股票代碼：1218

泰山企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	13～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20～47
(七)關係人交易	47～49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其　　他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54～55

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

前言

泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為174,144千元及245,040千元，分別占合併資產總額之2.05%及3.38%；負債總額分別為47,524千元及51,586千元，分別占合併負債總額之2.09%及1.37%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為5,062千元及(486)千元，分別占合併綜合損益之6.12%及(6.05)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為256,416千元及249,173千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為7,702千元及3,724千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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.

KPMG

其他事項

列入泰山企業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，有關全家便利商店股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關全家便利商店股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇七年及一〇六年三月三十一日認列對全家便利商店股份有限公司採用權益法之投資金額分別為1,987,803千元及1,804,545千元，分別占合併資產總額之23.34%及24.86%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為46,603千元及24,131千元，分別占合併稅前淨利之54.07%及1,787.48%。

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 五 月 十 日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日經會計師核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 1,823,245	21	465,835	6	318,872	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	73,435	1	39,453	1	19,777	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(四))	-	-	65,763	1	57,954	1
1150	應收票據淨額(附註六(六))	98,965	1	137,062	2	98,092	2
1170	應收帳款淨額(附註六(六))	563,754	7	579,135	8	565,617	8
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(六)及七)	293,242	3	325,144	4	294,513	4
1200	其他應收款(附註六(七)及七)	9,314	-	6,374	-	15,408	-
1310	存貨-製造業(附註六(八))	616,025	7	627,017	8	648,045	9
1400	生物資產-流動	11,800	-	13,230	-	17,834	-
1421	預付貨款	117,617	1	411,696	5	383,979	5
1429	其他預付款	28,110	-	42,346	1	55,711	1
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(九))	136,269	2	59,056	1	18,516	-
1470	其他流動資產(附註八)	32,133	-	26,039	-	23,058	-
	流動資產合計	3,803,909	43	2,798,150	37	2,517,376	35
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	48,881	1	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(五))	-	-	19,640	-	25,819	-
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	2,244,219	27	2,142,506	29	2,053,718	28
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十二)及八)	1,695,361	20	1,787,703	24	1,852,857	26
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	621,064	8	621,429	8	630,408	9
1780	無形資產	21,162	-	25,062	-	37,812	1
1830	生物資產-非流動	6,073	-	5,004	-	6,074	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	45,577	1	50,578	2	74,822	1
1915	預付設備款	-	-	1,685	-	1,189	-
1937	催收款項(附註六(六))	7,711	-	10,245	-	24,733	-
1980	其他金融資產－非流動	7,442	-	6,551	-	8,433	-
1985	長期預付租金	13,514	-	13,460	-	26,895	-
	非流動資產合計	4,711,004	57	4,683,863	63	4,742,760	65
	資產總計	$ 8,514,913	100	7,482,013	100	7,260,136	100

		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十四))	$ 102,191	1	77,928	1	377,911	5
2110	應付短期票券(附註六(十五))	120,000	1	105,000	1	240,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	686	-	-	-	4,537	-
2130	合約負債-流動(附註三及六(廿二))	36,066	-	-	-	-	-
2150	應付票據	82,764	1	131,278	2	149,851	2
2170	應付帳款(附註七)	339,111	4	265,224	4	318,481	5
2200	其他應付款(附註六(十八)及七)	233,731	3	346,242	5	213,458	3
2230	本期所得稅負債(附註六(十九))	1,456	-	-	-	1,601	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十六))	44,000	1	768,000	10	454,000	6
2399	其他流動負債-其他(附註七)	140,109	2	142,766	2	161,546	2
	流動負債合計	1,100,114	13	1,836,438	25	1,921,385	26
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十六))	902,879	11	1,552,238	21	1,527,687	21
2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))	222,537	3	222,537	3	222,537	3
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十八))	30,749	-	35,163	-	84,264	2
2670	其他非流動負債-其他	13,055	-	13,648	-	20,061	-
	非流動負債合計	1,169,220	14	1,823,586	24	1,854,549	26
	負債總計	2,269,334	27	3,660,024	49	3,775,934	52
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：						
3110	普通股股本	4,999,990	58	3,533,360	48	3,533,360	49
3140	預收股本	-	-	24,963	-	-	-
		4,999,990	58	3,558,323	48	3,533,360	49
3200	資本公積	945,440	10	29,463	-	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(或待彌補虧損)	383,314	5	227,522	3	(90,020)	(1)
3400	其他權益	(125,480)	(1)	(35,512)	-	(25,355)	-
3500	庫藏股票	(203,876)	(2)	(203,876)	(3)	(203,876)	(3)
	歸屬於母公司業主之權益合計	6,240,164	73	3,816,696	51	3,478,655	48
36XX	非控制權益	5,415	-	5,293	-	5,547	-
	權益總計	6,245,579	73	3,821,989	51	3,484,202	48
	負債及權益總計	$ 8,514,913	100	7,482,013	100	7,260,136	100

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(廿二)、(廿三)及七)	$ 1,844,853	100	1,790,165	100
5000	營業成本(附註六(八)及七)	1,539,634	83	1,514,838	85
5910	減：未實現銷貨損益	265	-	329	-
5920	加：已實現銷貨損益	539	-	832	-
5900	營業毛利	305,493	17	275,830	15
6000	營業費用(附註六(十八)、(廿四)及七)：				
6100	推銷費用	200,348	11	188,323	11
6200	管理費用	87,151	5	103,862	5
	營業費用合計	287,499	16	292,185	16
6900	營業淨利益(損失)	17,994	1	(16,355)	(1)
7000	營業外收入及支出：				
7020	其他利益及損失(附註六(廿五))	25,676	1	2,797	-
7050	財務成本(附註六(廿五))	(12,170)	(1)	(13,355)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	54,305	3	27,855	2
7100	利息收入	379	-	408	-
	營業外收入及支出合計	68,190	3	17,705	1
7900	稅前淨利	86,184	4	1,350	-
7950	所得稅費用(附註六(十九))	5,011	-	30	-
	本期淨利	81,173	4	1,320	-
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,510	-	-	-
8320	採用權益法認列之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	737	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	2,247	-	-	-
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	(663)	-	3,345	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	5,588	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益項目	(19)	-	(2,218)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(682)	-	6,715	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,565	-	6,715	-
8500	本期綜合損益總額	**$ 82,738**	**4**	**8,035**	**-**
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 81,051	4	1,278	-
8620	非控制權益	122	-	42	-
	本期淨利	**$ 81,173**	**4**	**1,320**	**-**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 82,616	4	7,993	-
8720	非控制權益	122	-	42	-
	本期綜合損益總額	**$ 82,738**	**4**	**8,035**	**-**
	每股盈餘(附註六(廿一))				
9750	基本每股盈餘(元)	**$ 0.19**		**0.00**	
9850	稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.19**		**0.00**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益													
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	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	權益總計
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	-	-	-	-	1,278	1,278	-	-	-	-	-	1,278	42	1,320
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,335	-	4,380	6,715	-	6,715	-	6,715
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,278	1,278	2,335	-	4,380	6,715	-	7,993	42	8,035
民國一〇六年三月三十一日餘額	**$ 3,533,360**	-	**23,770**	**240,776**	**(90,020)**	**150,756**	**(11,058)**	-	**(14,297)**	**(25,355)**	**(203,876)**	**3,478,655**	**5,547**	**3,484,202**
民國一〇七年一月一日餘額	$ 3,533,360	24,963	29,463	240,776	227,522	468,298	(25,765)	-	(9,747)	(35,512)	(203,876)	3,816,696	5,293	3,821,989
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	72,799	72,799	-	(99,338)	9,747	(89,591)	-	(16,792)	-	(16,792)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	3,533,360	24,963	29,463	240,776	300,321	541,097	(25,765)	(99,338)	-	(125,103)	(203,876)	3,799,904	5,293	3,805,197
本期淨利	-	-	-	-	81,051	81,051	-	-	-	-	-	81,051	122	81,173
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,942	1,942	(682)	305	-	(377)	-	1,565	-	1,565
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,993	82,993	(682)	305	-	(377)	-	82,616	122	82,738
其他資本公積變動：														
員工認股權轉列現金增資發行股票溢價	-	-	(4,132)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,132)	-	(4,132)
現金增資	1,466,630	(24,963)	920,109	-	-	-	-	-	-	-	-	2,361,776	-	2,361,776
民國一〇七年三月三十一日餘額	**$ 4,999,990**	-	**945,440**	**240,776**	**383,314**	**624,090**	**(26,447)**	**(99,033)**	-	**(125,480)**	**(203,876)**	**6,240,164**	**5,415**	**6,245,579**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：詹逸宏　　經理人：詹景超　　會計主管：顏谷龍

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 86,184	1,350
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,576	26,232
攤銷費用	5,403	5,053
預期信用減損損失	4,491	23,526
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	6,191
利息費用	12,170	13,555
利息收入	(379)	(408)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(54,305)	(27,855)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,764)	155
金融資產減損損失	-	10,878
未實現銷貨利益	265	329
已實現銷貨利益	(539)	(832)
其他項目	117	246
收益費損項目合計	(9,965)	57,070
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(594)	3,565
應收票據減少	38,097	49,959
應收票據－關係人減少	-	1,612
應收帳款減少	13,449	6,980
應收帳款－關係人減少	31,902	78,057
其他應收款增加	(2,928)	(6,751)
存貨減少(增加)	11,339	(5,035)
生物資產增加	(188)	(26)
預付款項減少(增加)	308,386	(34,252)
其他流動資產(增加)減少	(1,606)	4,194
催收款減少(增加)	34	(537)
持有供交易之金融負債增加	575	1,391
合約負債減少	(4,931)	-
應付票據(減少)增加	(48,514)	3,520
應付帳款增加	73,540	125,052
其他應付款減少	(111,642)	(280,141)
其他流動負債增加(減少)	37,529	(16,024)
淨確定福利負債減少	(4,414)	(1,185)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	340,034	(69,621)
調整項目合計	330,069	(12,551)
營運產生之現金流入(流出)	416,253	(11,201)
收取之利息	379	408
支付之利息	(12,170)	(13,555)
支付之所得稅	-	(30)
營業活動之淨現金流入(流出)	404,462	(24,378)

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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
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	(58,781)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,549)	(20,376)
處分不動產、廠房及設備	3,202	303
取得無形資產	(1,460)	(7,113)
其他金融資產增加	(5,368)	-
其他金融資產減少	-	1,539
投資活動之淨現金流出	(67,956)	(22,733)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	987,899	2,295,868
短期借款減少	(962,495)	(2,765,848)
應付短期票券增加	550,000	810,000
應付短期票券減少	(535,000)	(668,000)
舉借長期借款	150,000	-
償還長期借款	(1,527,098)	(95,281)
其他非流動負債減少	(630)	(927)
現金增資	2,357,644	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,020,320	(424,188)
匯率變動對現金及約當現金之影響	584	(17,805)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,357,410	(489,104)
期初現金及約當現金餘額	465,835	807,976
期末現金及約當現金餘額	$ 1,823,245	318,872

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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。

本公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2)付給客戶之對價

合併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，係於支付時認列為銷貨收入之減少。合併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，亦作為交易價格及收入之減少，故預期不會產生重大影響。

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

	107.3.31			107.1.1		
合併資產負債表受影響項目	若未適用IFRS15之帳面金額	會計政策變動影響數	適用IFRS15之帳面金額	若未適用IFRS15之帳面金額	會計政策變動影響數	適用IFRS15之帳面金額
合約負債－流動	$ -	36,066	36,066	-	40,997	40,997
其他流動負債－其他	36,066	(36,066)	-	40,997	(40,997)	-
負債影響數		-			-	

合併現金流量表受影響項目	107年1月至3月 若未適用IFRS15之帳面金額	會計政策變動影響數	適用IFRS15之帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債－流動	$ -	(4,931)	(4,931)
其他流動負債－其他	(4,931)	4,931	-
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	465,835	攤銷後成本	465,835
衍生工具	持有供交易	39,453	透過損益按公允價值衡量-流動	72,730
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	85,403	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	52,126
應收款項淨額	放款及應收款	1,057,960	攤銷後成本	1,057,960
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款	6,551	攤銷後成本	6,551

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少37,704千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少54,408千元及增加49,981千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收帳款、其他金融資產及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，前述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘調整數	107.1.1 其他權益調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	$ 39,453	-	-		-	-
加項—權益工具投資：						
自備供出售轉入	-	36,979	-		6,471	(6,471)
減項—權益工具投資：						
重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	(3,702)	-		-	-
合　計	**$ 39,453**	**33,277**	**-**	**72,730**	**6,471**	**(6,471)**
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	$ 85,403	-	(4,427)		43,032	(47,459)
加項－權益工具投資：						
自透過損益按公允價值衡量轉入	-	3,702	-		6,949	(6,949)
減項－權益工具投資：						
重分類至透過損益按公允價值衡量－基於分類條件規定之重分類	-	(36,979)	-		-	-
合　計	**$ 85,403**	**(33,277)**	**(4,427)**	**47,699**	**49,981**	**(54,408)**

註1：除上述調整外，加上認列採用權益法之投資影響保留盈餘及其他權益項目金額分別增加16,347千元及減少28,712千元，合計影響分別增加72,799千元及減少89,591千元。

註2：合併公司民國一〇六年十二月三十一日帳列以成本衡量之金融資產－非流動中，部分因民國一〇七年一月一日適用國際財務導準則第九號而重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，業已提列減損損失，故帳面金額為零元，相關分類請詳附註十三(一)3.。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107.3.31	106.12.31	106.3.31	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。(註7)
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。(註6及7)
本公司	泰山元(股)公司(以下稱泰山元公司)	投資管理	100.00 %	- %	- %	本公司直接持股超過50%之子公司。(註5)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 107.3.31	106.12.31	106.3.31	說明
本公司	泰山(開曼)投資公司(以下稱泰山開曼公司)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司。
泰山開曼公司	泰山企業(昆山)食品有限公司(以下稱泰山昆山公司)	從事經營未發酵及未加料製造及銷售非酒精之食品、果汁、飲料等銷售業務	- %	- %	100.00 %	泰山開曼公司直接持股超過50%之子公司。(註3及7)
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。
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	- %	- %	- %	廈門仙草南路公司直接持股超過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 %	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 %	廈門仙草南路公司直接持股超過50%之子公司。(註4)

註1：於民國一〇六年一月完成註銷登記。

註2：於民國一〇六年四月完成註銷登記。

註3：於民國一〇六年七月正式移轉予交易相對人。

註4：於民國一〇六年十一月完成註銷登記。

註5：於民國一〇七年三月完成設立登記。

註6：於民國一〇七年第一季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註7：於民國一〇六年第一季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

・係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

・該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

・係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

・該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併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。

除列單一債務工具投資之整體時，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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併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。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.衍生金融工具

合併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，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。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司生產製造油脂、食品、飲料等，並銷售予經銷及通路商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，經常以累積銷售商品達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。銷售之平均授信期間與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司銷售油脂、食品，依合約須按銷售量支付上架費、物流費、商品陳列費等給客戶，由於支付該對價未換得客戶移轉可區分之商品或勞務，故作為交易價格及收入之減少。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.勞務服務

合併公司提供企業運輸服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務趟次為基礎認列收入。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。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或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，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或待分配予業主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，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(六)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。

(七)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一〇六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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金及零用金	$ 1,127	1,365	1,403
支票存款	24,385	30,541	47,653
活期存款	1,172,017	433,929	259,834
定期存款	613,724	-	-
附買回短期票券	11,992	-	9,982
現金及約當現金	**$ 1,823,245**	**465,835**	**318,872**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
外匯選擇權	$ 423	-	-
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	44,895	-	-
受益憑證－開放型基金	28,117	-	-
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
外匯選擇權	-	-	66
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	-	10,571	8,399
受益憑證－開放型基金	-	28,882	11,312
	$ 73,435	**39,453**	**19,777**
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
外匯選擇權	$ 686	-	-
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
外匯選擇權	-	-	3,158
遠期外匯合約	-	-	1,379
合　　計	**$ 686**	**-**	**4,537**

1.合併公司已於附註六(廿七)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

2.截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.非避險之衍生工具

從事衍生性金融交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：(民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於持有供交易之金融資產及負債)

(1)遠期外匯合約：

	106.3.31		
	合約金額(千元)	幣　別	到期期間
買入遠期外匯	USD 950	美元	106.04.05

(2)外幣選擇權合約：

	107.3.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 2,000	28.92～29.05(美元/台幣)	107.06.19~107.06.21
賣出選擇權	USD 2,000	28.92～29.05(美元/台幣)	107.06.19~107.06.21

	106.3.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權	USD 3,000	30.98～31.83(美元/台幣)	106.04.10~106.05.15
賣出選擇權	USD 3,000	30.98～31.83(美元/台幣)	106.04.10~106.05.15

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－非流動：	
國內上市(櫃)公司股票	$ 33,999
國內非上市(櫃)公司股票	2,955
國外非上市(櫃)公司股票	11,927
合　　計	$ 48,881

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

2.合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

4.截至民國一〇七年第一季，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	106.12.31	106.3.31
上市(櫃)投資：		
國內上市(櫃)公司股票	$ 65,763	57,954

1.上述投資標的於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

3.截至民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.3.31
備供出售金融資產：		
國內非上市(櫃)普通股	$ 19,640	25,819

(1)合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係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之金融資產。

(2)合併公司於民國一〇六年一月一日至三月三十一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投資損失10,878千元，請詳附註六(廿五)。

(3)信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿七)。

(4)截至民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據	$ 98,965	137,062	98,092
應收票據—關係人	-	-	11,640
應收帳款	569,239	583,383	568,586
應收帳款—關係人	316,051	347,954	305,682
催收款	243,692	242,953	248,675
減：備抵損失	(264,275)	(259,766)	(249,720)
	$ 963,672	**1,051,586**	**982,955**

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司消費食品及大宗物資產品民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 889,424	0.00%~0.01%	77
逾期0~60天	32,579	0.31%	100
逾期61~120天	341	7.19%	25
逾期121~180天	-	18.02%	-
逾期181~360天	2,439	18.02%	440
逾期超過一年	-	100%	-
合計	**$ 924,783**		**642**

合併公司畜產飼料產品民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 32,034	1.43%	459
逾期0~60天	373	19.40%	72
逾期61~120天	610	42.51%	259
逾期121~180天	2,049	72.68%	1,489
逾期181~360天	1,597	87.50%	1,397
逾期超過一年(註)	170,149	95.47~100%	163,605
合計	**$ 206,812**		**167,281**

註：合併公司部分應收票據及應收帳款因收受擔保品，故未全數認列減損損失。

合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款已認列之減損損失分析如下：

	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
逾期超過一年以上	$ 96,352	100%	96,352

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
未逾期	$ 1,019,269	939,839
逾期0~60天	20,779	17,152
逾期61~120天	50	175
逾期121~180天	1,131	605
逾期181~360天	112	451
逾期超過一年	10,245	24,733
	$ 1,051,586	982,955

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

		106年1月至3月	
	107年1月至3月	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失
期初餘額(依IAS39)	$ 259,766	226,412	-
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	259,766		
認列之減損損失	4,491	23,526	-
外幣換算損益	18	(218)	-
期末餘額	$ 264,275	249,720	-

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

備抵呆帳所認列之減損為應收款項與預期清算擔保品回收金額現值之差額。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均未有將前述應收票據及應收帳款提供作質抵押擔保情形。

(七)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	$ 17,269	14,329	23,363
減：備抵損失	(7,955)	(7,955)	(7,955)
	$ 9,314	6,374	15,408

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損之其他應收帳款。

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　計
106年3月31日餘額	$ 7,955	-	7,955
(即106年1月1日餘額)			

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿七)。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均未有將前述其他應收款提供作質抵押擔保情形。

(八)存　　貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原料	$ 148,761	174,694	222,238
物料	31,876	26,505	30,896
在製品	192,719	214,212	141,849
製成品	220,060	191,381	225,852
商品	22,609	20,225	27,210
	$ 616,025	627,017	648,045

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)：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本		
存貨(回升利益)跌價損失	$ (5,713)	852
下腳收入	(1,831)	(478)
存貨盤虧	1,512	-
報廢損失	3,535	2,256
營業費用	4,839	3,181
	$ 2,342	5,811

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(九)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。民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日該待出售非流動資產明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
不動產、廠房及設備	$ 14,345	14,164	18,516

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.子公司廈門仙草南路公司於民國一〇七年三月二十七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。民國一〇七年三月三十一日該待出售非流動資產明細如下：

	107.3.31
不動產、廠房及設備	$ 77,032

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。

3.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。民國一〇七年三月三十一日及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：

	107.3.31	106.12.31
不動產、廠房及設備	$ 44,892	44,892

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。

(十)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		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	20.57 %	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：

107.3.31	106.12.31	106.3.31
$ 7,968,233	8,125,062	9,091,515

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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
流動資產	$ 14,055,619	14,624,268	10,476,994
非流動資產	14,064,655	14,258,990	14,333,338
流動負債	(19,928,434)	(20,886,456)	(17,010,893)
非流動負債	(2,552,887)	(2,533,370)	(2,427,416)
淨 資 產	**$ 5,638,953**	**5,463,432**	**5,372,023**
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	**$ 295,244**	**289,667**	**288,836**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 5,343,709**	**5,173,765**	**5,083,187**

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業收入	**$ 16,348,811**	**14,853,277**
本期淨利	232,681	112,965
其他綜合損益	3,259	(10,938)
綜合損益總額	**$ 235,940**	**102,027**
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	**$ 5,719**	**(6,123)**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 230,221**	**108,150**

	107年1月至3月	106年1月至3月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,057,987	1,008,174
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	34,957	21,914
加：本期購入	6,497	-
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	1,099,441	1,030,088
加：商譽	888,362	774,457
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 1,987,803**	**1,804,545**

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報告中所包含之金額：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 256,416**	**248,440**	**249,173**

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	$ 7,702	3,724
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	**$ 7,702**	**3,724**

3.擔　　保

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

4.採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除全家便利商店(股)公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(十一)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93,577千元，已包含於民國一〇六年度合併綜合損益表項下，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(七)。

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.民國一〇六年第三季處分子公司之投資利益

淨收取之對價(註)	$ 110,026
處分之淨資產	(28,546)
處分利益	81,480
重分類至損益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,097
考量其他權益項目重分類之處分利益	**$ 93,577**

3.處分子公司之淨現金流出

淨收取之對價	$ 110,026
減：處分之現金及約當現金餘額	(113,349)
	$ (3,323)

註：淨收取之對價係合約價150,279千元扣除與合併公司之其他應收款40,253千元。

(十二)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他資產	未完工程	總　計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	$ 1,146,308	1,019,909	1,022,176	102,969	285,490	20,734	3,597,586
增　添	-	857	1,812	718	436	1,726	5,549
轉　入	-	5,715	-	1,685	-	-	7,400
重分類至待出售非流動資產	-	(109,360)	-	-	-	-	(109,360)
處　分	-	-	(10,606)	(4,311)	(6,054)	-	(20,971)
轉　出	-	-	-	-	-	(5,715)	(5,715)
匯率變動之影響	-	2,516	5,646	138	309	-	8,609
民國107年3月31日餘額	**$ 1,146,308**	**919,637**	**1,019,028**	**101,199**	**280,181**	**16,745**	**3,483,098**
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	-	1,869	2,072	1,341	1,926	13,168	20,376
轉　入	-	1,354	-	1,685	-	-	3,039
處　分	-	-	(1,264)	(2,169)	-	-	(3,433)
轉　出	-	-	-	-	-	(1,354)	(1,354)
匯率變動之影響	-	(13,330)	(14,400)	(583)	(1,013)	-	(29,326)
民國106年3月31日餘額	**$ 1,172,592**	**1,006,885**	**1,012,962**	**106,644**	**314,098**	**20,030**	**3,633,211**
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	$ -	643,418	848,552	56,760	261,153	-	1,809,883
折　舊	-	7,026	10,751	2,409	3,476	-	23,662
轉　入	-	-	-	-	632	-	632
重分類至待出售非流動資產	-	(32,822)	-	-	-	-	(32,822)
處　分	-	-	(10,461)	(3,041)	(6,031)	-	(19,533)
轉　出	-	-	(613)	-	(19)	-	(632)
匯率變動之影響	-	1,287	4,883	103	274	-	6,547
民國107年3月31日餘額	**$ -**	**618,909**	**853,112**	**56,231**	**259,485**	**-**	**1,787,737**
民國106年1月1日餘額	$ -	604,565	827,214	63,883	280,306	-	1,775,968
折　舊	-	6,875	11,419	2,600	3,603	-	24,497
處　分	-	-	(1,023)	(1,952)	-	-	(2,975)
匯率變動之影響	-	(5,138)	(10,902)	(428)	(668)	-	(17,136)
民國106年3月31日餘額	**$ -**	**606,302**	**826,708**	**64,103**	**283,241**	**-**	**1,780,354**

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他資產	未完工程	總　計
帳面價值：							
民國107年1月1日	$ 1,146,308	376,491	173,624	46,209	24,337	20,734	1,787,703
民國107年3月31日	$ 1,146,308	300,728	165,916	44,968	20,696	16,745	1,695,361
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3月31日	$ 1,172,592	400,583	186,254	42,541	30,857	20,030	1,852,857

1.子公司廈門仙草南路於民國一〇七年三月將土地及建物轉列待出售非流動資產，經評估無減損之疑慮，請詳附註六(九)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(廿五)。

4.截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止，合併公司無利息資本化之情形。

5.擔　　保

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三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。

(十三)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107年1月1日	$ 566,062	55,367	621,429
民國107年3月31日	$ 566,062	55,002	621,064
民國106年1月1日	$ 566,062	65,839	631,901
民國106年3月31日	$ 566,062	64,346	630,408

1.合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

3.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一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。

(十四)短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
信用狀借款	$ 6,473	1,216	61,280
無擔保銀行借款	95,718	76,712	316,631
合　　計	**$ 102,191**	**77,928**	**377,911**
尚未使用額度	**$ 4,272,556**	**4,303,744**	**4,938,085**
利率區間	**1.20%~3.19%**	**1.28%~2.72%**	**0.93%~2.33%**

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為987,899千元及2,295,868千元；償還金額分別為962,495千元及2,765,848千元。

(十五)應付短期票券

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付商業本票	**$ 120,000**	**105,000**	**240,000**
尚未使用額度	**$ 910,000**	**925,000**	**800,000**
利率區間	**1.18%~1.54%**	**1.19%~1.54%**	**0.868%~1.6%**

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為550,000千元及810,000千元；償還金額分別為535,000千元及668,000千元。

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.3.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.97%	108	$ 291,887
無擔保銀行借款	台幣	1.48%~1.58%	107~109	206,000
擔保銀行借款	台幣	1.64%	108	448,992
				946,879
減：一年內到期部分				(44,000)
合　　計				**$ 902,879**
尚未使用額度				**$ 930,000**

	106.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.97%	108	$ 299,498
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
				2,320,238
減：一年內到期部分				(768,000)
合　　計				$ 1,552,238
尚未使用額度				$ 30,000

	106.3.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	美金	2.61%	108	$ 303,703
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	697,984
				1,981,687
減：一年內到期部分				(454,000)
合　　計				$ 1,527,687
尚未使用額度				$ 810,000

1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為150,000千元及0千元；償還金額分別為1,527,098千元及95,281千元。

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。

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

(十八)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一〇六年及一〇五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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	$ 343	411
推銷費用	178	284
管理費用	382	663
合　　計	**$ 903**	**1,358**

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,172千元及4,103千元，已提撥至勞工保險局。

(十九)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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	$ 11	30
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	$ 5,000	-
所得稅費用	**$ 5,011**	**30**

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
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

(二十)資本及其他權益

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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，已發行股本分別為4,999,990千元、3,533,360千元及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，發行上限為146,663千股，每股面額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申報生效，另於民國一〇六年十一月十日經董事會決議發行股數146,663千股，募集資金1,466,630千元，及民國一〇六年十一月二十日經董事會決議每股發行價格16.3元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇七年二月六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益項下。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫藏股票交易	$ 10,211	10,211	10,211
現金增資發行股票溢價	915,977	-	-
現金增資發行股票溢價－員工認股權	4,132	-	-
員工認股權	-	5,693	-
員工認股權失效	1,561	-	-
其　　他	13,559	13,559	13,559
合計	**$ 945,440**	**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。截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，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

本公司於民國一〇七年三月二十七日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度
分派予普通股業主之股利	
現金	$ 200,000

本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東會決議，民國一〇五年彌補以往虧損後仍為虧損，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
107年1月至3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年1月至3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**

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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**

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日本公司每股市價分別為17.05元、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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融資產未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	$ (25,765)	-	(9,747)	(35,512)
追溯適用新準則之調整數	-	(99,338)	9,747	(89,591)
民國107年1月1日重編後餘額	(25,765)	(99,338)	-	(125,103)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(663)	-	-	(663)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	1,510	-	1,510
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	(19)	(1,205)	-	(1,224)
民國107年3月31日餘額	**$ (26,447)**	**(99,033)**	-	**(125,480)**
民國106年1月1日	$ (13,393)	-	(18,677)	(32,070)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,345	-	-	3,345
備供出售金融資產未實現損益	-	-	5,588	5,588
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(1,010)	-	(1,208)	(2,218)
民國106年3月31日餘額	**$ (11,058)**	-	**(14,297)**	**(25,355)**

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ **81,051**	**1,278**
普通股加權平均流通在外股數	439,704	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	**426,098**	**339,730**
每股盈餘	$ **0.19**	**0.00**
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	$ 81,051	1,278
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)	$ **81,051**	**1,278**
調整後普通股加權平均流通在外股數	426,098	339,730
員工股票酬勞之影響	838	-
員工認股權	1,418	-
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)	**428,354**	**339,730**
每股盈餘	$ **0.19**	**0.00**

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月				
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	合　計
主要商品/服務線：					
消費食品	$ 1,027,535	-	126,758	-	1,154,293
大宗物資及畜產飼料	-	603,982	-	-	603,982
勞務收入	-	-	-	81,711	81,711
投資性不動產租賃收入(註)	-	-	-	4,867	4,867
	$ 1,027,535	**603,982**	**126,758**	**86,578**	**1,844,853**

註：係含廠房出租之營業租賃，會計政策請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(十四)。

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(廿三)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收票據	$ 98,965	137,062
應收帳款	569,239	583,383
應收帳款－關係人	316,051	347,954
催收款	243,692	242,953
減：備抵損失	(264,275)	(259,766)
	$ 963,672	**1,051,586**
合約負債-銷售	**$ 36,066**	**40,997**

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為13,869千元。

(廿三)收　　入

合併公司之收入明細如下：

	106年1月至3月
商品銷售	$ 1,706,267
勞務收入	79,433
投資性不動產租金收入	4,465
	$ 1,790,165

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(廿二)。

(廿四)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。

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為3,957千元，董事酬勞提列金額為3,957千元，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。本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日彌補以往年度虧損後仍為虧損，故無須估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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為11,043千元及零元，董事、監察人酬勞提列金額分別為11,043千元及零元，與董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿五)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
租金收入	$ 925	546
外幣兌換利益	18,165	13,064
處分固定資產利益(損失)	1,764	(155)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(6,191)
金融資產減損損失	-	(10,878)
其他利益及損失	4,822	6,411
	$ 25,676	**2,797**

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息費用		
銀行借款	**$ 12,170**	**13,355**

(廿六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	$ -	4,380
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	**$ -**	**4,380**

(廿七)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一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.信用風險之暴險

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.應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，為信用風險低之之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動請詳附註六(七)。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	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
107年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 344,078	355,589	57,200	4,335	294,054	-
無擔保銀行借款(台幣)	256,000	262,753	73,873	23,372	89,398	76,110
擔保銀行借款	448,992	458,197	3,682	3,682	450,833	-
應付短期票券	120,000	120,816	120,816	-	-	-
無附息負債	573,576	573,576	573,576	-	-	-
	$ 1,742,646	**1,770,931**	**829,147**	**31,389**	**834,285**	**76,110**
106年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 347,426	365,763	52,922	4,448	308,393	-
無擔保銀行借款(台幣)	672,000	689,415	162,695	231,467	43,041	252,213
擔保銀行借款	1,378,740	1,413,788	424,928	7,914	980,946	-
應付短期票券	105,000	105,716	105,716	-	-	-
無附息負債	600,595	600,595	600,595	-	-	-
	$ 3,103,761	**3,175,276**	**1,346,855**	**243,828**	**1,332,380**	**252,213**
106年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 471,614	492,956	173,386	3,967	7,933	307,670
無擔保銀行借款(台幣)	1,190,000	1,216,054	346,649	334,306	523,005	12,095
擔保銀行借款	697,984	726,624	5,728	5,728	11,456	703,712
應付短期票券	240,000	241,481	241,481	-	-	-
無附息負債	649,832	649,832	649,832	-	-	-
	$ 3,249,430	**3,326,947**	**1,417,076**	**344,001**	**542,394**	**1,023,477**

4.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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	$ 7,295	29.12	213,380	2,245	29.85	66,829	2,374	30.34	73,255
美金：人民幣(註)	240	6.27	7,019	243	6.51	7,268	516	6.89	15,682
人民幣：美金	2,236	0.159	65,115	1,944	0.154	58,017	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	222	29.12	6,473	41	29.85	1,216	2,020	30.34	61,280
美金：人民幣(註)	10,000	6.27	291,887	10,000	6.51	299,498	10,000	6.89	303,700

(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。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少125千元及2,770千元，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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益18,165千元及利益13,064千元。

5.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		
	107.3.31	**106.12.31**	**106.3.31**
固定利率工具：			
金融資產	$ 637,645	6,551	40
金融負債	120,000	105,000	240,000
	$ 517,645	**(98,449)**	**(239,960)**
變動利率工具：			
金融資產	$ 1,172,017	433,929	259,834
金融負債	1,049,070	2,398,166	2,359,598
	$ 122,947	**(1,964,237)**	**(2,099,764)**

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加154千元及2,625千元，主因係合併公司之變動利率之借款。

6.其他價格風險

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 ：

	107年1月至3月		106年1月至3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%	$ 2,444	3,651	2,898	986
下跌5%	(2,444)	(3,651)	(2,898)	(986)

7.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及透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產(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：

	107.3.31				
		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					
衍生金融資產					
外匯選擇權	$ 423	-	423	-	423
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	44,895	44,895	-	-	44,895
受益憑證－關放型基金	28,117	28,117	-	-	28,117
小　　計	73,435	73,012	423	-	73,435
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	33,999	33,999	-	-	33,999
國內非上市(櫃)股票	2,955	-	-	2,955	2,955
國外非上市(櫃)股票	11,927	-	-	11,927	11,927
小　　計	48,881	33,999	-	14,882	48,881
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,823,245	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	955,961	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	9,314	-	-	-	-
催收款項	7,711	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	7,442	-	-	-	-
小　　計	2,803,673	-	-	-	-
合　　計	**$2,925,989**	**107,011**	**423**	**14,882**	**122,316**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債					
外匯選擇權	$ 686	-	686	-	686

	107.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 102,191	-	-	-	-
應付短期票券	120,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	421,875	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	140,614	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	946,879	-	-	-	-
存入保證金	11,087	-	-	-	-
小　　計	1,742,646	-	-	-	-
合　　計	**$1,743,332**	-	**686**	-	**686**

	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					
上市(櫃)股票	$ 10,571	10,571	-	-	10,571
受益憑證－開放型基金	28,882	28,882	-	-	28,882
小　　計	39,453	39,453	-	-	39,453
備供出售金融資產－流動					
上市股票	$ 65,763	65,763	-	-	65,763
以成本衡量之金融資產	19,640	-	-	-	-
小　　計	85,403	65,763	-	-	65,763
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 465,835	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,041,341	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,374	-	-	-	-
催收款項	10,245	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	6,551	-	-	-	-
小　　計	1,530,346	-	-	-	-
合　　計	**$1,655,202**	**105,216**	-	-	**105,216**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 77,928	-	-	-	-
應付短期票券	105,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	396,502	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	192,607	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	2,320,238	-	-	-	-
存入保證金	11,486	-	-	-	-
合　　計	**$3,103,761**	-	-	-	-

	106.3.31				
		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	$ 8,399	8,399	-	-	8,399
受益憑證－開放型基金	11,312	11,312	-	-	11,312
外匯選擇權	66	-	66	-	66
小　　計	19,777	19,711	66	-	19,777
備供出售金融資產－流動					
上市股票	$ 57,954	57,954	-	-	57,954
以成本衡量之金融資產	25,819	-	-	-	-
小　　計	83,773	57,954	-	-	57,954
放款及應收款					
現金及約當現金	$ 318,872	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	958,222	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	15,408	-	-	-	-
催收款項	24,733	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	8,433	-	-	-	-
小　　計	1,325,668	-	-	-	-
合　　計	**$1,429,218**	**77,665**	**66**	**-**	**77,731**
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	$ 3,158	-	3,158	-	3,158
遠期外匯合約	1,379	-	1,379	-	1,379
小　　計	4,537	-	4,537	-	4,537
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 377,911	-	-	-	-
應付短期票券	240,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	468,332	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	166,684	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,981,687	-	-	-	-
存入保證金	14,816	-	-	-	-
小　　計	3,249,430	-	-	-	-
合　　計	**$3,253,967**	**-**	**4,537**	**-**	**4,537**

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)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。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用淨資產法，檢視各項資產負債項目之性質與所包含項目，針對帳面價值可能與公允價值有差異之項目蒐集各項資產負債之市價資訊，得出該公司之淨資產公允價值，計算該公司之股權價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(3.3)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)。

(4)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，此外，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資之公允價值歸類為第三等級，具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	・淨資產價值 ・缺乏市場流通性折價(107.3.31為25%)	・不適用 ・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益 有利變動	公允價值變動反應於本期損益 不利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
民國107年3月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	$ -	-	149	(149)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
關聯企業：	$	
中聯油脂(股)公司	492,513	482,336
其他關聯企業	107,785	102,807
其他關係人	38,810	32,358
	$ 639,108	**617,501**

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

	107年1月至3月	106年1月至3月
關聯企業－加工費用	$ 49,730	42,665

上述之加工費用係合併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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	關聯企業			
	－中聯油脂(股)公司	$ 217,110	268,713	243,329
	－其他關聯企業	63,198	55,402	51,169
	其他關係人	12,934	1,029	15
其他應收款	其他關係人	-	4	93
		$ 293,242	325,148	294,606

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付帳款	關聯企業	$ 5,547	3,249	3,808

5.其他

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他流動負債	關聯企業	$ 5,743	3,880	4,306

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	$ 16,426	12,428

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
不動產、廠房及設備	長期借款	$ 184,041	184,089	184,236
其他金融資產－流動(帳列其他流動資產項下)	遠期外匯合約、外匯選擇權	4,477	-	-
		$ 188,518	184,089	184,236

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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已開立而未使用之信用狀	$ 402,964	246,001	211,508

(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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
已簽訂合約	$ 21,755	32,966	50,192
已支付價款	$ 16,747	24,519	22,269

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	107年1月至3月			106年1月至3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	44,277	84,707	128,984	41,413	98,257	139,670
勞健保費用	5,415	7,971	13,386	4,966	8,674	13,640
退休金費用	2,125	2,950	5,075	2,133	3,328	5,461
其他員工福利費用	2,736	3,110	5,846	3,364	3,683	7,047
折舊費用	18,410	6,039	24,449	19,732	5,898	25,630
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	5,403	5,403	-	5,053	5,053

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日折舊費用帳列其他利益及損失分別別為127千元及602千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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：無。

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	3,120,082	219,225	218,400	45,718	-	3.50 %	3,120,082	Y	N	N
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	2	3,120,082	378,950	291,200	291,200	-	4.67 %	3,120,082	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	富邦標普美國特別股ETF基金	-	註2	1,000,000	19,150	- %	19,150	
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	8,967	- %	8,967	
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註2	2,622,600	37,897	0.87 %	37,897	
本公司	股票－微風數位科技(股)公司	-	註2	147,000	-	2.94 %	-	
本公司	股票－達鴻先進科技(股)公司	-	註2	256,923	-	0.07 %	-	
本公司	國泰金甲種特別股2882A	-	註3	333,000	21,212	- %	21,212	
本公司	股票－中華貿易開發(股)公司	-	註3	2,788	28	- %	28	
本公司	股票－百萬網數位國際(股)公司	-	註3	17,350	174	1.16 %	174	
本公司	股票－中經合全球創業投資(股)公司	-	註3	190,000	1,900	3.33 %	1,900	
本公司	股票－新東陽(股)公司	-	註3	79,000	853	0.09 %	853	
本公司	股票－欣興電子(股)公司	-	註3	485,000	9,142	0.03 %	9,142	
本公司	股票－欽泰國際(股)公司	其他關係人	註3	886,788	-	18.90 %	-	
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－中興電工機械(股)公司	-	註3	1,183	26	- %	26	
喜威世流通(股)公司	股票－嘉里大榮物流(股)公司	-	註3	15,524	584	- %	584	
喜威世流通(股)公司	股票－楠梓電子(股)公司	-	註3	901	15	- %	15	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註3	6,260	259	- %	259	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註3	355	19	- %	19	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	1,195	23	- %	23	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註3	1,876	18	- %	18	
喜威世流通(股)公司	股票－中華開發金融控股(股)公司	-	註3	56,505	582	- %	582	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註3	89,875	1,281	- %	1,281	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註3	19,938	230	- %	230	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註3	1,243	42	- %	42	
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3	10,351,332	176,490	2.07 %	176,490	
喜威世流通(股)公司	股票－華隆(股)公司	-	註3	5,176	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－太平洋電線電纜(股)公司	-	註3	527	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	-	註3	27,425	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	-	註3	55,000	-	- %	-	
喜威世流通(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	-	註3	22,000	-	- %	-	
福客多商店(股)公司	股票－台灣卜蜂企業(股)公司	-	註2	107,000	6,998	0.04%	6,998	
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3	2,960,186	50,471	0.59 %	50,471	
創新物流(股)公司	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	-	註2	9,628	-	- %	-	
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3	368,524	6,283	0.07 %	6,283	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註3	60,000	419	0.03 %	419	

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－中興電工機械(股)公司	-	註3	1,928	43	- %	43	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	5,305	104	- %	104	
創新物流(股)公司	股票－力晶半導體(股)公司	-	註3	46,966	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－華隆(股)公司	-	註3	5,176	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－寶祥實業建設(股)公司	-	註3	38,760	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－桂宏企業(股)公司	-	註3	22,000	-	- %	-	
創新物流(股)公司	股票－彥武企業(股)公司	-	註3	60,000	-	- %	-	
泰山(開曼)投資有限公司	股票－香港亞蔓有限公司	-	註3	-	11,927	10.30 %	11,927	註4

註1：已扣除金融商品未實現損益。

註2：透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註3：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註4：未發行股份。

註5：子公司與子公司持有本公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	(361,874)	(23) %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	367,491	40 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(492,513)	(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	217,110	23 %	
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	361,874	99 %	旬結75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(367,491)	(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	492,513	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	(217,110)	(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 217,110	8.11	-	-	134,319	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收票據 160,759 應收帳款 206,732	4.12	-	-	160,759 114,826	-

9.從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	泰山公司	喜威世公司	1	銷貨收入	361,874	旬結75天期票	19.62 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收票據－關係人	160,759	〃	1.89 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	206,732	〃	2.43 %

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)：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	福客多商店股份有限公司	台灣	經營連鎖超商	284,067	284,067	27,203,632	73.92 %	13,175	(78)	(58)	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 %	94,895	(7,578)	(7,573)	註1、2、3
本公司	泰山元股份有限公司	台灣	投資管理	5,000	-	500,000	100.00 %	5,000	-	-	
本公司	泰山(開曼)投資有限公司	開曼	投資	1,450,596	1,450,596	45,690,000	100.00 %	37,716	18,628	18,628	
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 %	252,088	23,106	7,702	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	1,523,721	1,464,940	45,926,417	20.57 %	1,987,803	226,962	46,603	
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 %	10,755	4,883	647	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 %	111,875	4,883	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 %	19,974	(78)	〃	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 %	4,328	-	〃	

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(二十)之說明。

註2：已銷除聯屬公司間交易之未實現損益。

註3：已扣除有減損跡象認列之減損損失。

註4：子公司部份於編製合併財務報告時業已沖銷。

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(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	800,800 (USD27,500)	(註1)	972,608 (USD33,400)	-	-	972,608 (USD33,400)	10,332	100.00 %	10,332	6,051	-
廈門仙草南路商貿有限公司	飲品店	379,707 (CNY81,800)	(註2)	-	-	-	-	(2,842)	100.00 %	(2,842)	70,892	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	36,982 (USD1,270)	(註6)	18,054 (USD620)	-	-	18,054 (USD620)	-	10.30 %	-	1,497	-
江蘇大邁餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	96,911 (USD3,328)	(註6)	21,258 (USD730)	-	-	21,258 (USD730)	-	10.30 %	-	7,447	-

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
1,011,920	1,393,392	3,744,098

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(漳洲)食品有限公司及廈門仙草南路商貿有限公司，係依據同期間台灣母公司簽證會計師核閱財務報表認列投資損益。

註4：係依107年3月31日美元兌換新台幣29.12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。

3.本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註十三，另民國一〇七年一月一日至三月三十一日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：

107年1月至3月	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
收入總計	$ 1,027,535	603,982	126,758	86,578	-	1,844,853
應報導部門損益	$ 34,573	12,400	18,639	20,572	-	86,184

	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1月至3月						
收入總計	$ 878,549	641,118	186,600	83,898	-	1,790,165
應報導部門損益	$ 30,700	(4,304)	(1,952)	(23,094)	-	1,350

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