股票代碼：1218

# 泰山企業股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、個體財務報告附註 | |
| (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 | 13～25 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25～26 |
| (六)重要會計項目之說明 | 26～50 |
| (七)關係人交易 | 51～54 |
| (八)質押之資產 | 54 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 54～55 |
| (十)重大之災害損失 | 55 |
| (十一)重大之期後事項 | 55 |
| (十二)其　　他 | 55 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 56～58 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 59 |
| 3.大陸投資資訊 | 59～60 |
| (十四)部門資訊 | 60 |
| 九、重要會計項目明細表 | 61～67 |

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 查 核 報 告

泰山企業股份有限公司董事會　公鑒：

**查核意見**

泰山企業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達泰山企業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與泰山企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泰山企業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十九)收入認列；收入明細請詳個體財務報告附註六(十八)收入。



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.

關鍵查核事項之說明：

泰山企業股份有限公司主要營業項目為飲料、油脂及飼料之製造加工及買賣，與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響泰山企業股份有限公司判斷收入認列時點是否符合會計原則之顯著風險及報酬移轉予買方、交易有關經濟效益很有可能流入企業、對已出售商品既不持續參與管理亦未維持有效控制等要件。故產品的風險和報酬尚未轉移給客戶而確認收入時，存在不當收入認列的風險。因此，收入認列之測試為本會計師執行泰山企業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，了解泰山企業股份有限公司之銷售體系，如產品、銷售通路、銷售對象等，並檢查主要交易對象銷售合約，以及訪談泰山集團內部控制制度中有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式。

本會計師已進行抽核泰山企業股份有限公司民國一〇六年度出貨及收入認列作業流程記錄，及選定資產負債表日前後一段期間之出貨，核對各項憑證表單，以確定銷貨收入是否在財務報表期間得到確認。

本會計師亦評估泰山企業股份有限公司對於收入之表達揭露是否適切。

二、應收帳款之評估

有關應收帳款之評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(一)；應收款項評價之說明請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

泰山企業股份有限公司之應收帳款金額較高，公司管理階層判斷應收帳款收回之可能性涉及主觀之重大判斷。因此應收帳款評價為本會計師執行泰山企業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，取得應收呆帳評價政策，了解產業近期經濟及客戶信用狀況與以前年度歷史收款紀錄，以評估管理當局對備抵評價之假設，並分析及測試應收帳款帳齡分析表之正確性，核對期後收款等資料，以評估該公司之應收帳款備抵呆帳提列金額之合理性。

本會計師亦評估泰山企業股份有限公司對於應收帳款評價之揭露項目是否適切。

三、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨跌價及呆滯損失之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

泰山企業股份有限公司之存貨為公司營運之重要資產，而對於存貨之評價及產品是否呆滯，可能隨著市場景氣波動產生影響，因此存貨評價之測試為本會計師執行泰山企業股份有限公司個體財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師依存貨之性質以抽樣的方式檢查庫齡報表之正確性，並評估管理階層對於呆滯存貨提列比例之合理性；及檢查存貨最近期銷售價格並考量銷售產生之變動推銷費用率是否合理，以評估管理階層提列之備抵跌價損失是否允當。

本會計師亦評估泰山企業股份有限公司對於存貨備抵相關資訊之揭露是否適切。

**其他事項**

列入泰山企業股份有限公司採用權益法之投資中，部分採用權益法之投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該些被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日對該些被投資公司採用權益法之投資金額分別占資產總額之31.85%及29.65%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額分別占稅前淨利之88.98%及206.98%。

**管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估泰山企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算泰山企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泰山企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

**會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泰山企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泰山企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致泰山企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成泰山企業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泰山企業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 一〇七 年 三 月 二十七 日

泰山企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 資產 | 106.12.31 金額 | % | 105.12.31 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產： | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 170,241 | 3 | 417,487 | 6 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | 28,882 | - | 18,168 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動(附註六(二)) | 65,763 | 1 | 55,280 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)) | 102,632 | 2 | 113,588 | 2 |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七) | 175,526 | 3 | 240,045 | 4 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)) | 303,267 | 5 | 284,838 | 4 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七) | 431,908 | 6 | 451,679 | 7 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(三)及七) | 7,301 | - | 6,936 | - |
| 1310 | 存貨-製造業(附註六(四)) | 596,107 | 8 | 578,337 | 8 |
| 1400 | 生物資產-流動 | 13,230 | - | 17,926 | - |
| 1421 | 預付貨款 | 410,050 | 6 | 327,789 | 5 |
| 1429 | 其他預付款 | 34,430 | 1 | 53,529 | 1 |
| 1460 | 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五)) | 44,892 | 1 | - | - |
| 1470 | 其他流動資產 | 24,824 | - | 24,899 | - |
| | | 2,409,053 | 36 | 2,590,501 | 38 |
| | 非流動資產： | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 2,955 | - | 18,879 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(六)) | 2,288,222 | 34 | 2,105,207 | 31 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八) | 1,389,605 | 21 | 1,436,749 | 21 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(八)) | 541,467 | 8 | 543,115 | 8 |
| 1780 | 無形資產 | 20,955 | - | 31,899 | 1 |
| 1830 | 生物資產-非流動 | 5,004 | - | 6,623 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十五)) | 33,567 | 1 | 57,267 | 1 |
| 1937 | 催收款項(附註六(三)) | 10,245 | - | 25,555 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動 | 4,494 | - | 6,845 | - |
| | | 4,296,514 | 64 | 4,232,139 | 62 |
| | 資產總計 | $ 6,705,567 | 100 | 6,822,640 | 100 |

| | 負債及權益 | 106.12.31 金額 | % | 105.12.31 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債： | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(九)) | $ 1,216 | - | 641,477 | 9 |
| 2150 | 應付票據(附註七) | 126,749 | 2 | 141,316 | 2 |
| 2170 | 應付帳款(附註七) | 229,801 | 3 | 148,878 | 2 |
| 2200 | 其他應付款(附註七) | 245,114 | 4 | 181,473 | 3 |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二)) | 768,000 | 12 | 338,000 | 5 |
| 2399 | 其他流動負債-其他(附註六(十四)) | 4,865 | - | 15,819 | - |
| | | 1,375,745 | 21 | 1,466,963 | 21 |
| | 非流動負債： | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十二)) | 1,252,740 | 19 | 1,339,732 | 20 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註六(十五)) | 222,537 | 3 | 222,537 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註六(十四)) | 29,187 | - | 69,539 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債-其他(附註六(六)) | 8,662 | - | 253,207 | 4 |
| | | 1,513,126 | 22 | 1,885,015 | 28 |
| | 負債總計 | 2,888,871 | 43 | 3,351,978 | 49 |
| | 權益(附註六(十六))： | | | | |
| | 股本： | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 3,533,360 | 53 | 3,533,360 | 51 |
| 3140 | 預收股本 | 24,963 | - | - | - |
| | | 3,558,323 | 53 | 3,533,360 | 51 |
| 3200 | 資本公積 | 29,463 | - | 23,770 | - |
| | 保留盈餘： | | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 240,776 | 4 | 240,776 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 227,522 | 4 | (91,298) | (1) |
| 3400 | 其他權益 | (35,512) | (1) | (32,070) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (203,876) | (3) | (203,876) | (3) |
| | 權益總計 | 3,816,696 | 57 | 3,470,662 | 51 |
| | 負債及權益總計 | $ 6,705,567 | 100 | 6,822,640 | 100 |

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

(請詳閱後附個體財務報告附註)

# 泰山企業股份有限公司

## 綜合損益表

### 民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | | 106年度 | | 105年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(十八)及七) | $ 6,423,969 | 100 | 6,683,306 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)及七) | 5,556,329 | 86 | 5,797,358 | 87 |
| 5910 | 減：未實現銷貨損益 | 13,613 | - | 16,901 | - |
| 5920 | 加：已實現銷貨損益 | 16,901 | - | 16,020 | - |
| 5900 | 營業毛利 | 870,928 | 14 | 885,067 | 13 |
| 6000 | 營業費用(附註七)： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 574,465 | 9 | 490,471 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 339,909 | 5 | 275,150 | 4 |
| | 營業費用合計 | 914,374 | 14 | 765,621 | 11 |
| 6900 | 營業淨(損)利 | (43,446) | - | 119,446 | 2 |
| 7000 | 營業外收入及支出： | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(二十)) | 22,168 | - | 81,781 | 1 |
| 7050 | 財務成本(附註六(二十)) | (38,949) | (1) | (41,550) | (1) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額(附註六(五)) | 400,381 | 6 | (14,862) | - |
| 7100 | 利息收入 | 517 | - | 763 | - |
| | 營業外收入及支出合計 | 384,117 | 5 | 26,132 | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 340,671 | 5 | 145,578 | 2 |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十五)) | 23,700 | - | 24,217 | - |
| | 本期淨利 | 316,971 | 5 | 121,361 | 2 |
| 8300 | 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 4,855 | - | (42,930) | (1) |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目 | (3,006) | - | (3,918) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | | 1,849 | - | (46,848) | (1) |
| 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 | (12,491) | - | (1,352) | - |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | 13,397 | - | (4,184) | - |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | (4,348) | - | (2,403) | - |
| | 後續可能重分類至損益之項目合計 | (3,442) | - | (7,939) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | (1,593) | - | (54,787) | (1) |
| | 本期綜合損益總額 | **$ 315,378** | **5** | **66,574** | **1** |
| | 每股盈餘(附註六(十七)) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | **$** | **0.93** | | **0.36** |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | **$** | **0.93** | | **0.36** |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

# 泰山企業股份有限公司

## 權益變動表

### 民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 股本 | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 普通股股本 | 預收股本 | 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 | 權益總計 |
| **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 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 121,361 | 121,361 | - | - | - | - | 121,361 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (46,848) | (46,848) | (5,080) | (2,859) | (7,939) | - | (54,787) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 74,513 | 74,513 | (5,080) | (2,859) | (7,939) | - | 66,574 |
| 民國一〇五年十二月三十一日餘額 | 3,533,360 | - | 23,770 | 240,776 | (91,298) | 149,478 | (13,393) | (18,677) | (32,070) | (203,876) | 3,470,662 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 316,971 | 316,971 | - | - | - | - | 316,971 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 1,849 | 1,849 | (12,372) | 8,930 | (3,442) | - | (1,593) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 318,820 | 318,820 | (12,372) | 8,930 | (3,442) | - | 315,378 |
| 其他資本公積變動數 | - | - | 5,693 | - | - | - | - | - | - | - | 5,693 |
| 現金增資 | - | 24,963 | - | - | - | - | - | - | - | - | 24,963 |
| **民國一〇六年十二月三十一日餘額** | **$3,533,360** | **24,963** | **29,463** | **240,776** | **227,522** | **468,298** | **(25,765)** | **(9,747)** | **(35,512)** | **(203,876)** | **3,816,696** |

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為11,043千元及零元、員工酬勞分別為11,043千元及零元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

# 泰山企業股份有限公司

## 現金流量表

### 民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | $ 340,671 | 145,578 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 68,573 | 76,107 |
| 攤銷費用 | 17,944 | 16,660 |
| 呆帳費用提列數 | 36,126 | 11,646 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 | 5,429 | 1,128 |
| 利息費用 | 38,949 | 41,550 |
| 利息收入 | (517) | (763) |
| 股利收入 | (1,585) | (2,240) |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | (400,381) | 14,862 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 764 | 4,688 |
| 處分投資損失(利益) | 3,186 | (200) |
| 處分採用權益法之投資利益 | - | (45,429) |
| 金融資產減損損失 | 11,032 | 128 |
| 非金融資產減損損失 | 16,480 | - |
| 未實現銷貨利益 | 13,613 | 16,901 |
| 已實現銷貨利益 | (16,901) | (16,020) |
| 員工認股權 | 5,693 | - |
| 收益費損項目合計 | (201,595) | 119,018 |
| 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 | (19,021) | (5,807) |
| 應收票據 | 10,956 | 1,303 |
| 應收票據-關係人 | 64,519 | 11,538 |
| 應收帳款 | (22,678) | (43,813) |
| 應收帳款-關係人 | (3,039) | (77,855) |
| 其他應收款 | (365) | 355 |
| 存貨 | (17,770) | 137,833 |
| 生物資產 | 3,948 | 610 |
| 預付款項 | (63,162) | (108,516) |
| 其他流動資產 | 75 | (2,700) |
| 催收款 | 6,243 | (3,481) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | (1,708) | 1,746 |
| 應付票據 | (14,567) | (35,552) |
| 應付帳款 | 80,923 | 26,618 |
| 其他應付款 | 63,641 | 13,159 |
| 其他流動負債 | (10,954) | 2,156 |
| 淨確定福利負債 | (35,497) | (195,043) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 41,544 | (277,449) |
| 調整項目合計 | (160,051) | (158,431) |
| 營運產生之現金流入(出) | 180,620 | (12,853) |
| 收取之利息 | 517 | 763 |
| 支付之利息 | (38,949) | (41,165) |
| 支付之所得稅 | - | (4,008) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | 142,188 | (57,263) |

# 泰山企業股份有限公司

## 現金流量表(續)

### 民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得備供出售金融資產 | - | (53,401) |
| 備供出售金融資產減資退回股款 | 2,914 | - |
| 以成本衡量之金融資產清算退回股款 | 6,292 | - |
| 取得採用權益法之投資 | (291,611) | (133,452) |
| 處分採用權益法之投資 | - | 55,758 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (80,026) | (30,544) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 476 | - |
| 取得無形資產 | (7,000) | - |
| 其他金融資產-非流動 | 2,351 | 1,877 |
| 收取之股利 | 256,505 | 215,805 |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | (110,099) | 56,043 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 8,003,154 | 7,898,094 |
| 短期借款減少 | (8,643,415) | (7,606,617) |
| 應付短期票券增加 | 1,510,000 | 980,000 |
| 應付短期票券減少 | (1,510,000) | (980,000) |
| 償還公司債 | - | (53,100) |
| 舉借長期借款 | 930,000 | 60,000 |
| 償還長期借款 | (586,992) | (198,992) |
| 預收股款 | 24,963 | - |
| 其他非流動負債減少 | (7,045) | (892) |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | (279,335) | 98,493 |
| 本期現金及約當現金增加數 | (247,246) | 97,273 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 417,487 | 320,214 |
| 期末現金及約當現金餘額 | **$ 170,241** | **417,487** |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

# 泰山企業股份有限公司
# 個體財務報告附註
# 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
## (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰山企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年十月二十六日奉經濟部核准設立。本公司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

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十七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

本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個體財務報告，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 | 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 |
| 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個體財務報告造成重大變動。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。本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個體財務報告造成重大變動。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。

(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。

本公司評估認為若適用新分類規定，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。本公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值65,763千元及以成本衡量之金融資產帳面金額2,955千元，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，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數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。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少16,640千元及增加16,640千元。

(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，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭　　露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之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：

- 本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。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

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，現行認列收入之時點係視銷售合約個別條款而定，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。

本公司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，故預期不會產生重大影響。

本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)付給客戶之對價

本公司銷售產品予零售商，依合約須按銷售額支付折扣費、物流費、商品陳列費、資訊處理費及促銷活動費等給客戶，現行係於支付時認列為銷貨收入之減項。本公司評估於國際財務報導準則第十五號下，由於前開支付未換得客戶移轉可區分之商品或勞務，亦作為銷貨收入之減項，故預期不會產生重大影響。

(3)過渡處理

本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。本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。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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「具有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 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |

對本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：<br>• 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。<br>• 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。 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；

(3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(二十)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊除另有註明者外，均以新台幣千元為單位。

(三)外　　幣

1.外幣交易

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

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

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；

2.主要為交易目的而持有該資產；

3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或

4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1.預期將於正常營業週期中清償該負債；

2.主要為交易目的而持有該負債；

3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

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

(2)備供出售金融資產

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(3)放款及應收款

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

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

本公司發行不可贖回或本公司具有選擇贖回之權利認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利認列為金融負債。

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

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

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

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

(七)存　　貨

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

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

(八)生物資產

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

生物資產於收成日以其公允價值減出售成本移轉至存貨項下。

(九)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，依本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，前述項目繼續依照本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。

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，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

(十一)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

(十二)投資性不動產

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

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

(十三)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

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

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

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

4.折　　舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|---|---|
| (1)房　屋　及　建　築 | 3～56年 |
| (2)機　器　設　備 | 2～16年 |
| (3)運　輸　設　備 | 2～9年 |
| (4)其　他　資　產 | 2～16年 |

本公司之房屋及建築重大組成部份主要有主建物、機電設備及其他設備等，並分別按其耐用年限26~56年、15~26年及3~13年予以計提折舊。

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十四)租　　賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十五)無形資產

1.商　　譽

採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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

4.攤　　銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體　　5年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十六)非金融資產減損

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

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

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

(十七)負債準備

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

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

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積－庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九)收入認列

1.商品銷售

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

2.佣金收入

當本公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

3.租金收入

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

(二十)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(廿一)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(廿二)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(廿三)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

**五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源**

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三)不動產、廠房及設備與無形資產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(七)。

(四)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十五)。

本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，歸類請詳附註六(廿二)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(七)，不動產、廠房及設備

(二)附註六(八)，投資性不動產

(三)附註六(廿二)，金融工具

## 六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 200 | 200 |
| 支票存款 | 25,184 | 29,619 |
| 活期存款 | 144,857 | 387,668 |
| 現金及約當現金 | **$ 170,241** | **417,487** |

本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(廿二)。

(二)金融資產

1.其明細如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | | |
| 持有供交易 | | |
| 受益憑證－開放型基金 | $ 28,882 | 16,862 |
| 遠期外匯合約 | - | 1,306 |
| | **$ 28,882** | **18,168** |
| 備供出售金融資產－流動 | | |
| 上市股票 | **$ 65,763** | **55,280** |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | **$ 2,955** | **18,879** |

(1)本公司於民國一〇六年及一〇五年度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分別認列減損損失11,032千元及128千元，請詳附註六(二十)。

(2)本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)本公司已於附註六(廿二)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

(4)截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本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年度 | | 105年度 | |
|---|---|---|---|---|
| 報導日<br>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% | $ 3,288 | 1,444 | 2,764 | 843 |
| 下跌5% | $ (3,288) | (1,444) | (2,764) | (843) |

3.非避險之衍生工具

從事衍生性金融交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國一〇五年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

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 |

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 應收票據 | $ 102,632 | 113,588 |
| 應收票據—關係人 | 175,526 | 240,045 |
| 應收帳款 | 307,516 | 289,166 |
| 應收帳款—關係人 | 454,718 | 451,679 |
| 催收款 | 170,183 | 172,097 |
| 其他應收款 | 12,700 | 12,336 |
| 減：備抵呆帳 | (192,396) | (156,270) |
| | $ 1,030,879 | 1,122,641 |

本公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 未逾期 | $ 1,004,837 | 1,076,339 |
| 逾期0~60天 | 14,569 | 19,007 |
| 逾期61~120天 | 50 | 1,691 |
| 逾期120~180天 | 1,131 | 49 |
| 逾期181~360天 | 47 | - |
| 逾期超過一年 | 10,245 | 25,555 |
| | **$ 1,030,879** | **1,122,641** |

本公司民國一〇六年度及一〇五年度備抵呆帳變動表如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 156,270 | 144,624 |
| 認列之減損損失 | 36,126 | 11,646 |
| 期末餘額 | **$ 192,396** | **156,270** |

1.本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.截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本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為質抵押擔保情形。

(四)存　　貨

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 原料 | $ 170,000 | 210,718 |
| 物料 | 23,972 | 21,612 |
| 在製品 | 213,304 | 155,526 |
| 製成品 | 188,831 | 190,481 |
| | **$ 596,107** | **578,337** |

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年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 營業成本 | | |
| 存貨跌價損失(回升利益) | $ 9,457 | (854) |
| 下腳收入 | (2,567) | (302) |
| 存貨盤(盈)虧 | (3,535) | (1,438) |
| 報廢損失 | 9,812 | 6,341 |
| 營業費用 | 19,834 | 17,930 |
| | **$ 33,001** | **21,677** |

本公司民國一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失。民國一〇五年度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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本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

本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。民國一〇六年十二月三十一日該待出售非流動資產金額明細如下：

| | 106.12.31 |
|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 44,892 |

本公司已評估減損，請詳附註六(七)之說明。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 150,044 | (155,391) |
| 關聯企業 | 2,138,178 | 2,023,098 |
| | 2,288,222 | 1,867,707 |
| 加：採權益法之投資貸餘轉列非流動負債 | - | 237,500 |
| | $ 2,288,222 | 2,105,207 |

本公司民國一〇五年十二月三十一日因繼續按持股比例認列子公司之虧損，致其長期股權投資帳面金額為貸餘237,500千元，本公司業將相關貸餘金額轉列非流動負債項下。

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.關聯企業

(1)對本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 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|---|---|
| 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 | 20.45 % | 20.26 % |

全家便利商店(股)公司係上櫃公司，其公允價值如下：

| 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|
| $ 8,125,062 | 9,227,209 |

對本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個體財務報表中所包含之金額，以反映本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

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 流動資產 | $ 14,624,268 | 12,050,992 |
| 非流動資產 | 14,258,990 | 14,457,229 |
| 流動負債 | (20,886,456) | (18,812,653) |
| 非流動負債 | (2,533,370) | (2,425,572) |
| 淨 資 產 | **$ 5,463,432** | **5,269,996** |
| 歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產 | **$ 289,666** | **294,959** |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | **$ 5,173,765** | **4,975,037** |

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 營業收入 | **$ 64,427,868** | **60,556,965** |
| 本期淨利 | $ 1,460,341 | 1,433,686 |
| 其他綜合損益 | (50,395) | (19,506) |
| 綜合損益總額 | **$ 1,409,946** | **1,414,180** |
| 歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額 | **$ 50,474** | **61,899** |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | **$ 1,359,472** | **1,352,281** |

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 期初本公司對關聯企業淨資產所享份額 | $ 1,008,174 | 947,919 |
| 本期歸屬於本公司之綜合損益總額 | 277,172 | 274,154 |
| 本期自關聯企業所收取之股利 | (235,203) | (208,065) |
| 減：本期購入(出售) | 7,844 | (5,834) |
| 期末本公司對關聯企業淨資產所享份額 | 1,057,987 | 1,008,174 |
| 加：商譽 | 836,079 | 774,457 |
| 本公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | **$ 1,894,066** | **1,782,631** |

(2)彙總財務資訊－個別不重大者之關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | **$ 244,112** | **240,467** |

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 歸屬於本公司之份額： | | |
| 本期淨利 | $ 20,991 | 22,121 |
| 其他綜合損益 | (430) | (2,221) |
| 綜合損益總額 | **$ 20,561** | **19,900** |

(3)本公司於民國民國一〇五年度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年度 | | |
|---|---|---|---|
| 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** |

2.擔　　保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本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)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他資產 | 未完工程 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | $ 1,043,721 | 693,833 | 718,201 | 32,369 | 253,705 | 8,216 | 2,750,045 |
| 增　　添 | 15,065 | 24,117 | 10,766 | 7,954 | 4,125 | 17,999 | 80,026 |
| 轉　　入 | - | 1,354 | 4,127 | - | - | - | 5,481 |
| 重分類至待出售資產 | (41,350) | (21,529) | - | - | - | - | (62,879) |
| 處　　分 | - | - | (13,366) | (8,639) | (2,319) | - | (24,324) |
| 轉　　出 | - | - | - | - | - | (5,481) | (5,481) |
| 民國106年12月31日餘額 | **$ 1,017,436** | **697,775** | **719,728** | **31,684** | **255,511** | **20,734** | **2,742,868** |
| 民國105年1月1日餘額 | $ 1,043,718 | 692,580 | 769,182 | 28,964 | 252,948 | 13,183 | 2,800,575 |
| 增　　添 | 3 | 1,253 | 9,789 | 3,590 | 3,412 | 12,497 | 30,544 |
| 轉　　入 | - | - | 17,464 | - | - | - | 17,464 |
| 處　　分 | - | - | (78,234) | (185) | (2,655) | - | (81,074) |
| 轉　　出 | - | - | - | - | - | (17,464) | (17,464) |
| 民國105年12月31日餘額 | **$ 1,043,721** | **693,833** | **718,201** | **32,369** | **253,705** | **8,216** | **2,750,045** |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | $ - | 473,299 | 586,703 | 25,401 | 227,893 | - | 1,313,296 |
| 折　　舊 | - | 19,499 | 35,639 | 2,695 | 6,725 | - | 64,558 |
| 減損損失 | 11,084 | 5,396 | - | - | - | - | 16,480 |
| 轉　　入 | - | - | - | - | 2,713 | - | 2,713 |
| 重分類至待出售資產 | (11,084) | (6,903) | - | - | - | - | (17,987) |
| 轉　　出 | - | - | (2,713) | - | - | - | (2,713) |
| 處　　分 | - | - | (12,331) | (8,492) | (2,261) | - | (23,084) |
| 民國106年12月31日餘額 | **$ -** | **491,291** | **607,298** | **19,604** | **235,070** | **-** | **1,353,263** |

| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 民國105年1月1日餘額 | $ - | 455,538 | 620,495 | 22,940 | 219,687 | - | 1,318,660 |
| 折　舊 | - | 17,761 | 39,802 | 2,612 | 10,847 | - | 71,022 |
| 處　分 | - | - | (73,594) | (151) | (2,641) | - | (76,386) |
| 民國105年12月31日餘額 | $ - | 473,299 | 586,703 | 25,401 | 227,893 | - | 1,313,296 |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國106年12月31日 | $ 1,017,436 | 206,484 | 112,430 | 12,080 | 20,441 | 20,734 | 1,389,605 |
| 民國105年12月31日 | $ 1,043,721 | 220,534 | 131,498 | 6,968 | 25,812 | 8,216 | 1,436,749 |

1.民國一〇六年度認列減損損失係本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(二十)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.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）訂有契約書，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(二十)。

4.民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日，本公司無利息資本化之情形。

5.擔　　保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)投資性不動產

| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 總　　計 |
|---|---|---|---|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | $ 501,302 | 129,581 | 630,883 |
| 民國106年12月31日餘額 | $ 501,302 | 129,581 | 630,883 |
| 民國105年1月1日餘額 | $ 501,302 | 129,581 | 630,883 |
| 民國105年12月31日餘額 | $ 501,302 | 129,581 | 630,883 |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | $ - | 87,768 | 87,768 |
| 本年度折舊 | - | 1,648 | 1,648 |
| 民國106年12月31日餘額 | $ - | 89,416 | 89,416 |
| 民國105年1月1日餘額 | $ - | 85,946 | 85,946 |
| 本年度折舊 | - | 1,822 | 1,822 |
| 民國105年12月31日餘額 | $ - | 87,768 | 87,768 |

| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 總　　計 |
|---|---|---|---|
| 帳面金額： | | | |
| 民國106年12月31日 | $ 501,302 | 40,165 | 541,467 |
| 民國105年12月31日 | $ 501,302 | 41,813 | 543,115 |
| 公允價值： | | | |
| 民國106年12月31日 | | | $ 859,937 |
| 民國105年12月31日 | | | $ 858,370 |

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

投資性不動產之最佳公允價值係以相同地區及情況下訂有同類租約及其他合約之同類投資性不動產於活絡市場之現時價格(或參考內政部不動產交易實價查詢服務網及房仲業網站等資訊)及考量獨立評價人員出具之價值評定報告等決定，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第二等級。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 信用狀借款 | $ 1,216 | 441,477 |
| 無擔保銀行借款 | - | 200,000 |
| 合　　計 | $ 1,216 | 641,477 |
| 尚未使用額度 | $ 3,946,597 | 4,236,075 |
| 利率區間 | 2.60%~2.72% | 1.24%~2.80% |

有關本公司財務風險資訊，請詳附註六(廿二)。

(十)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 應付商業本票 | $ - | - |
| 尚未使用額度 | $ 880,000 | 880,000 |
| 利率區間 | - | - |

有關本公司財務風險資訊，請詳附註六(廿二)。

(十一)有擔保可轉換公司債

本公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 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年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | $ - | 385 |

本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，若本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，本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，則本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。

本公司之轉換公司債債券持有人於賣回基準日執行賣回權，要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之轉換公司債以現金贖回。原權益組成要素屬轉換權視為被放棄而失效，爰將「資本公積－認股權」失效部分12,119千元轉列為「資本公積－其他」項下，請詳附註六(十六)。

另，本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。

本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(十六)。

(十二)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | 106.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率區間 | 到期年度 | 金　額 |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.58%~1.85% | 107~109 | $ 642,000 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 1.64% | 107~108 | 1,378,740 |
| 小計 | | | | 2,020,740 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (768,000) |
| 合　　計 | | | | **$ 1,252,740** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ 30,000** |

| | 105.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率區間 | 到期年度 | 金　額 |
| 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 |
| 小計 | | | | 1,677,732 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (338,000) |
| 合　　計 | | | | **$ 1,339,732** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ 810,000** |

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.依據借款合約約定，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率。

3.有關本公司財務風險資訊，請詳附註六(廿二)。

(十三)營業租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 一年內 | $ 16,476 | 13,211 |
| 一年至五年 | 46,536 | 41,896 |
| 五年以上 | 1,047 | 833 |
| | **$ 64,059** | **55,940** |

民國一〇六年度及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入分別為18,900千元及18,518千元。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 確定福利義務之現值 | $ 234,521 | 257,325 |
| 計畫資產之公允價值 | (205,334) | (187,786) |
| 淨確定福利淨負債 | **$ 29,187** | **69,539** |

本公司員工福利負債明細如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 帶薪假負債 | **$ 10,711** | **10,711** |

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

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計205,334千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 1月1日確定福利義務 | $ 257,325 | 237,226 |
| 當期服務成本及利息 | 6,375 | 7,374 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| －因經驗調整所產生之精算損失 | 722 | 29,883 |
| －因財務假設變動所產生之精算損(益) | (5,893) | 13,799 |
| 計畫支付之福利 | (24,008) | (30,957) |
| 12月31日確定福利義務 | **$ 234,521** | **257,325** |

(3)計畫資產公允現值之變動

民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | $ 187,786 | 15,574 |
| 利息收入 | 2,108 | 349 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| －計畫資產報酬(不含當期利息) | (316) | 752 |
| 已提撥至計畫之金額 | 27,504 | 202,068 |
| 計畫已支付之福利 | (11,748) | (30,957) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | **$ 205,334** | **187,786** |

(4)認列為損益之費用

民國一〇六年度及一〇五年度認列為損益之費用如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 當期服務成本 | $ 3,569 | 3,592 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 698 | 3,433 |
| | **$ 4,267** | **7,025** |
| 營業成本 | $ 1,617 | 3,184 |
| 推銷費用 | 499 | 1,860 |
| 管理費用 | 2,151 | 1,981 |
| | **$ 4,267** | **7,025** |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 1月1日累積餘額 | $ 84,536 | 41,606 |
| 本期認列 | (4,855) | 42,930 |
| 12月31日累積餘額 | **$ 79,681** | **84,536** |

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.375 % | 1.125 % |
| 未來薪資增加 | 1.00 % | 1.00 % |

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為31,335千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.81年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|---|---|---|
| | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 106年12月31日 | | |
| 折現率 | $ (5,687) | 5,893 |
| 未來薪資增加 | 5,788 | (5,613) |
| 105年12月31日 | | |
| 折現率 | (7,030) | 7,302 |
| 未來薪資增加 | 7,165 | (6,933) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,904千元及11,423千元，已提撥至勞工保險局。

(十五)所得稅

1.本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | | |
| 調整前期之當期所得稅 | $ - | 357 |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 23,700 | 23,860 |
| 所得稅費用 | **$ 23,700** | **24,217** |

2.本公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 稅前淨利 | $ 340,671 | 145,578 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅(17%) | $ 57,914 | 24,748 |
| 採權益法認列之投資(利益)損失 | (68,065) | 2,527 |
| 金融資產評價損失 | 1,702 | - |
| 股利收入 | (269) | (381) |
| 證券交易所得 | - | (8,020) |
| 未認列暫時性差異之變動 | 25,243 | - |
| 減損損失 | 4,677 | - |
| 其他 | 2,498 | 5,343 |
| 合計 | **$ 23,700** | **24,217** |

3.遞延所得稅資產

(1)本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 退休金費用 | $ 4,962 | 11,822 |
| 虧損扣抵 | 50,073 | 39,043 |
| 備抵呆帳 | 29,731 | 23,495 |
| 投資損失 | 68,164 | 53,162 |
| 其他 | 547 | 712 |
| | **$ 153,477** | **128,234** |

上述未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供使用。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵，其扣除期限如下：

| 尚未扣除之金額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|---|---|---|
| **$ 294,545** | **50,073** | 民國107年度 |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產之變動如下：

| | 存貨跌價損失 | 投資損失 | 虧損扣抵 | 未實現銷貨毛利 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| **遞延所得稅資產：** | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | $ 1,197 | 30,002 | 25,198 | 870 | 57,267 |
| 認列於損益 | 1,607 | (15,002) | (11,030) | 725 | (23,700) |
| 民國106年12月31日餘額 | **$ 2,804** | **15,000** | **14,168** | **1,595** | **33,567** |

| | 存貨跌價損失 | 投資損失 | 虧損扣抵 | 未實現銷貨毛利 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 民國105年1月1日餘額 | $ 3,131 | 30,002 | 46,974 | 1,020 | 81,127 |
| 認列於損益 | (1,934) | - | (21,776) | (150) | (23,860) |
| 民國105年12月31日餘額 | **$ 1,197** | **30,002** | **25,198** | **870** | **57,267** |

4.遞延所得稅負債

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 土地增值稅 | **$ 222,537** | **222,537** |

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅負債均無變動。

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | (註) | **$ (91,298)** |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | (註) | **$ 545,173** |

| | 106年度(預計) | 105年度(實際) |
|---|---|---|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | (註) | **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號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十六)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為5,000,000千元，每股面額10元，均為500,000千股，已發行股本均為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辦理現金增資發行普通股1,466,630千元，每股面額10元，計146,663千股。此項增資案於民國一〇六年十一月八日經金融監督管理委員會申報生效。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司尚未向主管機關辦理變更登記，故將預收股款24,963千元列報於「預收股本」項下，並訂定民國一〇七年二月六日為現金增資基準日，且業已收足全部股款。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 庫藏股票交易 | $ 10,211 | 10,211 |
| 員工認股權 | 5,693 | - |
| 其　　他 | 13,559 | 13,559 |
| 合　　計 | **$ 29,463** | **23,770** |

依公司法規定，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，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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為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年度** | | | | |
| 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** |
| **子公司名稱** | | | | |
| **105年度** | | | | |
| 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** |

| | **106.12.31** | **105.12.31** |
|---|---|---|
| 喜威世流通(股)公司 | $ 154,637 | 154,637 |
| 福客多商店(股)公司 | 44,880 | 44,880 |
| 創新物流(股)公司 | 4,359 | 4,359 |
| | **$ 203,876** | **203,876** |

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司每股市價分別為16.90元及14.90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 | (12,491) | - | (12,491) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | - | 13,397 | 13,397 |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額 | 119 | (4,467) | (4,348) |
| 民國106年12月31日餘額 | **$ (25,765)** | **(9,747)** | **(35,512)** |
| 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 | (1,352) | - | (1,352) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | - | (4,184) | (4,184) |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額 | (3,728) | 1,325 | (2,403) |
| 民國105年12月31日餘額 | **$ (13,393)** | **(18,677)** | **(32,070)** |

(十七)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| **基本每股盈餘** | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | **$ 316,971** | **121,361** |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 353,336 | 353,336 |
| 減：庫藏股之影響 | 13,606 | 13,606 |
| 調整後普通股加權平均流通在外股數 | **339,730** | **339,730** |
| 每股盈餘 | **$ 0.93** | **0.36** |
| **稀釋每股盈餘** | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | $ 316,971 | 121,361 |
| 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(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | **$ 316,971** | **121,681** |
| 調整後普通股加權平均流通在外股數 | 339,790 | 339,730 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響-可轉換公司債 | - | 1,378 |
| 員工股票酬勞之影響 | 653 | - |
| 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) | **340,443** | **341,108** |
| 每股盈餘 | **$ 0.93** | **0.36** |

(十八)收　　入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 商品銷售 | $ 6,405,069 | 6,664,788 |
| 投資性不動產租金收入 | 18,900 | 18,518 |
| | **$ 6,423,969** | **6,683,306** |

(十九)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員工酬勞估列金額為11,043千元，董事及監察人酬勞估列金額為11,043千元，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。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 股利收入 | $ 1,585 | 2,240 |
| 外幣兌換利益 | 14,773 | 1,878 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (764) | (4,688) |
| 處分投資(損失)利益 | (3,186) | 45,629 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失 | (5,429) | (1,128) |
| 金融資產減損損失 | (11,032) | (128) |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (16,480) | - |
| 其他收入及損失 | 42,701 | 37,978 |
| | **$ 22,168** | **81,781** |

2.財務成本

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | $ 38,949 | 41,165 |
| 公司債 | - | 385 |
| | **$ 38,949** | **41,550** |

(廿一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 備供出售金融資產 | | |
| 當年度產生之公允價值淨變動數 | $ 8,930 | (2,859) |
| 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 | **$ 8,930** | **(2,859)** |

(廿二)金融工具

1.信用風險之暴險

本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12月31日** | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無擔保銀行借款(美金) | $ 1,216 | 1,232 | 1,232 | - | - | - |
| 無擔保銀行借款(台幣) | 642,000 | 659,277 | 132,556 | 231,467 | 43,041 | 252,213 |
| 擔保銀行借款 | 1,378,740 | 1,413,788 | 424,928 | 7,914 | 980,946 | - |
| 無附息負債 | 497,918 | 497,918 | 497,918 | - | - | - |
| | **$ 2,519,874** | **2,572,215** | **1,056,634** | **239,381** | **1,023,987** | **252,213** |
| **105年12月31日** | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無擔保銀行借款(美金) | $ 441,477 | 446,554 | 446,554 | - | - | - |
| 無擔保銀行借款(台幣) | 1,180,000 | 1,209,428 | 220,802 | 335,314 | 615,004 | 38,308 |
| 擔保銀行借款 | 697,732 | 726,360 | 5,726 | 5,726 | 11,451 | 703,458 |
| 無附息負債 | 406,335 | 406,335 | 406,335 | - | - | - |
| | **$ 2,725,544** | **2,788,677** | **1,079,417** | **341,040** | **626,455** | **741,766** |

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 106.12.31 | | | 105.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | $ 2,245 | 29.85 | 66,829 | 6,580 | 32.28 | 210,773 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 810 | 29.85 | 24,178 | (7,358) | 32.28 | (237,500) |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | $ 41 | 29.85 | 1,216 | 13,677 | 32.28 | 441,477 |

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目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十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少658千元及2,291千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 兌換損益 | 平均匯率 | 兌換損益 | 平均匯率 |
| 美　　金 | $ 14,773 | 30.42 | 1,878 | 32.30 |

4.利率分析

本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 | |
|---|---|---|
| | 106.12.31 | 105.12.31 |
| 變動利率工具： | | |
| 金融資產 | $ 144,857 | 387,668 |
| 金融負債 | 2,021,956 | 2,317,650 |
| | $ (1,877,099) | (1,929,982) |

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。本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，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加9,385千元及9,650千元，主因係本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

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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：

| | 106.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | | | | | |
| 受益憑證－開放型基金 | $ 28,882 | 28,882 | - | - | 28,882 |
| 備供出售金融資產－流動 | | | | | |
| 上市股票 | $ 65,763 | 65,763 | - | - | 65,763 |

| | 106.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | $ 170,241 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 1,013,333 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 7,301 | - | - | - | - |
| 催收款項 | 10,245 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 4,494 | - | - | - | - |
| 小　計 | 1,205,614 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$1,300,259** | **94,645** | **-** | **-** | **94,645** |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 1,216 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 356,550 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 134,868 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期長期借款) | 2,020,740 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 6,500 | - | - | - | - |
| 小　計 | 2,519,874 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$2,519,874** | **-** | **-** | **-** | **-** |

| | 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 | | | | | |
| 受益憑證－開放型基金 | $ 16,862 | 16,862 | - | - | 16,862 |
| 外匯選擇權 | 1,306 | - | 1,306 | - | 1,306 |
| 小　計 | 18,168 | 16,862 | 1,306 | - | 18,168 |
| 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 | $ 417,487 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | 1,090,150 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 6,936 | - | - | - | - |
| 催收款項 | 25,555 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 6,845 | - | - | - | - |
| 小　計 | 1,546,973 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$1,620,421** | **72,142** | **1,306** | **-** | **73,448** |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 641,477 | - | - | - | - |
| 應付票據及應付帳款(含關係人) | 290,194 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 103,360 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期長期借款) | 1,677,732 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 12,781 | - | - | - | - |
| 小　計 | 2,725,544 | - | - | - | - |
| 合　計 | **$2,725,544** | **-** | **-** | **-** | **-** |

民國一〇六年度及一〇五年度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

本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

本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上市公司股票及開放型基金受益憑證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。

(廿三)財務風險管理

1.概　　要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

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

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，因這些因素可能會影響信用風險。本公司於民國一〇六年度及一〇五年度皆銷售予二家特定客戶佔各期銷貨淨額之53%及57%，該二家特定客戶均為本公司採用權益法評價之被投資公司，其經營業務主要為批發零售業及製造加工販售業，為本公司上、下游相關之產業，本公司持續地評估該些被投資公司之財務狀況，以減低信用風險。餘應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，並視情況要求客戶提供擔保品。

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

(2)投　　資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保　　證

本公司辦法規定除了共同投資關係之主要加工廠中聯油脂股份有限公司有提供擔保外，僅能提供財務保證予子公司。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司對中聯油脂股份有限公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，並監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司未使用之借款額度分別為4,856,597千元及5,926,075千元。

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

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

(廿四)資本管理

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

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 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4) | 〃 |
| 喜威世流通(股)公司 | 本公司之子公司 |
| 福客多商店(股)公司 | 〃 |
| 創新物流(股)公司 | 〃 |
| 泰山(開曼)投資公司 | 〃 |
| 泰山企業(昆山)食品有限公司(註5) | 〃 |
| 泰山企業(漳洲)食品有限公司 | 〃 |
| 廈門仙草南路商貿有限公司 | 〃 |
| 昆山彬泰商貿有限公司(註1) | 〃 |
| 福州仙草南路餐飲管理有限公司(註3) | 〃 |
| 成都仙草南路餐飲管理有限公司(註6) | 〃 |
| 廈門吉拉特餐飲管理有限公司(註2) | 〃 |

註1：於民國一〇五年三月完成註銷登記。

註2：於民國一〇六年一月完成註銷登記。

註3：於民國一〇六年四月完成註銷登記。

註4：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，故自該日起已不為本公司之實質關係人。

註5：於民國一〇六年七月正式移轉予交易相對人。

註6：於民國一〇六年十一月完成註銷登記。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 子公司-喜威世流通(股)公司 | $ 1,486,936 | 1,475,953 |
| 關聯企業： | | |
| 中聯油脂(股)公司 | 1,983,120 | 2,271,264 |
| 其他關聯企業 | 20,199 | 22,924 |
| 其他關係人 | 142,747 | 135,258 |
| | **$ 3,633,002** | **3,905,399** |

本公司飲料及油品部分之銷售通路，主要為福利總處、各福利站及關係人，而對福利總處及各福利站之銷售需分別支付代送商佣金，故銷售價格較關係人為高；另對關係人之銷售，除欽泰國際(股)公司因係外銷市場致銷售價格較低外，其餘與一般經銷價格尚無重大差異。收款條件為：喜威世流通(股)公司為旬結開立75天期票。

本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。

本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。

本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年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 關聯企業－加工費用 | **$ 206,571** | **198,283** |

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；另本公司無其他委託非關係人加工之交易。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | 子公司- | | |
| | 喜威世流通(股)公司 | $ 175,476 | 226,783 |
| | 其他子公司 | 50 | 10 |
| | 其他關係人 | - | 13,252 |
| 應收帳款 | 子公司- | | |
| | 喜威世流通(股)公司 | 158,956 | 121,467 |
| | 關聯企業- | | |
| | 中聯油脂(股)公司 | 268,713 | 314,774 |
| | 其他關聯企業 | 3,210 | 4,499 |
| | 其他關係人 | 1,029 | 10,939 |
| 其他應收款 | 子公司 | | |
| | -喜威世流通(股)公司 | 2,772 | 1,901 |
| | 其他關係人 | 4 | 201 |
| | | **$ 610,210** | **693,826** |

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|---|
| 應付票據 | 子公司 | $ 1,035 | 875 |
| 應付帳款 | 關聯企業 | 3,249 | 10,243 |
| 其他應付款 | 子公司 | 2,055 | 7,958 |
| | | **$ 6,339** | **19,076** |

5.背書保證

本公司替關係人之銀行融資背書保證情形如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 子公司： | | |
| 泰山(開曼)投資公司 | $ 223,860 | 435,767 |
| 泰山企業(漳州)食品有限公司 | 388,024 | 1,033,397 |
| | **$ 611,884** | **1,469,164** |

6.租賃

(1)租金收入

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 616 | 349 |

(2)租金支出

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 其他關係人 | $ - | 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(收取)。

7.其他

(1)於民國一〇六年度及一〇五年度，本公司支付物流費、促銷費與贈品費等情形如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 17,336 | 15,538 |

(2)於民國一〇六年度及一〇五年度，本公司收取資訊服務費及倉管費等情形如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 8,323 | 8,323 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 40,059 | 35,746 |
| 退職後福利 | - | 1,033 |
| | $ 40,059 | 36,779 |

八、質押之資產

本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 | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | 長期借款擔保 | $ 184,089 | 184,234 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司已開立而未使用之信用狀：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 已開立而未使用之信用狀 | $ 246,001 | 150,447 |

(二)本公司替關係人背書保證及財產交易情形，請參閱附註七之說明。

(三)本公司因購置固定資產等已簽訂合約及已支付價款如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---|---|---|
| 已簽訂合約 | $ 32,966 | 24,671 |
| 已支付價款 | $ 24,519 | 14,516 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產增加5,923千元

十二、其　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功能別 / 性質別 | 106年度 | | | 105年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 126,368 | 202,304 | 328,672 | 132,755 | 182,596 | 315,351 |
| 勞健保費用 | 14,821 | 13,938 | 28,759 | 13,571 | 13,754 | 27,325 |
| 退休金費用 | 7,163 | 9,008 | 16,171 | 9,513 | 8,935 | 18,448 |
| 其他員工福利費用 | 11,202 | 8,244 | 19,446 | 11,259 | 7,682 | 18,941 |
| 折舊費用 | 58,345 | 10,228 | 68,573 | 64,333 | 11,774 | 76,107 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 17,944 | 17,944 | - | 16,660 | 16,660 |

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工人數分別為506人及488人。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本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 | 41,252 | - | - | 1.85~2.25 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 72,664 | 72,664 |

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：上述資金貸與業已償還，且泰山企業(昆山)食品有限公司於民國一〇六年七月亦已移轉。

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 | 1,908,348 | 423,360 | 223,860 | 46,712 | - | 5.87 % | 1,908,348 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 泰山企業(漳州)食品有限公司 | 2 | 1,908,348 | 1,004,632 | 388,024 | 298,480 | - | 10.17 % | 1,908,348 | 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。

註3：上述「期末背書保證餘額」中有300萬美元將於民國一〇六年第四季到期，故經董事會提前通過續約，該額度係包括尚未到期及提前續約之部分。

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 | 富邦標普美國特別股ETF基金 | - | 註2 | 1,000,000 | 19,680 | - % | 19,680 | |
| 本公司 | 凱敏雅克精選多元配置基金E累積類股(美元) | - | 註2 | 2,695 | 9,202 | - % | 9,202 | |
| 本公司 | 國泰金甲種特別股2882A | - | 註3 | 333,000 | 20,879 | - % | 20,879 | 註1 |
| 本公司 | 股票－欣興電子(股)公司 | - | 註3 | 485,000 | 7,905 | 0.03 % | 7,905 | 註1 |
| 本公司 | 股票－宜進實業(股)公司 | - | 註3 | 2,622,600 | 36,979 | 0.87 % | 36,979 | 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 | - | 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 | 17 | - % | 17 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－光寶科技(股)公司 | - | 註2 | 6,260 | 254 | - % | 254 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－旺宏電子(股)公司 | - | 註2 | 355 | 16 | - % | 16 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－華邦電子(股)公司 | - | 註2 | 1,195 | 28 | - % | 28 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－矽統科技(股)公司 | - | 註2 | 1,876 | 17 | - % | 17 | |
| 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 | 594 | - % | 594 | |
| 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 | 574 | - % | 574 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－台新金融控股(股)公司 | - | 註2 | 89,875 | 1,245 | - % | 1,245 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－新光金融控股(股)公司 | - | 註2 | 19,938 | 209 | - % | 209 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 股票－天剛資訊(股)公司 | - | 註2 | 1,243 | 39 | - % | 39 | |
| 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 | 174,938 | 2.93 % | 174,938 | |
| 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 | 50,027 | 0.84 % | 50,027 | |
| 福客多商店(股)公司 | 股票－台灣卜蜂企業(股)公司 | | 註2 | 107,000 | 6,869 | 0.04 % | 6,869 | |
| 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 | 6,228 | 0.10 % | 6,228 | |
| 創新物流(股)公司 | 股票－系統電子工業(股)公司 | - | 註2 | 60,000 | 516 | 0.03 % | 516 | |
| 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 | 124 | - % | 124 | |
| 創新物流(股)公司 | 股票－力晶半導體(股)公司 | - | 註5 | 46,966 | - | - % | - | |

| 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－台東區中小企業銀行(股)公司 | - | 註5 | 9,628 | - | - % | - | |
| 創新物流(股)公司 | 股票－華隆(股)公司 | - | 註5 | 5,176 | - | - % | - | |
| 創新物流(股)公司 | 股票－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 | - | 16,685 | 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。

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 | (1,486,936) | (23) % | 旬結75天期票 | 無重大差異 | 非關係人為次月結 | 334,432 | 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 | (1,983,120) | (31) % | 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 | 268,713 | 27 % | |
| 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 | 1,486,936 | 99 % | 旬結75天期票 | 無重大差異 | 非關係人為次月結 | (334,432) | (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 | 1,983,120 | 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 | (268,713) | (37) % | |

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 268,713 | 6.80 | - | - | 268,713 | - |
| 本公司 | 喜威世流通(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 應收票據 175,476<br>應收帳款 158,956 | 4.36 | - | - | 175,476<br>158,956 | - |

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年度本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 % | 13,233 | 1,366 | 1,010 | 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 % | 102,457 | 38,834 | 38,806 | 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 % | 24,178 | 52,023 | 52,023 | |
| 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 % | 244,112 | 62,972 | 20,782 | 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 | 1,464,940 | 1,395,475 | 45,646,417 | 20.45 % | 1,894,066 | 1,407,332 | 286,961 | |
| 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 % | 10,176 | 11,328 | 799 | 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 % | 107,816 | 11,328 | 註4 | |
| 喜威世流通股份有限公司 | 福客多商店股份有限公司 | 台灣 | 經營連銷超商 | 87,084 | 87,084 | 8,904,412 | 24.20 % | 19,886 | 1,366 | 〃 | 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 % | 4,282 | 391 | 〃 | |

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(十六)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：依證券發行人財務報告編製準則之規定得免揭露。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 泰山企業(昆山)食品有限公司(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 | 164,164 (USD5,500) | (註1) | 74,620 (USD2,500) | - | - | 74,620 (USD2,500) | (2,228) | - % | (2,228) | - | - |
| 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 | 820,820 (USD27,500) | (註1) | 758,139 (USD25,400) | 238,784 (USD8,000) | - | 996,923 (USD33,400) | (37,406) | 100.00 % | (37,406) | (4,294) | - |
| 廈門仙草南路商貿有限公司 | 飲品店 | 374,930 (CNY81,800) | (註2) | - | - | - | - | (25,884) | 100.00 % | (25,884) | 72,825 | - |
| 福州仙草南路餐飲管理有限公司(註8) | 飲品店 | 2,292 (CNY500) | (註2) | - | - | - | - | (7) | - % | (7) | - | - |
| 成都仙草南路餐飲管理有限公司(註10) | 飲品店 | 13,751 (CNY3,000) | (註2) | - | - | - | - | - | - % | - | - | - |
| 廈門吉拉特餐飲管理有限公司(註7) | 飲品店 | 4,584 (CNY1,000) | (註2) | - | - | - | - | (965) | - % | (965) | - | - |
| 成達餐飲投資管理(四川)有限公司 | 現製現售麵包等食品 | 37,907 (USD1,270) | (註6) | 18,506 (USD620) | - | - | 18,506 (USD620) | - | 10.30 % | - | 664 | - |
| 江蘇大邁餐飲管理有限公司 | 現製現售麵包等食品 | 99,334 (USD3,328) | (註6) | 21,789 (USD730) | - | - | 21,789 (USD730) | - | 10.30 % | - | 3,660 | - |

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 |
|---|---|---|
| 1,111,838 | 1,428,227 | 2,290,018 |

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：係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之同期間財務報告認列投資損益。

註4：係依106年12月31日美元兌換新台幣29.848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已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已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。

註10：成都仙草南路餐飲管理有限公司業已於民國一〇六年十一月註銷登記。

3.本公司民國一〇六年度為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註十三，另民國一〇六年度除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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

泰山企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | | $ 200 |
| 銀行存款 | | |
| 外幣存款 | 美元589,269.19，匯率29.85元 | 17,589 |
| 外幣存款 | 日圓8,204.742，匯率0.265元 | 2,173 |
| 支票存款 | | 25,184 |
| 活期存款 | | 125,095 |
| | | **$ 170,241** |

應收帳款－淨額明細表

| 客戶名稱 | 摘　要 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|---|
| A客戶 | 貨款 | $ 49,240 | |
| B客戶 | 〃 | 44,635 | |
| C客戶 | 〃 | 44,214 | |
| D客戶 | 〃 | 39,959 | |
| 其他 | 〃 | 129,468 | 各戶餘額未達本科目5% |
| 合計 | | 307,516 | |
| 減：備抵呆帳 | | (4,249) | |
| 淨額 | | **$ 303,267** | |

泰山企業股份有限公司

應收帳款－關係人明細表

民國一〇六年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

| 客戶名稱 | 摘　要 | 金　額 | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 中聯油脂(股)公司 | 貨款 | $ 268,713 | |
| 喜威世流通(股)公司 | 〃 | 158,956 | |
| 其他 | 〃 | 4,239 | 各戶餘額未達本科目5% |
| | | **$ 431,908** | |

存貨明細表

| 項　目 | 金　額 | | 備　註 |
|---|---|---|---|
| | 成　本 | 淨變現價值 | |
| 原料 | $ 170,000 | 183,504 | 以報導日銷售價格為市價 |
| 物料 | 23,972 | 26,024 | 〃 |
| 在製品 | 213,304 | 223,714 | 〃 |
| 製成品 | 188,831 | 259,719 | 〃 |
| 消耗性生物資產 | 13,230 | 13,431 | 〃 |
| 合計 | **$ 609,337** | **706,392** | |

預付款項明細表

| 項　目 | 摘　要 | 金　額 |
|---|---|---|
| 預付貨款 | 預付購料款 | **$ 410,050** |

# 泰山企業股份有限公司

## 採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元/股

| 名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少(註1) | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 採權益法評價之調整數(註2) | 期末餘額 | | | 市價或淨值 | | 提供擔保或質押情形 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | 股數 | 持股比例 | 金額 | 單價(元) | 總價 | |
| 福客多商店(股)公司 | 27,203,632 | $ 12,223 | - | - | - | - | - | 1,010 | 27,203,632 | 73.92 % | 13,233 | 2.23 | 60,745 | 無 |
| 喜威世流通(股)公司 | 21,255,839 | 57,824 | - | - | - | - | - | 44,633 | 21,255,839 | 99.93 % | 102,457 | 13.77 | 292,718 | " |
| 泰山(開曼)投資公司 | 38,690,000 | (237,500) | 7,000,000 | 222,146 | - | - | (12,491) | 52,023 | 45,690,000 | 100.00 % | 24,178 | 0.53 | 24,178 | " |
| 中聯油脂(股)公司 | 20,000,000 | 240,467 | - | - | - | 17,000 | - | 20,645 | 20,000,000 | 33.33 % | 244,112 | 12.34 | 246,771 | " |
| 全家便利商店(股)公司 | 45,231,417 | 1,782,631 | 415,000 | 69,465 | - | 235,203 | 119 | 277,054 | 45,646,417 | 20.45 % | 1,894,066 | 178.00 | 8,125,062 | " |
| 創新物流(股)公司 | 1,358,480 | 12,062 | - | - | - | 2,717 | - | 831 | 1,358,480 | 13.26 % | 10,176 | 12.49 | 16,972 | " |
| | | 1,867,707 | | **291,611** | | **254,920** | **(12,372)** | **396,196** | | | **2,288,222** | | | |
| 加：轉列長期投資貸餘 | | 237,500 | | | | | | | | | | | | |
| | | **$ 2,105,207** | | | | | | | | | | | | |

註1：本期減少係取得被投資公司之現金股利254,920千元。

註2：採權益法評價之調整數係認列子公司及關聯企業損益之份額400,381千元、其他綜合損益之變動數(7,473)千元及順逆流交易未實現損益影響數3,288千元。

泰山企業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(七)

投資性不動產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(八)

## 泰山企業股份有限公司

## 長期借款明細表

### 民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 債權人 | 摘要 | 借款金額 | 契約期限 | 利率 | 抵押或擔保 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 台新國際商業銀行 | | $ 250,000 | 106.12.20~109.05.24 | 1.77 % | - | |
| 日盛國際商業銀行 | | 100,000 | 106.11.03~107.01.31 | 1.75 % | - | |
| 大眾商業銀行 | | 180,000 | 104.09.30~107.09.28 | 1.85 % | - | |
| 王道銀行 | | 67,000 | 105.05.15~108.05.15 | 1.58 % | - | |
| 永豐銀行 | | 45,000 | 105.01.15~108.01.15 | 1.66 % | - | |
| 小計 | | 642,000 | | | | |
| 彰化銀行 | 聯貸案 | 1,378,740 | 103.11.28~108.06.26 | 1.64 % | 不動產、廠房及設備 | 註 |
| 合計 | | 2,020,740 | | | | |
| 減：一年內到期部份 | | (768,000) | | | | |
| 淨額 | | **$ 1,252,740** | | | | |

註：此聯貸案尚包括兆豐、星展、全國農庫及第一銀行所組成。

## 營業收入明細表

### 民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

| 項目 | 數量 | 金額 |
|---|---|---|
| 黃豆粉及黃豆 | 176,176 噸 | $ 2,190,709 |
| 飲料 | 10,456 千箱 | 1,818,578 |
| 食用油 | 50,780 噸 | 2,065,025 |
| 畜產 | 18,735 噸 | 398,433 |
| 其他 | | 18,900 |
| 合計 | | 6,491,645 |
| 減：銷貨退回 | | (25,316) |
| 銷貨折讓 | | (42,360) |
| 淨額 | | **$ 6,423,969** |

泰山企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 |
|---|---|---|
| 銷貨成本 | | |
| 原料 | | |
| 期初原料 | | $ 211,356 |
| 加：本期進料 | | 3,539,716 |
| 減：期末原料 | | (183,578) |
| 轉列費用 | | (1,889) |
| 原料盤虧 | | (79) |
| 原料報廢 | | (5,175) |
| | | 3,560,351 |
| 間接原料 | | |
| 期初物料 | | 23,957 |
| 加：本期進料 | | 846,833 |
| 減：期末物料 | | (26,526) |
| 轉列費用 | | (358) |
| 物料盤虧 | | (26) |
| 物料報廢 | | (1,046) |
| | | 842,834 |
| 直接人工 | | 102,280 |
| 製造費用 | | 509,463 |
| 期初在製品 | | 157,242 |
| 加：本期進料 | | 295,450 |
| 在製品盤盈 | | 3,797 |
| 減：期末在製品 | | (218,406) |
| 在製品報廢 | | (430) |
| 製造成本 | | 5,252,581 |
| 期初製成品 | | 210,744 |
| 加：本期購入 | | 306,025 |
| 減：期末製成品 | | (207,202) |
| 轉列費用 | | (17,567) |
| 製成品盤虧 | | (157) |
| 轉列生物資產－非流動 | | (2,477) |
| 製成品報廢 | | (3,161) |
| 存貨跌價損失 | | 9,457 |
| 出售下腳廢料 | | (2,567) |
| 存貨盤盈 | | (3,535) |
| 存貨報廢 | | 9,812 |
| 銷貨成本 | | 5,551,953 |
| 租賃成本 | | 4,376 |
| | | **$ 5,556,329** |

泰山企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

| 項　　目 | 推銷費用 | 管理費用 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 薪資支出 | $ 57,206 | 154,596 | 211,802 |
| 租金支出 | 1,824 | 3,971 | 5,795 |
| 文具用品 | 561 | 946 | 1,507 |
| 旅費 | 6,586 | 3,392 | 9,978 |
| 運費 | 75,220 | 471 | 75,691 |
| 郵電費 | 385 | 2,754 | 3,139 |
| 修繕費 | 3,977 | 5,157 | 9,134 |
| 廣告費 | 280,222 | - | 280,222 |
| 水電瓦斯費 | 955 | 2,303 | 3,258 |
| 保險費 | 5,402 | 9,454 | 14,856 |
| 交際費 | 2,367 | 11,064 | 13,431 |
| 捐贈 | 142 | 7,395 | 7,537 |
| 稅捐 | 86,218 | 3,163 | 89,381 |
| 呆帳損失 | - | 36,126 | 36,126 |
| 折舊 | 897 | 9,331 | 10,228 |
| 各項攤提 | - | 17,943 | 17,943 |
| 伙食費 | 1,911 | 3,051 | 4,962 |
| 職工福利 | 742 | 1,166 | 1,908 |
| 佣金支出 | 13,878 | - | 13,878 |
| 訓練費 | 227 | 256 | 483 |
| 福利品補貼 | 11,848 | - | 11,848 |
| 倉管費 | 6,915 | - | 6,915 |
| 勞務費 | 537 | 23,809 | 24,346 |
| 其他費用 | 16,445 | 43,561 | 60,006 |
| 合　　計 | **$ 574,465** | **339,909** | **914,374** |

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1071536 號

會員姓名：(1) 池世欽
(2) 陳嘉修

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666　　事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三五三〇號　　委託人統一編號：5966170
(2) 北市會證字第一八七七號

印鑑證明書用途：辦理　泰山企業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年 一 月 一 日至
一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---|---|---|---|
| 簽名式（一） | 池世欽 | 存會印鑑（一） | |
| 簽名式（二） | 陳嘉修 | 存會印鑑（二） | |

理事長：

核對人

中　華　民　國　　年　　月　5　日

裝 訂 線