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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～43
(七)關係人交易	43～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其　　他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50～51
(十四)部門資訊	51

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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為194,882千元及185,297千元，分別占合併資產總額之2.06%及1.93%；負債總額分別為70,768千元及53,963千元，分別占合併負債總額之2.41%及1.68%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為3,412千元、3,449千元、8,414千元及10,417千元，分別占合併綜合損益之1.28%、1.63%、1.63%及2.44%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，泰山企業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為253,568千元及250,697千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為6,051千元、4,806千元、20,926千元及20,896千元，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。

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

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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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，有關部份採用權益法之投資未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關該些被投資公司合併財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇八年及一〇七年九月三十日對該些被投資公司採用權益法之投資金額分別為2,846,721千元及2,554,003千元，分別占合併資產總額之30.08%及26.56%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十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132,292千元、120,217千元、303,196千元及268,799千元，分別占合併稅前淨利之46.70%、54.64%、55.83%及59.94%。

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 一〇八 年 十一 月 十一 日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰山企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 1,335,366	14	1,279,547	15	1,905,651	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	63,829	1	58,622	1	71,332	1
1150	應收票據淨額(附註六(四))	162,624	2	122,987	1	172,321	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	934,454	10	557,233	6	888,004	9
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	344,700	4	370,392	4	341,136	4
1200	其他應收款(附註六(五)及七)	9,755	-	6,354	-	14,671	-
1310	存貨－製造業(附註六(六))	480,455	5	612,900	7	772,632	8
1400	生物資產－流動	13,214	-	14,331	-	11,255	-
1421	預付貨款	360,825	4	190,654	2	41,365	-
1429	其他預付款	21,911	-	25,320	-	25,211	-
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(七)及(九))	6,620	-	51,689	1	58,612	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	164,665	2	4,610	-	71,072	1
1479	其他流動資產－其他	19,023	-	17,028	-	20,686	-
	流動資產合計	3,917,441	42	3,311,667	37	4,393,948	46
	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))	61,889	1	51,256	1	50,086	1
1550	採用權益法之投資(附註六(八))	3,100,289	32	3,075,427	35	2,804,700	29
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,697,873	18	1,680,695	20	1,675,729	18
1755	使用權資產(附註六(十))	16,391	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	618,290	7	619,683	7	620,144	6
1780	無形資產	7,293	-	11,035	-	12,946	-
1830	生物資產－非流動	6,925	-	5,746	-	6,430	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))	26,895	-	26,895	-	30,427	-
1915	預付設備款	85	-	4,294	-	990	-
1980	其他金融資產－非流動	10,066	-	7,612	-	7,887	-
1985	長期預付租金	-	-	12,692	-	12,700	-
	非流動資產合計	5,545,996	58	5,495,335	63	5,222,039	54
	資產總計	$ 9,463,437	100	8,807,002	100	9,615,987	100

		108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十二))	$ 396,040	4	107,000	1	440,000	5
2110	應付短期票券(附註六(十三))	645,000	7	820,000	9	500,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	440	-	660	-	849	-
2130	合約負債－流動(附註六(廿一))	53,349	1	40,262	-	47,821	-
2150	應付票據	7,282	-	69,272	1	101,182	1
2170	應付帳款(附註七)	535,475	6	284,527	3	379,049	4
2200	其他應付款(附註六(十九)及(廿二))	406,245	4	310,164	4	309,524	4
2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	2,193	-	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	75,000	1	260,248	3	877,010	9
2399	其他流動負債－其他(附註七)	160,411	2	124,502	1	195,838	2
	流動負債合計	2,281,435	25	2,016,635	22	2,851,273	30
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十四))	387,500	4	112,500	1	111,996	1
2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))	222,537	2	222,537	3	222,537	2
2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	2,187	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	33,972	-	43,582	-	22,944	-
2670	其他非流動負債－其他	6,869	-	9,039	-	12,008	-
	非流動負債合計	653,065	6	387,658	4	369,485	3
	負債總計	2,934,500	31	2,404,293	26	3,220,758	33
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：						
3110	普通股股本	4,999,990	52	4,999,990	57	4,999,990	52
3200	資本公積	961,786	10	950,900	11	950,883	10
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	69,197	1	22,752	-	22,752	-
3320	特別盈餘公積	240,776	3	240,776	3	240,776	3
3350	未分配盈餘	560,006	6	511,282	6	505,488	5
3400	其他權益	(104,356)	(1)	(124,383)	(1)	(125,927)	(1)
3500	庫藏股票	(203,876)	(2)	(203,876)	(2)	(203,876)	(2)
	歸屬於母公司業主之權益合計	6,523,523	69	6,397,441	74	6,390,086	67
36XX	非控制權益	5,414	-	5,268	-	5,143	-
	權益總計	6,528,937	69	6,402,709	74	6,395,229	67
	負債及權益總計	$ 9,463,437	100	8,807,002	100	9,615,987	100

(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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿一)及七)	$ 2,463,724	100	2,263,738	100	6,080,600	100	6,110,590	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	1,954,466	79	1,810,887	80	4,922,457	81	4,973,057	81
5910	減：未實現銷貨損益	268	-	928	-	268	-	928	-
5920	加：已實現銷貨損益	707	-	798	-	1,500	-	539	-
	營業毛利	509,697	21	452,721	20	1,159,375	19	1,137,144	19
	營業費用(附註六(四)、(十七)、(廿二)及七)：								
6100	推銷費用	258,076	11	259,811	12	684,641	11	710,101	12
6200	管理費用	108,707	4	94,552	4	285,384	5	272,416	5
6450	預期信用減損損失	1,354	-	992	-	3,016	-	11,316	-
	營業費用合計	368,137	15	355,355	16	973,041	16	993,833	17
	營業淨利益	141,560	6	97,366	4	186,334	3	143,311	2
	營業外收入及支出：								
7020	其他利益及損失(附註六(廿三))	6,396	-	4,252	-	40,576	1	40,559	1
7050	財務成本(附註六(廿三))	(5,289)	-	(9,183)	-	(14,761)	-	(30,655)	(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(八))	138,343	6	125,023	6	324,122	5	289,695	5
7100	利息收入	2,263	-	2,569	-	6,825	-	5,514	-
	營業外收入及支出合計	141,713	6	122,661	6	356,762	6	305,113	5
7900	稅前淨利	283,273	12	220,027	10	543,096	9	448,424	7
7950	減：所得稅費用(附註六(十八))	18,179	1	9,684	-	35,162	1	22,218	-
8200	本期淨利	265,094	11	210,343	10	507,934	8	426,206	7
8300	其他綜合損益(附註六(十九))：								
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	3,959	-	2,081	-	10,505	-	2,191	-
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	(533)	-	511	-	(1,797)	-	(2,311)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		3,426	-	2,592	-	8,708	-	(120)	-
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	(1,944)	-	(683)	-	(1,171)	-	410	-
8370	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－可能重分類至損益之項目	(682)	-	(384)	-	-	-	852	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(2,626)	-	(1,067)	-	(1,171)	-	1,262	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	800	-	1,525	-	7,537	-	1,142	-
8500	本期綜合損益總額	**$ 265,894**	**11**	**211,868**	**10**	**515,471**	**8**	**427,348**	**7**
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 265,004	11	210,262	10	507,658	8	425,953	7
8620	非控制權益	90	-	81	-	276	-	253	-
	本期淨利	**$ 265,094**	**11**	**210,343**	**10**	**507,934**	**8**	**426,206**	**7**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 265,804	11	211,787	10	515,195	8	427,095	7
8720	非控制權益	90	-	81	-	276	-	253	-
	本期綜合損益總額	**$ 265,894**	**11**	**211,868**	**10**	**515,471**	**8**	**427,348**	**7**
	每股盈餘(附註六(二十))								
9750	基本每股盈餘(元)	**$**	**0.54**		**0.43**		**1.04**		**0.91**
9850	稀釋每股盈餘(元)	**$**	**0.54**		**0.43**		**1.04**		**0.91**

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益														
	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	法定盈餘公積	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	-	-	-	-	-	425,953	425,953	-	-	-	-	-	425,953	253	426,206
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,966	1,966	1,262	(2,086)	-	(824)	-	1,142	-	1,142
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	427,919	427,919	1,262	(2,086)	-	(824)	-	427,095	253	427,348
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	22,752	-	(22,752)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)	-	-	-	-	-	(200,000)	-	(200,000)
其他資本公積變動：															
發放子子公司股利調整資本公積	-	-	5,443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,443	-	5,443
現金增資發行股票溢價-員工認股權	-	-	(4,132)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,132)	-	(4,132)
現金增資	1,466,630	(24,963)	920,109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,361,776	-	2,361,776
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(403)	(403)
民國一〇七年九月三十日餘額	**$ 4,999,990**	-	**950,883**	**22,752**	**240,776**	**505,488**	**769,016**	**(24,503)**	**(101,424)**	-	**(125,927)**	**(203,876)**	**6,390,086**	**5,143**	**6,395,229**
民國一〇八年一月一日餘額	$ 4,999,990	-	950,900	22,752	240,776	511,282	774,810	(25,664)	(98,719)	-	(124,383)	(203,876)	6,397,441	5,268	6,402,709
本期淨利	-	-	-	-	-	507,658	507,658	-	-	-	-	-	507,658	276	507,934
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,171)	8,708	-	7,537	-	7,537	-	7,537
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	507,658	507,658	(1,171)	8,708	-	7,537	-	515,195	276	515,471
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	46,445	-	(46,445)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(399,999)	(399,999)	-	-	-	-	-	(399,999)	-	(399,999)
其他資本公積變動：															
發放子子公司股利調整資本公積	-	-	10,886	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,886	-	10,886
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130)	(130)
採用權益法認列之關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(12,490)	(12,490)	-	12,490	-	12,490	-	-	-	-
民國一〇八年九月三十日餘額	**$ 4,999,990**	-	**961,786**	**69,197**	**240,776**	**560,006**	**869,979**	**(26,835)**	**(77,521)**	-	**(104,356)**	**(203,876)**	**6,523,523**	**5,414**	**6,528,937**

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 543,096	448,424
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	64,594	67,181
攤銷費用	3,740	17,216
預期信用減損損失	3,016	11,316
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,308)	2,342
利息費用	14,761	30,655
利息收入	(6,825)	(5,514)
股利收入	(5,577)	(4,053)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(324,122)	(289,695)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	202	(3,472)
處分待出售非流動資產利益	(9,420)	(1,860)
未實現銷貨利益	268	928
已實現銷貨利益	(1,500)	(539)
其他項目	-	349
收益費損項目合計	(266,171)	(175,146)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(2,181)	(2,656)
應收票據增加	(39,637)	(35,259)
應收帳款增加	(380,515)	(310,214)
應收帳款－關係人減少(增加)	25,692	(15,992)
其他應收款增加	(3,413)	(8,326)
存貨減少(增加)	132,039	(146,625)
生物資產增加	(1,691)	(1,179)
預付款項(增加)減少	(166,838)	387,350
其他流動資產(增加)減少	(2,022)	5,346
持有供交易之金融負債增加	2,062	2,560
合約負債增加	14,669	8,706
應付票據減少	(61,990)	(30,096)
應付帳款增加	252,343	115,282
其他應付款增加(減少)	78,783	(24,740)
其他流動負債增加	36,406	94,253
淨確定福利負債減少	(9,610)	(12,219)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(125,903)	26,191
調整項目合計	(392,074)	(148,955)
營運產生之現金流入	151,022	299,469
收取之利息	6,825	5,514
支付之利息	(14,761)	(30,655)
支付之所得稅	(1,287)	(2,564)
營業活動之淨現金流入	141,799	271,764

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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(100)
取得採用權益法之投資	(12,565)	(671,352)
處分待出售非流動資產	54,312	78,078
取得不動產、廠房及設備	(76,356)	(34,672)
處分不動產、廠房及設備	3,936	7,976
取得無形資產	-	(5,130)
其他金融資產增加	(164,167)	(74,706)
預付設備款增加	(2,948)	(990)
收取之股利	316,838	288,691
投資活動之淨現金流入(流出)	119,050	(412,205)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,431,040	4,588,500
短期借款減少	(2,142,000)	(4,226,789)
應付短期票券增加	3,678,000	1,840,000
應付短期票券減少	(3,853,000)	(1,445,000)
舉借長期借款	350,000	189,000
償還長期借款	(260,248)	(1,510,298)
租賃本金償還	(1,542)	-
其他非流動負債增加(減少)	(2,149)	(1,576)
發放現金股利	(399,999)	(200,000)
現金增資	-	2,357,644
籌資活動之淨現金(流出)流入	(199,898)	1,591,481
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,132)	(11,224)
本期現金及約當現金增加數	55,819	1,439,816
期初現金及約當現金餘額	1,279,547	465,835
期末現金及約當現金餘額	$ 1,335,366	1,905,651

(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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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二十一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。

本公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。

合併公司主要營業項目為油脂、食品、飲料、飼料之加工零售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十一日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及其他設備等適用短期租賃及低價值標的之認列豁免，

・先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或

b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為18,614千元及5,922千元及長期預付租金減少12,692千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.55%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

		108.1.1
107.12.31合併公司營業租賃承諾金額	$	6,591
認列豁免：		
短期租賃		(511)
低價值標的資產租賃		(34)
		6,046
以108.1.1增額借款利率折現後之金額		5,922
107.12.31認列之融資租賃負債金額		-
於108.1.1認列之租賃負債金額	**$**	**5,922**

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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 108.9.30	107.12.31	107.9.30	說明
本公司	喜威世流通(股)公司(以下稱喜威世公司)	油脂食品之批發零售	99.93 %	99.93 %	99.93 %	本公司直接持股超過50%之子公司。
合併公司	福客多商店(股)公司(以下稱福客多公司)	經營連鎖超商	98.12 %	98.12 %	98.12 %	合併公司直(間)接綜合持股超過50%之子公司。
合併公司	創新物流(股)公司(以下稱創新公司)	物流配送	97.42 %	97.42 %	97.42 %	合併公司直(間)接綜合持股超過50%之子公司。(註2)
本公司	泰山元(股)公司(以下稱泰山元公司)	投資管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司。(註1)
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(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 %	泰山漳州公司直接持股超過50%之子公司。

註1：於民國一〇七年三月完成設立登記。

註2：於民國一〇八年及一〇七年第三季係非重要子公司，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)租　　賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

・客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

・有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

－客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

－客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及其他設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金及零用金	$ 2,974	1,240	2,906
支票存款	37,840	55,592	53,042
活期存款	963,362	1,032,806	1,645,003
定期存款	221,414	177,917	192,711
附買回短期票券	109,776	11,992	11,989
現金及約當現金	**$ 1,335,366**	**1,279,547**	**1,905,651**

不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產-流動項下，於民國一〇八年及一〇七年九月三十日，前述定期存單之金額分別為43,601千元及66,595千元。

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(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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	$ 596	859	404
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	43,273	39,393	42,096
受益憑證－開放型基金	19,960	18,370	28,832
	$ 63,829	**58,622**	**71,332**
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
外匯選擇權	**$ 440**	**660**	**849**

1.合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

2.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

外幣選擇權合約：

	108.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	USD 2,000	30.70~30.88(美元/台幣)	108.12.17~108.12.18
賣出選擇權(賣權)	USD 2,000	30.70~30.88(美元/台幣)	108.12.17~108.12.18

	107.12.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	USD 3,000	30.42～30.63(美元/台幣)	108.01.30~108.03.06
賣出選擇權(賣權)	USD 3,000	30.42～30.63(美元/台幣)	108.01.30~108.03.06

	107.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	USD 3,000	30.39～30.42(美元/台幣)	107.11.13~107.12.26
賣出選擇權(賣權)	USD 3,000	30.39～30.42(美元/台幣)	107.11.13~107.12.26

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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	$ 45,812	35,309	34,518
國內非上市(櫃)公司股票	3,055	3,055	3,055
國外非上市(櫃)公司股票	13,022	12,892	12,513
合　　計	**$ 61,889**	**51,256**	**50,086**

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。

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，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(廿四)。

4.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	$ 162,624	122,987	172,321
應收帳款	945,442	566,740	891,705
應收帳款—關係人	367,510	390,677	360,726
催收款	79,706	246,746	247,748
減：備抵損失	(113,504)	(276,538)	(271,039)
	$ 1,441,778	**1,050,612**	**1,401,461**

合併公司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。合併公司消費食品與物流及大宗物資產品應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收款項帳面金額	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	$ 1,264,552	0~0.69%	6,848
逾期0~90天	53,221	0.02~0.69%	63
逾期91~180天	9	2.27~25.59%	-
逾期181~270天	-	9.41~41.89%	-
逾期271~360天	-	21.43~66.67%	-
逾期超過一年	1,762	100%	1,762
合計	**$ 1,319,544**		**8,673**

	107.12.31		
	應收款項帳面金額	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	$ 969,171	0~0.92%	6,788
逾期0~90天	18,788	0.69~1.02%	184
逾期91~180天	21	2.88~25.59%	1
逾期181~270天	2,338	11.97~41.89%	894
逾期271~360天	-	27.27~66.11%	-
逾期超過一年	931	100%	931
合計	**$ 991,249**		**8,798**

	107.9.30		
	應收款項帳面金額	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	$ 1,252,107	0~1.03%	1,911
逾期0~90天	28,843	0.02~1.03%	170
逾期91~180天	2,260	3.17~38.39%	788
逾期181~270天	-	13.17~62.84%	-
逾期271~360天	-	30~87.50%	-
逾期超過一年	-	100%	-
合計	**$ 1,283,210**		**2,869**

合併公司畜產飼料產品應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收款項帳面金額	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	$ 118,143	0.17%	201
逾期0~90天	13,342	3.67%	490
逾期91~180天	138	18.73%	25
逾期181~270天	-	21.83%	-
逾期271~360天	-	50%	-
逾期超過一年	10,981	100%	10,981
合計	**$ 142,604**		**11,697**

	107.12.31		
	應收款項帳面金額	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	$ 64,008	1.21%	775
逾期0~90天	4,080	16.3%	665
逾期91~180天	2,187	35.01%	766
逾期181~270天	20	59.14%	12
逾期271~360天	424	80.23%	340
逾期超過一年	173,685	100%	173,685
合計	**$ 244,404**		**176,243**

	107.9.30		
	應收款項帳面金額	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	$ 113,318	0.08%	91
逾期0~90天	6,431	0.69%	44
逾期91~180天	243	16.23%	39
逾期181~270天	645	20.56%	132
逾期271~360天	1,314	40.00%	525
逾期超過一年(註)	172,178	100%	172,178
合計	**$ 294,129**		**173,009**

合併公司應收票據及應收帳款已認列之減損損失分析如下：

	108.9.30		
	應收款項帳面金額	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	**$ 93,134**	100%	**93,134**

	107.12.31		
	應收款項帳面金額	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	**$ 91,497**	100%	**91,497**

	107.9.30		
	應收款項帳面金額	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	**$ 95,161**	100%	**95,161**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	$ 276,538	259,766
認列之減損損失	3,016	11,316
無法收回沖銷	(166,037)	-
外幣換算損益	(13)	(43)
期末餘額	**$ 113,504**	**271,039**

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未有將前述應收票據及應收帳款提供作質抵押擔保情形。

(五)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	$ 17,710	14,309	22,626
減：備抵損失	(7,955)	(7,955)	(7,955)
	$ 9,755	**6,354**	**14,671**

合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日無已逾期但未減損之其他應收款。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，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。

(六)存　　貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原料	$ 125,057	239,819	342,510
物料	26,347	24,310	27,006
在製品	120,408	99,179	155,964
製成品	184,384	224,540	219,813
商品	24,259	25,052	27,339
	$ 480,455	**612,900**	**772,632**

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)：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本				
存貨跌價損失(回升利益)	$ (146)	965	3,212	(11,654)
下腳收入	(1,052)	(1,235)	(4,555)	(4,485)
存貨盤虧	701	2,238	3,976	4,410
報廢損失	2,897	3,578	6,071	14,664
營業費用	7,037	6,862	24,375	19,327
	$ 9,437	**12,408**	**33,079**	**22,262**

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失。

合併公司民國一〇八年七月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日認列存貨回升利益係因去化並迴轉存貨備抵。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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。民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日該待出售非流動資產明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	**$ 6,620**	**6,797**	**13,720**

(1)合併公司於民國一〇七年十月出售其中一戶，並認列處分利益8,871千元，請詳民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)說明。

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

2.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，後於民國一〇七年三月二十九日簽訂合約，合約價款為人民幣17,000千元，並於民國一〇七年五月將不動產移轉予買方，認列處分利益1,860千元，請詳附註六(廿三)。截至民國一〇七年九月三十日相關款項業已全數收回。

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，並於民國一〇八年一月十七日經董事會決議處分不動產予非關係人，後於民國一〇八年一月二十五日簽訂合約，合約價款為新臺幣55,000千元(含稅)，並於民國一〇八年三月將不動產移轉予買方，認列處分利益9,420千元，請詳附註六(廿三)。截至民國一〇八年九月三十日相關款項業已全數收回。民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日該待出售非流動資產金額明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	$ -	44,892	44,892

(八)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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
全家便利商店(股)公司	主要業務為連鎖便利商店之經營，為合併公司拓展銷售據點	台灣	22.48 %	22.44 %	22.03 %

全家便利商店(股)公司係上櫃公司，其公允價值如下：

108.9.30	107.12.31	107.9.30
$ 10,938,023	10,674,371	10,522,683

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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	$ 20,350,964	18,420,141	18,025,996
非流動資產	38,892,417	14,336,635	14,254,926
流動負債	(31,842,595)	(24,262,624)	(24,196,997)
非流動負債	(21,595,667)	(2,720,671)	(2,643,849)
淨 資 產	**$ 5,805,119**	**5,773,481**	**5,440,076**
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	**$ 292,825**	**307,664**	**302,708**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 5,512,294**	**5,465,817**	**5,137,368**

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業收入	**$ 20,238,472**	**18,816,189**	**57,617,591**	**53,301,039**
本期淨利	$ 612,375	572,015	1,404,134	1,322,354
其他綜合損益	(5,406)	651	(7,993)	(6,764)
綜合損益總額	**$ 606,969**	**572,666**	**1,396,141**	**1,315,590**
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	**$ 23,823**	**30,611**	**54,988**	**64,000**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 583,146**	**542,055**	**1,341,153**	**1,251,590**

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,398,963	1,223,450	1,227,113	1,057,987
適用新準則之調整數	-	-	-	(12,365)
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	131,077	120,343	313,889	267,339
本期歸屬於本公司之累積盈虧	-	-	(12,490)	-
加：本期購入	-	54,268	1,528	85,100
本期自關聯企業所收取之股利	(291,012)	(266,389)	(291,012)	(266,389)
小計	1,239,028	1,131,672	1,239,028	1,131,672
加：投資性不動產	20,016	15,208	20,016	15,208
加：商標使用權	129,820	98,633	129,820	98,633
加：商譽	1,457,857	1,308,490	1,457,857	1,308,490
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 2,846,721**	**2,554,003**	**2,846,721**	**2,554,003**

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	**$ 253,568**	**251,659**	**250,697**

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	$ 6,051	4,806	20,926	20,896
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ 6,051**	**4,806**	**20,926**	**20,896**

3.擔　　保

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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。

(九)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108年1月1日餘額	$ 1,146,539	915,584	1,036,056	98,542	246,464	29,229	3,472,414
增　　添	-	1,295	6,369	3,723	609	64,360	76,356
轉　　入	-	12,061	24,295	7,181	100	-	43,637
處　　分	-	-	(71,572)	(5,827)	(3,348)	-	(80,747)
轉　　出	-	-	-	(449)	-	(36,456)	(36,905)
匯率變動之影響	-	(3,655)	(7,605)	(245)	(419)	-	(11,924)
民國108年9月30日餘額	**$ 1,146,539**	**925,285**	**987,543**	**102,925**	**243,406**	**57,133**	**3,462,831**
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	231	1,754	5,590	4,503	1,861	20,733	34,672
轉　　入	-	5,715	22,271	1,685	-	-	29,671
重分類至待出售非流動資產	-	(108,902)	-	-	-	-	(108,902)
處　　分	-	-	(11,790)	(15,286)	(14,945)	-	(42,021)
轉　　出	-	-	-	-	(519)	(27,467)	(27,986)
匯率變動之影響	-	(4,316)	(7,686)	(299)	(467)	-	(12,768)
民國107年9月30日餘額	**$ 1,146,539**	**914,160**	**1,030,561**	**93,572**	**271,420**	**14,000**	**3,470,252**
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	$ -	635,166	875,034	52,663	228,856	-	1,791,719
折　　舊	-	19,715	29,215	7,483	3,253	-	59,666
轉　　入	-	-	-	-	1,757	-	1,757
處　　分	-	-	(71,290)	(1,972)	(3,347)	-	(76,609)
轉　　出	-	-	(1,723)	(449)	(34)	-	(2,206)
匯率變動之影響	-	(2,377)	(6,387)	(222)	(383)	-	(9,369)
民國108年9月30日餘額	**$ -**	**652,504**	**824,849**	**57,503**	**230,102**	**-**	**1,764,958**

	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107年1月1日餘額	$ -	643,418	848,552	56,760	261,153	-	1,809,883
折　舊	-	19,956	31,166	7,164	5,881	-	64,167
轉　入	-	-	487	-	-	-	487
重分類至待出售非流動資產	-	(32,685)	-	-	-	-	(32,685)
處　分	-	-	(11,489)	(11,128)	(14,900)	-	(37,517)
轉　出	-	-	-	-	(487)	-	(487)
匯率變動之影響	-	(2,706)	(5,936)	(241)	(442)	-	(9,325)
民國107年9月30日餘額	$ -	627,983	862,780	52,555	251,205	-	1,794,523
帳面價值：							
民國108年1月1日	$ 1,146,539	280,418	161,022	45,879	17,608	29,229	1,680,695
民國108年9月30日	$ 1,146,539	272,781	162,694	45,422	13,304	57,133	1,697,873
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9月30日	$ 1,146,539	286,177	167,781	41,017	20,215	14,000	1,675,729

1.子公司廈門仙草南路於民國一〇七年三月將建物轉列待出售非流動資產，請詳附註六(七)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(廿三)。

4.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司無利息資本化之情形。

5.截至民國一〇八年九月三十日未將前述之土地、房屋及建築提供作質抵押擔保，相關說明請詳附註六(十四)。民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	土　地	房　屋 及建築	總　計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	22,361	5,922	28,283
匯率變動之影響	(580)	-	(580)
民國108年9月30日餘額	$ 21,781	5,922	27,703

	土　地	房　屋 及建築	總　計
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	9,669	-	9,669
提列折舊	344	1,561	1,905
匯率變動之影響	(262)	-	(262)
民國108年9月30日餘額	**$ 9,751**	**1,561**	**11,312**
帳面價值：			
民國108年9月30日	**$ 12,030**	**4,361**	**16,391**

(十一)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五至十年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。

已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

合併公司投資性不動產之明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總　計
帳面金額：			
民國108年1月1日	**$ 566,062**	**53,621**	**619,683**
民國108年9月30日	**$ 566,062**	**52,228**	**618,290**
民國107年1月1日	**$ 566,062**	**55,367**	**621,429**
民國107年9月30日	**$ 566,062**	**54,082**	**620,144**

1.合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

3.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
信用狀借款	$ 126,040	-	-
無擔保銀行借款	270,000	107,000	440,000
合　　計	**$ 396,040**	**107,000**	**440,000**
尚未使用額度	**$ 3,383,855**	**4,345,448**	**3,132,641**
利率區間	**0.95%~2.88%**	**1%~1.55%**	**1%~1.3%**

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為2,431,040千元及4,588,500千元；償還金額分別為2,142,000千元及4,226,789千元。

(十三)應付短期票券

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付商業本票	$ 645,000	820,000	500,000
尚未使用額度	$ 525,000	280,000	550,000
利率區間	0.968%~1.54%	0.96%~1.24%	0.878%~1.54%

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為3,678,000千元及1,840,000千元；償還金額分別為3,853,000千元及1,445,000千元。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.43%~1.55%	109~111	$ 462,500
減：一年內到期部分				(75,000)
合計				$ 387,500
尚未使用額度				$ 387,500

	107.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.48%~1.58%	108~110	$ 173,000
擔保銀行借款	台幣	1.645%	108	199,748
				372,748
減：一年內到期部分				(260,248)
合計				$ 112,500
尚未使用額度				$ -

	107.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款(註)	美金	3.87%	108	$ 305,510
無擔保銀行借款	台幣	1.48%~1.58%	107~110	184,000
擔保銀行借款	台幣	1.64%	108	499,496
				989,006
減：一年內到期部分				(877,010)
合計				$ 111,996
尚未使用額度				$ 466,000

註:子公司借款由本公司背書保證。

1.民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為350,000千元及189,000千元；償還金額分別為260,248千元及1,510,298千元。

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。

合併公司之聯貸案借款已於民國一〇八年第一季償還，原設定抵押供銀行借款之擔保品土地、房屋及建物亦於第二季完成塗銷，故截至民國一〇八年九月三十日，合併公司未將前述土地、房屋及建築提供作質抵押擔保。

(十五)營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	$ 2,193
非流動	$ 2,187

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 18	57
短期租賃之費用	$ 575	843
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 38	55

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 2,497

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為倉庫之租賃期間通常為三年。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備等之租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)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一〇七年及一〇六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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	$ 227	298	872	683
推銷費用	175	154	596	373
管理費用	491	1,049	1,207	2,261
合　　計	**$ 893**	**1,501**	**2,675**	**3,317**

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,563千元、4,253千元、13,238千元及12,534千元，已提撥至勞工保險局。

(十八)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ 18,138	684	31,084	2,183
未分配盈餘加徵百分之五	-	-	3,514	-
土地增值稅	-	-	523	-
調整前期之當期所得稅	41	-	41	35
	18,179	684	35,162	2,218
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	9,000	-	20,000
繼續營業單位之所得稅費用	**$ 18,179**	**9,684**	**35,162**	**22,218**

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	民國一〇六年度
喜威世公司	民國一〇六年度
福客多公司	民國一〇六年度
創新公司	民國一〇六年度

(十九)資本及其他權益

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為8,000,000千元、8,000,000千元及5,000,000千元，每股面額10元，股數分別為800,000千股、800,000千股及500,000千股，已發行股本均為4,999,990千元，每股面額10元。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫藏股票交易	$ 26,540	15,654	15,654
採用權益法認列關聯企業取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	17	17	-
現金增資發行股票溢價	915,977	915,977	915,977
現金增資發行股票溢價－員工認股權	4,132	4,132	4,132
員工認股權失效	1,561	1,561	1,561
其　　他	13,559	13,559	13,559
合計	**$ 961,786**	**950,900**	**950,883**

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，為就當年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐後，應先彌補歷年虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列、並得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。

若每股股利未達新台幣0.1元，則董事會得以保留不予分派。

(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。截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為240,776千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月二十三日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月二十七日經股東會決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：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利		
現金	$ 399,999	200,000

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
108年1月至9月				
喜威世流通(股)公司	10,351	-	-	10,351
福客多商店(股)公司	2,960	-	-	2,960
創新物流(股)公司	368	-	-	368
	13,679	**-**	**-**	**13,679**
107年1月至9月				
喜威世流通(股)公司	10,351	-	-	10,351
福客多商店(股)公司	2,960	-	-	2,960
創新物流(股)公司	368	-	-	368
	13,679	**-**	**-**	**13,679**

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
喜威世流通(股)公司	$ 154,637	154,637	154,637
福客多商店(股)公司	44,880	44,880	44,880
創新物流(股)公司	4,359	4,359	4,359
	$ 203,876	**203,876**	**203,876**

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為19.90元、19.00元及18.65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	合　計
民國108年1月1日	$ (25,664)	(98,719)	(124,383)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,171)	-	(1,171)
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	-	10,505	10,505
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	-	(1,797)	(1,797)
採用權益法認列之關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	12,490	12,490
民國108年9月30日餘額	**$ (26,835)**	**(77,521)**	**(104,356)**

	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	410	-	-	410
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	-	2,191	-	2,191
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	852	(4,277)	-	(3,425)
民國107年9月30日餘額	**$ (24,503)**	**(101,424)**	**-**	**(125,927)**

(二十)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	$ 265,004	210,262	507,658	425,953
普通股加權平均流通在外股數	499,999	499,999	499,999	480,122
減：庫藏股之影響	13,606	13,606	13,606	13,606
調整後普通股加權平均流通在外股數	486,393	486,393	486,393	466,516
每股盈餘	$ 0.54	0.43	1.04	0.91
稀釋每股盈餘				
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)	$ 265,004	210,262	507,658	425,953
調整後普通股加權平均流通在外股數	486,393	486,393	486,393	466,516
員工股票酬勞之影響	777	345	1,654	1,058
員工認股權	-	-	-	468
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)	487,170	486,738	488,047	468,042
每股盈餘	$ 0.54	0.43	1.04	0.91

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月				
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	合　計
主要產品/服務線：					
消費食品	$ 1,428,437	-	178,205	-	1,606,642
大宗物資及畜產飼料	-	748,950	-	-	748,950
勞務收入	-	-	-	105,717	105,717
投資性不動產租賃收入(註)	-	-	-	2,415	2,415
	$ 1,428,437	748,950	178,205	108,132	2,463,724

	107年7月至9月				
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	合　計
主要產品/服務線：					
消費食品	$ 1,252,533	-	158,287	-	1,410,820
大宗物資及畜產飼料	-	760,102	-	-	760,102
勞務收入	-	-	-	87,987	87,987
投資性不動產租賃收入(註)	-	-	-	4,829	4,829
	$ 1,252,533	760,102	158,287	92,816	2,263,738

	108年1月至9月				
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	合　　計
主要產品/服務線：					
消費食品	$ 3,307,952	-	442,991	-	3,750,943
大宗物資及畜產飼料	-	2,021,661	-	-	2,021,661
勞務收入	-	-	-	300,641	300,641
投資性不動產租賃收入(註)	-	-	-	7,355	7,355
	$ 3,307,952	**2,021,661**	**442,991**	**307,996**	**6,080,600**

	107年1月至9月				
	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	合　　計
主要產品/服務線：					
消費食品	$ 3,314,393	-	474,293	-	3,788,686
大宗物資及畜產飼料	-	2,051,897	-	-	2,051,897
勞務收入	-	-	-	255,478	255,478
投資性不動產租賃收入(註)	-	-	-	14,529	14,529
	$ 3,314,393	**2,051,897**	**474,293**	**270,007**	**6,110,590**

註：係含廠房出租之營業租賃，會計政策請詳附註四(三)。

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	$ 162,624	122,987	172,321
應收帳款	945,410	566,740	891,705
應收帳款－關係人	367,542	390,677	360,726
催收款	79,706	246,746	247,748
減：備抵損失	(113,504)	(276,538)	(271,039)
合　　計	**$ 1,441,778**	**1,050,612**	**1,401,461**
合約負債－銷售	**$ 53,349**	**40,262**	**47,821**

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,659千元、5,644千元、28,905千元及25,465千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

(廿二)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控制或從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為15,465千元、6,443千元、26,776千元及16,000千元，董事酬勞估列金額分別為15,465千元、6,443千元、26,776千元及16,000千元，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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為24,063千元及11,043千元，董事酬勞提列金額分別為24,063千元及11,043千元，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。

(廿三)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
股利收入	$ 4,954	3,809	5,577	4,053
租金收入	1,232	1,075	3,781	3,152
外幣兌換損失	(3,873)	(2,845)	(7,434)	(5,438)
處分固定資產(損失)利益	(211)	1,255	(202)	3,472
處分待出售非流動資產利益	-	(20)	9,420	1,860
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(損失)利益	(445)	(12,872)	5,308	(2,342)
逾兩年轉列收入	-	(68)	-	6,531
董事酬金	291	265	5,171	2,545
其他利益及損失	4,448	13,653	18,955	26,726
	$ 6,396	**4,252**	**40,576**	**40,559**

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 5,271	9,183	14,704	30,655
租賃負債利息費用	18	-	57	-
	$ 5,289	**9,183**	**14,761**	**30,655**

(廿四)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

1.信用風險

(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與其帳面價值相同。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日對最大客戶中聯油脂股份有限公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之16.79%、22.77%及16.02%。

(3)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(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之備抵損失變動請詳附註六(五)。

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
108年9月30日						
非衍生金融負債						
租賃負債	$ 4,380	4,447	1,121	1,121	1,905	300
無擔保銀行借款(美金)	126,040	127,819	127,819	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	732,500	751,679	312,531	40,663	43,270	355,215
應付短期票券	645,000	649,044	649,044	-	-	-
無附息負債	760,687	760,687	760,687	-	-	-
	$ 2,268,607	**2,293,676**	**1,851,202**	**41,784**	**45,175**	**355,515**

	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12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(台幣)	$ 280,000	285,279	131,949	38,610	76,665	38,055
擔保銀行借款	199,748	201,391	201,391	-	-	-
應付短期票券	820,000	824,502	824,502	-	-	-
無附息負債	510,992	510,992	510,992	-	-	-
	$ 1,810,740	**1,822,164**	**1,668,834**	**38,610**	**76,665**	**38,055**
107年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款(美金)	$ 305,510	317,318	5,904	311,414	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	624,000	631,622	466,191	50,711	76,665	38,055
擔保銀行借款	499,496	507,710	4,107	503,603	-	-
應付短期票券	500,000	503,023	503,023	-	-	-
無附息負債	644,555	644,555	644,555	-	-	-
	$ 2,573,561	**2,604,228**	**1,623,780**	**865,728**	**76,665**	**38,055**

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	$ 28,198	31.04	874,648	13,614	30.73	411,798	12,311	30.55	375,271
美金：人民幣(註)	24	7.12	740	79	6.87	2,420	5,091	6.88	155,541
人民幣：美金	14,000	0.140	61,657	14,116	0.146	62,675	14,017	0.145	62,224
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	4,060	31.04	126,040	-	30.73	-	-	-	-
美金：人民幣(註)	3,500	7.12	108,647	5,034	6.87	154,716	10,000	6.88	305,510

(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現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,624千元及2,307千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失3,873千元、損失2,845千元、損失7,434千元及損失5,438千元。

4.利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	帳面金額		
	108.9.30	**107.12.31**	**107.9.30**
固定利率工具：			
金融資產	$ 401,817	127,241	273,837
金融負債	645,000	820,000	500,000
	$ (243,183)	**(692,759)**	**(226,163)**
變動利率工具：			
金融資產	$ 1,052,744	1,095,473	1,645,003
金融負債	858,540	479,748	1,429,006
	$ 194,204	**615,725**	**215,997**

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加728千元及648千元，主因係合併公司之變動利率之活期存款、定期存款及借款。

5.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：

	108年1月至9月		107年1月至9月	
報導日證券價格	**其他綜合損益稅後金額**	**稅後損益**	**其他綜合損益稅後金額**	**稅後損益**
上漲5%	$ 3,095	3,161	2,504	3,546
下跌5%	(3,095)	(3,161)	(2,504)	(3,546)

6.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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產					
外匯選擇權	$ 596	-	596	-	596
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	43,273	43,273	-	-	43,273
受益憑證－關放型基金	19,960	19,960	-	-	19,960
小　計	63,829	63,233	596	-	63,829
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	$ 45,812	45,812	-	-	45,812
國內非上市(櫃)股票	3,055	-	-	3,055	3,055
國外非上市(櫃)股票	13,022	-	-	13,022	13,022
小　計	61,889	45,812	-	16,077	61,889
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 1,335,366	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,441,778	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	9,755	-	-	-	-
其他金融資產-流動	164,665	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	10,066	-	-	-	-
小　計	2,961,630	-	-	-	-
合　計	**$ 3,087,348**	**109,045**	**596**	**16,077**	**125,718**
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	$ 440	-	440	-	440
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 396,040	-	-	-	-
應付短期票券	645,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	542,757	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	213,368	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	4,380	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	462,500	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	4,562	-	-	-	-
小　計	2,268,607	-	-	-	-
合　計	**$ 2,269,047**	**-**	**440**	**-**	**440**

	107.12.31				
		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					
衍生金融資產					
外匯選擇權	$ 859	-	859	-	859
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	39,393	39,393	-	-	39,393
受益憑證－關放型基金	18,370	18,370	-	-	18,370
小　計	58,622	57,763	859	-	58,622
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	$ 35,309	35,309	-	-	35,309
國內非上市(櫃)股票	3,055	-	-	3,055	3,055
國外非上市(櫃)股票	12,892	-	-	12,892	12,892
小　計	51,256	35,309	-	15,947	51,256
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 1,279,547	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,050,612	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,354	-	-	-	-
其他金融資產-流動	4,610	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	7,612	-	-	-	-
小　計	2,348,735	-	-	-	-
合　計	**$ 2,458,613**	**93,072**	**859**	**15,947**	**109,878**
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	$ 660	-	660	-	660
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 107,000	-	-	-	-
應付短期票券	820,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	353,799	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	147,800	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	372,748	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	9,393	-	-	-	-
小　計	1,810,740	-	-	-	-
合　計	**$ 1,811,400**	**-**	**660**	**-**	**660**

	107.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產					
外匯選擇權	$ 404	-	404	-	404
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	42,096	42,096	-	-	42,096
受益憑證－關放型基金	28,832	28,832	-	-	28,832
小　計	71,332	70,928	404	-	71,332
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	$ 34,518	34,518	-	-	34,518
國內非上市(櫃)股票	3,055	-	-	3,055	3,055
國外非上市(櫃)股票	12,513	-	-	12,513	12,513
小　計	50,086	34,518	-	15,568	50,086
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 1,905,651	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,401,461	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	14,671	-	-	-	-
其他金融資產-流動	71,072	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	7,887	-	-	-	-
小　計	3,400,742	-	-	-	-
合　計	**$ 3,522,160**	**105,446**	**404**	**15,568**	**121,418**
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	$ 849	-	849	-	849
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 440,000	-	-	-	-
應付短期票券	500,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	480,231	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	153,897	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	989,006	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	10,427	-	-	-	-
小　計	2,573,561	-	-	-	-
合　計	**$ 2,574,410**	-	**849**	-	**849**

(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。

除上述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

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，此外，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十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損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及透過其他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(108.9.30為25%)	• 不適用 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過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(108.9.30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		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年9月30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%	$ -	-	161	(161)

	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12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%	$ -	-	159	(159)
民國107年9月30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%	$ -	-	156	(156)

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。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿八)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿九)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動主要匯率變動產生。

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)

(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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
關聯企業：				
中聯油脂(股)公司	$ 517,410	539,359	1,473,182	1,558,668
其他關聯企業	148,026	135,525	414,545	366,277
其他關係人	36,264	32,821	99,848	119,315
	$ 701,700	**707,705**	**1,987,575**	**2,044,260**

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。原交易之收款條件為60天內收現，自民國一〇八年五月開始收款條件改為70%款項預收，30%款項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

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
關聯企業－加工費用	**$ 67,032**	**54,134**	**205,338**	**168,165**

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	關聯企業			
	－中聯油脂(股)公司	$ 261,103	302,149	267,883
	－其他關聯企業	79,924	68,243	73,253
	其他關係人	3,673	-	-
		$ 344,700	**370,392**	**341,136**

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應付帳款	關聯企業	$ 10,021	2,823	4,014

5.其他

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他流動負債	關聯企業	$ 7,927	9,383	10,272

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	$ 22,536	14,674	48,915	45,269

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	長期借款	$ -	183,895	183,943
其他金融資產－流動	遠期外匯合約、外匯選擇權	4,656	4,610	4,477
其他金融資產－流動	短期借款	116,408	-	-
		$ 121,064	188,505	188,420

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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已開立而未使用之信用狀	$ 126,555	161,470	216,629

(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：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已簽訂合約	$ 101,955	88,179	47,140
已支付價款	$ 59,940	29,824	14,687

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	42,855	146,336	189,191	47,067	100,339	147,406
勞健保費用	8,281	8,125	16,406	4,837	7,812	12,649
退休金費用	2,139	3,317	5,456	2,070	3,684	5,754
其他員工福利費用	3,671	6,348	10,019	3,526	4,404	7,930
折舊費用	18,338	3,130	21,468	15,369	2,542	17,911
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,025	1,025	-	6,568	6,568

功能別 / 性質別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	137,507	318,539	456,046	130,509	286,956	417,465
勞健保費用	15,472	24,031	39,503	14,711	23,876	38,587
退休金費用	6,348	9,565	15,913	5,930	9,921	15,851
其他員工福利費用	9,804	11,620	21,424	9,344	10,677	20,021
折舊費用	55,647	8,588	64,235	55,591	11,230	66,821
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,740	3,740	-	17,216	17,216

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日折舊費用帳列其他利益及損失分別為114千元、117千元、359千元及360千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	其他應收款－關係人	是	465,630	155,210	108,647	2.62%	2	-	營運週轉	-	本票	108,647	652,352	1,304,704
1	泰山(開曼)投資公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	其他應收款－關係人	是	61,041	61,041	61,041	2.1%	2	-	營運週轉	-	本票	61,041	130,522	130,522

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)本公司總貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(2)因業務往來關係而從事資金貸與必要者，其最高限額以本公司淨值的百分之二十為限；對個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之十或每月業務往來金額之百分之一百二十為限。

(3)因短期融通資金而從事資金貸與必要者，其最高限額以本公司淨值的百分之二十為限；對個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之十或該請求公司淨值之百分之五十為限。

(4)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其最高限額及個別對象限額均不超過貸與公司淨值之百分之一百為限，融通期限以二年為限。

註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度。

註4：上述合併個體間之資金貸與，於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	2	3,261,762	237,090	170,731	-	-	2.62 %	3,261,762	Y	N	N

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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	19,960	- %	19,960	
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註2	2,622,600	36,585	0.87 %	36,585	
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	21,179	- %	21,179	

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	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	21,170	0.03 %	21,170	
本公司	股票－欽王(股)公司	-	註3	10,000	100	10 %	100	
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	24	- %	24	
喜威世流通(股)公司	股票－嘉里大榮物流(股)公司	-	註3	15,524	565	- %	565	
喜威世流通(股)公司	股票－楠梓電子(股)公司	-	註3	901	40	- %	40	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註3	6,260	309	- %	309	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註3	362	11	- %	11	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	1,195	21	- %	21	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註3	1,876	15	- %	15	
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	522	- %	522	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註3	95,810	1,327	- %	1,327	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註3	20,225	190	- %	190	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註3	1,243	30	- %	30	
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	205,992	2.07 %	205,992	
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	-	0.01 %	-	
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	6,688	0.04 %	6,688	
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	58,908	0.59 %	58,908	
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	7,334	0.07 %	7,334	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註3	42,451	275	0.03 %	275	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註3	1,928	39	- %	39	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	5,305	95	- %	95	
創新物流(股)公司	股票－力晶半導體(股)公司	-	註3	49,314	-	- %	-	
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	-	- %	-	

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－彥武企業(股)公司	-	註3	60,000	-	0.01 %	-	
泰山(開曼)投資公司	股票－香港亞蔓有限公司	-	註3	-	13,022	4.80 %	13,022	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	(1,277,449)	(25) %	旬結75天收款	無重大差異	非關係人為次月結	525,740	38 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,473,182)	(29) %	45～60天收款	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無法比較	261,103	19 %	
喜威世流通(股)公司	泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	進貨	1,277,449	99 %	旬結75天付款	無重大差異	非關係人為次月結	(525,740)	(99) %	
中聯油脂(股)公司	泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	1,473,182	32 %	45～60天付款	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無重大差異	(261,103)	(32) %	

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	提列備抵損失金額
					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 261,103	6.97	-	-	228,561	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收帳款 525,740	3.94	-	-	309,192	-

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	1,277,449	旬結75天收款	21.01 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	525,740	〃	5.56 %
0	泰山公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	其他應收款－關係人	108,821	半年結算利息到期還本	1.15 %
1	泰山(開曼)投資公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	3	其他應收款－關係人	61,657	〃	0.65 %

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)：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	福客多商店股份有限公司	台灣	經營連鎖超商	284,067	284,067	27,203,632	73.92 %	15,168	2,997	(108)	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 %	123,764	24,347	16,055	註1、2、3
本公司	泰山元股份有限公司	台灣	投資管理	5,000	5,000	500,000	100.00 %	10,102	5,002	5,002	
本公司	泰山(開曼)投資公司	開曼	投資	1,498,670	1,498,670	47,290,000	100.00 %	130,522	43,722	43,722	
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 %	249,400	62,777	20,926	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	2,342,750	2,330,185	50,154,417	22.47 %	2,843,184	1,349,146	303,075	
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 %	10,477	8,104	787	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 %	110,664	8,104	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 %	22,668	2,997	註5	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 %	4,168	-		
泰山元股份有限公司	全家便利商店股份有限公司	台幣	連鎖便利商店之經營與投資	3,522	3,522	20,000	0.01 %	3,537	1,349,146	121	

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(十九)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		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(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	853,655 (USD27,500)	(註1)	1,036,803 (USD33,400)	-	-	1,036,803 (USD33,400)	44,630	100.00 %	44,630	54,427	-
廈門仙草南路商貿有限公司	飲品店	285,587 (CNY65,500)	(註2)	-	-	-	-	-	100.00 %	-	1,688	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	39,423 (USD1,270)	(註6)	19,246 (USD620)	-	-	19,246 (USD620)	-	4.80 %	-	131	-
江蘇大邁餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	103,308 (USD3,328)	(註6)	22,661 (USD730)	-	-	22,661 (USD730)	-	4.80 %	-	1,762	-

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
1,078,710	1,485,360	3,914,114

註1：係台灣母公司透過第三地區公司(泰山(開曼)投資公司)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108年9月30日美元兌換新台幣31.042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)投資公司，轉投資持股比4.8%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.合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日資金貸與泰山企業(漳州)食品有限公司情形請詳附註十三(一)。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年7月至9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	$ 1,428,437	748,950	178,205	108,132	-	2,463,724
應報導部門損益	$ 128,261	40,921	20,675	93,416	-	283,273
107年7月至9月						
收入總計	$ 1,252,533	760,102	158,287	92,816	-	2,263,738
應報導部門損益	$ 93,338	26,860	(457)	100,286	-	220,027
108年1月至9月						
收入總計	$ 3,307,952	2,021,661	442,991	307,996	-	6,080,600
應報導部門損益	$ 193,520	79,811	43,722	226,043	-	543,096
107年1月至9月						
收入總計	$ 3,314,393	2,051,897	474,293	270,007	-	6,110,590
應報導部門損益	$ 154,213	70,982	35,525	187,704	-	448,424

(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。