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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(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	12～31
(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	33～34
(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	38
3.大陸投資資訊	39～40
(十四)部門資訊	40

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 City 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四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。民國一〇五年及一〇四年六月三十日對該些被投資公司採用權益法之投資金額分別為2,078,754千元及2,048,143千元，分別佔資產總額之25.12%及25.31%，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四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98,407千元、69,599千元、134,522千元及102,664千元，分別佔稅前淨利(損)之113.44%、(712.30)%、94.29%及(539.60)%。

除第三段所述者外，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，民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為245,070千元及229,225千元，分別佔合併資產總額之2.96%及2.83%，負債總額分別為65,341千元及55,073千元，分別佔合併負債總額之1.38%及1.16%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其他綜合損益分別為(1,573)千元、1,135千元、674千元及4,041千元，分別佔合併綜合損益之(2.14)%、(9.93)%、0.52%及(14.04)%。

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
民國一〇五年八月九日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	資產	105.6.30 金額	%	104.12.31 金額	%	104.6.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 835,297	10	726,095	10	592,743	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	27,320	-	19,030	-	29,884	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	37,581	-	6,063	-	43,689	1
1150	應收票據淨額(附註六(三))	111,001	1	148,349	2	120,764	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	16,048	-	8,976	-	12,276	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	654,462	8	489,132	7	612,150	8
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	422,742	5	332,027	4	359,234	5
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	12,415	-	13,664	-	42,655	1
1310	存貨-製造業(附註六(四))	895,798	12	796,842	10	813,947	10
1400	生物資產-流動	18,839	-	19,253	-	16,964	-
1421	預付貨款	97,566	1	200,201	3	274,779	3
1429	其他預付款	62,113	1	88,704	1	77,716	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(一))	129,651	2	-	-	-	-
1479	其他流動資產-其他	23,705	-	25,215	-	28,951	-
		3,344,538	40	2,873,551	37	3,025,752	37
	非流動資產：						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	1,405	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	63,325	1	64,506	1	61,684	1
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	2,083,575	25	1,958,384	25	2,052,757	25
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,931,622	24	1,978,574	26	2,067,838	26
1760	投資性不動產淨額(附註六(七))	634,470	8	637,137	8	639,177	8
1780	無形資產	45,930	1	50,806	1	58,667	1
1830	生物資產-非流動	7,853	-	9,169	-	10,603	-
1840	遞延所得稅資產	91,148	1	98,784	2	72,439	1
1915	預付設備款	1,619	-	4,331	-	3,196	-
1937	催收款項(附註六(三))	23,902	-	31,458	-	41,314	1
1980	其他金融資產－非流動	15,476	-	19,785	-	24,376	-
1985	長期預付租金	30,488	-	32,500	-	32,477	-
		4,929,408	60	4,885,434	63	5,065,933	63
	資產總計	$ 8,273,946	100	7,758,985	100	8,091,685	100

	負債及權益	105.6.30 金額	%	104.12.31 金額	%	104.6.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(八))	$ 1,275,952	16	544,012	7	449,032	6
2110	應付短期票券(附註六(九))	60,000	1	120,000	1	455,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	343	-	724	-
2150	應付票據	188,709	2	223,203	3	257,612	3
2170	應付帳款(附註七)	282,698	3	165,654	2	333,190	4
2200	其他應付款(附註七)	323,911	4	288,572	4	261,866	3
2230	本期所得稅負債	3,877	-	3,651	-	767	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	-	52,715	1	52,253	1
	(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))	115,182	1	99,198	1	356,896	4
2399	其他流動負債-其他(附註七)	210,438	3	208,735	3	282,808	3
		2,460,767	30	1,706,083	22	2,450,148	30
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十一))	1,981,000	24	2,147,384	28	1,832,541	23
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	49,563	-	250,999	3	234,163	3
2670	其他非流動負債-其他	21,500	-	22,946	-	25,920	-
		2,274,600	27	2,643,866	34	2,315,161	29
	負債總計	4,735,367	57	4,349,949	56	4,765,309	59
	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	46	3,533,360	44
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	待彌補虧損(附註六(十四))	(35,246)	-	(165,811)	(2)	(262,695)	(3)
3400	其他權益	(25,271)	-	(24,131)	-	(9,812)	-
3500	庫藏股票	(203,876)	(3)	(203,876)	(3)	(203,876)	(3)
	歸屬於母公司業主之權益合計	3,533,513	43	3,404,088	44	3,321,523	41
36XX	非控制權益	5,066	-	4,948	-	4,853	-
	權益總計	3,538,579	43	3,409,036	44	3,326,376	41
	負債及權益總計	$ 8,273,946	100	7,758,985	100	8,091,685	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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	$ 2,026,737	100	1,910,399	100	3,848,692	100	3,892,570	100
5000	營業成本(附註六(四)、六(十三)及七)	1,657,546	82	1,613,110	84	3,186,158	83	3,308,475	85
5910	減：未實現銷貨損益	1,201	-	570	-	1,201	-	570	-
5920	加：已實現銷貨損益	366	-	820	-	208	-	182	-
5900	營業毛利	368,356	18	297,539	16	661,541	17	583,707	15
6000	營業費用(附註六(四)、六(十三)及七)：								
6100	推銷費用	246,642	12	265,157	14	453,946	12	492,778	12
6200	管理費用	96,692	5	100,000	5	196,898	5	183,966	5
	營業費用合計	343,334	17	365,157	19	650,844	17	676,744	17
6900	營業利益(損失)	25,022	1	(67,618)	(3)	10,697	-	(93,037)	(2)
7000	營業外收入及支出：								
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(21,852)	(1)	19,286	1	25,633	1	18,228	-
7050	財務成本(附註六(十)及(十九))	(15,554)	(1)	(31,941)	(2)	(29,540)	(1)	(48,686)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	98,407	5	69,599	4	134,522	3	102,664	3
7100	利息收入	728	-	903	-	1,356	-	1,805	-
	營業外收入及支出合計	61,729	3	57,847	3	131,971	3	74,011	2
7900	稅前淨利(損)	86,751	4	(9,771)	-	142,668	3	(19,026)	-
7950	所得稅費用(附註六(十四))	9,133	-	2,829	-	11,985	-	3,301	-
	本期淨利(損)	**77,618**	**4**	**(12,600)**	**-**	**130,683**	**3**	**(22,327)**	**-**
	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	(3,515)	-	(4,098)	-	(6,728)	-	(4,490)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(4,371)	-	7,081	-	(1,903)	-	10,407	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	3,664	-	(1,811)	-	7,491	-	(12,376)	-
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)	(4,222)	-	1,172	-	(1,140)	-	(6,459)	-
8500	綜合損益總額	**$ 73,396**	**4**	**(11,428)**	**-**	**129,543**	**3**	**(28,786)**	**-**
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 77,592	4	(12,630)	-	130,565	3	(22,433)	-
8620	非控制權益	26	-	30	-	118	-	106	-
		$ 77,618	**4**	**(12,600)**	**-**	**130,683**	**3**	**(22,327)**	**-**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 73,370	4	(11,458)	-	129,425	3	(28,892)	-
8720	非控制權益	26	-	30	-	118	-	106	-
		$ 73,396	**4**	**(11,428)**	**-**	**129,543**	**3**	**(28,786)**	**-**
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	**$**	**0.23**		**(0.04)**		**0.38**		**(0.07)**

(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

民國一〇五年及一〇四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											
			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
民國一〇四年一月一日餘額	$ 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(損)利	-	-	-	(22,433)	(22,433)	-	-	-	-	(22,433)	106	(22,327)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,441)	(18)	(6,459)	-	(6,459)	-	(6,459)
本期綜合損益總額	-	-	-	(22,433)	(22,433)	(6,441)	(18)	(6,459)	-	(28,892)	106	(28,786)
民國一〇四年六月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**240,776**	**(262,695)**	**(21,919)**	**(7,137)**	**(2,675)**	**(9,812)**	**(203,876)**	**3,321,523**	**4,853**	**3,326,376**
民國一〇五年一月一日餘額	$ 3,533,360	23,770	240,776	(165,811)	74,965	(8,313)	(15,818)	(24,131)	(203,876)	3,404,088	4,948	3,409,036
本期淨利	-	-	-	130,565	130,565	-	-	-	-	130,565	118	130,683
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,301)	3,161	(1,140)	-	(1,140)	-	(1,140)
本期綜合損益總額	-	-	-	130,565	130,565	(4,301)	3,161	(1,140)	-	129,425	118	129,543
民國一〇五年六月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**240,776**	**(35,246)**	**205,530**	**(12,614)**	**(12,657)**	**(25,271)**	**(203,876)**	**3,533,513**	**5,066**	**3,538,579**

(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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	$ 142,668	(19,026)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	56,814	70,870
攤銷費用	8,883	8,521
呆帳費用提列數	12,612	1,534
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(674)	(6,343)
利息費用	29,540	48,686
利息收入	(1,356)	(1,805)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(134,522)	(102,664)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6,565	5,774
處分投資利益	-	(14,830)
處分採用權益法之投資利益	(45,429)	-
金融資產減損損失	128	-
未實現銷貨利益	1,201	570
已實現銷貨利益	(208)	(182)
其他項目	548	549
收益費損項目合計	(65,898)	10,680
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	(8,182)	7,555
應收票據	37,348	(4,307)
應收票據-關係人	(7,072)	(4,963)
應收帳款	(171,222)	(157,045)
應收帳款-關係人	(90,715)	18,761
其他應收款	1,025	(10,759)
存貨	(103,103)	(54,081)
生物資產	(92)	(5,153)
預付款項	128,758	(12,700)
其他流動資產	1,432	493
催收款	351	3,960
持有供交易之金融負債	223	2,246
應付票據	(33,987)	86,802
應付帳款	120,450	119,629
其他應付款	40,266	(48,386)
其他流動負債	6,873	40,399
淨確定福利負債	(201,436)	(5,273)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(279,083)	(22,822)
調整項目合計	(344,981)	(12,142)
營運產生之現金流出	(202,313)	(31,168)
收取之利息	1,356	1,805
支付之利息	(29,155)	(37,202)
支付之所得稅	(4,476)	(326)
營業活動之淨現金流出	(234,588)	(66,891)

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104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	(33,421)	-
處分備供出售金融資產價款	-	34,238
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	600
處分採用權益法之投資	55,758	-
取得不動產、廠房及設備	(28,612)	(16,036)
處分不動產、廠房及設備	2,995	3,991
取得無形資產	(950)	(285)
其他金融資產(增加)減少	(130,141)	1,939
預付設備款增加	(1,114)	(656)
收取之股利	5,500	-
投資活動之淨現金流(出)入	(129,985)	23,791
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,754,146	6,262,254
短期借款減少	(4,019,486)	(6,334,925)
應付短期票券增加	390,000	3,885,000
應付短期票券減少	(450,000)	(3,550,000)
償還公司債	(53,100)	(446,900)
舉借長期借款	80,810	500,000
償還長期借款	(211,313)	(159,850)
其他非流動負債(減少)增加	(1,248)	3,404
籌資活動之淨現金流入	489,809	158,983
匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,034)	(10,027)
本期現金及約當現金增加數	109,202	105,856
期初現金及約當現金餘額	726,095	486,887
期末現金及約當現金餘額	$ 835,297	592,743

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：　　經理人：　　會計主管：

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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與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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

1.國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，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。合併公司將依該準則增加相關揭露。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： ・分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
		• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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經營結果之影響，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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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 105.6.30	104.12.31	104.6.30	說明
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。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 105.6.30	104.12.31	104.6.30	說明
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。
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 %	泰山漳州直接持股超過50%之子公司。(註)
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。

註：於民國一〇五年三月完成註銷登記。

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。

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金及零用金	$ 1,874	2,621	3,307
支票存款	14,117	20,627	24,565
活期存款	702,632	671,744	562,366
定期存款	96,682	31,103	2,505
附買回短期票券	19,992	-	-
現金及約當現金	**$ 835,297**	**726,095**	**592,743**

合併公司尚有存款期間三個月以上之定期存單，帳列其它金融資產-流動項下。

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(二十一)。

(二)金融資產及金融負債

1.金融資產：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	$ 7,513	3,652	3,738
受益憑證－開放型基金	19,807	14,822	24,586
外匯選擇權	-	556	1,560
	$ 27,320	**19,030**	**29,884**
備供出售金融資產－流動			
上市(櫃)股票	**$ 37,581**	**6,063**	**43,689**
備供出售金融資產－非流動			
興櫃股票	**$ -**	**-**	**1,405**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 63,325**	**64,506**	**61,684**

2.金融負債：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	$ -	343	724

(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(二十一)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

(3)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	105年1月至6月		104年1月至6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%	$ 1,879	1,366	2,255	1,416
下跌5%	$ (1,879)	(1,366)	(2,255)	(1,416)

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十二月三十一日及六月三十日，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：

	104.12.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 1,000	32.83(美元/台幣)	105.03.28
賣出選擇權	USD 1,000	32.83(美元/台幣)	105.03.28

	104.6.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 6,000	30.40~31.15(美元/台幣)	104.07.06~104.10.01
賣出選擇權	USD 6,000	30.40~31.15(美元/台幣)	104.07.06~104.10.01

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	$ 111,001	148,349	120,764
應收票據—關係人	16,048	8,976	12,276
應收帳款	659,653	491,198	612,150
應收帳款—關係人	422,742	332,027	359,234
催收款	242,168	244,032	252,494
其他應收款	20,370	21,619	50,610
減：備抵呆帳	(231,412)	(222,595)	(219,135)
	$ 1,240,570	**1,023,606**	**1,188,393**

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
未逾期	$ 1,193,810	965,891	1,119,391
逾期0~60天	18,448	21,859	25,994
逾期61~120天	1,093	3,915	698
逾期121~180天	1,462	483	571
逾期181~360天	2,100	-	425
逾期超過一年	23,657	31,458	41,314
	$ 1,240,570	**1,023,606**	**1,188,393**

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之備抵呆帳無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原料	$ 456,869	295,469	303,633
物料	32,851	36,918	31,667
在製品	131,603	243,464	210,098
製成品	215,690	179,494	236,979
商品	58,785	41,497	31,570
	$ 895,798	**796,842**	**813,947**

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)：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本				
存貨跌價損失（回升利益）	$ (1,395)	13,000	1,298	13,000
下腳收入	(6,309)	(1,105)	(6,848)	(5,689)
報廢損失	2,858	1,648	3,940	9,438
營業費用	1,188	10,326	8,294	15,895
	$ (3,658)	**23,869**	**6,684**	**32,644**

合併公司民國一〇五年四月一日至六月三十日認列存貨回升利益係因報廢並迴轉存貨備抵，致產生存貨回升利益。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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 105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	20.26 %	20.39 %	20.51 %

全家便利商店(股)公司係上櫃公司，其公允價值如下：

105.6.30	104.12.31	104.6.30
$ 9,136,746	**9,101,683**	**10,623,377**

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	$ 11,775,502	11,349,251	12,966,481
非流動資產	13,547,910	13,013,427	12,576,983
流動負債	18,276,103	16,734,170	18,380,593
非流動負債	2,514,281	2,716,117	2,885,658
淨資產	**$ 4,533,028**	**4,912,391**	**4,277,213**
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	**$ 255,599**	**262,823**	**246,234**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 4,277,429**	**4,649,568**	**4,030,979**

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	$ 15,268,507	14,687,542	29,379,165	28,059,992
本期淨利	$ 477,954	385,893	640,245	568,936
其他綜合損益	18,079	(8,823)	36,968	(60,325)
綜合損益總額	$ 496,033	377,070	677,213	508,611
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	$ 19,291	18,980	22,539	28,228
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	$ 476,742	358,090	654,674	480,383

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 978,203	982,393	947,919	957,306
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	96,663	73,457	132,781	98,544
減：本期出售	-	-	(5,834)	-
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額(註)	1,074,866	1,055,850	1,074,866	1,055,850
加：商譽	774,457	783,566	774,457	783,566
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	$ 1,849,323	1,839,416	1,849,323	1,839,416

註：應收股利權利於證券除權(息)日可獲得確認，故於資產負債表日，尚未扣除本期對關聯企業發放之股利所享之份額。

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	$ 234,252	231,512	213,341

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	$ 5,407	(5,669)	9,232	(8,256)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 5,407	(5,669)	9,232	(8,256)

3.本公司於民國一〇五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：

	105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	$ 55,758	10,329	45,429

4.擔　　保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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105年1月1日	$ 1,172,590	476,064	236,242	31,641	48,854	13,183	1,978,574
民國105年6月30日	$ 1,172,590	453,274	215,927	37,788	41,699	10,344	1,931,622
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6月30日	$ 1,172,590	485,030	305,793	29,584	63,568	11,273	2,067,838

1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四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，其他相關資訊請參閱民國一〇四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.處分損益請詳附註六(十九)。

4.截至民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日止，無利息資本化之情形。

5.擔　　保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六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105年1月1日	$ 566,062	71,075	637,137
民國105年6月30日	$ 566,062	68,408	634,470
民國104年1月1日	$ 111,900	71,019	182,919
民國104年6月30日	$ 566,062	73,115	639,177

1.合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四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，其他相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

3.民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
信用狀借款	$ 82,951	-	102,400
無擔保銀行借款	1,193,001	544,012	346,632
合　　計	$ 1,275,952	544,012	449,032
尚未使用額度	$ 4,665,392	5,433,171	4,861,402
利率區間	1.02%~1.90%	1.07%~1.60%	1.07%~1.70%

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為4,754,146千元及6,262,254千元；償還金額分別為4,019,486千元及6,334,925千元。

2.有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(二十一)。

(九)應付短期票券

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付商業本票	$ 60,000	120,000	455,000
尚未使用額度	$ 950,000	920,000	545,000
利率區間	0.91%~1.36%	1.21%~1.39%	1.09%~1.39%

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為390,000千元及3,885,000千元；償還金額分別為450,000千元及3,550,000千元。

2.有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(二十一)。

(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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行轉換公司債總金額	$ -	500,000	500,000
減:債權人行使賣回權金額	-	(446,900)	(446,900)
減:應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(385)	(847)
減:一年內到期部分	-	(52,715)	(52,253)
期末應付公司債餘額	$ -	-	-
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積-認股權)	$ -	1,440	1,440

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104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利益(帳列其他利益及損失)	$ -	4,800	-	6,100
利息費用	$ 154	18,291	385	20,467

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，爰於民國一〇四年第二季將「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，並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。

合併公司之轉換公司債後於民國一〇五年五月二十三日到期，故將「資本公積－轉換權」失效部份1,440千元轉列為「資本公積－其他」項下，請詳附註六(十五)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.6.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.25%~2.38%	106~108	$ 418,952
無擔保銀行借款	台幣	1.65%~2.18%	106~108	980,000
擔保銀行借款	台幣	1.81%	108	697,230
				2,096,182
減：一年內到期部分				(115,182)
合　　計				**$ 1,981,000**
尚未使用額度				**$ 680,000**

	104.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	1.95%~2.02%	105~108	$ 429,858
無擔保銀行借款	台幣	1.75%~2.18%	105~107	920,000
擔保銀行借款	台幣	1.80%	108	896,724
				2,246,582
減：一年內到期部分				(99,198)
合　　計				**$ 2,147,384**
尚未使用額度				**$ 670,000**

	104.6.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	1.87%~1.98%	105~108	$ 398,217
無擔保銀行借款	台幣	1.80%~2.18%	104~106	895,000
擔保銀行借款	台幣	1.87%	108	896,220
				2,189,437
減：一年內到期部分				(356,896)
合　　計				**$ 1,832,541**
尚未使用額度				**$ 510,000**

1.民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為80,810千元及500,000千元；償還金額分別為211,313千元及159,850千元。

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(廿二)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四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一〇四年及一〇三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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	$ 796	841	1,592	1,879
推銷費用	$ 603	514	1,207	1,147
管理費用	$ 769	628	1,386	1,571

合併公司為因應勞動基準法第56條第二項之規定，已於民國一〇五年三月一次性提撥196,868千元至勞工退休準備金專戶，補足勞工退休準備金專戶最低餘額。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇五年及 一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,938千元、4,221千元、7,972千元及7,992千元，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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 1,140	855	3,992	1,093
調整前期之當期所得稅	357	-	357	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	7,636	1,974	7,636	2,208
所得稅費用	$ 9,133	2,829	11,985	3,301

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	民國一〇三年度
創新公司	民國一〇三年度

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$ (35,246)	(165,811)	(262,695)
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 492,530	492,530	435,935

	104年度(實際)	103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

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	1,440
其　　他	13,559	12,119	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

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之二以上為員工酬勞及百分之五以下為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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、及依公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，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。

(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。截至民國一〇五年六月三十日，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

本公司於民國一〇五年六月二十九日經股東會決議，民國一〇四年度彌補以往虧損後為虧損，故不予分派股利。

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。前述配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告認列金額並無差異。

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
105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**
104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**

	105.6.30	**104.12.31**	**104.6.30**
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**

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日本公司每股市價分別為13.20元、12.05元及12.00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105年1月1日	$ (8,313)	(15,818)	(24,131)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(6,728)	-	(6,728)
備供出售金融資產未實現損益	-	(1,903)	(1,903)
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	2,427	5,064	7,491
民國105年6月30日餘額	**$ (12,614)**	**(12,657)**	**(25,271)**
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	(4,490)	-	(4,490)
備供出售金融資產未實現損益	-	10,407	10,407
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	(1,951)	(10,425)	(12,376)
民國104年6月30日餘額	**$ (7,137)**	**(2,675)**	**(9,812)**

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104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)	$ 77,592	(12,630)	130,565	(22,433)
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(虧損)	$ 0.23	(0.04)	0.38	(0.07)

註：民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十七)收　　入

合併公司之收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	$ 1,941,337	1,826,611	3,678,526	3,733,087
勞務收入	80,629	79,030	160,697	150,601
投資性不動產租金收入	4,771	4,758	9,469	8,882
	$ 2,026,737	1,910,399	3,848,692	3,892,570

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%以上為員工酬勞及5%以下為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日彌補以往虧損後為虧損，故無須估列員工酬勞及董監酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇四年度彌補以往虧損後為虧損，故無須提列員工酬勞及董監酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收益及費損淨額

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
租金收入	$ 336	2,272	2,673	4,429
外幣兌換利益(損失)	(7,531)	4,273	(1,201)	3,569
處分固定資產損失	(7,600)	(4,936)	(6,565)	(5,774)
處分投資利益	-	14,830	45,429	14,830
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	3,895	5,048	674	6,343
其他收入及損失	(10,952)	(2,201)	(15,377)	(5,169)
	$ (21,852)	**19,286**	**25,633**	**18,228**

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
利息費用				
銀行借款	$ 15,400	13,650	29,155	28,219
公司債	154	18,291	385	20,467
	$ 15,554	**31,941**	**29,540**	**48,686**

(二十)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當年度產生之公允價值淨變動數	$ (682)	7,609	3,161	14,812
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(14,830)	-	(14,830)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	**$ (682)**	**(7,221)**	**3,161**	**(18)**

(廿一)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一〇四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

合併公司持有之各種金融商品之最大暴險金額其與帳面價值相同。

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
105年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 614,904	640,500	202,269	101,457	7,251	329,523
無擔保銀行借款(台幣)	2,060,000	2,107,759	1,096,890	27,884	822,461	160,524
擔保銀行借款	697,230	735,090	6,310	6,310	12,620	709,850
應付短期票券	60,000	60,342	60,342	-	-	-
	$ 3,432,134	**3,543,691**	**1,365,811**	**135,651**	**842,332**	**1,199,897**
104年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 543,870	571,482	217,907	3,274	6,547	343,754
無擔保銀行借款(台幣)	1,350,000	1,401,408	441,911	9,039	308,078	642,380
擔保銀行借款	896,724	964,768	8,096	8,096	16,192	932,384
應付短期票券	120,000	120,779	120,779	-	-	-
應付公司債	52,715	53,100	53,100	-	-	-
	$ 2,963,309	**3,111,537**	**841,793**	**20,409**	**330,817**	**1,918,518**
104年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 607,249	633,436	214,277	95,666	5,724	317,769
無擔保銀行借款(台幣)	1,135,000	1,173,182	261,141	264,129	392,737	255,175
擔保銀行借款	896,220	963,204	8,373	8,373	16,746	929,712
應付短期票券	455,000	455,000	455,000	-	-	-
應付公司債	52,253	53,303	525	52,778	-	-
	$ 3,145,722	**3,278,125**	**939,316**	**420,946**	**415,207**	**1,502,656**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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：人民幣(註)	$ 4,035	6.64	130,037	180	6.49	5,965	6,300	6.20	192,996
美金：新台幣	5,252	32.29	169,114	13,803	33.07	171,625	1,855	31.07	55,852
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣(註)	13,000	6.64	418,951	13,000	6.49	421,101	13,000	6.20	398,219
美金：新台幣	2,569	32.29	82,951	-	33.07	-	3,673	31.07	114,354

(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。於民國一〇五年及一〇四年一月一日至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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,028千元及稅後淨損將分別增加或減少4,604千元，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，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失7,531千元、利益4,273千元、損失1,201千元及利益3,569千元。

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		
	105.6.30	**104.12.31**	**104.6.30**
固定利率工具：			
金融資產	$ 148,941	40	12,545
金融負債	60,000	172,715	507,253
	$ 88,941	**(172,675)**	**(494,708)**
變動利率工具：			
金融資產	$ 799,831	702,847	562,366
金融負債	3,372,134	2,790,594	2,638,469
	$ (2,572,303)	**(2,087,747)**	**(2,076,103)**

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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加6,431千元及淨損將增加或減少5,190千元，主係因合併公司之變動利率之借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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：

	105.6.30				
		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	$ 7,513	7,513	-	-	7,513
受益憑證－開放型基金	19,807	19,807	-	-	19,807
小　計	27,320	27,320	-	-	27,320
備供出售金融資產－流動					
上市(櫃)股票	37,581	37,581	-	-	37,581
放款及應收款					
現金及約當現金	835,297	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,204,253	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	12,415	-	-	-	-
催收款項	23,902	-	-	-	-
其他金融資產－流動	129,651	-	-	-	-
存出保證金	15,476	-	-	-	-
小　計	2,220,994	-	-	-	-
合　計	$ 2,285,895	64,901	-	-	64,901
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 1,275,952	-	-	-	-
應付短期票券	60,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	471,407	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	241,838	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,096,182	-	-	-	-
存入保證金	18,198	-	-	-	-
小　計	4,163,577	-	-	-	-
合　計	$ 4,163,577	-	-	-	-

	104.12.31				
		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	$ 3,652	3,652	-	-	3,652
受益憑證－開放型基金	14,822	14,822	-	-	14,822
外匯選擇權	556	-	556	-	556
小　計	19,030	18,474	556	-	19,030
備供出售金融資產－流動					
上市(櫃)股票	6,063	6,063	-	-	6,063

	104.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
放款及應收款					
現金及約當現金	726,095	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	978,484	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,664	-	-	-	-
催收款項	31,458	-	-	-	-
存出保證金	19,785	-	-	-	-
小　計	1,769,486	-	-	-	-
合　計	$ 1,794,579	24,537	556	-	25,093
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	$ 343	-	343	-	343
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	544,012	-	-	-	-
應付短期票券	120,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	388,857	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	206,739	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期公司債)	52,715	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,246,582	-	-	-	-
存入保證金	20,779	-	-	-	-
小　計	3,579,684	-	-	-	-
合　計	$ 3,580,027	-	343	-	343

	104.6.30				
		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	$ 3,738	3,738	-	-	3,738
受益憑證－開放型基金	24,586	24,586	-	-	24,586
外匯選擇權	1,560	-	1,560	-	1,560
小　計	29,884	28,324	1,560	-	29,884
備供出售金融資產－流動					
上市(櫃)股票	43,689	43,689	-	-	43,689
備供出售金融資產－非流動					
興櫃股票	1,405	1,405	-	-	1,405
放款及應收款					
現金及約當現金	592,743	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,104,424	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	42,655	-	-	-	-
催收款項	41,314	-	-	-	-
存出保證金	24,376	-	-	-	-
小　計	1,805,512	-	-	-	-
合　計	$ 1,880,490	73,418	1,560	-	74,978
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	$ 724	-	724	-	724

	104.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	449,032	-	-	-	-
應付短期票券	455,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	590,802	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	214,270	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期公司債)	52,253	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,189,437	-	-	-	-
存入保證金	23,381	-	-	-	-
小　計	3,974,175	-	-	-	-
合　計	$ 3,974,899	-	724	-	724

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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。

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	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	$ -	-	52,715	52,941	52,253	52,691

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。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一)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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	$ 692,058	622,500	1,288,935	1,301,417
其他關係人	36,973	41,109	69,875	71,755
	$ 729,031	**663,609**	**1,358,810**	**1,373,172**

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

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業－加工費用	**$ 48,108**	**29,122**	**87,508**	**71,628**

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	關聯企業	$ 58	-	-
應收票據	其他關係人	15,990	8,976	12,276
應收帳款	關聯企業	412,575	321,638	346,973
應收帳款	其他關係人	10,167	10,389	12,261
其他應收款	關聯企業	-	-	16,400
其他應收款	其他關係人	30	48	56
		$ 438,820	**341,051**	**387,966**

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款	關聯企業	$ 3,248	3,062	18,695
其他應付款	其他關係人	-	710	-
		$ 3,248	3,772	18,695

5.租賃

租金支出

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	$ 97	97	194	194

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他流動負債	關聯企業	$ 6,048	4,672	2,775

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	$ 15,028	10,348	25,811	21,006
退職後福利	1,033	-	1,033	-
	$ 16,061	10,348	26,844	21,006

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	$ 184,284	184,430	677,519

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已開立而未使用之信用狀	$ 388,727	74,003	323,245

(二)合併公司替關係人背書保證情形，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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已簽訂合約	$ 19,897	38,182	16,714
已支付價款	$ 13,844	17,942	11,232

(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)。

於民國一〇四年十二月三十一日簽訂增補充協議，自民國一〇五年起剩餘期間之合約保證箱數合計為4,000萬箱，合約延長四年，即由原本簽訂的民國一一二年延長至一一六年，剩餘合作期間由8年延長至12年，民國一〇五年合約保證量修改為300萬箱，未達約定者仍以300萬箱為保證量，每箱回補宏星2.5元，並於每年期末重新議定次年度保證量。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	105年4月至6月			104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	43,605	100,654	144,259	45,549	105,814	151,363
勞健保費用	3,630	8,131	11,761	3,553	9,732	13,285
退休金費用	2,459	3,647	6,106	2,437	3,767	6,204
其他員工福利費用	4,079	8,788	12,867	3,044	5,665	8,709
折舊費用	20,817	6,795	27,612	22,393	11,942	34,335
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,543	4,543	-	4,275	4,275

功能別 / 性質別	105年1月至6月			104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	88,228	208,189	296,417	91,561	217,154	308,715
勞健保費用	7,225	16,857	24,082	6,920	19,003	25,923
退休金費用	4,981	7,176	12,157	5,093	7,496	12,589
其他員工福利費用	6,837	12,122	18,959	5,695	10,330	16,025
折舊費用	41,722	13,758	55,480	44,698	24,607	69,305
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	8,883	8,883	-	8,521	8,521

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日折舊費用帳列其他利益及損失分別為672千元、631千元、1,334千元及1,565千元

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	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		
0	本公司	喜威世流通(股)公司	其他應收款－關係人	是	250,000	250,000	80,000	1.3	2	-	償還借款	-	無	-	353,351	706,703
1	泰山企業(昆山)食品有限公司	廈門仙苹南路商貿有限公司	其他應收款－關係人	是	43,740	43,740	43,740	1.85 ~ 3.10	2	-	營運週轉	-	無	-	78,353	78,353

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)因有短期融通資金之必要，其最高限額以本公司淨值之20%為限，個別對象以本公司淨值之10%為限。

(2)本公司直接及間接持有表決股份100%之國外公司間，從事資金貸與，其最高限額及個別對象均不超過貸與公司淨值之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		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	2	1,766,756	661,781	435,861	113,001	-	12.34 %	1,766,756	Y	N	N
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	2	1,766,756	1,123,373	842,903	419,718	-	23.85 %	1,766,756	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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	元大美元貨幣市場基金	-	註2	30,000	9,707	- %	9,707	
本公司	台新全球多元資產組合基金-A(累積型)	-	註2	1,000,000	10,100	- %	10,100	
本公司	股票－欣興電子(股)公司	-	註3	485,000	6,838	0.03 %	6,838	註1
本公司	股票－宣進實業(股)公司	-	註3	2,914,000	30,743	0.87 %	30,743	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－建鴻先進科技（股）公司	-	註5	256,923	-	0.07 %	-	
本公司	股票－行誼企業(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	22	- %	22	
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	30	- %	30	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註2	6,229	275	- %	275	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註2	722	2	- %	2	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註2	2,056	13	- %	13	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註2	1,195	11	- %	11	
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	657	- %	657	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註2	80,359	996	- %	996	
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	439	- %	439	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註2	19,938	126	- %	126	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註2	1,243	32	- %	32	
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	136,638	2.93 %	136,638	
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	39,074	0.84 %	39,074	
福客多商店(股)公司	股票－台灣卜蜂企業(股)公司	-	註2	107,000	3,975	0.40 %	3,975	
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	4,865	0.10 %	4,865	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註2	60,000	852	0.03 %	852	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註2	1,928	36	- %	36	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註2	5,305	47	- %	47	
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	-	- %	-	

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	
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	-	0.01 %	-	
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－香港亞蓮有限公司	-	註5	-	43,586	10.30 %	-	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	(676,781)	(21) %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	392,381	33 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,065,911)	(34) %	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	342,331	29 %	
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	676,781	100 %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(392,381)	(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	1,065,911	40 %	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	(342,331)	(42) %	

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	應收票據 57 應收帳款 342,274	6.69 %	-	-	57 273,538	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收票據 207,194 應收帳款 185,187	3.72 %	-	-	153,292 185,187	-

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	676,781	旬結75天期票	18 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收票據－關係人	207,194	〃	3 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	185,187	〃	2 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	其他應收款－關係人	80,000	依合約規定	1 %
1	泰山昆山公司	廈門仙草南路公司	3	其他應收款－關係人	43,739	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)：

民國一〇五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：

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 %	11,789	2,871	2,122	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 %	28,055	(6,761)	(6,756)	註1、2、3
本公司	泰山(開曼)投資有限公司	開曼	投資	1,228,449	1,094,998	38,690,000	100.00 %	59,596	(37,189)	(37,189)	
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 %	229,431	27,072	9,232	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	1,395,475	1,405,804	45,231,417	20.26 %	1,849,323	617,706	125,290	
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 %	10,375	3,457	54	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 %	100,822	3,457	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 %	16,762	2,871	〃	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 %	4,821	-	〃	

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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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
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	177,573	(註1)	80,715	-	-	80,715	(1,299)	100.00%	(1,299)	78,352	-
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	629,577	(註1)	690,920	129,144	-	820,064	(35,107)	100.00%	(35,107)	48,723	-
廈門仙草南路商貿有限公司	飲品店	369,352	(註2)	-	-	-	-	(3,596)	100.00%	(3,596)	87,262	-
昆山彬泰商貿有限公司(註7)	預包裝食品兼散裝食品的批發與零售業	4,860	(註2)	-	-	-	-	(775)	100.00%	(775)	-	-
福州仙草南路餐飲管理有限公司	飲品店	2,430	(註2)	-	-	-	-	1,261	100.00%	1,261	9,232	-
成都仙草南路餐飲管理有限公司	飲品店	14,580	(註2)	-	-	-	-	-	100.00%	-	9,450	-
廈門吉拉特餐飲管理有限公司	飲品店	4,860	(註2)	-	-	-	-	(26)	100.00%	(26)	1,045	-
成迭餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	41,003	(註1)	20,017	-	-	20,017	-	10.30 %	-	20,017	-
江蘇大遠餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	107,448	(註1)	23,569	-	-	23,569	-	10.30 %	-	23,569	-

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
944,365	1,286,597	2,120,108

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105年6月30日美元兌換新台幣32.29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10.30%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。

註7：業於民國一〇五年三月註銷登記，並將股本匯回上層母公司泰山企業(漳州)食品有限公司。

3.本公司民國一〇五年一月一日至六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，另民國一〇五年一月一日至六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
105年4月至6月						
收入總計	$ 973,095	737,637	230,691	85,314	-	2,026,737
應報導部門損益	$ 24,824	26,172	(20,125)	55,880	-	86,751
104年4月至6月						
收入總計	$ 935,706	629,176	261,729	83,788	-	1,910,399
應報導部門損益	$ (1,372)	13,755	(62,248)	40,094	-	(9,771)
105年1月至6月						
收入總計	$ 1,926,291	1,306,249	445,986	170,166	-	3,848,692
應報導部門損益	$ 62,614	30,722	(37,088)	86,420	-	142,668
104年1月至6月						
收入總計	$ 1,991,298	1,249,998	491,791	159,483	-	3,892,570
應報導部門損益	$ 43,987	15,765	(110,540)	31,762	-	(19,026)

(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。