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六月三十日

(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11～27
(七)關係人交易	28～29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29～30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其　　他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～35
2.轉投資事業相關資訊	35～36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37
(十五)首次採用國際財務報導準則	37～47

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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部分採用權益法之投資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，有關該些被投資公司合併財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日對該些被投資公司認列之採用權益法之投資金額分別為1,712,354千元、1,631,220千元、1,703,322千元及1,626,170千元，分別佔資產總額之21.14%、19.22%、19.77%及19.67%，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為72,364千元、65,249千元、94,898千元及77,120千元，分別佔稅前淨利(損)之240.06%、103.85%、321.47%及(128.51)%。

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，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為260,175千元、531,175千元、646,709千元及663,007千元，分別佔合併資產總額之3.21%、6.26%、7.51%及8.02%，負債總額分別為79,502千元、110,583千元、144,628千元及147,337千元，分別佔合併負債總額之1.71%、2.18%、2.87%及3.25%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為(1,092)千元、(7,726)千元、154千元及(7,701)千元，分別佔合併綜合損益之(6.48)%、(18.30)%、0.54%及8.84%。

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為225,759千元、240,457千元、225,154千元及238,110千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為為4,795千元、3,393千元、5,304千元及6,676千元，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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年八月十三日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	資產	102.6.30 金額	%	101.12.31 金額	%	101.6.30 金額	%	101.1.1 金額	%
	流動資產：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 677,314	8	323,661	4	585,913	7	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))	79,143	2	9,663	-	39,758	-	42,302	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	49,509	1	99,884	1	157,440	2	177,559	2
1150	應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	177,088	2	316,291	4	276,248	3	285,876	3
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	83,936	1	106,140	1	54,699	1	152,679	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十九))	691,937	9	587,593	7	631,944	7	553,628	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(十九)及七)	246,659	3	359,089	4	281,448	3	230,635	3
1200	其他應收款(附註六(三)及(十九))	72,284	1	57,601	1	65,405	1	47,643	1
1310	存貨-製造業(附註六(四))	835,560	10	1,446,551	17	1,014,398	12	1,163,716	14
1320	存貨(建設業適用)	12,583	-	12,727	-	12,727	-	29,400	-
1400	生物資產-流動	18,200	-	19,370	-	30,677	-	42,615	-
1421	預付貨款	70,368	1	66,908	1	434,422	5	60,741	1
1429	其他預付款	73,716	1	115,315	2	81,510	2	120,028	1
		3,088,297	39	3,520,793	42	3,666,589	43	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))	9,628	-	9,987	-	6,622	-	7,642	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	66,638	1	66,977	1	47,392	1	30,853	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	1,938,113	24	1,871,677	22	1,928,476	22	1,864,280	23
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	2,569,003	32	2,582,016	30	2,538,357	29	2,539,677	31
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))	182,400	2	183,164	2	185,700	2	172,033	2
1780	無形資產	1,672	-	2,434	-	2,874	-	2,483	-
1830	生物資產-非流動	9,006	-	6,718	-	5,120	-	4,864	-
1840	遞延所得稅資產	78,752	1	89,264	1	80,930	1	84,954	1
1915	預付設備款	59,846	1	57,409	2	56,505	1	57,848	1
1937	催收款項(附註六(三)及(十九))	37,221	-	41,530	-	45,488	1	49,455	1
1980	其他金融資產－非流動	21,199	-	17,938	-	13,116	-	14,441	-
1985	長期預付租金	37,836	-	36,595	-	37,430	-	38,856	-
		5,011,314	61	4,965,709	58	4,948,010	57	4,867,386	59
	資產總計	**$ 8,099,611**	**100**	**8,486,502**	**100**	**8,614,599**	**100**	**8,266,978**	**100**

	負債及權益	102.6.30 金額	%	101.12.31 金額	%	101.6.30 金額	%	101.1.1 金額	%
	流動負債：								
2100	短期借款(附註六(八))	$ 365,441	5	856,995	10	797,445	9	669,965	8
2110	應付短期票券(附註六(九))	70,000	1	292,000	3	212,000	2	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))	250	-	-	-	75	-	33	-
2150	應付票據	185,429	2	258,255	3	201,344	2	320,402	4
2170	應付帳款	441,236	5	229,157	3	406,997	5	213,303	2
2200	其他應付款(附註六(十五)及七)	331,349	4	336,667	4	312,863	4	265,573	3
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	105,000	2	400,000	5	300,000	3	300,000	4
2399	其他流動負債-其他(附註六(十三))	143,024	2	94,858	1	83,503	1	66,028	1
		1,641,729	21	2,467,932	29	2,314,227	26	2,054,304	25
	非流動負債：								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二)及(十一))	4,700	-	-	-	-	-	-	-
2530	應付公司債(附註六(十一))	474,612	6	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款(附註六(十))	2,037,360	25	2,102,000	25	2,252,000	26	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(十三))	249,517	3	268,257	3	233,148	3	239,760	3
2670	其他非流動負債-其他	15,497	-	14,015	-	12,479	-	15,404	-
		3,004,223	37	2,606,809	31	2,720,164	32	2,477,701	30
	負債總計	4,645,952	58	5,074,741	60	5,034,391	58	4,532,005	55
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：								
3110	普通股股本	3,533,360	44	3,533,360	40	3,533,360	41	3,430,447	41
3200	資本公積	23,770	-	10,211	-	9,007	-	6,930	-
	保留盈餘：								
3310	法定盈餘公積	-	-	66,781	1	66,781	1	46,749	1
3320	特別盈餘公積	240,777	3	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	(128,082)	(2)	30,595	1	192,818	2	453,216	5
3400	其他權益	(15,273)	-	(28,243)	-	(45,997)	-	(26,307)	-
3500	庫藏股票	(203,876)	(3)	(203,876)	(2)	(206,545)	(2)	(206,545)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益合計	3,450,676	42	3,408,828	40	3,549,424	42	3,704,490	45
36XX	非控制權益	2,983	-	2,933	-	30,784	-	30,483	-
	權益總計	3,453,659	42	3,411,761	40	3,580,208	42	3,734,973	45
	負債及權益總計	**$ 8,099,611**	**100**	**8,486,502**	**100**	**8,614,599**	**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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**	$ 2,391,644	100	2,428,028	100	$ 4,758,276	100	4,670,822	100
5000	**營業成本(附註六(三))**	2,116,454	88	2,207,042	91	4,201,047	88	4,219,018	90
5910	減：未實現銷貨損益	311	-	112	-	328	-	109	-
5920	加：已實現銷貨損益	226	-	(86)	-	(17)	-	3	-
5900	**營業毛利**	275,105	12	220,788	9	556,884	12	451,698	10
6000	**營業費用：**								
6100	推銷費用	269,142	11	124,010	5	483,315	10	404,641	9
6200	管理費用	73,492	3	88,114	4	149,608	3	166,216	4
	營業費用合計	342,634	14	212,124	9	632,923	13	570,857	13
6500	**其他收益及費損淨額(附註六(十七))**	(195)	-	(10,087)	-	561	-	(17,241)	-
	營業淨利	(67,724)	(2)	(1,423)	-	(75,478)	(1)	(136,400)	(3)
7000	**營業外收入及支出：**								
7010	其他收入(附註六(十八))	1,239	-	1,575	-	2,337	-	1,899	-
7020	其他利益及損失(附註六(十八))	36,585	2	12,178	1	36,547	1	23,107	1
7050	財務成本(附註六(十八))	(17,115)	(1)	(18,140)	(1)	(34,088)	(1)	(32,412)	(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))	77,159	3	68,642	3	100,202	2	83,796	2
	營業外收入及支出合計	97,868	4	64,255	3	104,998	2	76,390	2
7900	**稅前淨利(淨損)**	30,144	2	62,832	3	29,520	1	(60,010)	(1)
7950	**減：所得稅費用(附註六(十四))**	12,276	1	6,729	-	12,544	-	7,398	-
8200	**本期淨利(淨損)**	**17,868**	**1**	**56,103**	**3**	**16,976**	**1**	**(67,408)**	**(1)**
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	8,084	-	1,122	-	19,844	-	(13,254)	(1)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(6,194)	-	(14,301)	(1)	(3,730)	-	(5,836)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	(1,607)	-	-	-	(1,607)	-	-	-
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	(1,311)	-	(711)	-	(3,144)	-	(600)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	**其他綜合損益(稅後淨額)**	**(1,028)**	**-**	**(13,890)**	**(1)**	11,363	-	(19,690)	(1)
	本期綜合損益總額	**$ 16,840**	**1**	**42,213**	**2**	**28,339**	**1**	**(87,098)**	**(2)**
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 18,730	1	58,754	3	16,926	1	(68,844)	(1)
8620	非控制權益	(862)	-	(2,651)	-	50	-	1,436	-
		$ 17,868	**1**	**56,103**	**3**	**16,976**	**1**	**(67,408)**	**(1)**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 17,660	1	44,864	2	28,289	1	(88,534)	(2)
8720	非控制權益	(820)	-	(2,651)	-	50	-	1,436	-
		$ 16,840	**1**	**42,213**	**2**	**28,339**	**1**	**(87,098)**	**(2)**
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	**基本每股盈餘(元)**	**$**	**0.06**		**0.17**		**0.05**		**(0.20)**
9850	**稀釋每股盈餘(元)**	**$**	**0.05**		**0.17**		**0.05**		**(0.20)**

(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六月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
							其他權益項目							
			保留盈餘				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
	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								
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)	-	-	-	-	(68,844)	(68,844)	-	-	-	-	-	(68,844)	1,436	(67,408)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,254)	(5,836)	(600)	(19,690)	-	(19,690)	-	(19,690)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(68,844)	(68,844)	(13,254)	(5,836)	(600)	(19,690)	-	(88,534)	1,436	(87,098)
提列法定盈餘公積	-	-	20,032	-	(20,032)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(68,609)	(68,609)	-	-	-	-	-	(68,609)	-	(68,609)
普通股股票股利	102,913	-	-	-	(102,913)	(102,913)	-	-	-	-	-	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	2,077	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,077	-	2,077
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,135)	(1,135)
民國一〇一年六月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**9,007**	**66,781**	**-**	**192,818**	**259,599**	**(13,254)**	**(32,143)**	**(600)**	**(45,997)**	**(206,545)**	**3,549,424**	**30,784**	**3,580,208**
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
本期淨利(損)	-	-	-	-	16,926	16,926	-	-	-	-	-	16,926	50	16,976
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,607)	(1,607)	19,844	(3,730)	(3,144)	12,970	-	11,363	-	11,363
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,319	15,319	19,844	(3,730)	(3,144)	12,970	-	28,289	50	28,339
提列特別盈餘公積	-	-	-	240,777	(240,777)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(66,781)	-	66,781	-	-	-	-	-	-	-	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	13,559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,559	-	13,559
民國一〇二年六月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**-**	**240,777**	**(128,082)**	**112,695**	**4,641**	**(15,633)**	**(4,281)**	**(15,273)**	**(203,876)**	**3,450,676**	**2,983**	**3,453,659**

(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六月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	$ 29,520	(60,010)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	68,154	60,138
攤銷費用	845	719
呆帳費用提列數	347	7,368
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	1,207	(4,491)
利息費用	34,088	32,412
利息收入	(2,337)	(1,899)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(100,202)	(83,796)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	606	(4,270)
處分投資利益	(2,539)	(250)
處分採用權益法之投資利益	(28,848)	-
聯屬公司間未實現利益	328	109
聯屬公司間已實現利益	(17)	(3)
其他項目	(18,166)	4,207
不影響現金流量之收益費損項目合計	(46,534)	10,244
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
持有供交易之金融資產	(71,732)	1,108
應收票據	139,203	9,628
應收票據-關係人	22,204	97,980
應收帳款	(103,958)	(78,388)
應收帳款-關係人	112,430	(50,813)
其他應收款	7,964	(719)
存貨	636,023	141,722
生物資產	(2,441)	10,556
預付款項	(3,105)	(373,642)
其他流動資產	42,989	37,290
催收款	3,962	(3,401)
持有供交易之金融負債	2,095	5,969
應付票據	(77,581)	(115,039)
應付帳款	208,164	194,564
其他應付款項	(12,596)	23,376
其他流動負債	47,102	(22,003)
應計退休金負債	(20,347)	(6,613)
其他營業負債	443	(2,920)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	930,819	(131,345)
調整項目合計	884,285	(121,101)
營運產生之現金流入(流出)	913,805	(181,111)
收取之利息	2,337	1,899
支付之利息	(33,363)	(31,973)
支付之所得稅	(2,032)	(3,374)
營業活動之淨現金流入(流出)	880,747	(214,559)

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六月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(79,285)
處分備供出售金融資產價款	50,710	95,505
取得以成本衡量之金融資產	-	(18,400)
處分以成本衡量之金融資產	-	1,333
處分採用權益法之投資	39,470	-
取得不動產、廠房及設備	(36,499)	(66,203)
處分不動產、廠房及設備	4,856	5,760
取得無形資產	-	(1,334)
其他金融資產增加	(2,866)	1,245
預付設備款增加	(1,144)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	54,527	(61,379)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,860,294	3,201,425
短期借款減少	(4,361,350)	(3,072,417)
應付短期票券增加	987,000	1,480,000
應付短期票券減少	(1,209,000)	(1,487,000)
發行公司債	491,346	-
舉借長期借款	488,523	2,342,000
償還長期借款	(850,000)	(2,090,000)
非控制權益變動	-	(248)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(593,187)	373,760
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,566	(4,679)
本期現金及約當現金增加數	353,653	93,143
期初現金及約當現金餘額	323,661	492,770
期末現金及約當現金餘額	**$ 677,314**	**585,913**

(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

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。本公司及子公司(以下簡稱「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八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

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「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
2013.5.20	‧國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	‧政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	‧國際會計準則第36號「資產減損」之修正	‧2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二)合併基礎

1.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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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(間)接綜合持股超過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)
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。
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。
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。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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。
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 %	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，對前述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。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)金融負債及權益工具

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。

合併公司發行具有選擇贖回之權利認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利認列為金融負債。

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，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其他利益及損失項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(四)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。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。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可轉換公司債及給與員工之員工紅利。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金及零用金	$ 6,246	8,951	5,719	8,469
支票存款	31,474	8,964	14,952	15,705
活期存款	579,669	305,746	563,202	468,596
定期存款	40	-	2,040	-
附買回短期票券	59,885	-	-	-
現金及約當現金	**$ 677,314**	**323,661**	**585,913**	**492,770**

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

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(十九)。

(二)金融資產及金融負債

1.金融資產：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	$ 3,080	6,466	5,535	5,845
受益憑證－開放型基金	74,898	3,197	29,570	36,432
外匯選擇權合約	1,165	-	4,653	25
	$ 79,143	**9,663**	**39,758**	**42,302**
備供出售金融資產－流動				
上市(櫃)股票	49,509	99,884	96,075	113,802
受益憑證－開放型基金	-	-	61,365	63,757
	$ 49,509	**99,884**	**157,440**	**177,559**
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	**$ 9,628**	**9,987**	**6,622**	**7,642**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 66,638**	**66,977**	**47,392**	**30,853**

2.金融負債：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
持有供交易				
外匯選擇權合約	**$ 250**	**-**	**75**	**33**
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動				
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權	**$ 4,700**	**-**	**-**	**-**

按公允價值再衡量認列之金額請詳附註六(十五)及附註六(十八)。

處分投資損益請詳附註六(十八)。

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.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，合併公司一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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：

	102.6.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	**USD 4,000**	29.65~29.90(美元/台幣)	102.07.17~102.07.26
賣出選擇權	**USD 4,000**	29.65~29.90(美元/台幣)	102.07.17~102.07.26

外幣選擇權合約：

	101.6.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	**USD 8,000**	29.00~29.48(美元/台幣)	101.07.20~101.08.02
賣出選擇權	**USD 8,000**	29.00~29.48(美元/台幣)	101.07.20~101.08.02

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)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	$ 177,088	316,291	276,248	285,876
應收票據—關係人	83,936	106,140	54,699	152,679
應收帳款	698,737	594,393	633,744	555,428
應收帳款－關係人	246,659	359,089	281,448	230,635
催收款	229,211	233,174	231,392	227,991
其他應收款	77,684	63,001	70,805	53,043
減：備抵呆帳	(204,191)	(203,844)	(193,104)	(185,736)
	$ 1,309,124	**1,468,244**	**1,355,232**	**1,319,916**

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間之應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款備抵呆帳無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(四)存　　貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原料	$ 253,391	842,883	528,994	484,831
物料	31,085	42,766	41,167	45,851
在製品	36,748	37,903	31,345	56,581
製成品	465,211	474,141	360,260	501,062
商品	49,125	48,858	52,632	75,391
	$ 835,560	**1,446,551**	**1,014,398**	**1,163,716**

當期認列出售存貨成本外，其他費損：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
存貨回升利益	$ (2,647)	(10,277)	(34,000)	(10,277)
下腳收入	(551)	(678)	(1,070)	(1,058)
存貨盤盈	(3,547)	(2,237)	(3,075)	(1,733)
報廢損失	10,904	15,297	19,405	16,715
營業費用	2,662	1,893	6,585	8,054
	$ 6,821	**3,998**	**(12,155)**	**11,701**

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	**$ 1,938,113**	**1,871,677**	**1,928,476**	**1,864,280**

1.採權益法之關聯企業全家便利商店(股)公司已上櫃，其公允價值如下：

102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
$ 6,417,895	**6,272,894**	**6,434,924**	**5,601,624**

2.合併公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日因出售採權益法評價之被投資公司股票而產生處分損益明細如下：

	102年1月至6月		
被投資公司名稱	**售價**	**帳面價值**	**處分利益**
全家便利商店(股)公司	**$ 39,470**	**10,620**	**28,848**

3.擔　　保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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	-	-	9,096	887	13,261	13,255	36,499
轉　入	-	4,039	10,404	-	2,759	-	17,202
處　分	-	-	(1,035)	(4,699)	(10,214)	-	(15,948)
轉　出	-	-	-	-	(29)	(17,173)	(17,202)
匯率變動之影響	-	12,701	19,961	858	5,285	548	39,353
民國102年6月30日餘額	**$ 1,536,497**	**1,045,185**	**1,336,637**	**117,468**	**245,119**	**17,297**	**4,298,203**
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	-	-	6,698	12,663	7,615	39,227	66,203
轉　入	-	-	10,883	-	190	-	11,073
處　分	-	-	(2,182)	(2,136)	-	-	(4,318)
轉　出	-	-	-	-	-	(11,017)	(11,017)
匯率變動之影響	-	(5,817)	(7,984)	(275)	(1,802)	(258)	(16,136)
民國101年6月30日餘額	**$ 1,517,014**	**1,035,381**	**1,397,401**	**117,820**	**216,111**	**45,297**	**4,329,024**
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	-	13,252	30,456	7,590	14,048	-	65,346
處　分	-	-	(930)	(612)	(8,944)	-	(10,486)
匯率變動之影響	-	3,601	10,958	528	2,970	-	18,057
民國102年6月30日餘額	**$ -**	**566,064**	**931,749**	**73,565**	**157,822**	**-**	**1,729,200**
民國101年1月1日餘額	$ -	530,379	1,011,739	59,623	141,801	-	1,743,542
折　舊	-	13,243	25,397	6,580	12,748	-	57,968
處　分	-	-	(1,973)	(1,879)	-	-	(3,852)
匯率變動之影響	-	(1,450)	(4,255)	(212)	(1,074)	-	(6,991)
民國101年6月30日餘額	**$ -**	**542,172**	**1,030,908**	**64,112**	**153,475**	**-**	**1,790,667**
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6月30日	**$ 1,536,497**	**479,121**	**404,888**	**43,903**	**87,297**	**17,297**	**2,569,003**
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6月30日	**$ 1,517,014**	**493,209**	**366,493**	**53,708**	**62,636**	**45,297**	**2,538,357**

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〇〇先生（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.處分損益請詳附註六(十八)。

3.重大組成會計

合併公司之房屋及建築重大組成部份主要有主建物、機電設備及其他設備等，並分別按其耐用年限30~55年、15~25年及5~13年予以計提折舊。

4.民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日止，無利息資本化之情形。

5.擔　　保

截至民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十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
帳面金額：			
民國102年1月1日	**$ 111,040**	**72,124**	**183,164**
民國102年6月30日	**$ 111,040**	**71,360**	**182,400**
民國101年1月1日	**$ 109,055**	**62,978**	**172,033**
民國101年6月30日	**$ 111,040**	**74,660**	**185,700**

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露資訊無重大差異。

(八)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
信用狀借款	$ 107,426	18,262	385,551	-
無擔保銀行借款	258,015	838,733	411,894	669,965
合　　計	**$ 365,441**	**856,995**	**797,445**	**669,965**
尚未使用額度	**$ 5,277,788**	**5,143,427**	**5,812,413**	**6,514,115**
利率區間	**0.98%~1.458%**	**0.87%~2.73%**	**0.75%~2.73%**	**0.75%~2.49%**

借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增金額分別為3,869,796千元及3,201,426千元；償還之金額分別為4,361,350千元及3,073,946千元。

(九)應付短期票券

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付商業本票	**$ 70,000**	**292,000**	**212,000**	**219,000**
尚未使用額度	**970,000**	**748,000**	**728,000**	**611,000**
利率區間	**0.75%~1.70%**	**0.75%~1.71%**	**0.75%~1.71%**	**0.56%~1.80%**

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增金額分別為987,000千元及1,480,000千元；償還之金額分別為1,209,000千元及1,487,000千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

(十)長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	1,742,360	2,006,000	2,024,000	1,740,000
擔保銀行借款	400,000	496,000	528,000	560,000
減：一年內到期部分	(105,000)	(400,000)	(300,000)	(300,000)
合　　計	**$ 2,037,360**	**2,102,000**	**2,252,000**	**2,000,000**
尚未使用額度	**$ 1,353,608**	**1,142,000**	**1,190,000**	**1,090,000**
利率區間	**1.80%~2.20%**	**1.80%~2.20%**	**1.80%~2.15%**	**1.76%~2.11%**

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日發行之金額分別為490,360千元及2,342,000千元；償還之金額分別為850,000千元及2,090,000千元。

2.銀行借款之擔保品

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、淨值及最低有形淨值等財務比率。

(十一)有擔保可轉換公司債

合併公司發行有擔保公司債資訊如下：

	102.6.30
發行轉換公司債總金額	$ 500,000
減:應付公司債折價尚未攤銷餘額	25,388
期末應付公司債餘額	**$ 474,612**
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	**$ 4,700**
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積-認股權)	**$ 13,559**

	102年4月至6月	102年1月至6月
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動)	**$ 800**	**800**
利息費用	**$ 725**	**725**

合併公司於民國一〇二年五月二十三日在台灣發行5,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債。

轉換價格於發行時訂為每股15.1元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券自發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若合併公司普通股於台灣證券交易所收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，合併公司得以債券面額以現金收回其全部債券。到期時持有人若未轉換，則合併公司必須支付依債券面額加計利息補償金予以贖回。另債權人得於發行滿二年之前三十日時，要求本公司依債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之102.01%)以現金贖回。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後，除泰山公司民國一〇二年一月一日至六月三十日發生重大縮減並重新精算外，餘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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	$ 3,275	1,070	4,097	1,427
推銷費用	$ 1,631	687	2,392	861
管理費用	$ 5,592	963	7,065	2,648

(1)合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益表認列相對的縮減損失計7,870千元。

(2)精算假設

泰山公司民國一〇二年一月一日至六月三十日之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	102年1月至6月
6月30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 %

民國一〇二年六月三十日之整體預期長期資產報酬率為1.75%。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。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	$ 1,586	1,288	2,877	2,332
推銷費用	$ 1,330	1,340	2,876	2,633
管理費用	$ 1,063	867	2,065	1,831

(十四)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 1,764	3,162	2,032	3,374
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	10,512	3,567	10,512	4,024
繼續營業單位之所得稅費用	$ 12,276	6,729	12,544	7,398

2.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	民國九十九年度
福客多公司	民國一〇〇年度
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	民國一〇一年度
廈門仙草南路公司	民國一〇一年度
福州仙草公司	民國一〇一年度
昆山彬泰公司	民國一〇一年度

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$ (128,082)	30,595	192,818	453,216
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 348,935	348,935	345,374	340,458

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實際稅額扣抵比率，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計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十五)資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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、3,533,360千元及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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫藏股票交易	$ 10,211	10,211	9,007	6,930
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權變動數	13,559	-	-	-
合計	**$ 23,770**	**10,211**	**9,007**	**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受領贈與之所得。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。截至民國一〇二年六月三十日，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一月一日至六月三十日彌補以往虧損後為虧損，故無須估列員工紅利及董事及監察人酬勞。另民國一〇一年一月一日至六月三十日依章程規定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，與實際配發情形並無差異，並全數分配現金。

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

本公司於民國一〇二年六月二十日經股東會決議，民國一〇一年度之虧損以法定盈餘公積彌補計66,781千元。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配情形，請至公開資訊觀測站查詢。

3.庫藏股票(子公司持有本公司股票)

本公司之子公司持有本公司股票、持有之股數、帳面價值及市價如下：

(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1月至6月				
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1月至6月				
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**

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
喜威世流通(股)公司	$ 154,637	154,637	154,637	154,637
福客多商店(股)公司	44,880	44,880	44,880	44,880
創新物流(股)公司	4,359	4,359	4,359	4,359
欽泰國際(股)公司	-	-	2,669	2,669
	$ 203,876	**203,876**	**206,545**	**206,545**

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日本公司每股市價分別為14.15元、15.95元、15.05元及14.05元。

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	19,844	-	-
關聯企業	-	-	(3,144)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	(3,730)	-
民國102年6月30日餘額	**$ 4,641**	**(15,633)**	**(4,281)**

	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101年1月1日	$	(26,307)	
外幣換算差異(稅後淨額)：			
合併公司	(13,254)	-	-
關聯企業	-	-	(600)
備供出售金融資產未實現損益：			
合併公司	-	(5,836)	-
民國101年6月30日餘額	**$ (13,254)**	**(32,143)**	**(600)**

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	**$ 18,730**	**58,754**	**16,926**	**(68,844)**
普通股加權平均流通在外股數	353,336	353,336	353,336	353,336
減：庫藏股之影響	13,606	13,838	13,606	13,838
調整後普通股加權平均流通在外股數	**339,730**	**339,498**	**339,730**	**339,498**
每股盈餘	**$ 0.06**	**0.17**	**0.05**	**(0.20)**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	$ 18,730	58,754	16,926	(68,844)
具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債之稅後利息費用	602	-	602	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	**$ 19,332**	**58,754**	**17,528**	**(68,844)**
調整後普通股加權平均流通在外股數	339,730	339,498	339,730	339,498
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工股票紅利	-	212	-	239
具稀釋作用之潛在普通股之影響-可轉換公司債	33,113	-	33,113	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	**372,843**	**339,710**	**372,843**	**339,737**
每股盈餘	**$ 0.05**	**0.17**	**0.05**	**(0.20)**

(十七)其他收益及費損淨額

合併公司其他收益及費損明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
生物資產當期公允價值減出售成本之變動(損失)利益	**$ (195)**	**(10,087)**	**561**	**(17,241)**

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息收入				
銀行存款	**$ 1,239**	**1,575**	**2,337**	**1,899**

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
租金收入	$ 2,971	4,387	5,980	6,659
外幣兌換利益(損失)	7,505	1,502	7,550	(4,310)
處分固定資產(損失)利益	5,245	4,209	(606)	4,270
處分投資利益(損失)	30,857	(615)	31,387	250
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(6,246)	2,320	(2,252)	(1,436)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	(152)	6,642	1,045	5,927
其他收入及損失	(3,595)	(6,267)	(6,557)	11,747
	$ 36,585	**12,178**	**36,547**	**23,107**

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息費用				
銀行借款	**$ 17,115**	**18,140**	**34,088**	**32,412**

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

報導日應收款、其他應收款及催收款之帳齡分析為：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	$ 1,236,160	-	1,391,292	-	1,279,907	-	1,241,684	-
逾期0~60天	13,168	-	26,686	-	23,664	-	21,764	-
逾期61~120天	3,420	-	11,831	-	5,846	-	7,003	-
逾期121~180天	7,132	-	3,054	-	1,103	-	1,270	-
逾期181~360天	18,824	-	652	-	1,024	-	540	-
逾期超過一年	234,611	204,191	238,573	203,844	236,792	193,104	233,391	185,736
	$ 1,513,315	**204,191**	**1,672,088**	**203,844**	**1,548,336**	**193,104**	**1,505,652**	**185,736**

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6月30日							
非衍生金融負債							
信用狀購料借款	$ 107,426	108,424	54,237	54,187	-	-	-
無擔保銀行借款(美金)	282,375	285,790	102,194	91,319	92,277	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	1,718,000	1,817,580	66,660	5,100	-	1,745,820	-
擔保銀行借款	400,000	417,808	101,048	-	104,190	212,570	-
應付商業本票	70,000	70,388	70,388	-	-	-	-
應付公司債	474,612	503,089	-	-	-	503,089	-
	$ 3,052,413	**3,203,079**	**394,527**	**150,606**	**196,467**	**2,461,479**	**-**
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6月30日							
非衍生金融負債							
信用狀購料借款	$ 385,551	389,019	-	-	-	-	-
無擔保銀行借款(美金)	272,894	276,257	184,184	14,117	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	2,163,000	2,242,349	207,000	118,000	620,000	1,168,000	-
擔保銀行借款	528,000	554,228	32,000	32,000	164,000	300,000	-
應付商業本票	212,000	213,071	212,000	-	-	-	-
	$ 3,561,445	**3,674,924**	**635,184**	**164,117**	**784,000**	**1,468,000**	**-**
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**	**-**

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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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)	$ 6,000	6.14	36,840	3,000	6.23	18,690	3,000	6.35	19,050	3,000	6.29	18,870
美金：新台幣	3,567	30.12	107,426	627	29.14	18,262	12,895	29.90	385,551	-	-	-

(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借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十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一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別增加或減少1,443千元及4,237千元，兩期分析係採用相同基礎。

4.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6月30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	$ 3,080	-	-	3,080
受益憑證－開放型基金	74,898	-	-	74,898
外匯選擇權合約	-	1,165	-	1,165
備供出售金融資產－流動				
上市股票	49,509	-	-	49,509
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	9,628	-	-	9,628
	$ 137,115	**1,165**	**-**	**138,280**
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	$ -	250	-	250
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動				
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權	-	4,700	-	4,700
	$ -	**4,950**	**-**	**4,950**

	第一級	第二級	第三級	合　計
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6月30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	$ 5,535	-	-	5,535
受益憑證－開放型基金	29,570	-	-	29,570
外匯選擇權合約	-	4,653	-	4,653
備供出售金融資產－流動				
上市股票	96,075	-	-	96,075
受益憑證－開放型基金	61,365	-	-	61,365
備供出售金融資產－非流動				
興櫃股票	6,622	-	-	6,622
	$ 199,167	**4,653**	**-**	**203,820**
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	**$ -**	**75**	**-**	**75**
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**

(二十)財務風險管理及資本管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

七、關係人交易

(一)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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	$ 6,355	5,556	15,228	13,175
退職後福利	-	-	222	-
	$ 6,355	**5,556**	**15,450**	**13,175**

(二)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4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	$ 717,499	663,993	1,490,418	1,249,938	288,228	415,477	336,147	383,314
其他關係人	40,343	-	72,435	-	42,367	49,752	-	-
	$ 757,842	**663,993**	**1,562,853**	**1,249,938**	**330,595**	**465,229**	**336,147**	**383,314**

本公司銷售與關聯企業之黃豆粉，係依市價減除相關銷售費用後為其銷貨價格，收款期間為45天～60天內收現。

子公司銷售予關係人之銷售價格與一般超商相當，付款條件為月結35～45天。

子公司提供關係人及非關係人之勞務，按區域之遠近及承攬物品性質訂有不同之費率標準；另子公司對固定客戶皆採每月月底結算，其中關係人之授信條件均為次月20日前收取60天之期票，非關係人為次月30日前收取30～75天及45～60天之期票。

2.向關係人購買勞務

	交易金額				其他應付關係人款			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業－加工費用	**$ 40,654**	**48,930**	**84,442**	**95,059**	**416**	**6,186**	**-**	**2,696**

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.其他

	其他應收關係人款			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	**$ 20,000**	**-**	**19,000**	**-**

	其他應付關係人款			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	**$ 3,268**	**6,859**	**3,676**	**3,440**

4.不動產及其他資產之購買或銷售

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。

5.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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	$ 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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	507,076	508,762	510,584	512,047
投資性不動產	借款擔保	190,194	191,200	274,782	276,025
		$ 698,125	711,174	786,221	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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已開立而未使用之信用狀	$ 531,151	225,425	498,170	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等已簽訂合約及已支付價款如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已簽訂合約	$ 81,488	77,858	104,041	56,217
已支付價款	$ 40,388	14,389	52,420	34,136

(四)子公司為發展開拓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12元(人民幣2.5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)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4月至6月			101年4月至6月		
	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	41,267	109,293	150,560	40,500	135,056	175,556
勞健保費用	5,394	8,479	13,873	6,180	11,080	17,260
退休金費用	4,861	9,616	14,477	2,358	3,857	6,215
其他員工福利費用	3,179	4,003	7,182	3,625	7,883	11,508
折舊費用	21,110	12,372	33,482	20,230	5,239	25,469
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	330	330	-	299	299

功能別 性質別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	86,927	215,276	302,203	81,321	234,811	316,132
勞健保費用	10,182	17,152	27,334	10,132	17,985	28,117
退休金費用	6,974	14,398	21,372	3,759	7,973	11,732
其他員工福利費用	6,139	8,515	14,654	6,198	11,621	17,819
折舊費用	42,851	24,015	66,866	40,555	18,320	58,875
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	845	845	-	719	719

註：折舊費用帳列其他利益及損失明細如下：

102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
$ 650	629	1,288	1,263

(二)營運之季節性：

合併公司之消費事業部門經營受天氣條件及節慶影響而有季節性波動，因夏秋季為飲料食品銷售之傳統旺季，故此部門每年之下半年度營業收入及營業淨利較上半年度高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日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：

單位：新台幣千元

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	90,360	-	-	1.30	2	-	營運週轉	-	無	-	137,715	137,715
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	44,168	44,168	44,168	3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	131,502	131,502
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	24,538	24,538	24,538	3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	30,214	30,214

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：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(因融通之必要)限額為最近期淨值之40%。
(2)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：

單位：新台幣千元

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	1,725,338	492,938	466,860	101,655	-	13.53 %	1,725,338	Y	N	N
0	本公司	中聯油脂股份有限公司	2	1,725,338	133,332	133,332	3,333	-	3.90 %	1,725,338	N	N	N
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	1,725,338	755,208	737,940	62,647	-	21.89 %	1,725,338	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：

單位：新台幣千元/股

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 股數	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 市價	備註
本公司	受益憑證－元大寶來亞太政府公債	-	註4	600,000	5,518	- %	9.20	-
本公司	受益憑證－ING(L)Renta投資級公債	-	註4	894	28,502	- %	31,868.63	-
本公司	受益憑證－聯博新興市場企業債券	-	註4	1,000,000	9,541	- %	9.54	-
本公司	受益憑證－日盛全球新興債券基金	-	註4	500,000	4,987	- %	9.97	-
本公司	受益憑證－台新新興市場債券基金	-	註4	800,000	7,848	- %	9.81	-
本公司	受益憑證－保德信新興市場債券基金	-	註4	500,000	4,941	- %	9.88	-
本公司	受益憑證－華南永昌人民幣高收益	-	註4	1,000,000	10,000	- %	10.00	-
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註5	4,624,305	33,295	1.45 %	7.20	註3
本公司	股票－長興化學工業(股)公司	-	註5	27,000	687	- %	25.45	註3
本公司	股票－欣興電子(股)公司	-	註5	485,000	13,920	- %	28.70	註3
本公司	股票－穩懋半導體(股)公司	-	註5	50,000	1,607	- %	32.15	註3
本公司	股票－達鴻先進科技(股)公司	-	註6	599,821	9,628	0.07 %	16.05	註3
本公司	股票－福客多商店(股)公司	子公司	註7	27,203,632	9,696	73.92 %	1.88	註1、2
本公司	股票－喜威世流通(股)公司	子公司	註7	21,255,839	163,241	99.93 %	14.65	註1、2
本公司	股票－泰山（開曼）投資有限公司	子公司	註7	28,690,000	344,284	100.00 %	12.00	
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	221,241	33.33 %	11.06	
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	46,006,417	1,712,354	20.61 %	139.50	
本公司	股票－創新物流(股)公司	子公司	註7	1,358,480	8,653	13.26 %	10.03	註1
本公司	股票－泰山食品（泰國）有限公司	-	註8	102,500	-	2.05 %	-	
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 %	12.54	
本公司	股票－微風數位科技(股)公司	-	註8	147,000	154	2.94 %	0.87	
本公司	股票－中華貿易開發(股)公司	-	註8	2,788	28	- %	21.29	
本公司	股票－百萬網數位國際(股)公司	-	註8	17,350	174	1.16 %	4.17	
本公司	股票－中經合全球創業投資(股)公司	-	註8	416,667	3,000	4.63 %	10.63	
本公司	股票－新東陽(股)公司	-	註8	79,000	852	0.09 %	18.69	
本公司	股票－行誠企業(股)公司	-	註8	1,117,000	9,137	6.98 %	8.23	
喜威世流通(股)公司	股票－華隆(股)公司	-	註8	5,176	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註4	1,352	23	- %	16.85	
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	13	- %	12.15	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註4	6,139	323	- %	52.60	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註4	722	5	- %	6.95	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註4	2,056	20	- %	10.40	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註4	1,195	10	- %	8.48	
喜威世流通(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	-	註8	27,425	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－大榮汽車貨運(股)公司	-	註4	15,524	560	- %	36.10	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註4	64,017	845	- %	13.20	
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	-	- %	-	
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	476	- %	8.42	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註4	16,740	169	- %	10.10	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註4	673	26	- %	37.80	
喜威世流通(股)公司	股票－萬泰商業銀行(股)公司	-	註4	2	-	- %	14.95	
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6	10,351,332	146,471	2.93 %	14.15	
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	16,758	24.20 %	1.88	

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－創新物流(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註7	8,625,200	86,608	84.16 %	10.03	
喜威世流通(股)公司	股票－麥瑟半導體(股)公司	－	註8	714	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	－	註8	55,000	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	－	註8	22,000	-	- %	-	
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	
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6	2,960,186	41,887	0.84 %	14.15	
創新物流(股)公司	受益憑證－統一台灣動力基金	－	註4	200,000	1,832	- %	9.16	
創新物流(股)公司	受益憑證－統一強漢基金	－	註4	116,902	1,729	- %	14.79	
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	5,215	0.01 %	14.15	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	－	註4	60,000	528	0.04 %	8.80	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	－	註4	2,204	37	- %	16.85	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	－	註4	5,305	45	- %	8.48	
創新物流(股)公司	股票－力晶半導體(股)公司	－	註8	113,998	-	- %	-	
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	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－華隆(股)公司	－	註8	5,176	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	－	註8	38,760	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	－	註8	22,000	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	－	註8	60,000	-	- %	-	
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	
泰山(開曼)投資有限公司	股票－泰山企業(昆山)食品有限公司	子公司	註7	-	75,535	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	子公司	註7	-	328,755	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	-	40,662	14.74 %	4.74	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	子公司	註7	－	166,434	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	子公司	註7	－	4,365	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	子公司	註7	－	13,924	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	子公司	註7	－	4,637	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－流動。

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：採用權益法之投資。

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：

單位：新台幣千元

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	(835,216)	(22) %	開立70~75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	434,944	38 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,252,357)	(33) %	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	232,838	20 %	
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	835,216	99 %	70~75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(434,944)	(97) %	
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	1,252,357	35 %	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	(232,838)	(57) %	

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：

單位：新台幣千元

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 56,262 應收帳款 176,576	8.56 %	-	-	56,263 152,396	-
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 267,876 應收帳款 167,068	4.55 %	-	-	165,429 167,068	-

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(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	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	835,216	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	17.55 %
1	喜威世公司	泰山公司	2	銷貨成本	835,216	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	17.55 %
1	喜威世公司	泰山公司	2	應付票據－關係人	267,876	月結次月收	3.00 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收票據－關係人	267,876	月結次月收	3.00 %
1	喜威世公司	泰山公司	2	應付帳款－關係人	167,068	月結次月收	2.00 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	167,068	月結次月收	2.00 %
4	昆山公司	仙草南路公司	3	其他應收款－關係人	24,538	月結次月收	- %
3	仙草南路公司	昆山公司	3	其他應付款－關係人	24,538	月結次月收	- %
2	漳州公司	仙草南路公司	3	其他應收款－關係人	44,168	月結次月收	1.00 %
3	仙草南路公司	漳州公司	3	其他應付款－關係人	44,168	月結次月收	1.00 %

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：

民國一〇二年一月一日至六月三十日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 %	9,696	(134)	(99)	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 %	163,241	(26,489)	(26,471)	註1、2、3
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 %	344,284	(93,934)	(93,934)	
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 %	221,241	15,908	5,304	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	1,425,279	1,434,312	46,006,417	20.61 %	1,712,354	456,484	94,898	
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 %	8,653	796	738	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 %	86,608	796	註5	
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 %	16,758	(134)	〃	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	692,760	692,760	-	100.00 %	328,755	(93,798)	〃	
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	165,660	165,660	-	100.00 %	75,535	(843)	註5	
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	274,820	274,820	-	100.00 %	166,434	(27,009)	〃	

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	4,908	4,908	-	100.00 %	4,365	(166)	〃	
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	2,454	2,454	-	100.00 %	13,924	3,303	〃	
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	14,723	14,723	-	100.00 %	4,637	(7,583)	〃	

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，請參閱附註六(十五)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：子公司部份於編製合併財務報表時業已沖銷

註5：依證券發行人財務報告編製準則之規定得免揭露。

(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	165,660	(註1)	75,300	-	-	75,300	100.00%	(843)	75,535	-
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	692,760	(註1)	463,848	-	-	463,848	100.00%	(93,798)	328,755	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	38,252	(註1)	18,674	-	-	18,674	14.74 %	-	18,674	-
江蘇大邁餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	100,239	(註1)	21,988	-	-	21,988	14.74 %	-	21,988	-

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
579,810	899,082	2,070,406

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：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自結之財務報表認列投資損益。

註3：係依102年6月30日美元兌換新台幣30.12元換算。

註4：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5：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一月至六月為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註十三，另民國一〇二年一月至六月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：

	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
102年4月至6月						
收入總計	$ 1,015,511	973,027	339,814	63,292	-	2,391,644
應報導部門損益	$ 11,779	(10,890)	(50,573)	79,828	-	30,144
101年4月至6月						
收入總計	$ 960,263	1,062,276	337,638	67,851	-	2,428,028
應報導部門損益	$ 34,081	(38,576)	(961)	68,288	-	62,832
102年1月至6月						
收入總計	$ 1,915,756	2,030,075	676,504	135,941	-	4,758,276
應報導部門損益	$ 54,031	(28,298)	(93,316)	97,103	-	29,520
101年1月至6月						
收入總計	$ 1,894,323	1,948,673	693,262	134,564	-	4,670,822
應報導部門損益	$ 42,359	(72,971)	(93,304)	63,906	-	(60,010)

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	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	$ 585,913	-	585,913
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39,758	-	39,758
備供出售金融資產-流動	157,440	-	157,440
應收票據淨額	276,248	-	276,248
應收票據-關係人淨額	54,699	-	54,699
應收帳款淨額	631,944	-	631,944
應收帳款-關係人淨額	281,448	-	281,448
其他應收款	232,066	(166,661)	65,405
存 貨	1,045,075	(30,677)	1,014,398
存貨(建設業適用)	12,727	-	12,727
生物資產－流動	0	30,677	30,677
預付貨款	434,422	-	434,422
其他預付款	99,972	(18,462)	81,510
流動資產合計	3,851,712	(185,123)	3,666,589
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產-非流動	0	6,622	6,622
以成本衡量之金融資產-非流動	62,313	(14,921)	47,392
採用權益法之投資	1,837,989	90,487	1,928,476
不動產、廠房及設備	2,564,468	(26,111)	2,538,357
投資性不動產	185,700	-	185,700
無形資產	2,874	-	2,874
遞延退休金成本	13,610	(13,610)	-
土地使用權	16,439	(16,439)	-
生物資產-非流動	0	5,120	5,120
遞延所得稅資產	62,468	18,462	80,930
預付設備款	56,505	-	56,505
催收款項	45,488	-	45,488
其他金融資產-非流動	13,116	-	13,116
長期預付租金	-	37,430	37,430
非流動資產合計	4,860,970	87,040	4,948,010
資產總計	**$ 8,712,682**	**(98,083)**	**8,614,599**

	101.6.30		
	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	$ 797,445	-	797,445
應付短期票券	212,000	-	212,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	75	-	75
應付票據	201,344	-	201,344
應付帳款	406,997	-	406,997
其他應付款	317,973	(5,110)	312,863
一年或一營業週期內到期長期負債	300,000	-	300,000
其他流動負債-其他	32,004	51,499	83,503
流動負債合計	2,267,838	46,389	2,314,227
長期借款	2,252,000	-	2,252,000
遞延所得稅負債	0	222,537	222,537
土地增值稅準備	222,537	(222,537)	-
應計退休金負債	213,449	19,699	233,148
其他非流動負債-其他	3,809	8,670	12,479
非流動負債合計	2,691,795	28,369	2,720,164
負債總計	4,959,633	74,758	5,034,391
歸屬於母公司之業主權益			
股　　本	3,533,360	-	3,533,360
資本公積	52,544	(43,537)	9,007
保留盈餘	0		
法定盈餘公積	66,781	-	66,781
特別盈餘公積	0	0	0
未分配盈餘	(3,309)	196,127	192,818
其他權益	211,970	(257,967)	(45,997)
庫藏股票	(141,901)	(64,644)	(206,545)
歸屬於母公司業主之權益合計	3,719,445	(170,021)	3,549,424
非控制權益	33,604	(2,820)	30,784
權益總計	3,753,049	(172,841)	3,580,208
負債及權益總計	**$ 8,712,682**	**(98,083)**	**8,614,599**

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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(含聯屬公司間損益已(未)實現數)	$ 2,487,699	(59,869)	2,427,830	4,809,146	(138,430)	4,670,716
營業成本	(2,150,175)	(56,867)	(2,207,042)	(4,143,863)	(75,155)	(4,219,018)
營業毛利	337,524	(116,736)	220,788	665,283	(213,585)	451,698
推銷費用	(249,215)	125,205	(124,010)	(635,897)	231,256	(404,641)
管理費用	(85,994)	(2,120)	(88,114)	(166,738)	522	(166,216)
營業費用合計	(335,209)	123,085	(212,124)	(802,635)	231,778	(570,857)
其他收益及費損	-	(10,087)	(10,087)	-	(17,241)	(17,241)
營業利益	2,315	(3,738)	(1,423)	(137,352)	952	(136,400)
營業外收入及支出：						
其他收入	1,575	-	1,575	1,899	-	1,899
其他利益及損失	12,178	-	12,178	23,107	-	23,107
財務成本	(18,140)	-	(18,140)	(32,412)	-	(32,412)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	66,043	2,599	68,642	83,484	312	83,796
小計	61,656	2,599	64,255	76,078	312	76,390
稅前淨利(損)	63,971	(1,139)	62,832	(61,274)	1,264	(60,010)
所得稅費用	(6,729)	-	(6,729)	(7,398)	-	(7,398)
本期淨利(損)	57,242	(1,139)	56,103	(68,672)	1,264	(67,408)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			1,122			(13,254)
備供出售金融資產未實現評價損失			(14,301)			(5,836)
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益			(711)			(600)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			-			-
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(13,890)			(19,690)
本期綜合損益總額			**$ 42,213**			**(87,098)**
淨利歸屬於：						
母公司業主			58,754			(68,844)
非控制權益			(2,651)			1,436
本期淨利			**$ 56,103**			**(67,408)**
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			44,864			(88,534)
非控制權益			(2,651)			1,436
本期綜合損益總額			**$ 42,213**			**(87,098)**

(三)現金流量表之重大調整

合併公司於民國一〇一年六月三十日依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表，到期日超過三個月之定期存款10,000千元，因可隨時解約且不損及本金之約定存款，列於現金及約當現金項下。惟依金管會認可之國際財務報導準則，符合約當現金定義之投資，必須係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換定額現金且價值變動之風險甚小，故將其重分類至其他金融資產並表達於投資活動現金流量。

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：

	101.6.30
合併資產負債表	
未實現重估增值	$ 201,084
土地增值稅準備	(222,537)
遞延所得稅負債	222,537
保留盈餘調整數	**$ 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：

	101.6.30
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
保留盈餘調整數	**$ 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，立即調整借記保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
銷貨成本	$ 1,204	(163)
推銷費用	414	(267)
管理費用	2,120	(522)
非控制權益利益	-	(12)
所得稅調整數	**$ 3,738**	**(964)**

	101.6.30
合併資產負債表	
遞延退休金成本	$ (13,610)
應計退休金負債	(19,699)
保留盈餘減少數	40,088
其他權益	(8,588)
非控制權益	2,773
保留盈餘調整數	**$ 964**

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：

	101.6.30
合併資產負債表	
員工福利負債準備－流動	$ (8,670)
非控制權益	47
保留盈餘調整數	**$ (8,623)**

5.資本公積－長期股權投資

依先前一般公認會計原則，投資公司未按持股比例認購被投資公司增發之新股，致使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，投資公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，除依上述方式調整資本公積外，若造成所有權權益減少者，尚應將先前已認列與該關聯企業相關之其他綜合損益項目金額，依減少比例重分類至損益。另，對子公司之所有權權益變動但未喪失控制者，應視為權益交易，非控制權益之調整金額與所支付對價之公允價值間之差額，應調整資本公積並按新持股比例調整先前已認列與該子公司相關之其他權益項目。

合併公司選擇對轉換日前之企業合併不予追溯調整，對未涉及公司法令且不符合金管會認可之國際財務報導準則規定之資本公積項目，於轉換日轉列為保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
合併資產負債表	
資本公積－長期股權投資	$ 43,537
保留盈餘調整數	**$ 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：

	101.6.30
合併資產負債表	
庫藏股	$ 65,943
保留盈餘調整數	**$ 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4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	$ 809	(1,020)
所得稅前調整數	**$ 809**	**(1,020)**

	101.6.30
合併資產負債表	
備供出售金融資產－非流動	$ 6,622
以成本衡量之金融資產－非流動	(14,921)
其他權益	(8,299)

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：

	101.6.30
合併資產負債表	
其他流動資產	$ (18,462)
遞延所得稅資產－非流動	18,462
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：

	101.6.30
合併資產負債表	
土地使用權	$ (16,439)
不動產、廠房及設備	(20,991)
長期預付租金	37,430
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：

	101.6.30
合併資產負債表	
其他應付款	$ (464)
國外營運機構財務報告之兌換差額	-
保留盈餘調整數	**$ (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4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
銷貨成本減少	$ (10,087)	(17,241)
生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損失	10,087	17,241
所得稅前調整數	**$ -**	-

	101.6.30
合併資產負債表	
存貨	$ (30,677)
不動產、廠房及設備	(5,120)
生物資產－流動	30,677
生物資產－非流動	5,120
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4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
營業收入減少	$ (59,869)	(138,430)
營業成本增加	65,750	92,559
營業費用減少	(125,619)	(230,989)
所得稅前調整數	**$ -**	-

13.股利收入

依先前一般公認會計準則係依規定並維持一貫性之原則依股東會決議日認列。於轉換 IFRSs後依IAS18於上市櫃證券除權(息)日可獲得確認。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
合併資產負債表	
採用權益法之投資增加	$ 166,661
其他應收款減少	(166,661)
保留盈餘調整數	**$ -**

14.長期股權投資

合併公司依採用權益法之投資而認列先前一般公認會計原則及IFRSs轉換差異之調整如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	**$ 2,599**	**312**

	101.6.30
合併資產負債表	
採用權益法之投資	$ (76,174)
保留盈餘減少數	(104,692)
其他權益	28,206
保留盈餘調整數	**$ 312**

(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。