股票代碼：1218

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：彰化縣田中鎮興工路6號
電　　話：(04)874-2211

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
(六)重要會計科目之說明	24～49
(七)關係人交易	49～50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其　　他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52～56
2.轉投資事業相關資訊	56～57
3.大陸投資資訊	57～58
(十四)部門資訊	58
(十五)首次採用國際財務報導準則	59～67

會 計 師 核 閱 報 告

泰山企業股份有限公司董事會　公鑒：

泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。泰山企業股份有限公司採用權益法之投資中，有關全家便利商店(股)公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關全家便利商店(股)公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日對全家便利商店(股)公司認列之採用權益法之投資金額分別為1,651,923千元、1,631,220千元、1,638,149千元及1,626,170千元，分別佔資產總額之20.00%、19.22%、19.94%及19.67%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為22,534千元及11,871千元，分別佔稅前淨損之(3,611.22)%及(9.66)%。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

泰山企業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為8,261,644千元、8,486,502千元、8,213,647千元及8,266,978千元，分別佔合併資產總額之6.52%、6.26%、7.78%及8.02%，負債總額分別為4,838,384千元、5,074,741千元、4,608,233千元及4,532,005千元，分別佔合併負債總額之2.49%、2.18%、2.89%及3.25%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為1,245千元及25千元，分別佔合併綜合損益之10.83%及(0.02)%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為240,967千元、240,457千元、241,395千元及238,110千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為509千元及3,283千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

池世欽

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇二年五月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	資產	102.3.31 金額	%	101.12.31 金額	%	101.3.31 金額	%	101.1.1 金額	%
	流動資產：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 622,698	8	323,661	4	509,199	6	492,770	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	32,263	-	9,663	-	35,266	-	42,302	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	90,289	1	99,884	1	158,496	2	177,559	2
1150	應收票據淨額(附註六(十六))	253,652	3	316,291	4	280,085	3	285,876	3
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(十六)及十七)	79,555	1	106,140	1	41,396	1	152,679	2
1170	應收帳款淨額(附註六(十六))	545,490	7	587,593	7	515,763	6	553,628	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(十六)及十七)	271,827	3	359,089	4	260,158	3	230,635	3
1200	其他應收款	43,009	1	57,601	1	36,098	-	47,643	1
1310	存貨-製造業(附註六(三))	1,116,400	14	1,446,551	17	1,208,246	15	1,163,716	14
1320	存貨(建設業適用)	12,583	-	12,727	-	12,872	-	29,400	-
1400	生物資產-流動(附註六(四))	20,513	-	19,370	-	47,527	1	42,615	-
1421	預付貨款	91,216	1	66,908	1	162,103	2	60,741	1
1429	其他預付款	98,976	1	115,315	2	59,328	1	120,028	1
		3,278,471	40	3,520,793	42	3,326,537	40	3,399,592	41
	非流動資產：								
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	12,680	-	9,987	-	5,813	-	7,642	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	67,974	1	66,977	1	49,163	1	30,853	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	1,892,890	23	1,871,677	22	1,879,544	23	1,864,280	23
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	2,574,457	31	2,582,016	30	2,518,964	31	2,539,677	31
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))	182,540	3	183,164	2	186,607	2	172,033	2
1780	無形資產	1,969	-	2,434	-	2,575	-	2,483	-
1830	生物資產-非流動(附註六(四))	7,961	-	6,718	-	5,080	-	4,864	-
1840	遞延所得稅資產	89,264	1	89,264	1	84,520	1	84,954	1
1915	預付設備款	58,167	1	57,409	2	56,788	1	57,848	1
1937	催收款項(附註六(十六))	34,724	-	41,530	-	49,455	1	49,455	1
1980	其他金融資產－非流動	23,174	-	17,938	-	11,024	-	14,441	-
1985	長期預付租金	37,373	-	36,595	-	37,577	-	38,856	-
		4,983,173	60	4,965,709	58	4,887,110	60	4,867,386	59
	資產總計	**$ 8,261,644**	**100**	**8,486,502**	**100**	**8,213,647**	**100**	**8,266,978**	**100**

	負債及權益	102.3.31 金額	%	101.12.31 金額	%	101.3.31 金額	%	101.1.1 金額	%
	流動負債：								
2100	短期借款(附註六(八))	$ 779,790	9	856,995	10	952,671	12	669,965	8
2110	應付短期票券(附註六(八))	97,000	1	292,000	3	100,000	1	219,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	20	-	-	-	5,213	-	33	-
2150	應付票據	191,264	2	258,255	3	163,466	2	320,402	4
2170	應付帳款	339,726	4	229,157	3	341,663	4	213,303	2
2200	其他應付款(附註七)	265,828	3	336,667	4	228,041	3	265,573	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))	400,000	5	400,000	5	300,000	4	300,000	4
2399	其他流動負債-其他(附註六(十))	111,330	2	94,858	1	98,096	1	66,028	1
		2,184,958	26	2,467,932	29	2,189,150	27	2,054,304	25
	非流動負債：								
2540	長期借款(附註六(八))	2,152,000	26	2,102,000	25	1,950,000	24	2,000,000	24
2570	遞延所得稅負債	222,537	3	222,537	3	222,537	3	222,537	3
2640	應計退休金負債(附註六(十))	262,841	3	268,257	3	234,783	3	239,760	3
2670	其他非流動負債-其他	16,048	-	14,015	-	11,763	-	15,404	-
		2,653,426	32	2,606,809	31	2,419,083	30	2,477,701	30
	負債總計	4,838,384	58	5,074,741	60	4,608,233	57	4,532,005	55
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：								
3100	股本	3,533,360	43	3,533,360	40	3,430,447	41	3,430,447	41
3200	資本公積	10,211	-	10,211	-	6,930	-	6,930	-
	保留盈餘：								
3310	法定盈餘公積	66,781	1	66,781	1	46,749	1	46,749	1
3320	特別盈餘公積	240,777	3	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	(211,944)	(3)	30,595	1	325,618	4	453,216	5
3400	其他權益	(15,852)	-	(28,243)	-	(32,107)	-	(26,307)	-
3500	庫藏股票	(203,876)	(2)	(203,876)	(2)	(206,545)	(3)	(206,545)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益合計	3,419,457	42	3,408,828	40	3,571,092	43	3,704,490	45
36XX	非控制權益	3,803	-	2,933	-	34,322	-	30,483	-
	權益總計	3,423,260	42	3,411,761	40	3,605,414	43	3,734,973	45
	負債及權益總計	**$ 8,261,644**	**100**	**8,486,502**	**100**	**8,213,647**	**100**	**8,266,978**	**100**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：詹岳霖　　會計主管：鍾健能

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金　　額	%	金　　額	%
4000	**營業收入(附註六(十三)：**				
4100	銷貨收入淨額	$ 2,369,100	100	2,206,790	100
4300	租賃收入	1,357	-	1,435	-
4511	營建收入	933	-	-	-
	營業收入淨額	2,371,390	100	2,208,225	100
5000	**營業成本(附註六(三))：**				
5110	銷貨成本	2,089,995	88	1,980,258	90
5300	租賃成本	225	-	434	-
5510	營建成本	145	-	-	-
	營業成本	2,090,365	88	1,980,692	90
5910	減：未實現銷貨損益	17	-	(3)	-
5920	加：已實現銷貨損益	(243)	-	89	-
		280,765	12	227,625	10
	營業費用：				
6100	推銷費用	213,159	9	275,583	12
6200	管理費用	75,876	3	77,682	4
	營業費用合計	289,035	12	353,265	16
	營業淨損	(8,270)	-	(125,640)	(6)
	營業外收入及利益：				
7010	其他收入(附註六(十五))	1,098	-	324	-
7020	其他利益及損失(附註六(十五))	478	-	1,592	-
7050	財務成本(附註六(十五))	(16,973)	(1)	(14,272)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	23,043	1	15,154	1
		7,646	-	2,798	-
	稅前淨損	(624)	-	(122,842)	(6)
7950	**減：所得稅費用**	268	-	669	-
	本期淨損	**(892)**	-	**(123,511)**	**(6)**
8300	**其他綜合損益：**				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	11,760	-	(14,376)	(1)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	2,464	-	8,465	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(1,833)	-	111	-
8300	**其他綜合損益(稅後淨額)**	12,391	-	(5,800)	(1)
	本期綜合損益總額	**$ 11,499**	-	**(129,311)**	**(7)**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ (1,762)	-	(127,598)	(6)
8620	非控制權益	870	-	4,087	-
		$ (892)	-	(123,511)	(6)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 10,629	-	(133,398)	(6)
8720	非控制權益	870	-	4,087	(1)
		$ 11,499	-	**(129,311)**	**(7)**
9750	**基本每股盈餘(元)(附註六(十三))**	**$**	**(0.01)**		**(0.38)**
9850	**稀釋每股盈餘(元)(附註六(十三))**	**$**	**(0.01)**		**(0.38)**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：詹岳霖　　會計主管：鍾健能

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
			保留盈餘				其他權益項目							
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	其他	合計	庫藏股	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	$ 3,430,447	6,930	46,749	-	453,216	499,965	-	(26,307)	-	(26,307)	(206,545)	3,704,490	30,483	3,734,973
本期淨利(損)	-	-	-	-	(127,598)	(127,598)	-	-	-	-	-	(127,598)	4,087	(123,511)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,376)	8,465	111	(5,800)	-	(5,800)	-	(5,800)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(127,598)	(127,598)	(14,376)	8,465	111	(5,800)	-	(133,398)	4,087	(129,311)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(248)	(248)
民國一〇一年三月三十一日餘額	**$ 3,430,447**	**6,930**	**46,749**	**-**	**325,618**	**372,367**	**(14,376)**	**(17,842)**	**111**	**(32,107)**	**(206,545)**	**3,571,092**	**34,322**	**3,605,414**
民國一〇二年一月一日餘額	$ 3,533,360	10,211	66,781	-	30,595	97,376	(15,203)	(11,903)	(1,137)	(28,243)	(203,876)	3,408,828	2,933	3,411,761
提列特別盈餘公積	-	-	-	240,777	(240,777)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	(1,762)	(1,762)	-	-	-	-	-	(1,762)	870	(892)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,760	2,464	(1,833)	12,391	-	12,391	-	12,391
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,762)	(1,762)	11,760	2,464	(1,833)	12,391	-	10,629	870	11,499
民國一〇二年三月三十一日餘額	**$ 3,533,360**	**10,211**	**66,781**	**240,777**	**(211,944)**	**95,614**	**(3,443)**	**(9,439)**	**(2,970)**	**(15,852)**	**(203,876)**	**3,419,457**	**3,803**	**3,423,260**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹岳霖 **經理人：詹岳霖** **會計主管：鍾健能**

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	$ (624)	(122,842)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	33,384	33,406
攤銷費用	515	480
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(6,079)	4,471
利息費用	16,973	14,272
利息收入	(1,098)	(324)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(23,043)	(15,154)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	5,851	(67)
處分投資損失(利益)	(530)	(865)
其他項目	959	10,477
不影響現金流量之收益費損項目合計	26,932	46,696
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(56,000)	3,732
應收票據(增加)減少	62,639	5,791
應收票據-關係人(增加)減少	26,585	111,283
應收帳款(增加)減少	42,362	45,995
應收帳款-關係人(增加)減少	87,262	(29,523)
其他應收款(增加)減少	15,535	(879)
存貨(增加)減少	334,025	(58,501)
生物資產(增加)減少	(3,683)	(15,829)
預付款項(增加)減少	(6,737)	15,419
催收款減少	6,806	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	508,794	77,488
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加(減少)	39,499	4,013
應付票據增加(減少)	(69,781)	(152,865)
應付帳款增加(減少)	107,913	136,545
其他應付款項增加(減少)	(144,632)	(39,107)
其他流動負債增加(減少)	86,256	(27,896)
應計退休金負債增加(減少)	(5,416)	(5,144)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	13,839	(84,454)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	522,633	(6,966)
調整項目合計	549,565	39,730
營運產生之現金流入(流出)	548,941	(83,112)
收取之利息	1,098	324
支付之利息	(16,973)	(14,272)
支付之所得稅	(268)	(13)
營業活動之淨現金流入(流出)	532,798	(97,073)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(31,230)
處分備供出售金融資產價款	9,896	61,452
取得以成本衡量之金融資產	-	(18,309)
取得不動產、廠房及設備	(17,410)	(17,076)
處分不動產、廠房及設備	-	189
取得無形資產	-	(2,811)
其他金融資產增加	(4,991)	3,345
預付設備款增加	(361)	-
投資活動之淨現金流出	(12,866)	(4,440)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,132,397	2,332,138
短期借款減少	(1,217,047)	(2,045,136)
應付短期票券增加	440,000	414,000
應付短期票券減少	(635,000)	(533,000)
舉借長期借款	990,000	790,000
償還長期借款	(940,000)	(840,000)
其他金融負債增加	1,991	(3,450)
非控制權益變動	-	(248)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(227,659)	114,304
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,764	(6,362)
本期現金及約當現金增加(減少)數	299,037	6,429
期初現金及約當現金餘額	323,661	502,770
期末現金及約當現金餘額	**$ 622,698**	**509,199**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：詹岳霖　　會計主管：鍾健能

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰山企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年十月二十六日奉經濟部核准設立。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為油脂、食品、飲料、飼料之加工零售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日（理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日）。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	・國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 ・國際財務報導準則第11號「聯合協議」 ・國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 ・國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 ・國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	・2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 ・2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(3)依公允價值減出售成本衡量之生物資產；

(4)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	喜威世流通(股)公司(以下稱喜威世公司)	油脂食品及茶葉之批發零售	99.93 %	99.93 %	99.93 %	99.93 %	本公司直接持股超過50%之子公司。
合併公司	福客多商店(股)公司(以下稱福客多公司)	經營連鎖超商	98.12 %	98.12 %	98.12 %	98.12 %	合併公司直接持股超過50%之子公司。
合併公司	欽泰國際(股)公司(以下稱欽泰公司)	進出口貿易	註	註	49.76 %	49.76 %	合併公司直(間)接綜合持股未超過50%，但因合併公司具有實質控制力，故將其視為子公司。另，民國一〇一年十一月因集團出售部份持股，致喪失控制力。(註)
本公司	泰山(開曼)投資公司(以下稱泰山開曼公司)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司。
合併公司	創新物流(股)公司(以下稱創新公司)	物流配送	97.42 %	97.42 %	96.03 %	96.34 %	合併公司直(間)接綜合持股超過50%之子公司。
泰山開曼公司	泰山企業(昆山)食品有限公司(以下稱泰山昆山公司)	從事經營未發酵及未加料製造及銷售酒精之食品、果汁、飲料等銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	泰山開曼公司直接持股超過50%之子公司。
泰山開曼公司	泰山企業(漳州)食品有限公司(以下稱泰山漳州公司)	經營生產銷售食品、飲料、點心、罐頭等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	泰山開曼公司直接持股超過50%之子公司。
泰山漳州公司	廈門仙草南路商貿有限公司(以下稱廈門仙草南路公司)	飲品店	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	泰山漳州直接持股超過50%之子公司。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	說明
泰山漳州公司	昆山彬泰商貿有限公司(以下稱昆山彬泰)	預包裝食品兼散裝食品的批發與零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	泰山漳州直接持股超過50%之子公司。
廈門仙草南路商貿有限公司	福州仙草南路餐飲管理有限公司(以下稱福州仙草)	飲品店	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	廈門仙草南路公司直接持股超過50%之子公司。
廈門仙草南路商貿有限公司	成都仙草南路餐飲管理有限公司(以下稱成都仙草)	飲品店	100.00 %	100.00 %	- %	- %	廈門仙草南路公司直接持股超過50%之子公司。

註：合併公司於民國101年11月出售欽泰公司部份持股，致喪失控制力，依IAS 27規定，合併公司於喪失對子公司控制時，應將子公司之資產、負債及相關權益組成部份予以除列，並將所產生利益或損失認列為損益，對前子公司之剩餘投資應按喪失控制日之公允價值衡量，因處分售價與處分成本約當，致不產生處分損益，且剩餘持股18.90%亦已依公允價值轉列以成本衡量之金融資產－非流動。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外　　幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。

4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。

2.主要為交易目的而持有者。

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

②金融資產係以公允價值基礎評估績效。

③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下其他收益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失列報於管理費用。應收帳款以外之金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司發行不可贖回或合併公司具有選擇贖回之權利或可自行決定是否支付股利之特別股認列為權益。特別股之股利認列為權益之分配。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利或不可自行決定是否支付股利之特別股認列為金融負債。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債及附轉換權之特別股，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

②金融負債係以公允價值基礎評估績效。

③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(八)存　　貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)生物資產

生物資產於原始認列及各個報導日，均按其公允價值減除出售成本予以衡量。出售成本係指除財務成本及所得稅外，直接可歸屬於資產處分之增額成本。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公平價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4. 折　　舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房　屋　及　建　築	10～55年
(2)機　器　設　備	2～15年
(3)運　輸　設　備	3～5年
(4)其　他　設　備	2～50年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十三)租　　賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十四)無形資產

1. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體　　3年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十五)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

合併公司對初始取得或後續已使用一段期間後之租賃改良，所估計之拆除、遷移及回復原狀之義務，認列為該資產之成本及負債。

(十七)庫藏股票

子公司持有本公司之股票，於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積－藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

(十八)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.客戶忠誠計畫

合併公司之客戶忠誠計畫係提供客戶獎勵積分並給予其按折扣價格向合併公司購買商品之權利。原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤予獎勵積分之金額係參照可按折扣價格購買商品之權利之公允價值估計。該公允價值之估計係以折扣金額為基礎，並按預期不會被兌換之比例調整。該等金額應先予以遞延，並俟獎勵積分實際被兌換且已提供折扣商品以履行義務時認列收入。在此情況下，收入認列金額係以實際已兌換數量相對於預期兌換之全部數量為基礎計算。另，當不再預期獎勵積分很有可能被兌換時，將遞延收入轉列收入。

3.勞　　務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

4.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

5. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

(十九)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(二十)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(廿一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工股票紅利、可轉換公司債及給與員工之股票選擇權 。

(廿二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

(二)附註六(九)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十)，確定福利義務之衡量

(二)附註六(十一)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及零用金	$ 7,217	8,951	5,225	8,469
支票存款	42,872	8,964	21,153	15,705
活期存款	452,751	305,746	480,781	468,596
定期存款	40	-	2,040	-
附買回公司債券	119,818	-	-	-
現金及約當現金	**$ 622,698**	**323,661**	**509,199**	**492,770**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)金融資產及金融負債

1.金融資產：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
持有供交易				
上市股票	$ 3,137	6,466	6,155	5,845
受益憑證－開放型基金	24,370	3,197	28,078	36,432
外匯選擇權合約	4,756	-	1,033	25
	$ 32,263	**9,663**	**35,266**	**42,302**
備供出售金融資產－流動				
上市(櫃)股票	90,289	99,884	106,739	113,802
受益憑證－開放型基金	-	-	51,757	63,757
	$ 90,289	**99,884**	**158,496**	**177,559**
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	**$ 12,680**	**9,987**	**5,813**	**7,642**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 67,974**	**66,977**	**49,163**	**30,853**

2.金融負債：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易				
外匯選擇權合約	$ 20	-	3,270	33
遠期外匯合約	-	-	1,943	-
合　　計	**$ 20**	-	**5,213**	**33**

合併公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	102年第一季		101年第一季	
報導日證券價格	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲5%	**$ 5,148**	**1,375**	**8,215**	**1,711**
下跌5%	**$ (5,148)**	**(1,375)**	**(8,215)**	**(1,711)**

4.非避險之衍生工具

從事衍生性金融交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

外幣選擇權合約：

	102.3.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	**USD 6,000**	28.80~29.46(美元/台幣)	102.04.10~102.04.29
賣出選擇權	**USD 6,000**	28.80~29.46(美元/台幣)	102.04.10~102.04.29

遠期外匯合約：

	101.3.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期日
買入遠期外匯	**USD 2,970**	台幣兌美元	101.04.09~101.04.10

外幣選擇權合約：

	101.3.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	**USD 12,000**	29.39~29.92(美元/台幣)	101.04.12~101.06.04
賣出選擇權	**USD 12,000**	29.39~29.92(美元/台幣)	101.04.12~101.06.04

遠期外匯合約：

	101.1.1		
	合約金額(千元)	幣別	到期日
買入遠期外匯	**USD 3,960**	台幣兌美元	101.03.29

(三)存　　貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料	$ 535,026	842,883	709,090	484,831
物料	43,163	42,766	49,996	45,851
在製品	45,852	37,903	33,967	56,581
製成品	438,409	474,141	367,276	501,062
商品	53,950	48,858	47,917	75,391
	$ 1,116,400	**1,446,551**	**1,208,246**	**1,163,716**

當期認列出售存貨成本外，其他費損：

	102年第一季	101年第一季
存貨回升利益	$ (31,353)	-
下腳收入	(3,524)	(1,756)
存貨盤(盈)虧	472	504
報廢損失	8,441	1,418
營業費用	3,213	3,924
	$ (22,751)	**4,090**

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)生物資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季生物性資產之成本及折舊變動明細如下：

1.消耗性生物資產－流動

	家　禽	家　畜	總　計
成本			
民國102年1月1日餘額	$ -	19,370	19,370
因取得而增加	-	12,089	12,089
因出售而減少	-	(10,289)	(10,289)
因繁殖(死亡)之淨增加數	-	(1,173)	(1,173)
公允價值減估計出售成本之變動	-	516	516
民國102年3月31日餘額	**$ -**	**20,513**	**20,513**
民國101年1月1日餘額	$ 2,179	40,436	42,615
因取得而增加	17,953	40,599	58,552
因出售而減少	(17,799)	(25,561)	(43,360)
因繁殖(死亡)之淨增加數	-	(942)	(942)
公允價值減估計出售成本之變動	-	(9,338)	(9,338)
民國101年3月31日餘額	**$ 2,333**	**45,194**	**47,527**

2.生產性生物資產－非流動

	家　畜
成本	
民國102年1月1日餘額	$ 9,063
因取得而增加	2,038
因出售而減少	(524)
因繁殖(死亡)之淨增加數	(19)
民國102年3月31日餘額	**$ 10,558**
民國101年1月1日餘額	$ 6,369
因取得而增加	759
因出售而減少	(330)
因繁殖(死亡)之淨增加數	(6)
民國101年3月31日餘額	**$ 6,792**

	家　畜
折舊及減損損失	
民國102年1月1日餘額	$ 2,345
折舊	621
處分	(369)
民國102年3月31日餘額	**$ 2,597**
民國101年1月1日餘額	$ 1,505
折舊	415
處分	(208)
民國101年3月31日餘額	**$ 1,712**
帳面金額	
民國102年1月1日	**$ 6,718**
民國102年3月31日	**$ 7,961**
民國101年1月1日	**$ 4,864**
民國101年3月31日	**$ 5,080**

截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日持有供出售之家禽及家畜分別包括零隻家禽及137,100隻家禽、4,819隻家畜及12,674隻家畜。合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季分別出售零隻家禽及116,295隻家禽、2,257隻家畜及4,599隻家畜。

因繁殖(死亡)之淨增加數及公允價值減估計出售成本之變動數，列報於合併綜合損益表之營業外收入及支出其他收益及損失項下，請詳附註六(十五)。

生物資產之公允價值係參考最近期市場交易價格，但若交易日與報導日之間之經濟狀況發生重大變化，則以類似資產之市價調整以反映差額。待出售家禽及家畜之公允價值，係依相似獸齡、品種及基因之市場價格為基礎。

合併公司暴露於以下數個與家禽及家畜養殖有關的風險：

3.法規及環境風險

合併公司因受當地法令規範。為確保符合當地環保廢水排放及衛生管理規定，合併公司建立相關環境政策及程序，且管理階層定期覆核以辨識環境風險，以確保各地有適當的系統機制來管理此等風險。

4.供給及需求風險

家禽及家畜之銷售暴露於其價格和銷售量波動之風險。為因應此風險，合併公司透過調整母豬數量及買賣小豬數量來因應市場供需變動，且管理階層定期執行產業趨勢分析，以確保合併公司的定價結構與市場一致，及確保計畫購買數量與預期需求一致。

5.氣候及其他風險

家禽及家畜之養殖暴露於因氣候改變、病害及其他自然因素所造成損害之風險。為因應此風險，合併公司訂有相關監控程序以減少此類風險，包括定期填報衛生管理記錄、血清學檢驗監測及豬隻健康、保險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之生物資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	$ 1,892,890	1,871,677	1,879,544	1,864,280

1.關聯企業

合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為1,651,923千元，公允價值為6,272,894千元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	$ 23,043	15,154

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	$ 20,498,866	20,439,448	18,217,332	18,392,423
總負債	$ 15,380,472	15,438,495	13,199,007	13,445,914

	102年第一季	101年第一季
收入	$ 14,378,721	13,397,683
本期淨利	$ 110,048	69,238

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他資產	未完工程	總　計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	$ 1,536,497	1,028,445	1,298,211	120,422	234,057	20,667	4,238,299
增　添	-	-	5,958	887	5,549	5,016	17,410
轉　出	-	-	-	-	-	(7,624)	(7,624)
轉　入	-	3,929	1,762	-	1,933	-	7,624
處　分	-	-	(1,035)	(2,925)	(6,700)	(2,013)	(12,673)
匯率變動之影響	-	7,406	11,624	500	3,010	265	22,805
民國102年3月31日餘額	**$ 1,536,497**	**1,039,780**	**1,316,520**	**118,884**	**237,849**	**16,311**	**4,265,841**
民國101年1月1日餘額	$ 1,517,014	1,041,198	1,389,986	107,568	210,108	17,345	4,283,219
增　添	-	-	697	-	4,168	14,124	18,989
轉　出	-	-	-	-	-	(3,766)	(3,766)
轉　入	-	-	4,141	-	-	-	4,141
處　分	-	-	(1,319)	-	-	-	(1,319)
匯率變動之影響	-	(6,733)	(9,259)	(324)	(2,103)	(354)	(18,773)
民國101年3月31日餘額	**$ 1,517,014**	**1,034,465**	**1,384,246**	**107,244**	**212,173**	**27,349**	**4,282,491**
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	$ -	549,211	891,265	66,059	149,748	-	1,656,283
折　舊	-	6,383	14,967	3,895	6,467	-	31,712
處　分	-	-	(930)	(420)	(5,472)	-	(6,822)
匯率變動之影響	-	2,082	6,158	304	1,667	-	10,211
民國102年3月31日餘額	**$ -**	**557,676**	**911,460**	**69,838**	**152,410**	**-**	**1,691,384**
民國101年1月1日餘額	$ -	530,379	1,011,739	59,623	141,801	-	1,743,542
折　舊	-	6,568	13,071	3,194	6,520	-	29,353
處　分	-	-	(1,153)	-	-	-	(1,153)
匯率變動之影響	-	(1,695)	(4,982)	(247)	(1,291)	-	(8,215)
民國101年3月31日餘額	**$ -**	**535,252**	**1,018,675**	**62,570**	**147,030**	**-**	**1,763,527**
帳面價值：							
民國102年1月1日	**$ 1,536,497**	**479,234**	**406,946**	**54,363**	**84,309**	**20,667**	**2,582,016**
民國102年3月31日	**$ 1,536,497**	**482,104**	**405,060**	**49,046**	**85,439**	**16,311**	**2,574,457**
民國101年1月1日	**$ 1,517,014**	**510,819**	**378,247**	**47,945**	**68,307**	**17,345**	**2,539,677**
民國101年3月31日	**$ 1,517,014**	**499,213**	**365,571**	**44,674**	**65,143**	**27,349**	**2,518,964**

1.本公司於民國九十八年間向關係人承購彰化縣北斗鎮大新段地號185等13筆耕地，金額44,281千元(含稅)(內含增值稅181千元)及於民國一〇一年間承購彰化縣北斗鎮大新段地號186等二筆耕地，金額1,107千元。上述耕地於民國一〇一年及一〇〇年間依合約規定分別支付價款1,288千元及30,000千元(帳列預付設備款)。另由於法令限制私法人不得承受耕地，故於民國一〇一年十二月完成過戶予自然人。本公司（以下稱甲方）乃與具有自然人身分之詹○○先生（以下稱乙方）訂有委任書，乙方並將上開不動產所有權狀正本及土地所有權移轉登記所需之有關文件以及開立本票交付甲方收執保管。

2.擔　　保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總　　計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	$ 111,040	138,205	249,245
匯率變動之影響	-	1,295	1,295
民國102年3月31日餘額	**$ 111,040**	**139,500**	**250,540**
民國101年1月1日餘額	$ 109,055	124,060	233,115
自存貨(待售房地)轉入	1,985	16,672	18,657
匯率變動之影響	-	(1,177)	(1,177)
民國101年3月31日餘額	**$ 111,040**	**139,555**	**250,595**
折舊及減損損失：			
民國102年1月1日餘額	$ -	66,081	66,081
折舊	-	1,051	1,051
匯率變動之影響	-	868	868
民國102年3月31日餘額	**$ -**	**68,000**	**68,000**
民國101年1月1日餘額	$ -	61,082	61,082
折舊	-	3,638	3,638
匯率變動之影響	-	(732)	(732)
民國101年3月31日餘額	**$ -**	**63,988**	**63,988**
帳面金額：			
民國102年1月1日	**$ 111,040**	**72,124**	**183,164**
民國102年3月31日	**$ 111,040**	**71,500**	**182,540**
民國101年1月1日	**$ 109,055**	**62,978**	**172,033**
民國101年3月31日	**$ 111,040**	**75,567**	**186,607**
公允價值：			
民國102年3月31日			**$ 182,540**
民國101年12月31日			**$ 183,164**
民國101年3月31日			**$ 186,607**
民國101年1月1日			**$ 172,033**

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約之後續租期皆採與承租人協商之方式，且未收取或有租金。

投資性不動產之最佳公允價值係以相同地區及情況下訂有同類租約及其他合約之同類投資性不動產於活絡市場之現時價格(或參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站等資訊)及考量獨立評價人員出具之價值評定報告等決定。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之投資性不動產已作為借款融資擔保之明細，請詳附註八。

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金　額
信用狀購料借款	美金	0.98%~1.60%	102	$ 358,846
無擔保銀行借款	美金	1.02%~2.23%	102	295,944
無擔保銀行借款	台幣	0.98%~2.15%	102~105	2,213,000
擔保銀行借款	台幣	1.96%~2.20%	103~104	464,000
應付商業本票	台幣	0.75%~1.70%	102	97,000
合　　計				**$ 3,428,790**

	101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金　額
信用狀購料借款	美金	1.12%~2.13%	102	$ 18,262
無擔保銀行借款	美金	0.98%~2.2%	102	273,733
無擔保銀行借款	台幣	0.87%~2.73%	102~104	2,571,000
擔保銀行借款	台幣	1.96%~2.20%	103~104	496,000
應付商業本票	台幣	0.75%~1.71%	102	292,000
合　　計				**$ 3,650,995**

	101.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金　額
信用狀購料借款	美金	1.16%~1.85%	101	$ 601,286
無擔保銀行借款	美金	0.98%~2.30%	101	255,385
無擔保銀行借款	台幣	0.97%~2.15%	102~104	1,818,000
擔保銀行借款	台幣	1.94%~2.11%	102~104	528,000
應付商業本票	台幣	0.78%~1.71%	101	100,000
合　　計				**$ 3,302,671**

	101.1.1			
	幣別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	0.75%~2.49%	101	152,965
無擔保銀行借款	台幣	1.41%~1.50%	101~103	2,257,000
擔保銀行借款	台幣	1.96%~2.11%	103~104	560,000
應付商業本票	台幣	0.56%~1.80%	101	219,000
合　　計				**$ 3,188,965**

1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.依各借款合約規定，本公司於借款期間，應依會計師查核簽證財務報表計算並維持特定之流動比率、負債淨值比例、利息保障倍數、淨值及最低有形淨值等財務比率。

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	$ 33,191	31,207	26,753	28,428
一年至五年	76,067	66,312	58,535	60,414
	$ 109,258	**97,519**	**85,288**	**88,842**

合併公司以營業租賃承租數個門市。租賃期間通常為三至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為9,312千元及6,898千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	$ 10,418	11,660	11,705	16,419
一年至五年	14,140	22,813	31,983	23,783
五年以上	3,657	3,733	3,733	-
	$ 28,215	**38,206**	**47,421**	**40,202**

(十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	$ 346,449	247,887
計畫資產之公允價值	(51,723)	(26,998)
計劃剩餘	294,726	220,889
前期服務成本未攤銷餘額	(26,468)	(2,864)
已認列之確定福利義務負債(資產)	**$ 268,258**	**218,025**

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
帶薪假負債	**$ 8,670**	**8,670**	**8,670**	**8,670**

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計54,222千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	$ 822	1,171
推銷費用	761	748
管理費用	1,473	3,507

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為20,799千元及零千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	101年度
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	1.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及1.88%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為33,390千元。

(5)歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	$ 346,449	247,887
計畫資產之公允價值	(51,723)	(26,998)
計畫剩餘	294,726	220,889
未認列前期服務成本	(26,468)	(2,864)
確定福利義務淨負債(資產)	**$ 268,258**	**218,025**
確定福利計畫現值金額之經驗調整	**$ 20,221**	**-**
計畫資產公允價值金額之經驗調整	**$ 577**	**-**

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

於民國一〇二年第一季報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為262,841千元，當採用之員工離職率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少10,402千元或增加10,841千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,839千元及3,301千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用		
當期產生	$ 268	212
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	457
所得稅費用	**$ 268**	**669**

合併公司之最近期營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公司名稱	核定年度
本公司	民國九十八年度
喜威世公司	民國一〇〇年度
福客多公司	民國九十九年度
創新公司	民國九十九年度
泰山漳州公司	民國九十七年度
泰山昆山公司	民國一〇〇年度
廈門仙草南路公司	民國一〇〇年度
福州仙草公司	民國一〇〇年度
昆山彬泰公司	民國一〇〇年度

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	**$ (211,944)**	**30,595**	**325,618**	**453,216**

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**- %**	**22.06 %**

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，均為500,000千股，已發行股本分別為3,533,360千元、3,533,360千元、3,430,447千元及3,430,447千元，每股面額10元。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫藏股票交易	$ 10,211	10,211	6,930	6,930

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及庫藏股交易等。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

本公司目前產業發展成熟，獲利穩定，惟鑑於未來數年仍有重大之擴充產能及垂直發展之計劃，故盈餘之分派，為就當年度盈餘依法提列法定盈餘公積、及依證券交易法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，提撥員工紅利百分之二以上，董事、監察人酬勞百分之五後，其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。惟應就當年度股利分配總額之百分之三十以上，以現金股利分派之，其餘以股票股利方式發放。

本公司於民國一〇一年六月十五日經股東會決議盈餘分配章程增加本公司得分配員工股票紅利給從屬公司之員工。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為240,777千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為240,777千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季皆為虧損，故無須估列員工紅利及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為零千元及3,606千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零千元及9,014千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨(損)利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本或營業費用。

民國一〇〇年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度因屬虧損故無員工紅利及董事及監察人酬勞可供分派，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇一年六月十五日股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配議案，有關分派予業主如下：

	100年度
提列法定盈餘公積	$ (20,032)
股東紅利－現金	(68,609)
股東紅利－股票	(102,913)
合　　計	**$ (191,554)**
普通股每股股利(元)	
現金	$ 0.20
股票(依面額計價)	0.30
	$ 0.50

本公司民國一〇〇年度盈餘分配情形，請至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一〇二年三月二十八日經董事會決議民國一〇一年度為虧損，故不予分派股利。

3.庫藏股票(子公司持有本公司股票)

(單位：千股)

子公司名稱	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
102年第一季				
喜威世流通(股)公司	10,351	-	-	10,351
福客多商店(股)公司	2,960	-	-	2,960
創新物流(股)公司	368	-	-	368
	13,679	-	-	**13,679**
101年第一季				
喜威世流通(股)公司	10,050	-	-	10,050
福客多商店(股)公司	2,874	-	-	2,874
欽泰國際(股)公司	154	-	-	154
創新物流(股)公司	357	-	-	357
	13,435	-	-	**13,435**

4.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	其他
民國102年1月1日	$ (15,203)	(11,903)	(1,137)
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	11,760	-	-
關聯企業	-	-	(1,833)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	2,464	-
民國102年3月31日餘額	**$ (3,443)**	**(9,439)**	**(2,970)**
民國101年1月1日	$	(26,307)	
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(14,376)	-	-
關聯企業	-	-	111
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	8,465	-
民國101年3月31日餘額	**$ (14,376)**	**(17,842)**	**111**

(十三)每股盈餘

基本每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ (1,762)**	**(127,598)**

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數	**339,657**	**339,657**
每股盈餘(元)	**$ (0.01)**	**(0.38)**

稀釋每股盈餘

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	**$ (1,762)**	**(127,598)**

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	**339,657**	**339,657**
每股盈餘(元)	**$ (0.01)**	**(0.38)**

(十四)收　　入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	$ 2,303,801	2,141,638
勞務提供	66,232	65,152
投資性不動產租金收入	1,357	1,435
	$ 2,371,390	**2,208,225**

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息收入		
銀行存款	**$ 1,098**	**324**

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
租金收入	$ 3,009	2,272
外幣兌換利益(損失)	45	(5,812)
處分固定資產損失(利益)	(5,851)	67
處分投資利益	530	865
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	6,079	(4,471)
生物資產當期公允價值減出售成本之變動損失(利益)	515	(1,390)
其他收入及損失	(3,849)	10,061
	$ 478	**1,592**

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息費用		
銀行借款	**$ 16,973**	**14,272**

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產持有之現金約當現金、應收款項及各種金融商品之最大信用暴險金額與帳面價值相同。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，且視情況要求客戶提供擔保品。

(2)減損損失

報導日應收款及催收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	$ 1,165,920	-	1,391,292	-	1,097,976	-	1,241,684	-
逾期0~60天	16,889	-	26,686	-	26,640	-	21,764	-
逾期61~120天	11,057	-	11,831	-	6,969	-	7,003	-
逾期121~180天	4,429	-	3,054	-	2,781	-	1,270	-
逾期181~360天	2,038	-	652	-	934	-	540	-
逾期超過一年	224,285	196,361	233,173	198,444	228,629	180,974	227,991	180,336
	$ 1,424,618	**196,361**	**1,666,688**	**198,444**	**1,363,929**	**180,974**	**1,500,252**	**180,336**

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	$ 198,444	180,336
認列之減損損失	768	-
匯率影響數	(2,851)	638
3月31日餘額	**$ 196,361**	**180,974**

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳或沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項並無任何重大回收性減損。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債							
信用狀購料借款	$ 358,846	361,161	361,161	-	-	-	-
無擔保銀行借款(美金)	295,944	298,343	298,343	-	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	2,213,000	2,292,400	363,825	-	683,752	1,244,823	-
擔保銀行借款	464,000	483,718	32,333	134,746	104,160	212,479	-
應付商業本票	97,000	97,597	97,597	-	-	-	-
	$ 3,428,790	**3,533,219**	**1,153,259**	**134,746**	**787,912**	**1,457,302**	**-**
101年12月31日							
非衍生金融負債							
信用狀購料借款	$ 18,262	18,410	18,410	-	-	-	-
無擔保銀行借款(美金)	273,733	275,909	275,909	-	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	2,571,000	2,662,953	689,147	120,124	684,796	1,168,886	-
擔保銀行借款	496,000	517,050	32,333	134,746	137,491	212,480	-
應付商業本票	292,000	293,796	293,796	-	-	-	-
	$ 3,650,995	**3,768,118**	**1,309,595**	**254,870**	**822,287**	**1,381,366**	**-**
101年3月31日							
非衍生金融負債							
信用狀購料借款	$ 601,286	605,826	605,826	-	-	-	-
無擔保銀行借款(美金)	255,385	257,479	257,479	-	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	1,818,000	1,882,002	96,739	239,634	604,049	941,580	-
擔保銀行借款	528,000	554,228	-	65,299	170,658	318,271	-
應付商業本票	100,000	100,625	100,625	-	-	-	-
	$ 3,302,671	**3,400,160**	**1,060,669**	**304,933**	**774,707**	**1,259,851**	**-**
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款(美金)	$ 152,965	154,204	154,204	-	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	2,257,000	2,322,138	639,636	119,723	500,191	1,062,588	-
擔保銀行借款	560,000	587,988	32,326	32,653	170,691	352,318	-
應付商業本票	219,000	220,292	220,292	-	-	-	-
	$ 3,188,965	**3,284,622**	**1,046,458**	**152,376**	**670,882**	**1,414,906**	**-**

合併公司簽訂之遠期外匯合約：

當遠期外匯到期時，雙方將會以約定的匯率價格履約。截至民國一〇一年三月三十一日，屬前述狀況之遠期外匯之流動性風險之合約現金流量皆在六個月以內，分別為

	101.3.31
遠期外匯合約－流入	$ 87,704
遠期外匯合約－流出	(89,645)

合併公司簽訂之選擇權合約：

(1)若合約到期日之美金即期匯率低於約定價格，則合併公司將不履行該合約，故無流動性風險。

(2)若合約到期日之美金即期匯率高於約定價格，則合併公司將履行該合約，合併公司將產生現金流入大於現金支出，故無流動性風險。

(3)惟有當選擇權合約屬賣出賣權，若即期匯率價格低於約定價格，則預期對方將履行該合約，截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日屬於前述狀況賣出選擇權之流動性風險之合約現金流量皆在六個月以內，分別為

	102.3.31	101.3.31
選擇權合約－流入	$ 174,420	236,240
選擇權合約－流出	(179,250)	(238,540)

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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債												
貨幣性項目												
美金：人民幣(註)	$ 3,000	6.29	14,431	3,000	6.30	14,022	3,000	6.23	14,066	3,000	6.21	14,438
美金：新台幣	12,012	29.88	358,846	627	29.14	18,262	20,179	29.53	61,286	-	-	-

(註)由於合併個體中，部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦需予以考量功能性貨幣為人民幣之子公司其持有美金部位。

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨損將分別增加或減少3,877千元及894千元，兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司於資產負債表日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額			
	102.3.31	**101.12.31**	**101.3.31**	**101.1.1**
固定利率工具				
金融資產	$ 153,032	27,922	23,064	24,441
金融負債	97,000	292,000	100,000	219,000
	$ 56,032	**(264,078)**	**(76,936)**	**(194,559)**
變動利率工具				
金融資產	$ 452,751	305,746	480,781	468,596
金融負債	3,331,790	3,358,995	3,202,671	2,969,965
	$ (2,879,039)	**(3,053,249)**	**(2,721,890)**	**(2,501,369)**

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨損將減少或增加3,599千元及3,402千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合　計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
持有供交易				
上市股票	$ 3,137	-	-	3,137
受益憑證－開放型基金	24,370	-	-	24,370
外匯選擇權合約	-	4,756	-	4,756
備供出售金融資產－流動				
上市股票	90,289	-	-	90,289
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	12,680	-	-	12,680
	$ 130,476	**4,756**	**-**	**135,232**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
外匯選擇權合約	**$ -**	**20**	**-**	**20**
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
持有供交易				
上市股票	$ 6,466	-	-	6,466
受益憑證－開放型基金	3,197	-	-	3,197
備供出售金融資產－流動				
上市股票	99,884	-	-	99,884
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	9,987	-	-	9,987
	$ 119,534	**-**	**-**	**119,534**
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
持有供交易				
上市股票	$ 6,155	-	-	6,155
受益憑證－開放型基金	28,078	-	-	28,078
外匯選擇權合約	-	1,033	-	1,033
備供出售金融資產－流動				
上市股票	106,739	-	-	106,739
受益憑證－開放型基金	51,757	-	-	51,757
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	5,813	-	-	5,813
	$ 198,542	**1,033**	**-**	**199,575**

	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
外匯選擇權合約	$ -	3,270	-	3,270
遠期外匯合約	-	1,943	-	**1,943**
	$ -	**5,213**	-	**5,213**
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
持有供交易				
上市股票	$ 5,845	-	-	5,845
受益憑證－開放型基金	36,432	-	-	36,432
外匯選擇權合約	-	25	-	25
備供出售金融資產－流動				
上市股票	113,802	-	-	113,802
受益憑證－開放型基金	63,757	-	-	63,757
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	7,642	-	-	7,642
	$ 227,478	**25**	-	**227,503**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
外匯選擇權合約	**$ -**	**33**	-	**33**

(十七)財務風險管理

1.概　　要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，針對策略風險、財務風險、營運風險分別指派相關單位最高主管組成內閣，負責評估、控制、追蹤及監督，並定期向董事長及總經理彙報風險控管進度。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，因這些因素可能會影響信用風險。由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並視情況要求客戶提供擔保品。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投　　資

銀行存款、固定收益投資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及以上之金融機構、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。

(3)保　　證

合併公司辦法規定除了共同投資關係之主要加工廠中聯油脂股份有限公司有提供擔保外，僅能提供財務保證予子公司。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司對中聯油脂股份有限公司提供保證請詳附註十三，餘均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，並監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司未使用之借款額度分別為6,769,283千元、7,033,427千元、7,085,259千元、8,215,115千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理相關單位之指引。

(1)匯率風險

合併公司之暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業台灣公司之功能性貨幣以新台幣為主，除採購大宗物資係以美金計價外，餘交易幣別主為新台幣；大陸子公司功能性貨幣為人民幣，除借款係以美金計價外，餘交易幣別主為人民幣。

合併公司以外匯選擇權及遠期外匯合約進行匯率風險之避險，且合約期間之長短係配合合併公司既有之外幣債務之到期日及未來現金流量而定，因此被避險之債務可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生之損益抵銷。

大陸子公司為降低借款成本選擇境外美金借款，借款幣別雖與合併公司營運產生之現金流量之幣別不同，但評估美金借款降低借款成本所減少之現金流出應可抵消美金借款所產生之匯率風險，且人民幣對美金近年多屬升值，因此並未採取避險策略。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之政策係以變動借款利率為基礎，目前考量市場利率屬於較低之情形下，未有簽定利率交換合約，視情況若利率增加亦可採取透過利率交換以降低利率風險。

(3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司持有上市櫃及興櫃權益工具所產生之風險，因投資之績效係被積極監控且係以公允價值基礎進行管理。

合併公司投資策略主要目的係投資報酬極大化；在此一方面，合併公司董事會及財務部門成員具備財務金融之專業以為適當之投資決策，因此透過損益按公允價值衡量投資之市價風險尚在管理階層控制中。

(十八)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司同時透過負債資本比率及現金流量監督其資本結構，報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	$ 4,838,384	5,074,741	4,608,233	4,532,005
減：現金及約當現金	(622,698)	(323,661)	(509,199)	(492,770)
淨負債	**$ 4,215,686**	**4,751,080**	**4,099,034**	**4,039,235**
權益總額	**$ 3,423,260**	**3,411,761**	**3,605,414**	**3,734,973**
負債權益比率	**123 %**	**139 %**	**114 %**	**108 %**

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	$ 8,264	7,125
退職後福利	222	-
	$ 8,486	**7,125**

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	$ 781,408	585,945	351,382	465,229	301,554	383,314

銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為一至二個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.向關係人購買勞務

	交易金額		其他應付關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業－加工費用	$ 43,788	46,129	2,281	13,045	5,791	6,136

與該等關係人間依預估加工量預付貨款並於付款條件為月結15天對帳補足貨款。另，本公司無其他委託非關係人加工之交易。

3.不動產及其他資產之購買或銷售

(1)合併公司於民國九十八年四月六日與其他關係人簽訂不動產買賣契約，約定購買北斗段土地共17,803平方公尺，總價44,100千元(含稅)，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，皆已支付30,000千元(含稅)。該土地之取得價格係參考安信不動產估價師事務所之鑑價報告。本公司於民國一〇一年十二月經核定通過耕地土地增值稅不課徵之申請後，並完成過戶。惟，法令限制私法人不得承受耕地，本公司（以下稱甲方）乃與具有自然人身分之詹〇〇先生（以下稱乙方）訂有委任書，並將上開不動產所有權狀正本及土地所有權移轉登記所需之有關文件及開立之本票交付甲方收執保管。

(2)合併公司於民國一〇一年度出售長期股權投資股票予關係人之情形如下：

項目	買受人	售價	帳面價值	出售損失
長期投資－欽泰國際(股)公司	其他關係人	$ 8,363	8,434	71

4.背書保證

合併公司替關係人之銀行融資背書保證情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關係企業	$ 133,332	133,332	133,332	133,332

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他金融資產－非流動	履約保證	$ 855	11,212	855	25,139
固定資產	借款擔保	516,076	516,798	600,428	616,039
投資性不動產	借款擔保	182,540	183,164	186,607	172,033
		$ 699,471	711,174	787,890	813,211

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立而未使用之信用狀	$ 444,719	225,425	348,159	518,050

(二)本公司替關係人背書保證及財產交易情形，請參閱附註七之說明。

(三)合併公司因購置固定資產已簽訂合約及已支付價款如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已簽訂合約	$ 64,682	77,858	46,099	56,217
已支付價款	$ 35,302	14,389	30,798	34,136

(四)本公司為發展開拓PET瓶無菌飲料市場於民國一〇〇年十月四日，與蘇州宏星食品包裝有限公司(簡稱宏星)簽訂加工承攬合約。自民國一〇二年七月一日起至民國一一二年十二月三十一日止，雙方約定保證量於民國一〇二年為300萬箱，西元一〇三年始至最後一年皆為500萬箱，未達約定者每箱回補宏星11元(人民幣2.5元)。

(五)已簽訂之租約請參閱附註六(九)之說明。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	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	45,660	105,983	151,643	40,821	99,755	140,576
勞健保費用	4,788	8,673	13,461	3,952	6,905	10,857
退休金費用	2,113	4,782	6,895	2,215	6,512	8,727
其他員工福利費用	2,960	4,512	7,472	2,573	3,738	6,311
折舊費用	21,741	11,643	33,384	20,325	13,081	33,406
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	515	515	-	480	480

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	泰山(開曼)投資有限公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	其他應收款－關係人	89,625	89,625	89,625	1.30	2	-	營運週轉	-	無	-	154,860	154,860
2	泰山企業(漳州)食品有限公司	廈門仙草南路商貿有限公司	其他應收款－關係人	43,292	43,292	43,292	3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	74,449	74,449
3	泰山企業(昆山)食品有限公司	廈門仙草南路商貿有限公司	其他應收款－關係人	24,051	24,051	24,051	3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	14,872	14,872

註1：資金貸與性質如下：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註2：本公司資金貸與作業對資金貸放總限額及單一企業貸放之限額，訂定額度如下：

(1)對單一企業資金貸放最高(因業務往來關係)限額為最近期淨值之40%。

泰山(開曼)投資有限公司：40%

泰山企業(漳州)食品有限公司：20%

泰山企業(昆山)食品有限公司：20%

(2)對單一企業資金貸放最高(因融通之必要)限額為最近期淨值之40%。

(3)資金貸放最高總額限額為最近期淨值之40%。

註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度，而非實際動撥金額。

註4：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	1	1,709,729	492,938	492,938	205,241	-	14.42 %	1,709,729	Y	N	N
0	本公司	中聯油脂股份有限公司	2	1,709,729	133,332	133,332	133,332	-	3.90 %	1,709,729	N	N	N
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	1,709,729	672,188	672,188	47,386	-	19.66 %	1,709,729	Y	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下所示：

(1)直接或間接持有普通股股權超過50%之子公司

(2)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司

註2：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對單一企業背書保證限額為最近期淨值之50%。

(2)背書保證最高限額為最近期淨值之50%。

3.期末持有有價證券情形：

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	持股比率	市價	
本公司	受益憑證－永豐新興市場企業債券	-	註4	1,500,000	14,928	- %	9.95	註3
本公司	受益憑證－元大寶來亞太政府公債	-	註4	600,000	6,000	- %	10.00	註3
本公司	股票－玉山金融控股(股)公司	-	註5	136,388	2,448	- %	17.95	註3
本公司	股票－年興紡織(股)公司	-	註5	1,661,500	35,390	0.38 %	21.30	註3
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註5	4,624,305	35,006	1.45 %	7.57	註3
本公司	股票－長興化學工業(股)公司	-	註5	27,000	675	- %	25.00	註3
本公司	股票－欣興電子(股)公司	-	註5	485,000	15,108	- %	31.15	註3
本公司	股票－穩懋半導體(股)公司	-	註5	50,000	1,662	- %	33.25	註3
本公司	股票－達鴻先進科技(股)公司	-	註6	599,821	12,680	0.07 %	21.14	註3
本公司	股票－福客多商店(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註7	27,203,632	9,729	73.92 %	1.98	註1、2
本公司	股票－喜威世流通(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註7	21,255,839	190,830	99.93 %	16.50	註1、2
本公司	股票－泰山（開曼）投資有限公司	採權益法評價之被投資公司	註7	28,690,000	387,134	100.00 %	19.66	
本公司	股票－中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註7	20,000,000	236,449	33.33 %	12.01	
本公司	股票－全家便利商店(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註7	46,294,417	1,651,923	20.74 %	135.50	
本公司	股票－創新物流(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註7	1,358,480	7,505	13.26 %	10.11	註1
本公司	股票－泰山食品（泰國）有限公司	-	註8	102,500	-	- %	-	註7
本公司	股票－欽泰國際(股)公司	實質關係人	註8	886,788	10,878	18.90 %	12.26	註7
本公司	股票－微風數位科技(股)公司	-	註8	147,000	154	2.94 %	0.87	註7
本公司	股票－中華貿易開發(股)公司	-	註8	2,788	28	- %	21.29	註7
本公司	股票－百萬網數位國際(股)公司	-	註8	17,350	174	1.16 %	3.85	註7
本公司	股票－中經合全球創業投資(股)公司	-	註8	466,667	4,666	3.33 %	11.32	註7
本公司	股票－新東陽(股)公司	-	註8	79,000	853	0.09 %	18.61	註7
本公司	股票－行誠企業(股)公司	-	註8	1,117,000	9,137	6.98 %	8.23	註7
喜威世流通(股)公司	股票－華隆(股)公司	-	註8	5,176	-	- %	-	註7
喜威世流通(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註4	1,352	22	- %	16.35	
喜威世流通(股)公司	股票－太平洋電線電纜(股)公司	-	註8	527	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－楠梓電子(股)公司	-	註4	1,060	14	- %	12.70	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註4	6,139	296	- %	48.20	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註4	722	6	- %	8.61	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註4	2,056	21	- %	10.15	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註4	1,195	7	- %	6.09	
喜威世流通(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	-	註8	27,425	-	- %	-	註7
喜威世流通(股)公司	股票－大榮汽車貨運(股)公司	-	註4	15,524	723	- %	46.55	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註4	64,017	800	- %	12.50	
喜威世流通(股)公司	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	-	註8	9,628	-	- %	-	註7
喜威世流通(股)公司	股票－中華開發金融控股(股)公司	-	註4	56,505	483	- %	8.55	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註4	16,740	157	- %	9.40	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註4	673	26	- %	38.80	
喜威世流通(股)公司	股票－萬泰商業銀行(股)公司	-	註8	2	-	- %	16.20	
喜威世流通(股)公司	股票－泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	註5	10,351,332	158,375	2.93 %	15.30	
喜威世流通(股)公司	股票－福客多商店(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註7	8,904,412	18,058	24.20 %	1.98	註7
喜威世流通(股)公司	股票－創新物流(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註7	8,625,200	86,470	84.16 %	10.11	註7

泰山企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	持股比率	市價	
喜威世流通(股)公司	股票－參瑟半導體(股)公司	－	註8	714	-	- %	-	註8
喜威世流通(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	－	註8	55,000	-	- %	-	註8
喜威世流通(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	－	註8	22,000	-	- %	-	註8
福客多商店(股)公司	股票－便利達康(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註7	249,000	4,518	24.90 %	18.15	註8
福客多商店(股)公司	股票－泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	註5	2,960,186	45,291	0.84 %	15.30	
創新物流(股)公司	受益憑證－統一台灣動力基金	－	註4	200,000	1,720	- %	8.60	
創新物流(股)公司	受益憑證－統一強漢基金	－	註4	116,902	1,722	- %	14.73	
創新物流(股)公司	股票－泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	註4	368,524	5,638	0.01 %	15.30	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	－	註4	60,000	514	0.04 %	8.55	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	－	註4	2,204	36	- %	16.35	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	－	註4	5,305	32	- %	6.09	
創新物流(股)公司	股票－力晶半導體(股)公司	－	註8	45,599	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－行誠企業(股)公司	－	註8	235,000	1,753	1.47 %	8.23	註8
創新物流(股)公司	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	－	註8	9,628	-	- %	-	註8
創新物流(股)公司	股票－華隆(股)公司	－	註8	5,176	-	- %	-	註8
創新物流(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	－	註8	38,760	-	- %	-	註8
創新物流(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	－	註8	22,000	-	- %	-	註8
創新物流(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	－	註8	60,000	-	- %	-	註8
泰山(開曼)投資有限公司	股票－泰山企業(昆山)食品有限公司	採權益法評價之子公司	註7	-	74,426	100.00 %	-	註9
泰山(開曼)投資有限公司	股票－泰山企業(漳州)食品有限公司	採權益法評價之子公司	註7	-	372,173	100.00 %	-	註9
泰山(開曼)投資有限公司	股票－香港亞蔓有限公司	－	註8	-	40,331	14.74 %	-	註9
泰山(漳州)食品有限公司	股票－廈門仙草南路商貿有限公司	採權益法評價之子公司	註7	－	174,564	100.00 %	-	註9
泰山(漳州)食品有限公司	股票－昆山彬泰商貿有限公司	採權益法評價之子公司	註7	－	4,389	100.00 %	-	註9
廈門仙草南路商貿有限公司	股票－福州仙草南路餐飲管理有限公司	採權益法評價之子公司	註7	－	11,942	100.00 %	-	註9
廈門仙草南路商貿有限公司	股票－成都仙草南路餐飲管理有限公司	採權益法評價之子公司	註7	－	7,632	100.00 %	-	註9

註1：已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股部份。
註2：已扣除有減損跡象認列之減損損失。
註3：已扣除金融商品未實現損益。
註4：持有供交易之金融資產。
註5：備供出售金融資產－流動。
註6：備供出售金融資產－非流動。
註7：採權益法之長期股權投資。
註8：以成本衡量之金融資產－非流動。(非上市(櫃)公司，並無市價可循，故依101.12.31每股股價淨值列示，以供參考)
註9：未發行股份。
註10：子公司與子公司持有本公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	喜威世流通(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(395,201)	- %	開立70~75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	357,972	- %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(667,847)	- %	45~60天內收現	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無法比較	287,221	- %	
本公司	欽泰國際(股)公司	實質關係人	銷貨	(32,092)	- %	開立60天期票	無重大差異	非關係人為次月結	33,697	- %	
喜威世流通(股)公司	泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	進貨	395,201	99 %	70~75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	357,972	(98) %	
中聯油脂(股)公司	泰山企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	667,847	36 %	45~60天收現	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無重大差異	(287,221)	(42) %	
欽泰國際(股)公司	泰山企業(股)公司	實質關係人	進貨	32,092	94 %	開立60天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(33,697)	(94) %	

註：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	應收票據 57,402 應收帳款 229,819	8.35 %	-	-	57,402 189,193	-
本公司	喜威世流通(股)公司	採權益法評價之被投資公司	應收票據 247,297 應收帳款 110,675	4.81 %	-	-	178,254 -	-

註：子公司部分於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)之說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	泰山公司	喜威世公司	1	銷貨收入	395,201	食品：旬結70天；油脂：旬結開立75天期票；冷藏：月結開立75天期票	16.67 %
1	喜威世公司	泰山公司	2	銷貨成本	395,201	食品：旬結70天；油脂：旬結開立75天期票；冷藏：月結開立75天期票	16.67 %
5	漳州公司	仙草南路公司	3	銷貨收入	2,622	月結次月收	0.11 %
6	銷貨收入	漳州公司	3	銷貨成本	2,622	月結次月收	0.11 %
1	喜威世公司	泰山公司	2	應付票據－關係人	247,181	月結次月收	- %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收票據－關係人	247,181	月結次月收	- %
1	喜威世公司	泰山公司	2	應付帳款－關係人	110,502	月結次月收	- %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	110,502	月結次月收	- %
5	漳州公司	開曼公司	3	其他應付款－關係人	90,704	半月結45天期票	- %
3	開曼公司	漳州公司	3	其他應收款－關係人	90,704	半月結45天期票	- %
5	漳州公司	仙草南路公司	3	其他應收款－關係人	43,292	月結次月收	- %
6	仙草南路公司	漳州公司	3	其他應付款－關係人	43,292	月結次月收	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	福客多商店股份有限公司	台灣	經營連鎖超商	284,067	284,067	27,203,632	73.92 %	9,729	(89)	(66)	註1、3
本公司	喜威世流通股份有限公司	台灣	油脂食品及茶葉批發零售	346,126	346,126	21,255,839	99.93 %	190,830	1,120	1,119	註1、2、B3
本公司	泰山(開曼)投資有限公司	開曼	投資	907,037	907,037	28,690,000	100.00 %	387,134	(43,009)	(43,009)	
本公司	中聯油脂股份有限公司	台灣	豆類產品製造加工販售	204,125	204,125	20,000,000	33.33 %	236,449	1,397	509	註2
本公司	全家便利商店股份有限公司	台灣	連鎖便利商店之經營與投資	1,434,312	1,434,312	46,294,417	20.74 %	1,651,923	108,652	22,534	
本公司	創新物流股份有限公司	台灣	物流配送	15,352	15,352	1,358,480	13.26 %	7,505	1,652	219	註1
喜威世流通股份有限公司	創新物流股份有限公司	台灣	物流配送	94,730	94,730	8,625,200	84.16 %	86,470	1,652	532	
喜威世流通股份有限公司	福客多商店股份有限公司	台灣	經營連鎖超商	87,084	87,084	8,904,412	24.20 %	18,058	(89)	(22)	註3
福客多商店股份有限公司	便利達康股份有限公司	台灣	食品批發業等	2,490	2,490	249,000	24.90 %	4,518	-	-	
泰山(開曼)投資有限公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	中國大陸	經營生產銷售食品、飲料、點心、罐頭等產標	687,125	687,125	-	100.00 %	372,173	(42,116)	(42,116)	

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
泰山(開曼)投資有限公司	泰山企業(昆山)食品有限公司	中國大陸	從事經營未發酵及未加料製造機銷售業務。非酒精之食品、果汁、飲料	164,313	164,313	-	100.00 %	74,426	(514)	(514)	
泰山企業(漳州)食品有限公司	廈門仙草南路商貿有限公司	中國大陸	飲品店	269,371	269,371	-	100.00 %	174,564	(15,384)	15,384	
泰山企業(漳州)食品有限公司	昆山彬泰商貿有限公司	中國大陸	預包裝食品兼散裝食品的批發與零售	4,810	4,810	-	100.00 %	4,389	(55)	(55)	
廈門仙草南路商貿有限公司	福州仙草南路餐飲管理有限公司	中國大陸	飲品店	2,405	2,405	-	100.00 %	11,942	1,577	1,577	
廈門仙草南路商貿有限公司	成都仙草南路餐飲管理有限公司	中國大陸	飲品店	14,431	14,431	-	100.00 %	7,632	(4,439)	(4,439)	

註1：已扣除子公司持有本公司股票視為庫藏股票處理部分，請參閱附註十三之說明。

註2：已銷除聯屬公司間交易之未實現損益。

註3：已扣除有減損跡象認列之減損損失。

註4：本期出售部份持股比因無重大影響力故轉為以成本衡量之金融資產－非流動。

註5：本期出售全部股份。

註6：子公司部份於編製合併財務報表時業已沖銷

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
泰山企業(昆山)食品有限公司	從事經營未發酵及未加料製造及銷售業務。非酒精之食品、果汁、飲料	164,313	(一)	74,688	-	-	74,688	100.00%	(514)	74,426	-
泰山企業(漳州)食品有限公司	經營生產銷售食品、飲料、點心、罐頭等產品	687,125	(一)	460,075	-	-	460,075	100.00%	(42,116)	372,173	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	37,941	(一)	18,523	-	-	18,523	14.74 %	-	18,523	-
江蘇大邁餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	99,424	(一)	21,809	-	-	21,809	14.74 %	-	21,809	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
575,095	891,769	2,051,674

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註3：泰山企業(漳州)食品有限公司係依據同期間經台灣母公司簽證會計師核閱財務報表認列投資損益；泰山企業(昆山)食品有限公司係依據同期間之財務報表認列投資損益。

註4：係依102年3月31日美元兌換新台幣29.875元換算。

註5：依經濟部投審會於97年8月29日修正「在大陸地區投資或技術合審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

註6：本公司透過泰山(開曼)投資有限公司，轉投資持股比14.74%之香港亞蔓有限公司間接投資100%大陸公司。因無重大影響力故未認列投資損益。

3.本公司民國一〇二年第一季為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註十三，另民國一〇二年度並無與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項。

十四、部門資訊

合併公司四個應報導部門：消費事業部、大宗事業部、國外事業部及其他部門。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

(一)消費事業部：係油脂、食品、飲料之加工製造及批發零售。

(二)大宗事業部：係飼料、豆粉、牧場之加工及批發零售。

(三)國外事業部：係國外部門提供銷售食品、飲料、點心及飲品店等服務。

(四)其他部門：係營建部門及其他管理部門。

合併公司應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當期之管理團隊。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季					
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	$ 1,325,375	1,036,004	336,690	68,522	(395,201)	2,371,390
部門間收入	-	-	-	632	(632)	-
收入總計	**$ 1,325,375**	**1,036,004**	**336,690**	**69,154**	**(395,833)**	**2,371,390**
應報導部門損益	**$ 47,681**	**(17,408)**	**(23,801)**	**(7,096)**	**-**	**(624)**

	101年第一季					
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	$ 1,269,546	841,702	355,624	67,345	(325,992)	2,208,225
部門間收入	-	-	-	722	(722)	-
收入總計	**$ 1,269,546**	**841,702**	**355,624**	**68,067**	**(326,714)**	**2,208,225**
應報導部門損益	**$ 13,188**	**(34,395)**	**(51,626)**	**(50,009)**	**-**	**(122,842)**

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資　產									
現金及約當現金	$ 323,661	-	323,661	509,199	-	509,199	492,770	-	492,770
透過損益按公允價值衡量之金融資	9,663	-	9,663	35,266	-	35,266	42,302	-	42,302
產-流動									
備供出售金融資產-流動	99,884	-	99,884	158,496	-	158,496	177,559	-	177,559
應收票據淨額	316,291	-	316,291	280,085	-	280,085	285,876	-	285,876
應收票據-關係人淨額	106,140	-	106,140	41,396	-	41,396	152,679	-	152,679
應收帳款淨額	587,593	-	587,593	515,763	-	515,763	553,628	-	553,628
應收帳款-關係人淨額	359,089	-	359,089	260,158	-	260,158	230,635	-	230,635
其他應收款	57,601	-	57,601	36,098	-	36,098	47,643	-	47,643
存 貨	1,465,921	(19,370)	1,446,551	1,255,773	(47,527)	1,208,246	1,206,331	(42,615)	1,163,716
存貨(建設業適用)	12,727	-	12,727	12,872	-	12,872	29,400	-	29,400
生物資產－流動	-	19,370	19,370	-	47,527	47,527	-	42,615	42,615
預付貨款	66,908	-	66,908	162,103	-	162,103	60,741	-	60,741
其他預付款	135,781	(20,466)	115,315	78,712	(19,384)	59,328	139,791	(19,763)	120,028
流動資產合計	3,541,259	(20,466)	3,520,793	3,345,921	(19,384)	3,326,537	3,419,355	(19,763)	3,399,592
其他投資，包含衍生性：									
備供出售金融資產-非流動	-	9,987	9,987	-	5,813	5,813	-	7,642	7,642
以成本衡量之金融資產-非流動	81,898	(14,921)	66,977	64,084	(14,921)	49,163	45,774	(14,921)	30,853
採用權益法之投資	1,949,714	(78,037)	1,871,677	1,958,317	(78,773)	1,879,544	1,940,765	(76,485)	1,864,280
不動產、廠房及設備	2,609,237	(27,221)	2,582,016	2,545,122	(26,158)	2,518,964	2,566,341	(26,664)	2,539,677
投資性不動產	183,164	-	183,164	186,607	-	186,607	172,033	-	172,033
無形資產	2,434	-	2,434	2,575	-	2,575	2,483	-	2,483
遞延退休金成本	27,554	(27,554)	-	13,610	(13,610)	-	13,610	(13,610)	-
土地使用權	16,092	(16,092)	-	16,499	(16,499)	-	17,056	(17,056)	-
生物資產-非流動	-	6,718	6,718	-	5,080	5,080	-	4,864	4,864
遞延所得稅資產	68,798	20,466	89,264	65,136	19,384	84,520	65,191	19,763	84,954
預付設備款	57,409	-	57,409	56,788	-	56,788	57,848	-	57,848
催收款項	41,530	-	41,530	49,455	-	49,455	49,455	-	49,455
其他金融資產-非流動	16,743	1,195	17,938	9,725	1,299	11,024	14,441	-	14,441
長期預付租金	-	36,595	36,595	-	37,577	37,577	-	38,856	38,856
非流動資產合計	5,054,573	(88,864)	4,965,709	4,967,918	(80,808)	4,887,110	4,944,997	(77,611)	4,867,386
資產總計	**$ 8,595,832**	**(109,330)**	**8,486,502**	**8,313,839**	**(100,192)**	**8,213,647**	**8,364,352**	**(97,374)**	**8,266,978**

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負　　債									
短期借款	$ 856,995	-	856,995	952,671	-	952,671	669,965	-	669,965
應付短期票券	292,000	-	292,000	100,000	-	100,000	219,000	-	219,000
透過損益按公允價值衡量之金融負	-	-	-	5,213	-	5,213	33	-	33
債-流動									
應付票據	258,255	-	258,255	163,466	-	163,466	320,402	-	320,402
應付帳款	229,157	-	229,157	341,663	-	341,663	213,303	-	213,303
其他應付款	334,995	1,672	336,667	227,577	464	228,041	291,834	464	292,298
一年或一營業週期內到期長期負債	400,000	-	400,000	300,000	-	300,000	300,000	-	300,000
其他流動負債-其他	86,188	8,670	94,858	89,426	8,670	98,096	30,633	8,670	39,303
流動負債合計	2,457,590	10,342	2,467,932	2,180,016	9,134	2,189,150	2,045,170	9,134	2,054,304
長期借款	2,102,000	-	2,102,000	1,950,000	-	1,950,000	2,000,000	-	2,000,000
遞延所得稅負債	-	222,537	222,537	-	222,537	222,537	-	222,537	222,537
土地增值稅準備	222,537	(222,537)	-	222,537	(222,537)	-	222,537	(222,537)	-
應計退休金負債	260,054	8,203	268,257	218,823	15,960	234,783	219,110	20,650	239,760
其他非流動負債-其他	14,015	-	14,015	11,763	-	11,763	15,404	-	15,404
非流動負債合計	2,598,606	8,203	2,606,809	2,403,123	15,960	2,419,083	2,457,051	20,650	2,477,701
負債總計	5,056,196	18,545	5,074,741	4,583,139	25,094	4,608,233	4,502,221	29,784	4,532,005
歸屬於母公司之業主權益									
股　　本	3,533,360	-	3,533,360	3,430,447	-	3,430,447	3,430,447	-	3,430,447
資本公積	53,748	(43,537)	10,211	50,467	(43,537)	6,930	50,467	(43,537)	6,930
保留盈餘									
法定盈餘公積	66,781	-	66,781	46,749	-	46,749	46,749	-	46,749
未分配盈餘	(189,035)	219,630	30,595	82,437	243,181	325,618	212,439	240,777	453,216
其他權益	208,798	(237,041)	(28,243)	225,371	(257,478)	(32,107)	229,340	(256,946)	(27,606)
庫藏股票	(139,341)	(64,535)	(203,876)	(141,901)	(64,644)	(206,545)	(140,602)	(64,644)	(205,246)
歸屬於母公司業主之權益合計	3,534,311	(125,483)	3,408,828	3,693,570	(122,478)	3,571,092	3,828,840	(124,350)	3,704,490
非控制權益	5,325	(2,392)	2,933	37,130	(2,808)	34,322	33,291	(2,808)	30,483
權益總計	3,539,636	(127,875)	3,411,761	3,730,700	(125,286)	3,605,414	3,862,131	(127,158)	3,734,973
負債及權益總計	**$ 8,595,832**	**(109,330)**	**8,486,502**	**8,313,839**	**(100,192)**	**8,213,647**	**8,364,352**	**(97,374)**	**8,266,978**

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	$ 10,557,399	(394,215)	10,163,184	2,321,447	(113,130)	2,208,317
營業成本	(9,238,530)	33,112	(9,205,418)	(2,007,099)	26,407	(1,980,692)
營業毛利	1,318,869	(361,103)	957,766	314,348	(86,723)	227,625
推銷費用	(1,404,257)	381,840	(1,022,417)	(373,271)	97,688	(275,583)
管理費用	(325,432)	2,084	(323,348)	(80,744)	3,062	(77,682)
營業費用合計	(1,729,689)	383,924	(1,345,765)	(454,015)	100,750	(353,265)
營業利益	(410,820)	22,821	(387,999)	(139,667)	14,027	(125,640)
營業外收入及支出：						
其他收入	9,018	-	9,018	324	-	324
財務利益及損失	68,235	(21,287)	46,948	10,929	(9,337)	1,592
財務成本	(68,159)	-	(68,159)	(14,272)	-	(14,272)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	200,083	(4,346)	195,737	17,441	(2,287)	15,154
稅前淨利	(201,643)	(2,812)	(204,455)	(125,245)	2,403	(122,842)
所得稅費用	(6,397)	-	(6,397)	(669)	-	(669)
本期淨損	(208,040)	(2,812)	(210,852)	(125,914)	2,403	(123,511)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(15,203)			(14,376)
備供出售金融資產未實現評價利益			16,160			8,465
確定福利計畫之精算損失			(20,772)			-
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益			(1,514)			111
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(21,329)			(5,800)
本期綜合損益總額			**$ (232,181)**			**(129,311)**
母公司業主			(209,881)			(127,598)
非控制權益			(971)			4,087
本期淨利			**$ (210,852)**			**(123,511)**
母公司業主			(254,839)			(133,398)
非控制權益			22,658			4,087
本期綜合損益總額			**$ (232,181)**			**(129,311)**

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表。

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.未實現重估增值。

依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「出租資產」及「閒置資產」項目下。於民國一〇一年一月一日轉換日依金管會認可之國際財務報導準則規定選擇認定成本豁免，選擇以合併公司於原前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本，且相關所得稅影響數重分類為遞延所得稅負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
未實現重估增值	$ 201,084	201,084	201,084
土地增值稅準備	(222,537)	(222,537)	(222,537)
遞延所得稅負債	222,537	222,537	222,537
保留盈餘調整數	**$ 201,084**	**201,084**	**201,084**

2.累積換算調整數選擇豁免調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	$ 84,079	84,079	84,079
保留盈餘調整數	**$ 84,079**	**84,079**	**84,079**

3.員工福利－退職後確定福利計畫

合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，選擇採用金管會認可之國際財務報導準則第一號規定選擇豁免免，立即調整借記保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

		101年度	101年第一季
合併綜合損益表			
採用權益法列之關聯企業及合資損益之份額	$	4,346	2,287
銷貨成本		-	(1,367)
推銷費用		(449)	(681)
管理費用		(1,617)	(2,642)
其他利益及損失		(2,450)	-
非控制權益利益		(2,457)	-
所得稅前調整數	**$**	**(2,627)**	**(2,403)**

		101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表				
遞延退休金成本	$	(27,554)	(13,610)	(13,610)
採用權益法之投資		(78,037)	(78,773)	(76,485)
應計退休金負債		(8,203)	(15,960)	(20,650)
保留盈餘減少數		144,780	144,778	144,778
其他權益		(31,125)	(36,793)	(36,793)
非控制權益		2,765	2,761	2,760
保留盈餘調整數	**$**	**2,626**	**2,403**	**-**

4.員工福利－休假給付

依先前之一般公認會計原則就累積帶薪假未有相關規範，惟轉換IFRSs後依IAS19，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

		101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表				
員工福利負債準備－流動	$	(8,670)	(8,670)	(8,670)
非控制權益		47	47	47
保留盈餘調整數	**$**	**(8,623)**	**(8,623)**	**(8,623)**

5.資本公積－長期股權投資

先前一般公認會計準則就未依持股比例與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；惟轉換IFRSs後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額與投資成本之差額，應認列為當期損益。茲彙總此項變動之影響如下：

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
資本公積－長期股權投資	$ 43,537	43,537	43,537
保留盈餘調整數	**$ 43,537**	**43,537**	**43,537**

6.子公司持有母公司股票視為庫藏股

依先前會計準則係以民國九十一年初子公司帳列投資母公司股票之「帳面價值」作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本，故於IFRSs轉換日應將子公司持有母公司股票視為庫藏股之帳面金額追溯調整為原始投資成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
庫藏股	$ 65,943	65,943	65,943
保留盈餘調整數	**$ 65,943**	**65,943**	**65,943**

7.金融商品－權益工具

先前財務會計準則公報第三十四號及相關法令規定，持有之金融商品無法可靠衡量，以原始認列成本，帳列以成本衡量金融資產－非流動，並於有減損之客觀證據後認列減損損失。依金管會認可之國際財務報導準則，部分金融商品經判斷其公平價值得可靠衡量時，重分類為備供出售金融資產-非流動。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價利益	$ 4,934	9,108
所得稅前調整數	**$ 4,934**	**9,108**

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
備供出售金融資產－非流動	$ 9,987	5,813	7,642
以成本衡量之金融資產－非流動	(14,921)	(14,921)	(14,921)
其他權益	(4,934)	(9,108)	(7,279)

8.遞延所得稅資產重分類

依先前一般公報會計準則係將遞延所得稅資產分類流動及非流動。於轉換IFRSs後依IAS12分類為非流動。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
其他流動資產	$ (20,466)	(19,384)	(19,763)
遞延所得稅資產－非流動	20,466	19,384	19,763
保留盈餘調整數	**$** -	-	-

9.長期預付租金

依先前之一般公認會計原則，係將土地使用權分類至「固定資產」及「其他資產」項目下。於轉換IFRSs後依IAS17係屬長期預付租金，故應予重分類。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
土地使用權	$ (16,092)	(16,499)	(17,056)
不動產、廠房及設備	(20,503)	(21,078)	(21,800)
長期預付租金	36,595	37,577	38,856
保留盈餘調整數	**$** -	-	-

10.租金平準化

依金管會認可之國際財務報導準則規定，合併公司向業主承租之百貨商場因屬營業租賃依IFRSs之規定租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業費用	$ (1,213)	-
所得稅前調整數	**$ (1,213)**	-

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
其他應付款	$ (1,672)	(464)	(464)
國外營運機構財務報告之兌換差額	(5)	-	-
保留盈餘調整數	**$ (1,677)**	**(464)**	**(464)**

11. 農業－生物資產

依金管會認可之國際財務報導準則第四十一號生物資產係以公允價值減除出售成本後之餘額衡量。依先前一般公認會計原則生物資產以成本衡量帳列存貨。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公平價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業收入	$ 161,665	44,695
銷貨成本	(178,012)	(51,849)
推銷費用	(4,301)	(1,763)
管理費用	(1,680)	(420)
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失	22,328	9,337
所得稅前調整數	**$** -	-

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
存貨	$ (19,370)	(47,527)	(42,615)
不動產、廠房及設備	(6,718)	(5,080)	(4,864)
生物資產－流動	19,370	47,527	42,615
生物資產－非流動	6,718	5,080	4,864
保留盈餘調整數	**$** -	-	-

12.支付顧客之相關費用

合併公司依我國現行會計處理，支付通路客戶之陳列費用及各項促銷推廣費用，以「推銷費用」列帳，惟依國際會計準則規定，因與銷售交易有關之各項支出，應視為銷貨收入之減項。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業收入	$ (232,190)	(68,435)
營業成本	144,900	26,809
營業費用	(377,090)	(95,244)
所得稅前調整數	**$ (464,380)**	**(136,870)**

(五)依國際財務報導準則第一號公報規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1.退休金：將員工福利計劃有關之所有未認列累積換算損益於轉換日認列於保留盈餘。

2.累積換算調整數：將轉換日帳列之累積換算調整數轉列保留盈餘。

3.未實現重估增值：選擇認定成本豁免，選擇以合併公司於原前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。