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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～36
(七)關係人交易	37～39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其　　他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46

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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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。民國一〇六年及一〇五年九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1,775,854千元及1,744,928千元，分別佔資產總額之22.90%及21.89%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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101,831千元、106,958千元、213,195千元及232,248千元，分別佔稅前淨利之32.28%、68.69%、68.17%及77.84%。

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，民國一〇六年九月三十日其資產總額為216,694千元，佔合併資產總額之2.79%，負債總額為44,343千元，佔合併負債總額之1.11%；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為6,024千元及10,908千元，分別佔合併綜合損益之2.10%及3.75%。

如合併財務季報告附註六(六)所述，泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為238,888千元及239,652千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業損益之份額分別為3,972千元、5,375千元、10,990千元及14,607千元，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並發布生效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：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國 一〇六 年 十一 月 十 日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資產	106.9.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 633,750	8	807,976	11	516,914	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	24,919	-	26,387	-	43,374	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(二))	56,775	1	55,280	1	36,440	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	172,241	2	148,051	2	160,993	2
1160	應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	13,252	-	13,182	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	852,742	11	572,215	7	785,562	10
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	320,292	4	383,740	5	406,875	5
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	13,043	-	10,017	-	12,265	-
1310	存貨-製造業(附註六(四))	901,402	13	645,707	8	847,289	11
1400	生物資產-流動	14,897	-	17,926	-	18,733	-
1421	預付貨款	50,177	1	329,142	4	50,247	1
1429	其他預付款	30,558	-	77,859	1	61,563	1
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))	58,981	1	19,537	-	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註六(一))	4,554	-	-	-	219,933	3
1479	其他流動資產	22,809	-	27,312	1	19,306	-
		3,157,140	41	3,134,401	40	3,192,676	40
	非流動資產：						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	20,050	-	37,783	-	62,083	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	2,014,742	27	2,027,578	26	1,984,580	25
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,801,184	23	1,867,941	24	1,905,313	24
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	621,927	8	631,901	9	632,858	8
1780	無形資產	30,095	-	35,913	-	40,551	1
1830	生物資產-非流動	4,823	-	6,623	-	6,830	-
1840	遞延所得稅資產	65,278	1	74,822	1	79,747	1
1915	預付設備款	-	-	1,685	-	-	-
1937	催收款項(附註六(三))	20,821	-	25,555	-	23,741	-
1980	其他金融資產－非流動	6,902	-	10,012	-	13,773	-
1985	長期預付租金	13,504	-	28,632	-	29,245	-
		4,599,326	59	4,748,445	60	4,778,721	60
	資產總計	$ 7,756,466	100	7,882,846	100	7,971,397	100

	負債及權益	106.9.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十))	$ 157,427	2	854,712	11	752,128	10
2110	應付短期票券(附註六(十一))	110,000	1	98,000	1	100,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	-	-	3,404	-
2150	應付票據	145,550	2	146,331	2	169,056	2
2170	應付帳款(附註七)	373,719	5	195,828	3	301,172	4
2200	其他應付款(附註七及九)	355,223	5	503,078	6	348,800	4
2230	本期所得稅負債	-	-	1,601	-	3,920	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	668,000	9	434,663	6	221,208	3
2399	其他流動負債-其他(附註七)	211,376	3	181,387	2	239,897	3
		2,021,295	27	2,415,600	31	2,139,585	27
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十三))	1,666,078	21	1,661,941	21	1,864,507	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	59,989	1	85,449	1	47,387	1
2670	其他非流動負債-其他	20,380	-	21,152	-	21,198	-
		1,968,984	25	1,991,079	25	2,155,629	27
	負債總計	3,990,279	52	4,406,679	56	4,295,214	54
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二)及(十七))：						
3110	普通股股本	3,533,360	46	3,533,360	45	3,533,360	45
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(待彌補虧損)	209,159	3	(91,298)	(1)	108,099	1
3400	其他權益	(42,236)	(1)	(32,070)	-	(31,043)	-
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	3,760,953	48	3,470,662	44	3,671,086	46
36XX	非控制權益	5,234	-	5,505	-	5,097	-
	權益總計	3,766,187	48	3,476,167	44	3,676,183	46
	負債及權益總計	$ 7,756,466	100	7,882,846	100	7,971,397	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	$ 2,224,726	100	2,306,202	100	5,852,520	100	6,154,894	100
5000	營業成本(附註六(四)及七)	1,765,810	79	1,855,195	80	4,798,891	82	5,041,353	82
5910	減：未實現銷貨損益	630	-	676	-	630	-	676	-
5920	加：已實現銷貨損益	620	-	1,201	-	832	-	208	-
5900	營業毛利	458,906	21	451,532	20	1,053,831	18	1,113,073	18
6000	營業費用(附註六(四)及七)：								
6100	推銷費用	252,251	11	254,282	11	740,916	13	708,228	11
6200	管理費用	95,785	5	96,440	4	306,251	5	293,338	5
	營業費用合計	348,036	16	350,722	15	1,047,167	18	1,001,566	16
6900	營業利益	110,870	5	100,810	5	6,664	-	111,507	2
7000	營業外收入及支出：								
7020	其他利益及損失(附註六(廿一))	112,709	5	(42,984)	(2)	121,322	2	(17,351)	-
7050	財務成本(附註六(廿一))	(14,646)	(1)	(15,160)	(1)	(41,066)	(1)	(44,700)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	105,803	5	112,333	5	224,185	4	246,855	4
7100	利息收入	685	-	712	-	1,644	-	2,068	-
	營業外收入及支出合計	204,551	9	54,901	2	306,085	5	186,872	3
7900	稅前淨利	315,421	14	155,711	7	312,749	5	298,379	5
7950	所得稅費用(附註六(十六))	11,505	-	12,335	1	12,044	-	24,320	1
	本期淨利	303,916	14	143,376	6	300,705	5	274,059	4
	其他綜合損益(附註六(十七))：								
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	(13,448)	(1)	(1,343)	-	(10,070)	-	(8,071)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(2,270)	(1)	(1,140)	-	4,408	-	(3,043)	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(1,429)	-	(3,289)	-	(4,504)	-	4,202	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(17,147)	(2)	(5,772)	-	(10,166)	-	(6,912)	-
8500	本期綜合損益總額	**$ 286,769**	**12**	**137,604**	**6**	**290,539**	**5**	**267,147**	**4**
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 303,838	14	143,345	6	300,457	5	273,910	4
8620	非控制權益	78	-	31	-	248	-	149	-
		$ 303,916	**14**	**143,376**	**6**	**300,705**	**5**	**274,059**	**4**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 286,691	12	137,573	6	290,291	5	266,998	4
8720	非控制權益	78	-	31	-	248	-	149	-
		$ 286,769	**12**	**137,604**	**6**	**290,539**	**5**	**267,147**	**4**
	每股盈餘(附註六(十八))								
9750	基本每股盈餘(元)	**$ 0.89**		**0.42**		**0.88**		**0.81**	
9850	稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.89**		**0.42**		**0.88**		**0.80**	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

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

民國一〇六年及一〇五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	備供出售金融商品未實現(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	權益總額
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	-	-	-	273,910	273,910	-	-	-	-	273,910	149	274,059
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,971)	59	(6,912)	-	(6,912)	-	(6,912)
本期綜合損益總額	-	-	-	273,910	273,910	(6,971)	59	(6,912)	-	266,998	149	267,147
民國一〇五年九月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**240,776**	**108,099**	**348,875**	**(15,284)**	**(15,759)**	**(31,043)**	**(203,876)**	**3,671,086**	**5,097**	**3,676,183**
民國一〇六年一月一日餘額	$ 3,533,360	23,770	240,776	(91,298)	149,478	(13,393)	(18,677)	(32,070)	(203,876)	3,470,662	5,505	3,476,167
本期淨利	-	-	-	300,457	300,457	-	-	-	-	300,457	248	300,705
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,070)	(96)	(10,166)	-	(10,166)	-	(10,166)
本期綜合損益總額	-	-	-	300,457	300,457	(10,070)	(96)	(10,166)	-	290,291	248	290,539
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(519)	(519)
民國一〇六年九月三十日餘額	**$ 3,533,360**	**23,770**	**240,776**	**209,159**	**449,935**	**(23,463)**	**(18,773)**	**(42,236)**	**(203,876)**	**3,760,953**	**5,234**	**3,766,187**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 312,749	298,379
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,337	84,648
攤銷費用	14,767	13,565
呆帳費用提列數	28,385	13,821
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	7,301	1,649
利息費用	41,066	44,700
利息收入	(1,644)	(2,068)
股利收入	(2,027)	(2,304)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(224,185)	(246,855)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,478)	3,797
固定資產減損損失	16,480	2,301
處分子公司之投資利益	(93,958)	-
處分待出售非流動資產利益	(4,347)	-
處分採用權益法之投資利益	-	(45,429)
金融資產減損損失	10,878	128
處分金融資產之投資利益	(1,864)	-
未實現銷貨利益	630	676
已實現銷貨利益	(832)	(208)
其他項目	600	34,465
收益費損項目合計	(136,891)	(97,114)
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-流動	(4,125)	(25,578)
應收票據	(24,190)	(12,644)
應收票據-關係人	13,252	(4,206)
應收帳款	(275,664)	(303,869)
應收帳款-關係人	40,639	(74,848)
其他應收款	2,649	1,078
存貨	(256,399)	(55,516)
生物資產	2,964	273
預付款項	325,642	176,247
其他流動資產	4,434	5,689
催收款	(5,817)	512
持有供交易之金融負債-流動	(1,708)	2,646
應付票據	(781)	(52,912)
應付帳款	177,808	140,295
其他應付款	(36,648)	34,194
其他流動負債	31,770	40,420
淨確定福利負債	(25,460)	(203,612)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(31,634)	(331,831)
調整項目合計	(168,525)	(428,945)
營運產生之現金流入(出)	144,224	(130,566)
收取之利息	1,644	2,068
支付之利息	(41,066)	(44,315)
支付之所得稅	(2,101)	(4,595)
營業活動之淨現金流入(出)	102,701	(177,408)

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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(33,421)
備供出售金融資產減資退回股款	2,914	-
取得採用權益法之投資	(19,735)	-
處分採用權益法之投資	-	55,758
處分待出售非流動資產	9,355	-
處分子公司之淨現金流出	(2,952)	-
取得不動產、廠房及設備	(72,485)	(38,688)
處分不動產、廠房及設備	2,682	6,451
取得無形資產	(8,993)	(268)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	7,616	-
其他金融資產-流動增加	(4,554)	(230,807)
其他金融資產-非流動減少	3,065	5,522
預付設備款增加	-	(1,094)
收取之股利	254,479	216,367
投資活動之淨現金流入(出)	171,392	(20,180)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,860,573	6,789,542
短期借款減少	(7,551,358)	(6,575,506)
應付短期票券增加	1,950,000	1,280,000
應付短期票券減少	(1,938,000)	(1,300,000)
償還公司債	-	(53,100)
舉借長期借款	930,000	83,417
償還長期借款	(683,105)	(210,843)
其他非流動負債減少	(702)	(1,394)
籌資活動之淨現金流(出)入	(432,592)	12,116
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,727)	(23,709)
本期現金及約當現金減少數	(174,226)	(209,181)
期初現金及約當現金餘額	807,976	726,095
期末現金及約當現金餘額	$ **633,750**	**516,914**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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，註冊地址為彰化縣田中鎮興工路6號。

本公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。

合併公司主要營業項目為油脂、食品、飲料、飼料之加工零售等業務。

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一〇六年十一月十日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則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

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」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，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。合併公司已依該準則增加相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值56,775千元及以成本衡量之金融資產帳面金額20,050千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量；惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

・十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及

・存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述可能影響之金額，相關影響待合併公司評估。

(3)揭　　露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

・合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

・判定金融資產係以何種經營模式持有係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，相關影響仍持續評估中。

合併公司提供之客戶忠誠計畫，現行認列收入時，係依剩餘法將對價分攤至產品及該等點數，意即分攤至獎勵點數之對價係依其公允價值為基礎，其餘對價分攤至產品。分攤至獎勵點數之金額予以遞延，俟點數被兌換或失效時認列為收入。國際財務報導準則第十五號下，係依產品及獎勵點數之相對單獨售價為基礎分攤對價，據此，分攤予獎勵點數之對價金額將減少，故遞延認列之收入金額可能較低。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第四十號之修正「投資性不動產之轉換」

闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據。另闡明用途改變證據之例包括開始以自用觀點開發不動產。

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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
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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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 106.9.30	105.12.31	105.9.30	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。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 106.9.30	105.12.31	105.9.30	說明
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 %	泰山開曼公司直接持股超過50%之子公司。(註4)
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	- %	- %	- %	泰山漳州直接持股超過50%之子公司。(註1)
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 %	廈門仙草南路公司直接持股超過50%之子公司。(註2)
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 %	廈門仙草南路公司直接持股超過50%之子公司。(註3)

註1：於民國一〇五年三月完成註銷登記。

註2：於民國一〇六年四月完成註銷登記。

註3：於民國一〇六年一月完成註銷登記。

註4：於民國一〇六年七月正式移轉予交易相對人。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

符合前述條件之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(四)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。

(五)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，並針對該報導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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金及零用金	$ 1,073	1,612	1,775
支票存款	30,639	47,194	32,640
活期存款	560,045	537,390	482,499
定期存款	-	221,780	-
短期票券	41,993	-	-
現金及約當現金	**$ 633,750**	**807,976**	**516,914**

(二)金融資產及金融負債

1.金融資產：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	$ 10,458	8,219	7,568
受益憑證－開放型基金	14,461	16,862	34,312
外匯選擇權	-	-	1,494
遠期外匯合約	-	1,306	-
	$ 24,919	**26,387**	**43,374**
備供出售金融資產－流動			
上市股票	**$ 56,775**	**55,280**	**36,440**
以成本衡量之金融資產－非流動	**$ 20,050**	**37,783**	**62,083**

2. 金融負債：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	**$ -**	**-**	**3,404**

(1)合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日評估以成本衡量之金融資產－非流動之股權因帳面價值產生減損認列減損損失10,878千元，請詳附註六(廿一)。

(2)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。

(3)合併公司已於附註六(廿三)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

(4)民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

2.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：

	106年1月至9月		105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%	**$ 2,839**	**1,246**	**1,822**	**2,094**
下跌5%	**$ (2,839)**	**(1,246)**	**(1,822)**	**(2,094)**

3.非避險之衍生工具：

從事衍生性金融交易係用以規避因融資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇五年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	105.12.31		
	合約金額(千元)	幣　別	到期期間
買入遠期外匯	USD 2,900	新臺幣兌美元	106.01.17~106.01.20

外幣選擇權合約：

	105.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 7,000	31.09～31.875(美元/台幣)	105.10.19～105.12.12
賣出選擇權	USD 7,000	31.09～31.875(美元/台幣)	105.10.19～105.12.12

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	$ 172,241	148,051	160,993
應收票據—關係人	-	13,252	13,182
應收帳款	855,058	577,660	790,753
應收帳款—關係人	343,102	383,740	406,875
催收款	247,714	244,887	243,168
其他應收款	20,998	16,855	20,220
減：備抵呆帳	(259,974)	(231,615)	(232,573)
	$ 1,379,139	**1,152,830**	**1,402,618**

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
未逾期	$ 1,331,915	1,096,619	1,343,701
逾期0~60天	23,966	27,739	31,107
逾期61~120天	350	1,904	2,294
逾期121~180天	1,163	487	1,021
逾期181~360天	924	526	754
逾期超過一年	20,821	25,555	23,741
	$ 1,379,139	**1,152,830**	**1,402,618**

	個別評估之減損損失	組合評估之減損損失	合　計
106年1月1日餘額	$ 231,615	-	231,615
認列應收帳款及應收票據之減損損失	25,577	2,808	28,385
外幣換算損益	(26)	-	(26)
106年9月30日餘額	**$ 257,166**	**2,808**	**259,974**
105年1月1日餘額	$ 222,595	-	222,595
認列應收帳款及應收票據之減損損失	11,037	2,784	13,821
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,893)	-	(1,893)
外幣換算損益	(1,950)	-	(1,950)
105年9月30日餘額	**$ 229,789**	**2,784**	**232,573**

1.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。

2.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。

3.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未有將前述應收票據、應收帳款及其他應收款提供作質抵押擔保情形。

(四)存　　貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原料	$ 442,556	225,167	456,384
物料	27,336	27,241	30,703
在製品	187,948	158,955	135,567
製成品	216,424	193,267	195,318
商品	27,138	41,077	29,317
	$ 901,402	**645,707**	**847,289**

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)：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本				
存貨跌價損失	$ 20	(5,372)	12,868	(4,074)
(回升利益)				
下腳收入	(795)	(3,634)	(1,851)	(10,482)
報廢損失	1,999	1,949	8,643	5,889
營業費用	4,145	5,235	17,653	13,529
	$ 5,369	**(1,822)**	**37,313**	**4,862**

合併公司民國一〇五年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日認列存貨回升利益係因去化並迴轉存貨備抵，致產生存貨回升利益。

民國一〇六年九月三十日、一〇五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)待出售非流動資產

1.子公司泰山漳州公司於民國一〇五年十一月十一日經董事會決議擬出售不動產予非關係人，並已開始處理相關出售事宜，預計於一年內完成相關程序。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日該待出售非流動資產明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備	$ 14,089	19,537	-

(1)合併公司於民國一〇六年四月已出售其中一戶，並認列出售利益4,347千元，請詳附註六(廿一)之說明。

(2)合併公司按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，經評估尚無減損之疑慮。

2.泰山公司於民國一〇六年八月經內部決議擬出售不動產予非關係人，並已開始處理相關出售事宜，預計於一年內完成相關程序。民國一〇六年九月三十日該待出售非流動資產金額明細如下：

	106.9.30
不動產、廠房及設備	$ 44,892

合併公司已評估減損，請詳附註六(八)之說明。

(六)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 106.9.30	105.12.31	105.9.30
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通路之據點	台灣	20.31 %	20.26 %	20.26 %

全家便利商店(股)公司係上櫃公司，其公允價值如下：

106.9.30	105.12.31	105.9.30
$ 8,160,195	9,227,209	10,063,990

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	$ 12,695,303	12,050,992	10,431,494
非流動資產	14,220,564	14,457,229	13,951,722
流動負債	19,323,361	18,812,653	16,909,781
非流動負債	2,472,734	2,425,572	2,408,595
淨 資 產	**$ 5,119,772**	**5,269,996**	**5,064,840**
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	**$ 277,476**	**294,959**	**275,943**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 4,842,296**	**4,975,037**	**4,788,897**

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	**$ 17,026,801**	**15,922,450**	**48,215,649**	**45,301,615**
本期淨利	$ 528,026	548,043	1,088,465	1,188,288
其他綜合損益	(6,999)	(16,232)	(22,177)	20,736
綜合損益總額	**$ 521,027**	**531,811**	**1,066,288**	**1,209,024**
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	**$ 27,435**	**20,344**	**38,284**	**42,883**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 493,592**	**511,467**	**1,028,004**	**1,166,141**

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,116,463	1,074,866	1,008,174	947,919
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	100,402	103,670	208,691	236,451
加：本期購入(出售)	1,774	-	1,774	(5,834)
本期自關聯企業所收取之股利	(235,203)	(208,065)	(235,203)	(208,065)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	983,436	970,471	983,436	970,471
加：商譽	792,418	774,457	792,418	774,457
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 1,775,854**	**1,744,928**	**1,775,854**	**1,744,928**

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 238,888**	**244,947**	**239,652**

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	$ 3,972	5,375	10,990	14,607
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ 3,972**	**5,375**	**10,990**	**14,607**

3.本公司於民國一〇五年一月一日至九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9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

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司因子公司泰山開曼公司於民國一〇六年上半年決議通過出售持股100%之子公司泰山昆山公司，並已於民國一〇六年七月處分泰山昆山公司100%股權並喪失對其之控制，產生處分利益93,958千元，已包含於合併綜合損益表項下。

1.民國一〇六年七月喪失控制除列之資產與負債金額明細如下：

現金及約當現金	$ 113,349
應收帳款	67
其他流動資產	69
投資性不動產淨額	7,118
長期預付租金	13,774
其他應付款	(105,500)
其他流動負債－其他	(331)
先前子公司淨資產之除列金額	**$ 28,546**

2.處分子公司之投資利益

淨收取之對價(註)	$ 110,397
處分之淨資產	(28,546)
處分利益	81,851
重分類至損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,107
考量其他權益項目重分類之處分利益	**$ 93,958**

3.處分子公司之淨現金流出

淨收取之對價	$ 110,397
減：處分之現金及約當現金餘額	(113,349)
	$ (2,952)

註：淨收取之對價係合約價150,786千元扣除與合併公司之其他應收款40,389千元。

(八)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
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	$ 1,172,592	1,016,992	1,026,554	106,370	313,185	8,216	3,643,909
增　添	13,958	3,692	5,461	16,158	2,578	30,638	72,485
轉　入	-	1,354	4,128	1,685	-	-	7,167
重分類至待出售資產	(41,350)	(21,529)	-	-	-	-	(62,879)
處　分	-	-	(15,879)	(15,514)	(28,094)	-	(59,487)
轉　出	-	-	-	-	-	(5,482)	(5,482)
匯率變動之影響	-	(4,645)	(5,743)	(239)	(1,510)	-	(12,137)
民國106年9月30日餘額	$ 1,145,200	995,864	1,014,521	108,460	286,159	33,372	3,583,576
民國105年1月1日餘額	$ 1,172,589	1,073,160	1,124,925	101,647	329,159	13,183	3,814,663
增　添	3	346	9,201	18,029	2,907	8,202	38,688
轉　入	-	-	19,234	-	239	-	19,473
處　分	-	-	(78,417)	(9,328)	(2,157)	-	(89,902)
轉　出	-	-	-	-	-	(17,464)	(17,464)
匯率變動之影響	-	(23,998)	(27,277)	(1,621)	(5,781)	-	(58,677)
民國105年9月30日餘額	$ 1,172,592	1,049,508	1,047,666	108,727	324,367	3,921	3,706,781
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	$ -	604,565	827,214	63,883	280,306	-	1,775,968
折　舊	-	20,538	33,092	7,228	8,047	-	68,905
減損損失	11,084	5,396	-	-	-	-	16,480
重分類至待出售資產	(11,084)	(6,903)	-	-	-	-	(17,987)
處　分	-	-	(14,844)	(10,633)	(27,856)	-	(53,333)
轉　出	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1,709)	(4,414)	(184)	(1,334)	-	(7,641)
民國106年9月30日餘額	$ -	621,887	841,048	60,294	259,163	-	1,782,392
民國105年1月1日餘額	$ -	597,096	888,683	70,006	280,304	-	1,836,089
折　舊	-	20,777	37,890	7,112	12,783	-	78,562
減損損失	-	-	2,301	-	-	-	2,301
處　分	-	-	(73,759)	(4,132)	(1,763)	-	(79,654)
匯率變動之影響	-	(8,662)	(21,147)	(1,198)	(4,823)	-	(35,830)
民國105年9月30日餘額	$ -	609,211	833,968	71,788	286,501	-	1,801,468
帳面價值：							
民國106年1月1日	$ 1,172,592	412,427	199,340	42,487	32,879	8,216	1,867,941
民國106年9月30日	$ 1,145,200	373,977	173,473	48,166	26,996	33,372	1,801,184
民國105年1月1日	$ 1,172,589	476,064	236,242	31,641	48,855	13,183	1,978,574
民國105年9月30日	$ 1,172,592	440,297	213,698	36,939	37,866	3,921	1,905,313

1.民國一〇六年一月至九月認列減損損失係泰山公司以市場法及第二等級評估公允價值，致可回收金額減出售成本低於帳面金額致提列減損損失計16,480元，列報於其他收益及損失項下，請詳附註六(廿一)之說明。另該資產於民國一〇六年八月決議出售且積極尋找買主，故轉列待出售非流動資產44,892千元，請詳附註六(五)之說明。

2.子公司泰山漳州於民國一〇五年十一月將部份不動產轉列待出售非流動資產，經評估無減損之疑慮，請詳附註六(五)之說明。

3.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。

4.民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日，無利息資本化之情形。

5.擔　　保

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(九)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106年1月1日	$ 566,062	65,839	631,901
民國106年9月30日	$ 566,062	55,865	621,927
民國105年1月1日	$ 566,062	71,075	637,137
民國105年9月30日	$ 566,062	66,796	632,858

1.合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，除出售子公司泰山昆山外(請詳附註六(七)之說明)，餘均無重大增添、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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

3.民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

(十)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用狀借款	$ -	441,477	232,347
無擔保銀行借款	157,427	413,235	519,781
合　　計	$ 157,427	854,712	752,128
尚未使用額度	$ 4,509,338	4,906,905	5,350,467
利率區間	1.28%~2.03%	1.24%~2.8%	0.90%~2.06%

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,860,573千元及6,789,542千元；償還金額分別為7,551,358千元及6,575,506千元。

(十一)應付短期票券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付商業本票	$ 110,000	98,000	100,000
尚未使用額度	$ 920,000	942,000	940,000
利率區間	1.188%~1.318%	1.188%~1.54%	1.23%~1.55%

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,950,000千元及1,280,000千元；償還金額分別為1,938,000千元及1,300,000千元。

(十二)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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行轉換公司債總金額	$ -	-	500,000
減：累積已贖回金額	-	-	(500,000)
期末應付公司債餘額	$ -	-	-

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用	$ -	-	-	385

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(十七)。

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－認股權」失效部份1,440千元轉列為「資本公積－其他」項下，請詳附註六(十七)。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	106.9.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.79%	108	$ 302,590
無擔保銀行借款	台幣	1.58%~1.85%	106~109	653,000
擔保銀行借款	台幣	1.64%	108	1,378,488
				2,334,078
減：一年內到期部分				(668,000)
合　　計				**$ 1,666,078**
尚未使用額度				**$ 330,000**

	105.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.2%~2.63%	106~108	$ 418,872
無擔保銀行借款	台幣	1.58%~1.85%	106~108	980,000
擔保銀行借款	台幣	1.64%	108	697,732
				2,096,604
減：一年內到期部分				(434,663)
合　　計				**$ 1,661,941**
尚未使用額度				**$ 810,000**

	105.9.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.25%~2.43%	106~108	$ 408,235
無擔保銀行借款	台幣	1.58%~2.07%	106~108	980,000
擔保銀行借款	台幣	1.81%	108	697,480
				2,085,715
減：一年內到期部分				(221,208)
合　　計				**$ 1,864,507**
尚未使用額度				**$ 680,000**

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為930,000千元及83,417千元；償還金額分別為683,105千元及210,843千元。

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。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

(十五)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一〇五年及一〇四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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	$ 372	796	1,226	2,388
推銷費用	238	604	1,100	1,811
管理費用	712	868	2,071	2,254
合　　計	**$ 1,322**	**2,268**	**4,397**	**6,453**

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

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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4,174千元、4,069千元、12,088千元及12,041千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 1,962	934	2,000	4,926
調整前期之當期所得稅	(1)	-	500	357
	1,961	934	2,500	5,283
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	9,544	11,401	9,544	19,037
所得稅費用	**$ 11,505**	**12,335**	**12,044**	**24,320**

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	民國一〇四年度(民國一〇三年度尚未核定)
喜威世公司	民國一〇四年度
福客多公司	民國一〇四年度
創新公司	民國一〇四年度

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$ 209,159	(91,298)	108,099
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 600,800	545,173	541,068

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48 %	- %

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。

(十七)資本及其他權益

民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

本公司於民國一〇六年八月十日經董事會決議擬辦理現金增資發行普通股，發行新股上限為146,663仟股，每股面額新台幣10元，並於民國一〇六年十一月八日經金融監督管理委員會現金增資申報生效，認股基準日經董事會決議訂定於民國一〇六年十二月三日。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫藏股票交易	$ 10,211	10,211	10,211
其　　他	13,559	13,559	13,559
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，於提繳稅款，彌補以往虧損後，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，至少應提撥百分之五十分派股利(自民國一〇六年六月章程修正後)，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。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為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

本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東會決議，民國一〇五年度彌補以往年度虧損後仍為虧損，故不予分派股利。

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年度虧損後仍為虧損，故不予分派股利。

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
106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**
105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**

	106.9.30	**105.12.31**	**105.9.30**
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**

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為18.30元、14.90元及16.05元。

4.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	**備供出售金融資產未實現損益**	**合 計**
民國106年1月1日	$ (13,393)	(18,677)	(32,070)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(10,070)	-	(10,070)
備供出售金融資產未實現損益	-	4,408	4,408
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	-	(4,504)	(4,504)
民國106年9月30日餘額	**$ (23,463)**	**(18,773)**	**(42,236)**
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	(8,071)	-	(8,071)
備供出售金融資產未實現損益	-	(3,043)	(3,043)
採用權益法認列關聯企業其他綜合損益之份額	1,100	3,102	4,202
民國105年9月30日餘額	**$ (15,284)**	**(15,759)**	**(31,043)**

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105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	**$ 303,838**	**143,345**	**300,457**	**273,910**
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	**$ 0.89**	**0.42**	**0.88**	**0.81**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	$ 303,838	143,345	300,457	273,910
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	-	-	-	320
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 303,838**	**143,345**	**300,457**	**274,230**
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
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				
可轉換公司債轉換之影響	-	-	-	1,842
員工股票酬勞之影響	269	174	269	174
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)	**339,999**	**339,904**	**339,999**	**341,746**
稀釋每股盈餘	**$ 0.89**	**0.42**	**0.88**	**0.80**

(十九)收　　入

合併公司之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	$ 2,133,099	2,218,301	5,588,548	5,896,827
勞務收入	86,951	83,634	250,467	244,331
投資性不動產租金收入	4,676	4,267	13,505	13,736
	$ 2,224,726	**2,306,202**	**5,852,520**	**6,154,894**

(二十)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,920千元、2,791千元、4,920千元及2,791千元，董事酬勞提列金額分別為11,869千元、4,187千元、11,869千元及4,187千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，扣除累積虧損後，再就餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。

本公司民國一〇五年度及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。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
股利收入	$ 2,027	2,304	2,027	2,304
租金收入	1,271	875	2,658	3,548
外幣兌換利益(損失)	7,205	(4,703)	26,545	(5,904)
處分固定資產利益(損失)	404	1,893	1,478	(3,797)
不動產、廠房及設備減損損失	-	-	(16,480)	(2,301)
處分待出售非流動資產利益	-	-	4,347	-
處分子公司之投資利益	93,958	-	93,958	-
處分投資利益	1,864	-	1,864	45,429
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(957)	(518)	(7,301)	(1,649)
金融資產減損損失	-	-	(10,878)	(128)
加工未達量損失	-	(33,659)	-	(33,659)
其他收入及損失	6,937	(9,176)	23,104	(21,194)
	$ 112,709	**(42,984)**	**121,322**	**(17,351)**

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 14,646	15,160	41,066	44,315
公司債	-	-	-	385
	$ 14,646	**15,160**	**41,066**	**44,700**

(廿二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當年度產生之公允價值淨變動數	$ (3,699)	(3,102)	(96)	59
公允價值淨變動數重分類至損益	-	-	-	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	**$ (3,699)**	**(3,102)**	**(96)**	**59**

(廿三)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一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

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。

	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
106年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 350,017	367,351	52,101	4,220	311,030	-
無擔保銀行借款(台幣)	763,000	783,206	243,434	131,579	155,980	252,213
擔保銀行借款	1,378,488	1,418,474	11,316	425,316	981,842	-
應付短期票券	110,000	110,689	110,689	-	-	-
無附息負債	792,930	792,930	792,930	-	-	-
	$ 3,394,435	**3,472,650**	**1,210,470**	**561,115**	**1,448,852**	**252,213**
105年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 973,584	1,001,679	633,489	33,356	8,416	326,417
無擔保銀行借款(台幣)	1,280,000	1,309,855	321,282	335,291	614,974	38,308
擔保銀行借款	697,732	726,360	5,726	5,726	11,451	703,458
應付短期票券	98,000	98,668	98,668	-	-	-
無附息負債	753,408	753,408	753,408	-	-	-
	$ 3,802,724	**3,889,970**	**1,812,573**	**374,373**	**634,841**	**1,068,183**
105年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 750,363	773,020	443,651	3,540	7,081	318,748
無擔保銀行借款(台幣)	1,390,000	1,426,039	421,221	135,822	819,467	49,529
擔保銀行借款	697,480	732,156	6,305	6,305	12,609	706,937
應付短期票券	100,000	100,693	100,693	-	-	-
無附息負債	740,691	740,691	740,691	-	-	-
	$ 3,678,534	**3,772,599**	**1,712,561**	**145,667**	**839,157**	**1,075,214**

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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：人民幣(註)	$ 385	6.65	11,656	4,028	6.95	129,790	4,039	6.67	126,848
美金：新台幣	4,797	30.31	146,479	6,580	32.28	210,773	1,647	31.37	51,785
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣(註)	10,000	6.65	302,590	13,000	6.95	418,872	13,000	6.67	408,235
美金：新台幣	-	-	-	13,677	32.28	441,477	7,407	31.37	232,347

(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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,460千元及4,617千元，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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益7,205千元、損失4,703千元、利益26,545千元及損失5,904千元。

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		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
固定利率工具：			
金融資產	$ 41,993	128,884	125,651
金融負債	110,000	98,000	100,000
	$ (68,007)	**30,884**	**25,651**
變動利率工具：			
金融資產	$ 560,045	630,286	576,550
金融負債	2,491,505	2,951,316	2,837,843
	$ (1,931,460)	**(2,321,030)**	**(2,261,293)**

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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少7,243千元及8,480千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、衍生性之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	106.9.30				
		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	$ 10,458	10,458	-	-	10,458
受益憑證－開放型基金	14,461	14,461	-	-	14,461
小　計	24,919	24,919	-	-	24,919
備供出售金融資產－流動					
上市股票	$ 56,775	56,775	-	-	56,775
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 633,750	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,345,275	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,043	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,554	-	-	-	-
催收款項	20,821	-	-	-	-
存出保證金	6,902	-	-	-	-
小　計	2,024,345	-	-	-	-
合　計	**$2,106,039**	**81,694**	**-**	**-**	**81,694**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 157,427	-	-	-	-
應付短期票券	110,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	519,269	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	255,634	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,334,078	-	-	-	-
存入保證金	18,027	-	-	-	-
合　計	**$3,394,435**	-	-	-	-

	105.12.31				
		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	$ 8,219	8,219	-	-	8,219
受益憑證－開放型基金	16,862	16,862	-	-	16,862
遠期外匯合約	1,306	-	1,306	-	1,306
小　　計	26,387	25,081	1,306	-	26,387
備供出售金融資產－流動					
上市股票	$ 55,280	55,280	-	-	55,280
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 807,976	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,117,258	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	10,017	-	-	-	-
催收款項	25,555	-	-	-	-
存出保證金	10,012	-	-	-	-
小　　計	1,970,818	-	-	-	-
合　　計	**$2,052,485**	**80,361**	**1,306**	**-**	**81,667**
按攤銷後成本衡量之金融負債－流動					
短期借款	$ 854,712	-	-	-	-
應付短期票券	98,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	342,159	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	392,028	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,096,604	-	-	-	-
存入保證金	19,221	-	-	-	-
合　　計	**$3,802,724**	-	-	-	-

	105.9.30				
		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	$ 7,568	7,568	-	-	7,568
受益憑證－開放型基金	34,312	34,312	-	-	34,312
外匯選擇權	1,494	-	1,494	-	1,494
小　　計	43,374	41,880	1,494	-	43,374
備供出售金融資產－流動					
上市股票	$ 36,440	36,440	-	-	36,440

	105.9.30				
		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	$ 516,914	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,366,612	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	12,265	-	-	-	-
催收款項	23,741	-	-	-	-
其他金融資產－流動	219,933	-	-	-	-
存出保證金	13,773	-	-	-	-
小　計	2,153,238	-	-	-	-
合　計	**$2,233,052**	**78,320**	**1,494**	**-**	**79,814**
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	$ 3,404	-	3,404	-	3,404
按攤銷後成本衡量之金融負債－流動					
短期借款	$ 752,128	-	-	-	-
應付短期票券	100,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	470,228	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	252,376	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,085,715	-	-	-	-
存入保證金	18,084	-	-	-	-
小　計	3,678,531	-	-	-	-
合　計	**$3,681,935**	**-**	**3,404**	**-**	**3,404**

民國一〇六年及一〇五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)按公允價值衡量金融工具

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)。

(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：

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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
全家便利商店(股)公司	〃
全台物流(股)公司	採權益法評價之被投資公司之子公司(關聯企業)
日翊文化行銷(股)公司	〃
欽泰國際(股)公司	實質關係人(其他關係人)
御奉企業(股)公司(註)	〃

註：御奉企業(股)公司之主要管理階層自民國一〇六年六月二十二日起，已非本公司之董事，故自該日起已不為合併公司之實質關係人。

(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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業：				
中聯油脂(股)公司	$ 477,481	557,943	1,466,266	1,623,854
其他關聯企業	128,310	124,118	344,213	347,142
其他關係人	34,346	31,233	104,405	101,108
	$ 640,137	**713,294**	**1,914,884**	**2,072,104**

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。

合併公司銷售予欽泰國際(股)公司之食品，係依市價減除相關銷售費用後為其銷貨價格，收款條件為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，除欽泰國際(股)公司提列應收款項備抵呆帳22,810千元外，餘經評估後無須提列呆帳。

2.向關係人購買勞務

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業－加工費用	$ 58,716	49,867	151,826	137,375

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	其他關係人－欽泰國際(股)公司	$ -	13,252	13,182
應收帳款	關聯企業－中聯油脂(股)公司	244,130	314,775	324,374
應收帳款	其他關聯企業	69,006	58,024	72,021
應收帳款	其他關係人	7,156	10,941	10,480
其他應收款	其他關係人	-	254	94
		$ 320,292	397,246	420,151

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付帳款	關聯企業	$ 3,827	10,243	2,469
其他應付款	關聯企業	-	6	-
		$ 3,827	10,249	2,469

5.租賃

租金支出

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	$ -	33	-	227

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.其他流動負債

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他流動負債	關聯企業	$ 7,121	4,942	7,053

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	$ 8,898	7,841	28,592	33,652
退職後福利	-	-	-	1,033
	$ 8,898	**7,841**	**28,592**	**34,685**

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產－流動	遠期外匯合約、外匯選擇權擔保	$ 4,554	-	-
不動產、廠房及設備	長期借款擔保	184,091	184,236	184,285
		$ 188,645	**184,236**	**184,285**

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
已開立而未使用之信用狀	**$ 445,753**	**150,447**	**481,840**

(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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
已簽訂合約	**$ 57,350**	**27,307**	**16,821**
已支付價款	**$ 34,565**	**15,561**	**8,821**

(四)子公司為發展開拓PET瓶無菌飲料市場與宏全食品包裝(漳州)有限公司(簡稱宏全漳州)簽訂加工承攬合約，經歷次合約協議，自民國一〇四年起保證量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，每箱回補宏全漳州12元(人民幣2.5元)。

後於民國一〇四年十二月三十一日簽訂補充協議，若民國一〇五年未達約定者以300萬箱為保證量，且自民國一〇六年起至一一六年合約保證箱數合計為3,700萬箱，未達約定者，每箱回補宏全漳州12元(人民幣2.5元)。於民國一〇五年九月三十日評估認列未達量損失計33,659千元。另於民國一〇五年十二月二十六日，子公司考量未來市場發展，經雙方合意擬訂協議由子公司補償宏全漳州211,808千元(人民幣43,590千元(未稅))，雙方合約將不再有委託保證量之限制。截至民國一〇五年十二月三十一日應付宏全漳州補償金額為211,808千元，且於民國一〇六年第一季已全數支付。

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	106年7月至9月			105年7月至9月		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	45,689	115,128	160,817	45,864	123,784	169,648
勞健保費用	5,000	7,918	12,918	3,574	7,952	11,526
退休金費用	2,208	3,288	5,496	2,310	4,027	6,337
其他員工福利費用	3,559	4,094	7,653	3,400	4,461	7,861
折舊費用	18,579	4,167	22,746	21,089	6,167	27,256
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	5,466	5,466	-	4,682	4,682

功能別	106年1月至9月			105年1月至9月		
性質別	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	131,265	301,116	432,381	134,092	331,973	466,065
勞健保費用	14,730	24,652	39,382	10,799	24,809	35,608
退休金費用	6,462	10,023	16,485	7,291	11,203	18,494
其他員工福利費用	10,070	10,917	20,987	10,237	16,583	26,820
折舊費用	57,173	14,864	72,037	62,811	19,925	82,736
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	15,367	15,367	-	13,565	13,565

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五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111千元、578千元、1,300千元及1,912千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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(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	41,033	-	-	1.85 ~ 2.25	2	-	營運週轉	-	無	-	72,278	72,278

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。

註5：上述資金貸與已償還，且泰山昆山亦已出售。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	1	1,880,477	423,360	378,813	47,427	-	10.07 %	1,880,477	Y	N	N
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	1,880,477	1,004,632	484,880	303,050	-	12.89 %	1,880,477	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、關聯企業及合資權益部分)：

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	野村亞太新興債券基金累積類型	-	註2	500,000	5,100	- %	5,100	
本公司	凱基雅克精選多元配置基金E累積類股	-	註2	2,695	9,361	- %	9,361	
本公司	國泰金甲種特別股2882A	-	註3	333,000	20,579	- %	20,579	註1
本公司	股票－欣興電子(股)公司	-	註3	485,000	8,003	0.03 %	8,003	註1
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註3	2,622,600	28,193	0.87 %	28,193	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	-	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－達鴻先進科技（股）公司	-	註5	256,923	-	0.07 %	-	
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	26	- %	26	
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	901	18	- %	18	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註2	6,260	270	- %	270	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註2	355	17	- %	17	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註2	1,876	14	- %	14	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註2	1,195	32	- %	32	
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	565	- %	565	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註2	89,875	1,173	- %	1,173	
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	515	- %	515	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註2	19,938	183	- %	183	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註2	1,243	35	- %	35	
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	189,429	2.93 %	189,429	
喜威世流通(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	-	註5	55,000	-	0.01 %	-	
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	54,171	0.84 %	54,171	
福客多商店(股)公司	股票－台灣卜蜂企業(股)公司	-	註2	107,000	6,880	0.04 %	6,880	
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	6,744	0.10 %	6,744	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註2	60,000	544	0.03 %	544	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註2	1,928	43	- %	43	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註2	5,305	143	- %	143	
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－寶祥實業建設(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 %	-	
泰山(開曼)投資有限公司	股票－香港亞蔓有限公司	-	註5	-	16,941	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	(1,168,430)	(24) %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	548,946	43 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,466,266)	(30) %	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	244,130	19 %	
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	1,168,430	99 %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(548,946)	(99) %	
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	1,466,266	34 %	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	(244,130)	(37) %	

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 244,130	7.00 %	-	-	244,130	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收票據 235,296 應收帳款 313,650	3.47 %	-	-	235,296 220,547	-

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	1,168,430	旬結75天期票	19.96 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收票據－關係人	235,296	〃	3.03 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	313,650	〃	4.04 %

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)：

民國一〇六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/股

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 %	13,462	1,675	1,238	註1、3
本公司	喜威世流通股份有限公司	台灣	油脂食品批發零售	346,126	346,126	21,255,839	99.93 %	94,983	34,980	34,955	註1、2、3
本公司	泰山(開曼)投資有限公司	開曼	投資	1,450,596	1,228,450	45,690,000	100.00 %	82,690	108,113	108,113	
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 %	234,657	33,594	10,990	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	1,415,211	1,395,475	45,334,417	20.31 %	1,775,854	1,050,181	213,195	
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 %	9,496	10,146	1,345	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 %	106,619	10,146	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 %	20,964	1,675	〃	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 %	4,231	-	〃	

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(十七)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(註9)	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	166,678 (USD5,500)	(註1)	75,763 (USD2,500)	-	-	75,763 (USD2,500)	(2,220)	- %	(2,220)	-	-
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	742,473 (USD24,500)	(註1)	769,747 (USD25,400)	151,525 (USD5,000)	-	921,272 (USD30,400)	18,083	100.00 %	18,083	(37,406)	-
廈門仙草南路商貿有限公司	飲品店	372,943 (CNY81,800)	(註2)	-	-	-	-	(6,770)	100.00 %	(6,770)	91,764	-
福州仙草南路餐飲管理有限公司(註8)	飲品店	2,280 (CNY500)	(註2)	-	-	-	-	(7)	100.00 %	(7)	-	-
成都仙草南路餐飲管理有限公司	飲品店	13,678 (CNY3,000)	(註2)	-	-	-	-	-	100.00 %	-	-	-
廈門吉拉特餐飲管理有限公司(註7)	飲品店	4,559 (CNY1,000)	(註2)	-	-	-	-	(961)	100.00 %	(961)	-	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	38,487 (USD1,270)	(註1)	18,789 (USD620)	-	-	18,789 (USD620)	-	10.30 %	-	7,780	-
江蘇大邁餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	100,855 (USD3,328)	(註1)	22,123 (USD730)	-	-	22,123 (USD730)	-	10.30 %	-	9,161	-

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
1,037,946	1,359,179	2,256,572

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)食品有限公司係依據同期間自結之財務報表認列投資損益。

註4：係依106年9月30日美元兌換新台幣30.305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：廈門吉拉特餐飲管理有限公司業於民國一〇六年一月註銷登記。

註8：福州仙草南路餐飲管理有限公司業於民國一〇六年四月註銷登記。

註9：泰山企業(昆山)食品有限公司業已於民國一〇六年七月正式移轉予交易相對人。

3.本公司民國一〇六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，另民國一〇六年一月一日至九月三十日度除了現金增資外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
106年7月至9月						
收入總計	$ 1,267,898	677,081	188,120	91,627	-	2,224,726
應報導部門損益	$ 162,326	31,150	101,230	20,715	-	315,421
105年7月至9月						
收入總計	$ 1,184,958	748,729	284,614	87,901	-	2,306,202
應報導部門損益	$ 103,162	14,721	(31,824)	69,652	-	155,711
106年1月至9月						
收入總計	$ 3,047,318	1,967,604	573,626	263,972	-	5,852,520
應報導部門損益	$ 136,203	44,525	108,112	23,909	-	312,749
105年1月至9月						
收入總計	$ 3,111,249	2,054,978	730,600	258,067	-	6,154,894
應報導部門損益	$ 165,907	45,443	(68,912)	155,941	-	298,379

(註)由於合併公司資產衡量金額未提供予營運決策者，爰無須揭露部門資產負債衡量。