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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～32
(七)關係人交易	32～33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其　　他	34～35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39～40
(十四)部門資訊	40

KPMG

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

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一〇四年九月三十日及重編後民國一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併現金流量表與民國一〇四年一月一日至九月三十日及重編後民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表，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份採用權益法之投資未經本會計師核閱，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。民國一〇四年及一〇三年九月三十日對全家便利商店(股)公司採用權益法之投資金額分別為1,707,636千元及1,708,013千元，分別佔資產總額之20.73%及19.65%，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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95,581千元、94,832千元、206,500千元及223,345千元，分別佔稅前淨利之89.70%、121.98%、235.91%及270.55%。

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，民國一〇四年及一〇三年九月三十日其資產總額分別為246,386千元及239,010千元，分別佔合併資產總額之2.99%及2.75%，負債總額分別為67,186千元及55,246千元，分別佔合併負債總額之1.39%及1.04%；民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為7,387千元、1,549千元、11,428千元及3,514千元，分別佔合併綜合損益之8.31%、2.30%、19.02%及4.05%。

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一〇四年及一〇三年九月三十日採用權益法之投資分別為214,744千元及233,626千元，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為1,864千元、4,016千元、(6,391)千元及12,463千元，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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

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

會計師：

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 一〇四 年 十一 月 十一 日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經複閱，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

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資產	104.9.30 金額	%	103.12.31(重編後) 金額	%	103.9.30(重編後) 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 682,313	8	486,887	6	1,018,575	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	43,636	1	38,718	1	46,030	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	8,325	-	52,120	1	52,163	1
1150	應收票據淨額(附註六(三))	190,112	2	116,457	2	166,611	2
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	12,733	-	7,313	-	8,144	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	831,721	10	456,787	6	738,773	9
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	354,297	5	377,995	5	467,005	5
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	34,935	-	14,417	-	32,892	-
1310	存貨-製造業(附註六(四))	802,156	10	762,433	10	886,954	10
1400	生物資產-流動	18,740	-	13,899	-	13,759	-
1421	預付貨款	245,604	3	245,088	3	84,624	1
1429	其他預付款	84,463	1	94,468	1	103,109	1
1470	其他流動資產	17,288	-	29,494	-	25,346	-
		3,326,323	40	2,696,076	35	3,643,985	42
	非流動資產：						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	771	-	1,975	-	1,245	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	64,462	1	63,158	1	61,428	1
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	1,922,380	23	1,979,257	25	1,941,639	22
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,055,829	25	2,593,573	33	2,604,765	30
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))	638,534	8	182,919	2	181,140	2
1780	無形資產	55,223	1	65,333	1	66,278	1
1830	生物資產-非流動	10,109	-	10,570	-	10,204	-
1840	遞延所得稅資產	67,511	1	74,647	1	73,143	1
1915	預付設備款	5,078	-	7,745	-	4,957	-
1937	催收款項(附註六(三))	37,787	1	45,274	1	49,169	1
1980	其他金融資產－非流動	20,935	-	21,437	-	22,092	-
1985	長期預付租金	33,545	-	33,696	1	33,768	-
		4,912,164	60	5,079,584	65	5,049,828	58
	資產總計	$ 8,238,487	100	7,775,660	100	8,693,813	100

	負債及權益	104.9.30 金額	%	103.12.31(重編後) 金額	%	103.9.30(重編後) 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八))	$ 742,838	9	525,439	7	456,535	5
2110	應付短期票券(附註六(九))	120,000	1	120,000	2	94,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1	-	6,100	-	39	-
	(附註六(二)及(十))						
2150	應付票據	277,496	3	171,034	2	378,827	4
2170	應付帳款(附註七)	276,085	3	215,114	3	331,280	4
2200	其他應付款(附註七)	383,119	5	307,342	4	337,658	4
2230	本期所得稅負債	721	-	-	-	-	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	52,484	1	487,669	6	-	-
	(附註六(十))						
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	269,887	3	263,850	3	636,724	7
2399	其他流動負債-其他(附註七)	277,772	3	245,808	3	320,945	4
		2,400,403	28	2,342,356	30	2,556,008	29
	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	-	-	-	-	5,350	-
	(附註六(二)及(十))						
2530	應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	485,493	5
2540	長期借款(附註六(十一))	1,947,533	24	1,593,550	21	1,785,748	21
2570	遞延所得稅負債	222,537	3	222,537	3	222,537	3
2640	淨確定福利負債-非流動	230,894	3	239,436	3	243,068	3
2670	其他非流動負債-其他	21,888	-	22,619	-	23,795	-
		2,422,852	30	2,078,142	27	2,765,991	32
	負債總計	4,823,255	58	4,420,498	57	5,321,999	61
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)及(十五))：						
3110	普通股股本	3,533,360	43	3,533,360	45	3,533,360	41
3200	資本公積	23,770	-	23,770	-	23,770	-
	保留盈餘：						
3320	特別盈餘公積	240,776	3	240,776	3	240,776	3
3350	未分配盈餘(附註六(十四))	(161,208)	(2)	(240,262)	(3)	(224,547)	(3)
3400	其他權益	(22,545)	-	(3,353)	-	(2,376)	-
3500	庫藏股票	(203,876)	(2)	(203,876)	(2)	(203,876)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益合計	3,410,277	42	3,350,415	43	3,367,107	39
36XX	非控制權益	4,955	-	4,747	-	4,707	-
	權益總計	3,415,232	42	3,355,162	43	3,371,814	39
	負債及權益總計	$ 8,238,487	100	7,775,660	100	8,693,813	100

董事長：　　經理人：　　會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	$ 2,320,798	100	2,624,740	100	6,213,368	100	7,062,840	100
5000	營業成本(附註六(四)、六(十三)及七)	1,866,665	80	2,178,615	83	5,175,140	83	5,987,660	85
5910	減：未實現銷貨損益	533	-	192	-	533	-	192	-
5920	加：已實現銷貨損益	570	-	610	-	182	-	410	-
5900	營業毛利	454,170	20	446,543	17	1,037,877	17	1,075,398	15
6000	營業費用(附註六(四)、六(十三)及七)：								
6100	推銷費用	311,526	14	326,557	12	804,304	13	876,463	12
6200	管理費用	97,409	4	82,418	4	281,375	5	262,914	4
	營業費用合計	408,935	18	408,975	16	1,085,679	18	1,139,377	16
6900	營業利益(損失)	45,235	2	37,568	1	(47,802)	(1)	(63,979)	(1)
7000	營業外收入及支出：								
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(21,583)	(1)	(37,226)	(1)	(3,355)	-	(33,564)	-
7050	財務成本(附註六(十)及(十九))	(14,966)	-	(21,939)	(1)	(63,652)	(1)	(58,825)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	97,445	4	98,848	4	200,109	3	235,808	3
7100	利息收入	428	-	495	-	2,233	-	3,111	-
	營業外收入及支出合計	61,324	3	40,178	2	135,335	2	146,530	2
7900	稅前淨利	106,559	5	77,746	3	87,533	1	82,551	1
7950	所得稅費用(附註六(十四))	4,970	-	5,456	-	8,271	-	7,636	-
	本期淨利	**101,589**	**5**	**72,290**	**3**	**79,262**	**1**	**74,915**	**1**
	其他綜合損益(附註六(十五))：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,122	-	3,497	-	(2,368)	-	(1,693)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(16,447)	(1)	(4,841)	-	(6,040)	-	407	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	1,592	-	(3,458)	-	(10,784)	-	13,061	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(12,733)	(1)	(4,802)	-	(19,192)	-	11,775	-
8500	綜合損益總額	**$ 88,856**	**4**	**67,488**	**3**	**60,070**	**1**	**86,690**	**1**
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 101,487	5	72,256	3	79,054	1	74,833	1
8620	非控制權益	102	-	34	-	208	-	82	-
		$ 101,589	**5**	**72,290**	**3**	**79,262**	**1**	**74,915**	**1**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 88,754	4	67,454	3	59,862	1	86,608	1
8720	非控制權益	102	-	34	-	208	-	82	-
		$ 88,856	**4**	**67,488**	**3**	**60,070**	**1**	**86,690**	**1**
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(元)	**$**	**0.30**		**0.21**		**0.23**		**0.22**
9850	稀釋每股盈餘(元)	**$**	**0.30**		**0.20**		**0.23**		**0.22**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

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	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	備供出售金融資產未實現(損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇三年一月一日餘額	$ 3,533,360	23,770	240,776	(277,794)	(37,018)	(1,163)	(12,988)	(14,151)	(203,876)	3,302,085	4,628	3,306,713
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	(21,586)	(21,586)	-	-	-	-	(21,586)	(3)	(21,589)
民國一〇三年一月一日重編後餘額	3,533,360	23,770	240,776	(299,380)	(58,604)	(1,163)	(12,988)	(14,151)	(203,876)	3,280,499	4,625	3,285,124
本期淨利	-	-	-	74,833	74,833	-	-	-	-	74,833	82	74,915
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,630)	13,405	11,775	-	11,775	-	11,775
本期綜合損益總額	-	-	-	74,833	74,833	(1,630)	13,405	11,775	-	86,608	82	86,690
民國一〇三年九月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**240,776**	**(224,547)**	**16,229**	**(2,793)**	**417**	**(2,376)**	**(203,876)**	**3,367,107**	**4,707**	**3,371,814**
民國一〇四年一月一日餘額	$ 3,533,360	23,770	240,776	(220,732)	20,044	(696)	(2,657)	(3,353)	(203,876)	3,369,945	4,750	3,374,695
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	(19,530)	(19,530)	-	-	-	-	(19,530)	(3)	(19,533)
民國一〇四年一月一日重編後餘額	3,533,360	23,770	240,776	(240,262)	514	(696)	(2,657)	(3,353)	(203,876)	3,350,415	4,747	3,355,162
本期淨利	-	-	-	79,054	79,054	-	-	-	-	79,054	208	79,262
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,878)	(17,314)	(19,192)	-	(19,192)	-	(19,192)
本期綜合損益總額	-	-	-	79,054	79,054	(1,878)	(17,314)	(19,192)	-	59,862	208	60,070
民國一〇四年九月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**240,776**	**(161,208)**	**79,568**	**(2,574)**	**(19,971)**	**(22,545)**	**(203,876)**	**3,410,277**	**4,955**	**3,415,232**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 87,533	82,551
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	103,351	110,673
攤銷費用	12,867	12,463
呆帳費用提列數	1,171	4,664
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(10,970)	(3,067)
利息費用	63,652	58,825
利息收入	(2,233)	(3,111)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(200,109)	(235,808)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,197	(1,445)
處分投資利益	(29,266)	-
未實現銷貨利益	533	192
已實現銷貨利益	(182)	(410)
其他項目	56,356	47,057
收益費損項目合計	4,367	(9,967)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
持有供交易之金融資產	(2,569)	(20,704)
應收票據	(73,655)	(40,511)
應收票據-關係人	(5,420)	62,098
應收帳款	(375,892)	(311,535)
應收帳款-關係人	23,698	(83,117)
其他應收款	(19,404)	(9,284)
存貨	(39,129)	(94,340)
生物資產	(7,481)	1,379
預付款項	10,372	(6,356)
其他流動資產	12,232	34,266
催收款	7,487	(3,879)
持有供交易之金融負債	2,522	587
應付票據	104,286	109,843
應付帳款	60,072	117,190
其他應付款	18,233	70,234
其他流動負債	29,246	63,289
淨確定福利負債	(8,542)	(14,137)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(263,944)	(124,977)
調整項目合計	(259,577)	(134,944)
營運產生之現金流出	(172,044)	(52,393)
收取之利息	2,233	3,111
支付之利息	(51,937)	(52,297)
支付之所得稅	(414)	(2,500)
營業活動之淨現金流出	(222,162)	(104,079)

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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	68,225	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	600	500
取得不動產、廠房及設備	(27,193)	(103,427)
處分不動產、廠房及設備	5,592	8,509
取得無形資產	(2,520)	(17,498)
其他金融資產減少(增加)	5,737	(1,279)
預付設備款增加	(2,993)	(5,983)
收取之股利	245,850	223,555
投資活動之淨現金流入	293,298	104,377
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	9,028,698	7,841,143
短期借款減少	(8,815,133)	(7,693,366)
應付短期票券增加	5,255,000	3,573,000
應付短期票券減少	(5,255,000)	(3,599,000)
償還公司債	(446,900)	-
舉借長期借款	440,927	771,736
償還長期借款	(89,244)	(495,799)
其他非流動負債(減少)增加	(809)	723
籌資活動之淨現金流入	117,539	398,437
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,751	5,649
本期現金及約當現金增加數	195,426	404,384
期初現金及約當現金餘額	486,887	614,191
期末現金及約當現金餘額	$ 682,313	1,018,575

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

泰山企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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。本公司主要營業項目為油脂、食品、飲料、飼料之加工零售。

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一〇四年十一月十一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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司及關聯企業之資訊揭露。

2.國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(二十))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

3.國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

4.國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司已依上述規定將未認列之前期服務成本全數認列，並追溯調整保留盈餘，此項會計政策變更之影響項目與影響數彙總如下：

合併資產負債表受影響項目	重編前報導金額	會計政策變動影響數	重編後報導金額
103.12.31			
淨確定福利負債－非流動	$ 219,903	19,533	239,436
保留盈餘	$ (220,732)	(19,530)	(240,262)
非控制權益	$ 4,750	(3)	4,747

合併資產負債表受影響項目		重編前報導金額	會計政策變動影響數	重編後報導金額
103.9.30				
淨確定福利負債－非流動	$	221,479	21,589	243,068
保留盈餘	$	(202,961)	(21,586)	(224,547)
非控制權益	$	4,710	(3)	4,707
103.1.1				
淨確定福利負債－非流動	$	235,616	21,589	257,205
保留盈餘	$	(277,794)	(21,586)	(299,380)
非控制權益	$	4,628	(3)	4,625

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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、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。

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，本合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

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
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
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 %	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 %	合併公司直(間)接綜合持股超過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 %	97.42 %	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 %	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非酒精之食品、果汁、飲料等銷售業務	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 %	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 %	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 104.9.30	103.12.31	103.9.30	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 %	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 %	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。
廈門仙草南路商貿有限公司	廈門吉拉特餐飲管理有限公司(以下稱廈門吉拉特)	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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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。

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。

除下列所述外，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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

金融工具公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註六(二十)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
庫存現金及零用金	$ 2,831	2,698	17,807
支票存款	43,226	21,313	19,316
活期存款	466,020	240,482	946,676
定期存款	140,280	222,394	24,787
附買回短期票券	29,956	-	9,989
現金及約當現金	$ 682,313	486,887	1,018,575

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(二十)。

(二)金融資產及金融負債

1.金融資產：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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(櫃)股票	$ 3,473	3,696	3,851
受益憑證－開放型基金	38,271	35,022	39,821
外匯選擇權	1,892	-	2,358
	$ 43,636	38,718	46,030
備供出售金融資產－流動			
上市(櫃)股票	$ 8,325	52,120	52,163
備供出售金融資產－非流動			
興櫃股票	$ 771	1,975	1,245
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 64,462	63,158	61,428

2.金融負債：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	$ 1	-	39
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權	-	6,100	-
	$ 1	6,100	39
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	$ -	-	5,350

(1)合併公司所持有之以成本衡量之非上市(櫃)股票，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(2)合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

(3)截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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：

	104年1月至9月		103年1月至9月	
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%	$ 455	2,087	2,670	2,184
下跌5%	$ (455)	(2,087)	(2,670)	(2,184)

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，合併公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

外幣選擇權合約：

	104.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 1,000	31.16(美元/台幣)	104.10.26
賣出選擇權	USD 1,000	31.16(美元/台幣)	104.10.26

	103.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 4,000	29.80~29.88(美元/台幣)	103.08.27~103.12.01
賣出選擇權	USD 4,000	29.80~29.88(美元/台幣)	103.08.27~103.12.01

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	$ 190,112	116,457	166,611
應收票據—關係人	12,733	7,313	8,144
應收帳款	831,721	456,787	738,773
應收帳款—關係人	354,297	377,995	467,005
催收款	248,784	255,012	257,341
其他應收款	42,890	22,372	38,665
減：備抵呆帳	(218,952)	(217,693)	(213,945)
	$ 1,461,585	1,018,243	1,462,594

合併公司應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
未逾期	$ 1,366,616	943,345	1,379,008
逾期0~60天	49,473	27,068	27,561
逾期61~120天	6,261	1,794	2,428
逾期121~180天	1,173	618	1,353
逾期181~360天	275	144	3,450
逾期超過一年	37,787	45,274	48,794
	$ 1,461,585	**1,018,243**	**1,462,594**

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之備抵呆帳無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年十二月三十一日合併財務報告附註六(三)。

合併公司備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

備抵呆帳所認列之減損為應收款項與預期清算擔保品回收金額現值之差額。

(四)存　　貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原料	$ 432,252	168,107	275,866
物料	34,544	37,692	35,883
在製品	112,344	265,951	280,299
製成品	200,517	234,991	254,019
商品	22,499	55,692	40,887
	$ 802,156	**762,433**	**886,954**

當期認列為費用之存貨金額除出售存貨成本外，其他之損(益)：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本				
存貨跌價損失（回升利益）	$ -	(11,000)	13,000	(14,580)
下腳收入	(917)	(3,222)	(6,606)	(7,454)
報廢損失	1,465	3,483	10,903	8,646
營業費用	2,838	2,285	18,733	16,122
	$ 3,386	**(8,454)**	**36,030**	**2,734**

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日認列存貨回升利益係因油品退回供應商並迴轉存貨備抵所致。

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所	所有權權益及表決權之比例 104.9.30	103.12.31	103.9.30
全家便利商店(股)公司	主要業務為連鎖便利商店之經營，為合併公司拓展銷售據點	台灣	20.51 %	20.51 %	20.51 %

全家便利商店(股)公司係上櫃公司，其公允價值如下：

104.9.30	103.12.31	103.9.30
$ 9,387,035	9,158,083	9,707,568

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

全家便利商店(股)公司之彙總性財務資訊

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	$ 12,181,272	10,662,764	11,915,089
非流動資產	12,750,918	12,449,285	12,231,775
流動負債	17,479,531	15,062,920	16,198,141
非流動負債	2,689,486	3,109,625	3,182,531
淨資產	$ 4,763,173	4,939,504	4,766,192
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	$ 258,490	272,808	259,678
歸屬於被投資公司業主之淨資產	$ 4,504,683	4,666,696	4,506,514

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業收入	$ 15,365,664	15,134,531	43,425,656	42,442,966
本期淨利	$ 478,203	484,509	1,047,139	1,142,203
其他綜合損益	7,757	(16,865)	(52,568)	63,670
綜合損益總額	$ 485,960	467,644	994,571	1,205,873
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	$ 12,256	22,221	40,484	53,436
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	$ 473,704	445,423	954,087	1,152,437

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,055,850	1,039,132	957,306	894,098
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	97,172	91,372	195,716	236,406
本期自關聯企業所收取之股利	(228,952)	(206,057)	(228,952)	(206,057)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	924,070	924,447	924,070	924,447
加：商譽	783,566	783,566	783,566	783,566
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	$ 1,707,636	1,708,013	1,707,636	1,708,013

2.彙總財務資訊－個別不重大者之關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	$ 214,744	238,385	233,626

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨(損)利	$ 1,864	4,016	(6,391)	12,463
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 1,864	4,016	(6,391)	12,463

3.擔　　保

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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

	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
帳面價值：							
民國104年1月1日	$ 1,626,751	507,994	351,466	30,057	66,724	10,581	2,593,573
民國104年9月30日	$ 1,172,590	487,412	305,157	31,603	53,667	5,400	2,055,829
民國103年1月1日	$ 1,585,401	500,929	389,974	34,368	79,165	20,769	2,610,606
民國103年9月30日	$ 1,626,752	507,989	371,450	33,908	62,354	2,312	2,604,765

1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

2.本公司彰化縣北斗鎮大新段地號185等13筆耕地，金額44,281千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。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。

3.截至民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日止，無利息資本化之情形。

4.擔　　保

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十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104年1月1日	$ 111,900	71,019	182,919
民國104年9月30日	$ 566,062	72,472	638,534
民國103年1月1日	$ 111,040	68,791	179,831
民國103年9月30日	$ 111,900	69,240	181,140

1.合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

3.民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
信用狀借款	$ 528,679	243,430	68,024
無擔保銀行借款	214,159	282,009	388,511
合　　計	$ 742,838	525,439	456,535
尚未使用額度	$ 4,914,713	4,971,588	4,649,500
利率區間	0.91%~1.70%	0.97%~2.24%	1.06%~2.23%

1.民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為9,028,698千元及7,841,143千元；償還金額分別為8,815,133千元及7,693,366千元。

2.有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(二十)。

(九)應付短期票券

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付商業本票	$ 120,000	120,000	94,000
尚未使用額度	$ 920,000	920,000	946,000
利率區間	1.19%~1.39%	1.19%~1.29%	1.14%~1.70%

1.民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為5,255,000千元及3,573,000千元；償還金額分別為5,255,000千元及3,599,000千元。

2.有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(二十)。

(十)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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
發行轉換公司債總金額	$ 500,000	500,000	500,000
減:債權人行使賣回權金額	(446,900)	-	-
減:應付公司債折價尚未攤銷餘額	(616)	(12,331)	(14,507)
減:一年內到期部分	(52,484)	(487,669)	-
期末應付公司債餘額	$ -	-	485,493
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－流動)	$ -	6,100	-
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)	$ -	-	5,350
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積-認股權)	$ 1,440	13,559	13,599

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之利益(帳列其他利益及損失)	$ -	2,150	6,100	100
利息費用	$ 230	2,176	20,697	6,528

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，則合併公司須依債券面額以現金一次贖回。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。

合併公司之轉換公司債債券持有人於賣回基準日執行賣回權，要求合併公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之轉換公司債以現金贖回。原權益組成要素屬轉換權視為被放棄而失效，爰將「資本公積－認股權」失效部分12,119千元轉列為「資本公積－其他」項下，請詳附註六(十五)。

另，合併公司轉換公司債之賣回權已於民國一〇四年四月二十三日到期，將原負債組成要素屬賣回權到期轉列為金融負債評價利益項下，請詳附註六(十九)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	104.9.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	1.99%~2.04%	105~108	$ 430,948
無擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.18%	104~107	890,000
擔保銀行借款	台幣	1.86%	108	896,472
				2,217,420
減：一年內到期部分				(269,887)
合　　計				**$ 1,947,533**
尚未使用額度				**$ 570,000**

	103.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	1.93%~1.95%	104~108	$ 406,684
無擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.18%	104~106	1,055,000
擔保銀行借款	台幣	1.88%	108	395,716
				1,857,400
減：一年內到期部分				(263,850)
合　　計				**$ 1,593,550**
尚未使用額度				**$ 1,010,000**

	103.9.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	1.93%~2.65%	104~108	$ 397,472
無擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.20%	103~106	1,725,000
擔保銀行借款	台幣	1.87%~1.99%	103~104	300,000
				2,422,472
減：一年內到期部分				(636,724)
合　　計				**$ 1,785,748**
尚未使用額度				**$ 1,982,500**

1.民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為440,927千元及771,736千元；償還金額分別為89,244千元及495,799千元。

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之年度及核閱之半年度合併財務報告書計算並維持特定之流動比率、負債比例及有形淨值等財務比例。

4.有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(二十)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇三年及一〇二年十二月三十一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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	$ 917	915	2,796	2,586
推銷費用	$ 711	1,058	1,858	2,903
管理費用	$ 722	980	2,293	3,273

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,880千元、5,156千元、11,872千元及12,454千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)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。

1.合併公司認列於損益之所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 42	320	1,135	2,500
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	4,928	5,136	7,136	5,136
所得稅費用	$ 4,970	5,456	8,271	7,636

2.本公司及國內子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	民國一〇一年度
喜威世公司	民國一〇二年度
福客多公司	民國一〇二年度
創新公司	民國一〇一年度

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$ (161,208)	(240,262)	(224,547)
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 492,498	437,586	435,879

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定計算。

(十五)資本及其他權益

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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，已發行股本均為3,533,360千元，每股面額10元。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
庫藏股票交易	$ 10,211	10,211	10,211
發行可轉換公司債認列權益組成項－轉換權	1,440	13,559	13,559
其　　他	12,119	-	-
合計	$ 23,770	23,770	23,770

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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240,776千元，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。截至民國一〇四年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額為240,776千元。

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

本公司民國一〇三年一月一日至九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監酬勞。惟若嗣後股東會決議配發金額與估列數有差異數時，則視為會計估計變動，列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇四年六月十六日經股東會決議，民國一〇三年度彌補以往虧損後為虧損，故不予分派股利、員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇三年六月二十九日經股東會決議，民國一〇二年度為虧損，故不予分派股利、員工紅利及董監酬勞。

前述配發情形與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報表認列金額並無差異。

有關本公司董事會通過及股東會決議分配情形，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
104年1月至9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**
103年1月至9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**

	104.9.30	**103.12.31**	**103.9.30**
喜威世流通(股)公司	$ 154,637	154,637	154,637
福客多商店(股)公司	44,880	44,880	44,880
創新物流(股)公司	4,359	4,359	4,359
	$ 203,876	**203,876**	**203,876**

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為10.10元、12.00元及12.35元。

4.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合 計
民國104年1月1日	$ (696)	(2,657)	(3,353)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(2,368)	-	(2,368)
備供出售金融資產未實現損益	-	(6,040)	(6,040)
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	490	(11,274)	(10,784)
民國104年9月30日餘額	**$ (2,574)**	**(19,971)**	**(22,545)**

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合 計
民國103年1月1日	$ (1,163)	(12,988)	(14,151)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(1,693)	-	(1,693)
備供出售金融資產未實現損益	-	407	407
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	63	12,998	13,061
民國103年9月30日餘額	$ (2,793)	417	(2,376)

(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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 101,487	72,256	79,054	74,833
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	13,606	13,606	13,606
調整後普通股加權平均流通在外股數	339,730	339,730	339,730	339,730
每股盈餘	$ 0.30	0.21	0.23	0.22
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	$ 101,487	72,256	79,054	74,833
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	191	1,806	3,265	5,418
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)	$ 101,678	74,062	82,319	80,251
調整後普通股加權平均流通在外股數	339,730	339,730	339,730	339,730
具稀釋作用之潛在普通股之影響-可轉換公司債	3,517	33,113	19,020	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)	343,247	372,843	358,750	372,843
每股盈餘	$ 0.30	0.20	0.23	0.22

(十七)收　　入

合併公司之收入明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
商品銷售	$ 2,229,314	2,546,670	5,962,401	6,842,675
勞務收入	86,614	76,742	237,215	214,554
投資性不動產租金收入	4,870	1,328	13,752	5,611
	$ 2,320,798	**2,624,740**	**6,213,368**	**7,062,840**

(十八)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至九月三十日彌補以往虧損後為虧損，故無須估列員工酬勞及董監酬勞。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
租金收入	$ 2,210	2,976	6,639	8,868
外幣兌換利益(損失)	(17,048)	2,159	(13,479)	3,387
處分固定資產利益(損失)	(3,423)	(439)	(9,197)	1,445
處分投資利益	14,436	-	29,266	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	4,627	1,208	10,970	3,067
其他收入及損失	(22,385)	(43,130)	(27,554)	(50,331)
	$ (21,583)	**(37,226)**	**(3,355)**	**(33,564)**

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 14,736	19,763	42,955	52,297
公司債	230	2,176	20,697	6,528
	$ 14,966	**21,939**	**63,652**	**58,825**

(二十)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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	$ 43,636	38,718	46,030
以成本衡量之金融資產－非流動	64,462	63,158	61,428
備供出售金融資產	9,096	54,095	53,408
放款及應收款：			
現金及約當現金	682,313	486,887	1,018,575
應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款(含關係人)	1,461,585	1,018,243	1,462,594
存出保證金	34,372	50,931	47,438
小　　計	2,178,270	1,556,061	2,528,607
合　　計	**$ 2,295,464**	**1,712,032**	**2,689,473**

(2)金融負債

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	$ 1	6,100	5,389
短期借款	742,838	525,439	456,535
應付短期票券	120,000	120,000	94,000
應付票據	277,496	171,034	378,827
應付帳款	276,085	215,114	331,280
其他應付款	383,119	307,342	337,658
應付公司債(含一年內到期公司債)	52,484	487,669	485,493
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,217,420	1,857,400	2,422,472
存入保證金	21,888	17,901	23,795
小　　計	4,091,330	3,701,899	4,530,060
合　　計	**$ 4,091,331**	**3,707,999**	**4,535,449**

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，另不包含帳面金額趨近合約現金流量之金融負債。

	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
104年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 1,073,786	1,106,335	651,345	104,195	6,578	344,217
無擔保銀行借款(台幣)	990,000	1,031,419	279,918	7,454	304,909	439,138
擔保銀行借款	896,472	963,270	8,350	8,350	16,699	929,871
應付短期票券	120,000	120,000	120,000	-	-	-
應付公司債	52,484	52,484	-	52,484	-	-
	$ 3,132,742	3,273,508	1,059,613	172,483	328,186	1,713,226
103年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 852,123	886,495	546,210	3,050	6,100	331,135
無擔保銀行借款(台幣)	1,135,000	1,176,373	251,075	18,905	712,612	193,781
擔保銀行借款	395,716	437,600	3,760	3,760	7,520	422,560
應付短期票券	120,000	120,744	120,744	-	-	-
應付公司債	487,669	497,471	497,471	-	-	-
	$ 2,990,508	3,118,683	1,419,260	25,715	726,232	947,476
103年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 661,007	690,726	179,175	189,599	8,102	313,850
無擔保銀行借款(台幣)	1,918,000	1,984,529	571,204	98,697	865,714	448,914
擔保銀行借款	300,000	308,953	102,984	1,990	203,979	-
應付短期票券	94,000	94,000	94,000	-	-	-
應付公司債	485,493	505,009	4,879	4,879	495,251	-
	$ 3,458,500	3,583,217	952,242	295,165	1,573,046	762,764

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：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	$ 1,350	33.13	41,152	1,070	31.72	32,381	7,333	30.44	219,063
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣(註)	13,000	6.36	430,950	16,000	6.20	500,534	16,000	6.14	489,196
美金：新台幣	15,958	33.13	528,679	7,675	31.72	243,430	2,235	30.44	68,024

(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款項及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加9,146千元及3,319千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失17,048千元、利益2,159千元、損失13,479千元及利益3,387千元。

4.利率分析

合併公司於報導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		
	104.9.30	**103.12.31**	**103.9.30**
固定利率工具：			
金融資產	$ 140,320	232,434	44,776
金融負債	172,484	607,669	579,493
	$ (32,164)	**(375,235)**	**(534,717)**
變動利率工具：			
金融資產	$ 466,020	240,482	946,676
金融負債	2,960,258	2,382,839	2,879,007
	$ (2,494,238)	**(2,142,357)**	**(1,932,331)**

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，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加9,353千元及7,246千元，主係因本公司之變動利率之借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之公允價值

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 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。
- 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)。

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	104.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	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資產－流動					
持有供交易					
上市(櫃)股票	$ 3,473	3,473	-	-	3,473
受益憑證－開放型基金	38,271	38,271	-	-	38,271
外匯選擇權	1,892	-	1,892	-	1,892
備供出售金融資產－流動					
上市(櫃)股票	8,325	8,325	-	-	8,325
備供出售金融資產－非流動					
興櫃股票	771	771	-	-	771
	$ 52,732	50,840	1,892	-	52,732
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
外匯選擇權	$ 1	-	1	-	1

	103.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	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資產－流動					
持有供交易					
上市(櫃)股票	$ 3,696	3,696	-	-	3,696
受益憑證－開放型基金	35,022	35,022	-	-	35,022
備供出售金融資產－流動					
上市(櫃)股票	52,120	52,120	-	-	52,120
備供出售金融資產－非流動					
興櫃股票	1,975	1,975	-	-	1,975
	$ 92,813	92,813	-	-	92,813
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權	$ 6,100	-	6,100	-	6,100

	103.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	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資產－流動					
持有供交易					
上市(櫃)股票	$ 3,851	3,851	-	-	3,851
受益憑證－開放型基金	39,821	39,821	-	-	39,821
外匯選擇權	2,358	-	2,358	-	2,358
備供出售金融資產－流動					
上市(櫃)股票	52,163	52,163	-	-	52,163
備供出售金融資產－非流動					
興櫃股票	1,245	1,245	-	-	1,245
	$ 99,438	97,080	2,358	-	99,438
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動					
外匯選擇權	$ 39	-	39	-	39
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	$ 5,350	-	5,350	-	5,350

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值衡量間移轉之情形。

(2)非按公允價值衡量金融工具

除下表所列外，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本合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
應付公司債	$ 52,484	52,824	487,669	493,150	485,493	491,550

非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債：若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。應付公司債之公允價值以第二等級輸入值衡量，係採用二元樹評價模型計算公允價值。

(3)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

①上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

②除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(廿一)財務風險管理及資本管理

合併公司財務風險管理及資本管理之目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)及(廿一)。

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
關聯企業	$ 669,461	886,413	1,970,878	2,606,024
其他關係人	32,305	37,568	104,060	101,288
	$ 701,766	**923,981**	**2,074,938**	**2,707,312**

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般超商相當，收款條件為月結35～45天。

合併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除物流為月結30日收款，文流為月結45日收款外，餘為次月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。

合併公司銷售予中聯油脂(股)公司之黃豆粉，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。

合併公司與上述關係人間之未實現銷貨毛利已依股權比例予以銷除。

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。

2.向關係人購買勞務

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
關聯企業－加工費用	**$ 53,898**	**57,152**	**125,526**	**143,388**

上述之加工費用係本公司委由關係人之黃豆煉油加工支出，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；另合併公司無其他委託非關係人加工之交易。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	其他關係人	$ 12,733	7,313	8,144
應收帳款	關聯企業	343,549	366,955	460,903
應收帳款	其他關係人	10,748	11,040	6,102
其他應收款	其他關係人	318	5	-
		$ 367,348	**385,313**	**475,149**

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付帳款	關聯企業	$ -	3,377	18,000
其他應付款	其他關係人	2,587	-	-
		$ 2,587	**3,377**	**18,000**

5.租賃

租金支出

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	**$ 97**	**97**	**291**	**291**

上開租賃事項係依一般市場行情價格辦理，租金按月支付。

6.其他

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
其他流動負債	關聯企業	$ 3,726	3,635	3,116
〃	其他關係人	12	-	-
		$ 3,738	**3,635**	**3,116**

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	$ 6,391	8,222	27,397	24,882
退職後福利	-	423	-	423
	$ 6,391	**8,645**	**27,397**	**25,305**

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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	**$ 184,430**	**680,290**	**690,262**

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
已開立而未使用之信用狀	$ 384,026	343,399	455,056

(二)合併公司替合併個體背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

(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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
已簽訂合約	$ 9,787	14,735	5,850
已支付價款	$ 5,484	7,108	1,250

(四)子公司為發展開拓PET瓶無菌飲料市場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，雙方約定保證量為民國一〇二年及一〇三年保證量合併為602萬箱，民國一〇三年起至最後一年皆為500萬箱，後於民國一〇四年四月二十三日簽訂補充協議，民國一〇四年起保證量調整為一年一議且上限為300萬箱，未達約定者以500萬箱為保證量，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

本公司於民國一〇四年十一月十一日經董事會決議通過，透過泰山開曼公司轉投資泰山漳州公司現金增資案美金4,000千元。

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	104年7月至9月			103年7月至9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	50,052	111,354	161,406	51,872	132,247	184,119
勞健保費用	7,262	8,046	15,308	5,443	9,971	15,414
退休金費用	2,629	3,601	6,230	2,880	5,229	8,109
其他員工福利費用	3,633	4,643	8,276	3,639	5,609	9,248
折舊費用	22,153	9,942	32,095	22,584	10,808	33,392
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,346	4,346	-	4,181	4,181

功能別 性質別	104年1月至9月			103年1月至9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	141,613	328,508	470,121	135,743	345,226	480,969
勞健保費用	14,182	27,049	41,231	15,071	28,805	43,876
退休金費用	7,722	11,097	18,819	6,952	14,264	21,216
其他員工福利費用	9,328	14,973	24,301	9,538	13,803	23,341
折舊費用	66,851	34,549	101,400	67,066	40,914	107,980
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	12,867	12,867	-	12,463	12,463

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日折舊費用帳列其他利益及損失分別為386千元、1,077千元、1,951千元及2,693千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九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	是否為關係人	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	是	26,056	-	-	1.85 ~ 3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	52,959	52,959
2	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	是	46,901	46,901	46,901	1.85 ~ 3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	83,121	83,121

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100%。

(2)資金貸放最高總額限額為最近期淨值之100%。

註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度。

註4：上述合併個體間之資金貸與，於編製合併財務季報告時，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 公司名稱	被背書保證對象 關係	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
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	1	1,705,139	643,721	447,228	114,159	-	13.11 %	1,705,139	Y	N	N
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	1,705,139	1,498,863	874,729	503,973	-	25.65 %	1,705,139	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以不超過本公司淨值之50%為限。

(2)背書保證總額以不超過本公司淨值之50%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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 公允價值	備註
本公司	受益憑證－宏利美元高收益債券基金－A不配息	-	註2	2,000,000	18,520	- %	18,520	-
本公司	受益憑證－永豐人民幣債券基金－累積型	-	註2	500,000	4,824	- %	4,824	-
本公司	摩根亞洲總合高收益債券基金－累積型(台幣)	-	註2	828,092	9,904	- %	9,904	-
本公司	國泰中國高收益債券基金(台幣)－A不配息	-	註2	500,000	5,023	- %	5,023	
本公司	股票－長興材料工業(股)公司	-	註3	27,810	806	- %	806	註1
本公司	股票－欣興電子(股)公司	-	註3	485,000	6,063	0.03 %	6,063	註1
本公司	股票－穩懋半導體(股)公司	-	註3	40,009	1,456	0.01 %	1,456	註1
本公司	股票－達鴻先進科技(股)公司	-	註4	256,923	771	0.07 %	771	註1
本公司	股票－泰山食品（泰國）有限公司	-	註5	102,500	-	2.05 %	-	
本公司	股票－欽泰國際(股)公司	其他關係人	註5	886,788	10,878	18.90 %	-	
本公司	股票－微風數位科技(股)公司	-	註5	147,000	154	2.94 %	-	
本公司	股票－中華貿易開發(股)公司	-	註5	2,788	28	- %	-	
本公司	股票－百萬網數位國際(股)公司	-	註5	17,350	174	1.16 %	-	
本公司	股票－中經合全球創業投資(股)公司	-	註5	190,000	1,900	3.33 %	-	
本公司	股票－新東陽(股)公司	-	註5	79,000	853	0.09 %	-	
本公司	股票－行誠企業(股)公司	-	註5	692,540	4,892	6.98 %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－華隆(股)公司	-	註2	5,176	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註2	1,183	19	- %	19	
喜威世流通(股)公司	股票－太平洋電線電纜(股)公司	-	註2	527	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－楠梓電子(股)公司	-	註2	1,060	26	- %	26	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註2	6,229	188	- %	188	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註2	722	3	- %	3	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註2	2,056	11	- %	11	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註2	1,195	8	- %	8	
喜威世流通(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	-	註2	27,425	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－嘉里大榮物流(股)公司	-	註2	15,524	583	- %	583	

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	公允價值	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註2	80,359	937	- %	937	
喜威世流通(股)公司	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	-	註2	9,628	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－中華開發金融控股(股)公司	-	註2	56,505	500	- %	500	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註2	19,938	156	- %	156	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註2	1,243	33	- %	33	
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4	10,351,332	104,548	2.93 %	104,548	
喜威世流通(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	-	註5	55,000	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	-	註5	22,000	-	- %	-	
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4	2,960,186	29,897	0.84 %	29,897	
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2	368,524	3,722	0.10 %	3,722	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註2	60,000	942	0.03 %	942	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註2	1,928	31	- %	31	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註2	5,305	36	- %	36	
創新物流(股)公司	股票－力晶半導體(股)公司	-	註5	45,599	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	-	註5	9,628	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－華隆(股)公司	-	註5	5,176	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－實祥實業建設(股)公司	-	註5	38,760	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	-	註5	22,000	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	-	註5	60,000	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－行誠企業(股)公司	-	註5	145,700	860	1.47 %	-	
泰山(開曼)投資有限公司	股票－香港亞萬有限公司	-	註5	-	44,723	14.74 %	-	註6

註1：已扣除金融商品未實現損益。

註2：持有供交易之金融資產－流動。

註3：備供出售金融資產－流動。

註4：備供出售金融資產－非流動。

註5：以成本衡量之金融資產－非流動。

註6：未發行股份。

註7：子公司與子公司持有本公司於編製合併財務季報告時業已沖銷。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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	交易對象名稱	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	子公司	銷貨	(1,240,857)	(25) %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	538,888	40 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,618,935)	(33) %	45~60天收現	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無法比較	272,927	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	1,240,857	100 %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(538,888)	(100) %	
中聯油脂(股)公司	泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	1,618,935	36 %	45~60天付現	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無重大差異	(272,927)	(40) %	

註：上述合併個體間之進銷貨，於編製合併財務季報告時，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	交易對象名稱	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	應收帳款 272,927	7.41 %	-	-	204,924	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收票據 376,549 應收帳款 162,339	3.85 %	-	-	264,439 162,339	-

註：上述合併個體間之進銷貨，於編製合併財務季報告時，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：

單位：新台幣千元

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	1,240,857	旬結75天期票	20 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收票據－關係人	376,549	〃	5 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	162,339	〃	2 %
1	泰山昆山公司	廈門仙草南路公司	3	其他應收款－關係人	46,901	依合約規定	1 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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 %	9,918	(661)	(489)	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 %	131,742	(27,592)	(27,572)	註1、2、3
本公司	泰山(開曼)投資有限公司	開曼	投資	1,094,998	907,037	34,690,000	100.00 %	68,234	(166,184)	(166,184)	
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 %	210,627	(19,030)	(6,391)	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	1,416,320	1,416,320	45,790,417	20.51 %	1,707,636	1,006,655	206,500	
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 %	10,912	8,120	1,744	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	94,780	94,780	8,630,240	84.21 %	97,314	8,120	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 %	137,791	(661)	〃	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 %	4,117	-	〃	

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季報告時業已沖銷。

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.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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	被投資公司本期損益	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	182,204	(註1)	82,820	-	-	82,820	1,070	100.00%	1,070	83,121	-
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	960,712	(註1)	510,171	198,768	-	708,939	(166,190)	100.00%	(166,190)	52,959	-
廈門仙草南路商貿有限公司	飲品店	396,051	(註2)	-	-	-	-	(40,618)	100.00%	(40,618)	138,979	-
昆山彬泰商貿有限公司	預包裝食品兼散裝食品的批發與零售業	5,211	(註2)	-	-	-	-	(61)	100.00%	(61)	4,235	-
福州仙草南路餐飲管理有限公司	飲品店	2,606	(註2)	-	-	-	-	2,136	100.00%	2,136	9,788	-
成都仙草南路餐飲管理有限公司	飲品店	15,634	(註2)	-	-	-	-	(524)	100.00%	(524)	-	-
廈門吉拉特餐飲管理有限公司	飲品店	5,211	(註2)	-	-	-	-	(524)	100.00%	(524)	3,716	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	42,073	(註1)	20,539	-	-	20,539	-	14.74 %	-	20,539	-
江蘇大遠餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	110,250	(註1)	24,183	-	-	24,183	-	14.74 %	-	24,183	-

2.轉投資大陸地區限額：

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
836,481	1,187,639	2,046,166

註1：係台灣母公司透過第三地區公司(泰山(開曼)投資有限公司)再投資大陸公司。

註2：係透過轉投資大陸公司直接再投資大陸公司，依投審會規定，大陸地區投資事業之再轉投資行為無須向投審會申請，故該等投資金額不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註3：泰山企業(漳州)食品有限公司、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、成都仙草南路餐飲管理公司及廈門吉拉特餐飲管理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、昆山彬泰商貿有限公司係依據同期間自結之財務報表認列投資損益。

註4：係依104年9月30日美元兌換新台幣33.13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.本公司民國一〇四年一月一日至九月三十日為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註十三，另民國一〇四年一月一日至九月三十日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
104年7月至9月						
收入總計	$ 1,175,401	758,816	295,097	91,484	-	2,320,798
應報導部門損益	$ 89,745	40,062	(55,232)	31,984	-	106,559
103年7月至9月						
收入總計	$ 1,189,120	905,714	451,681	78,225	-	2,624,740
應報導部門損益	$ 45,885	(8,424)	(28,225)	68,510	-	77,746
104年1月至9月						
收入總計	$ 3,166,699	2,008,814	786,888	250,967	-	6,213,368
應報導部門損益	$ 133,732	55,827	(165,772)	63,746	-	87,533
103年1月至9月						
收入總計	$ 3,106,634	2,569,489	1,165,830	220,887	-	7,062,840
應報導部門損益	$ 46,397	12,477	(98,499)	122,176	-	82,551

(註)由於合併公司資產衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產衡量金額為零。