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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～38
(七)關係人交易	38～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40～41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其　　他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45～46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為192,359千元及189,965千元，分別占合併資產總額之1.96%及2.09%；負債總額分別為80,179千元及75,961千元，分別占合併負債總額之2.64%及3.39%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為633千元、3,733千元、3,524千元及9,863千元，分別占合併綜合損益之0.50%、1.09%、0.77%及1.41%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日部份採用權益法之投資分別為274,526千元及259,236千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日部份採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為4,482千元、8,991千元、29,046千元及23,924千元，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 global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

保留結論

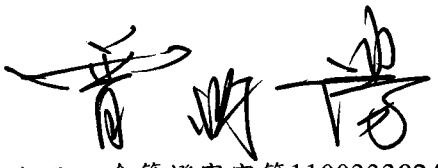
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰山企業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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，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。民國一一〇年及一〇九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2,927,226千元及2,982,591千元，分別占合併資產總額之29.75%及32.74%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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63,624千元、163,983千元、214,538千元及363,957千元，分別占合併稅前淨利之43.36%、44.18%、45.76%及48.53%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃欣婷



證券主管機關：金管證審字第1100333824號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國 一一〇 年 十一 月 九 日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 812,630	8	772,454	9	645,694	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	99,323	1	82,776	1	71,761	1
1150	應收票據淨額(附註六(四))	170,374	2	137,198	1	172,928	2
1160	應收票據－關係人淨額(附註六(四)及七)	-	-	2,700	-	3,200	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	1,026,310	10	654,035	7	947,005	10
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	362,115	4	367,324	4	310,256	4
1200	其他應收款(附註六(五))	9,512	-	6,970	-	9,778	-
1220	本期所得稅資產	1,502	-	1,502	-	-	-
1310	存貨－製造業(附註六(六))	981,494	10	572,498	6	665,777	7
1400	生物資產－流動	24,718	-	21,827	-	18,398	-
1421	預付貨款	44,433	1	287,762	3	246,959	3
1429	其他預付款	30,968	1	32,495	-	16,124	-
1460	待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	-	-	-	-	1,057	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	224,176	2	272,796	3	149,999	2
1479	其他流動資產－其他	15,371	-	6,334	-	8,171	-
	流動資產合計	3,802,926	39	3,218,671	34	3,267,107	36
	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))	189,475	2	172,581	2	147,536	2
1550	採用權益法之投資(附註六(八)及八)	3,201,752	33	3,368,637	37	3,241,827	36
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	1,917,301	19	1,798,417	20	1,755,301	19
1755	使用權資產(附註六(十))	15,276	-	13,091	-	13,533	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	615,372	6	616,818	7	616,436	7
1780	無形資產	2,505	-	4,411	-	4,849	-
1830	生物資產－非流動	7,730	-	6,710	-	7,310	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))	3,057	-	7,659	-	16,928	-
1915	預付設備款	1,975	-	-	-	-	-
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十八))	24,577	-	21,760	-	27,666	-
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一))	55,893	1	11,510	-	12,216	-
	非流動資產合計	6,034,913	61	6,021,594	66	5,843,602	64
	資產總計	$ 9,837,839	100	9,240,265	100	9,110,709	100

		110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	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))	$ 100,000	1	148,027	2	571,186	6
2110	應付短期票券(附註六(十三))	20,000	-	20,000	-	150,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	31	-	853	-	819	-
2130	合約負債－流動(附註六(廿二))	43,385	1	39,800	-	40,178	-
2150	應付票據	2,480	-	1,857	-	1,967	-
2170	應付帳款(附註六(十四)及七)	647,811	7	526,122	6	595,959	7
2200	其他應付款(附註六(二十)及(廿三))	1,118,499	11	465,552	5	411,344	5
2230	本期所得稅負債(附註六(十九))	44,896	1	29,772	-	49,079	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	2,633	-	1,634	-	1,887	-
2399	其他流動負債－其他(附註七)	218,375	2	141,629	2	188,320	2
	流動負債合計	2,198,110	23	1,375,246	15	2,010,739	22
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十五))	600,000	6	600,000	7	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))	222,537	2	222,537	2	222,537	2
2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	1,605	-	-	-	299	-
2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十八))	4,844	-	5,576	-	2,391	-
2670	其他非流動負債－其他	5,434	-	5,304	-	6,039	-
	非流動負債合計	834,420	8	833,417	9	231,266	2
	負債總計	3,032,530	31	2,208,663	24	2,242,005	24
	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	51	4,999,990	54	4,999,990	55
3200	資本公積	993,134	10	974,083	11	974,083	11
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	209,930	2	126,621	1	126,621	1
3320	特別盈餘公積	240,776	3	240,776	3	240,776	3
3350	未分配盈餘	624,508	6	964,748	10	827,194	9
3400	其他權益	(64,279)	(1)	(75,877)	(1)	(101,324)	(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	6,800,183	69	7,026,465	76	6,863,464	76
36XX	非控制權益	5,126	-	5,137	-	5,240	-
	權益總計	6,805,309	69	7,031,602	76	6,868,704	76
	負債及權益總計	$ 9,837,839	100	9,240,265	100	9,110,709	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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(廿二)及七)	$ 2,745,795	100	2,516,161	100	7,422,702	100	6,317,456	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	2,318,777	84	1,942,041	77	6,254,519	84	5,015,713	79
5910	減：未實現銷貨損益	654	-	1,248	-	654	-	1,248	-
5920	加：已實現銷貨損益	2,180	-	1,149	-	702	-	721	-
	營業毛利	428,544	16	574,021	23	1,168,231	16	1,301,216	21
	營業費用(附註六(四)、(六)、(十六)、(十八)、(廿三)及七)：								
6100	推銷費用	282,610	11	276,343	11	725,062	10	677,437	11
6200	管理費用	83,332	3	124,258	5	274,065	4	308,488	5
6450	預期信用減損損失	1,451	-	1,455	-	3,370	-	3,344	-
	營業費用合計	367,393	14	402,056	16	1,002,497	14	989,269	16
	營業淨利益	61,151	2	171,965	7	165,734	2	311,947	5
	營業外收入及支出：								
7020	其他利益及損失(附註六(廿四))	20,058	1	28,045	1	65,767	1	53,020	1
7050	財務成本(附註六(廿四))	(3,039)	-	(4,171)	-	(8,780)	-	(12,379)	-
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))	68,106	2	172,974	7	243,584	3	387,881	6
7100	利息收入	457	-	2,323	-	2,479	-	9,507	-
	營業外收入及支出合計	85,582	3	199,171	8	303,050	4	438,029	7
7900	稅前淨利	146,733	5	371,136	15	468,784	6	749,976	12
7950	減：所得稅費用(附註六(十九))	4,601	-	28,718	1	25,523	-	53,530	1
8200	本期淨利	142,132	5	342,418	14	443,261	6	696,446	11
8300	其他綜合損益(附註六(二十))：								
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	(13,257)	-	1,832	-	17,301	-	13,260	-
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	(1,207)	-	(2,048)	-	(2,347)	-	(5,446)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(14,464)	-	(216)	-	14,954	-	7,814	-
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	(87)	-	227	-	(3,355)	-	(2,638)	-
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	-	-	-	-	2	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(87)	-	227	-	(3,353)	-	(2,638)	-
8300	本期其他綜合損益	(14,551)	-	11	-	11,601	-	5,176	-
8500	本期綜合損益總額	$ 127,581	5	342,429	14	454,862	6	701,622	11
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 142,005	5	342,298	14	443,068	6	696,120	11
8620	非控制權益	127	-	120	-	193	-	326	-
	本期淨利	$ 142,132	5	342,418	14	443,261	6	696,446	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 127,461	5	342,298	14	454,666	6	701,278	11
8720	非控制權益	120	-	131	-	196	-	344	-
	本期綜合損益總額	$ 127,581	5	342,429	14	454,862	6	701,622	11
	每股盈餘(附註六(廿一))								
9750	基本每股盈餘(元)	$	0.29		0.70		0.91		1.43
9850	稀釋每股盈餘(元)	$	0.29		0.70		0.91		1.42

(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

民國一一〇年及一〇九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	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	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
民國一〇九年一月一日餘額	$ 4,999,990	961,786	69,197	240,776	639,083	949,056	(29,042)	(78,026)	(107,068)	(203,876)	6,599,888	5,285	6,605,173
本期淨利	-	-	-	-	696,120	696,120	-	-	-	-	696,120	326	696,446
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,638)	7,796	5,158	-	5,158	18	5,176
本期綜合損益總額	-	-	-	-	696,120	696,120	(2,638)	7,796	5,158	-	701,278	344	701,622
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	57,424	-	(57,424)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(449,999)	(449,999)	-	-	-	-	(449,999)	-	(449,999)
其他資本公積變動：													
發放予子公司股利調整資本公積	-	12,297	-	-	-	-	-	-	-	-	12,297	-	12,297
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(389)	(389)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(586)	(586)	-	586	586	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	**$ 4,999,990**	**974,083**	**126,621**	**240,776**	**827,194**	**1,194,591**	**(31,680)**	**(69,644)**	**(101,324)**	**(203,876)**	**6,863,464**	**5,240**	**6,868,704**
民國一一〇年一月一日餘額	$ 4,999,990	974,083	126,621	240,776	964,748	1,332,145	(31,870)	(44,007)	(75,877)	(203,876)	7,026,465	5,137	7,031,602
本期淨利	-	-	-	-	443,068	443,068	-	-	-	-	443,068	193	443,261
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,353)	14,951	11,598	-	11,598	3	11,601
本期綜合損益總額	-	-	-	-	443,068	443,068	(3,353)	14,951	11,598	-	454,666	196	454,862
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	83,309	-	(83,309)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(699,999)	(699,999)	-	-	-	-	(699,999)	-	(699,999)
其他資本公積變動：													
發放予子公司股利調整資本公積	-	19,051	-	-	-	-	-	-	-	-	19,051	-	19,051
子公司發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(207)	(207)
民國一一〇年九月三十日餘額	**$ 4,999,990**	**993,134**	**209,930**	**240,776**	**624,508**	**1,075,214**	**(35,223)**	**(29,056)**	**(64,279)**	**(203,876)**	**6,800,183**	**5,126**	**6,805,309**

(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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 468,784	749,976
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	76,723	69,222
攤銷費用	1,906	2,195
預期信用減損損失	3,370	3,344
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(7,280)	2,301
利息費用	8,780	12,379
利息收入	(2,479)	(9,507)
股利收入	(9,251)	(6,676)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(243,584)	(387,881)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(303)	(1,845)
處分待出售非流動資產利益	-	(6,985)
處分投資利益	-	(3,755)
未實現銷貨利益	654	1,248
已實現銷貨利益	(702)	(721)
收益費損項目合計	(172,166)	(326,681)
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	(12,702)	(3,140)
應收票據增加	(33,176)	(47,711)
應收票據－關係人減少(增加)	2,700	(882)
應收帳款增加	(375,673)	(337,043)
應收帳款－關係人減少	5,209	22,465
其他應收款增加	(2,563)	(3,659)
存貨(增加)減少	(409,259)	14,345
生物資產增加	(5,627)	(6,173)
預付款項減少(增加)	244,218	(47,511)
其他流動資產(增加)減少	(9,048)	5,128
淨確定福利資產－非流動增加	(2,817)	(27,666)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	2,613	2,913
合約負債增加(減少)	4,042	(4,502)
應付票據增加(減少)	623	(3,406)
應付帳款增加	122,022	138,579
其他應付款(減少)增加	(28,160)	19,172
其他流動負債增加	77,006	52,559
淨確定福利負債減少	(732)	(5,354)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(421,324)	(231,886)
調整項目合計	(593,490)	(558,567)
營運產生之現金(流出)流入	(124,706)	191,409
收取之利息	2,479	9,507
支付之利息	(8,780)	(12,379)
支付之所得稅	(5,205)	(29,184)
營業活動之淨現金(流出)流入	(136,212)	159,353

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109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	-	(74,388)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,314
處分採用權益法之投資	-	4,883
處分待出售非流動資產	-	12,409
取得不動產、廠房及設備	(194,784)	(110,427)
處分不動產、廠房及設備	4,014	10,600
其他金融資產增加	(52,760)	-
其他金融資產減少	55,692	176,015
預付設備款增加	(1,988)	(4,658)
收取之股利	417,424	357,058
投資活動之淨現金流入	227,598	372,806
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,504,958	5,539,535
短期借款減少	(4,552,985)	(5,245,958)
應付短期票券增加	2,259,000	2,324,000
應付短期票券減少	(2,259,000)	(2,435,000)
舉借長期借款	-	160,000
償還長期借款	-	(922,500)
租賃本金償還	(1,944)	(1,650)
其他非流動負債增加(減少)	142	(490)
發放現金股利	-	(449,999)
籌資活動之淨現金流出	(49,829)	(1,032,062)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,381)	(1,427)
本期現金及約當現金增加(減少)數	40,176	(501,330)
期初現金及約當現金餘額	772,454	1,147,024
期末現金及約當現金餘額	**$ 812,630**	**645,694**

(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

<u>僅經核閱，未依一般公認審計準則查核</u>

泰山企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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。

本公司民國一一〇年及一〇九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一一〇年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革－第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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 110.9.30	109.12.31	109.9.30	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)
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。
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。

註：於民國一一〇年及一〇九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)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金及零用金	$ 1,349	917	7,968
支票存款	21,580	30,969	24,609
活期存款	711,744	671,689	376,733
定期存款	65,972	56,886	190,394
附買回短期票券	11,985	11,993	45,990
現金及約當現金	**$ 812,630**	**772,454**	**645,694**

銀行定期存款屬三個月以上且用途未受限制者，係分類為其他金融資產-流動及非流動項下。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，分類為其他金融資產-流動及非流動項下者分別為115,128千元、125,980千元及零元。

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(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

		110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	$	1,276	1,369	760
非衍生金融資產				
上市(櫃)公司股票		56,958	51,072	42,641
受益憑證－開放型基金		41,089	30,335	28,360
	$	**99,323**	**82,776**	**71,761**
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
外匯選擇權	**$**	**31**	**853**	**819**

1.合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之信用、匯率及利率暴險。

2.民國一一〇年九月三十日、一〇九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，合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	110.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	**USD 2,000**	27.09~27.25(美元/台幣)	110.10.18~110.12.16
賣出選擇權(賣權)	**USD 2,000**	27.09~27.25(美元/台幣)	110.10.18~110.12.16

	109.12.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	**USD 4,000**	27.45~28.055(美元/台幣)	110.01.19~110.06.08
賣出選擇權(賣權)	**USD 4,000**	27.45~28.055(美元/台幣)	110.01.19~110.06.08

	109.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	**USD 3,000**	28.70~29.17(美元/台幣)	109.10.23~109.12.10
賣出選擇權(賣權)	**USD 3,000**	28.70~29.17(美元/台幣)	109.10.23~109.12.10

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

		110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	$	168,588	151,744	134,093
國內非上市(櫃)公司股票		3,172	2,714	1,155
國外非上市(櫃)公司股票		17,715	18,123	12,288
合　　計	$	**189,475**	**172,581**	**147,536**

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.合併公司民國一一〇年一〇九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。合併公司民國一〇九年九月三十日因被投資公司辦理清算時價值為1,314千元，累積損失計586千元，故將前述累積損失自其他權益移轉至保留盈餘。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿六)。

4.民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	$ 170,374	137,198	172,928
應收票據—關係人	-	2,700	3,200
應收帳款	1,060,646	661,594	958,289
應收帳款—關係人	362,115	390,134	333,066
催收款	11,454	12,059	13,377
減：備抵損失	(45,790)	(42,428)	(47,471)
	$ 1,558,799	**1,161,257**	**1,433,389**

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：

	110.9.30		
	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	$ 1,398,284	0~0.77%	10,484
逾期0~90天	43,450	0~0.85%	4
逾期91~180天	52	0~1.92%	1
逾期181~270天	-	6.27~8.33%	-
逾期271~360天	-	15.79~41.67%	-
逾期超過一年	844	100%	844
合計	**$ 1,442,630**		**11,333**

	109.12.31		
	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	$ 1,052,013	0~0.69%	7,142
逾期0~90天	28,624	0~0.82%	235
逾期91~180天	240	0~1.67%	4
逾期181~270天	-	6.93~19.76%	-
逾期271~360天	-	15.79~41.67%	-
逾期超過一年	713	100%	713
合計	**$ 1,081,590**		**8,094**

	109.9.30		
	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	$ 1,265,101	0.54~0.82%	10,066
逾期0~90天	51,083	0~0.942%	5
逾期91~180天	2	1.98%	-
逾期181~270天	1	8.23~16.67%	-
逾期271~360天	-	18.75~33.33%	-
逾期超過一年	721	100%	721
合計	**$ 1,316,908**		**10,792**

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：

	110.9.30		
	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	$ 119,186	0.11%	135
逾期0~90天	8,533	2.44%	209
逾期91~180天	145	12.41%	18
逾期181~270天	-	14.55%	-
逾期271~360天	-	33.33%	-
逾期超過一年	10,648	100%	10,648
合計	**$ 138,512**		**11,010**

	109.12.31		
	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	$ 85,324	0.13%	107
逾期0~90天	2,607	2.71%	71
逾期91~180天	9	13.80%	1
逾期181~270天	-	16.09%	-
逾期271~360天	-	38.84%	-
逾期超過一年	10,708	100%	10,708
合計	**$ 98,648**		**10,887**

	109.9.30		
	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	$ 118,023	0.15%	176
逾期0~90天	9,705	3.21%	311
逾期91~180天	38	16.39%	6
逾期181~270天	-	19.10%	-
逾期271~360天	-	43.75%	-
逾期超過一年	10,778	100%	10,778
合計	**$ 138,544**		**11,271**

合併公司除上述應收票據及應收帳款已認列之減損損失，其餘逾期超過一年以上之應收款項分析如下：

	110.9.30		
	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	**$ 23,447**	100%	**23,447**

	109.12.31		
	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	$ 23,447	100%	23,447

	109.9.30		
	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	$ 25,408	100%	25,408

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	$ 42,428	54,584
認列之減損損失	3,370	3,344
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(10,449)
外幣換算損益	(8)	(8)
期末餘額	$ 45,790	47,471

民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	$ 14,912	12,370	15,178
減：備抵損失	(5,400)	(5,400)	(5,400)
	$ 9,512	6,970	9,778

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九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(廿五)。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原料	$ 458,958	156,116	254,153
物料	28,211	25,352	28,569
在製品	205,903	104,650	131,580
製成品	247,342	254,654	225,892
商品	41,080	31,726	25,583
	$ 981,494	572,498	665,777

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)：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本				
存貨回升利益	$ (34)	(930)	(393)	(2,539)
下腳收入	(219)	(91)	(1,239)	(1,199)
存貨盤盈	(2,145)	(407)	(3,326)	(5,697)
報廢損失	1,105	2,290	3,649	6,170
營業費用	5,435	5,260	15,410	19,843
	$ 4,142	**6,122**	**14,101**	**16,578**

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及及一一〇年及一〇九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。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。民國一一〇年九月三十日、一〇九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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
不動產、廠房及設備	$ -	-	1,057

(1)合併公司剩餘一戶不動產於民國一〇八年十一月二十四日簽訂出售合約，依約收取訂金新台幣432千元(人民幣100千元)，帳列其他流動負債項下，於民國一〇九年四月出售並認列處分利益，相關說明請詳民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

(2)合併公司剩餘二個車位，未符合可供立即出售之條件，該等資產於民國一〇九年十二月三十一日予以轉列於投資性不動產。

(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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	22.47 %	22.47 %	22.47 %

全家便利商店(股)公司係上櫃公司，其公允價值如下：

110.9.30	109.12.31	109.9.30
$ 13,065,747	**13,140,981**	**13,166,059**

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	$ 15,068,282	19,032,433	18,296,718
非流動資產	49,702,941	42,441,957	41,619,648
流動負債	(32,079,864)	(30,440,441)	(29,686,190)
非流動負債	(26,428,634)	(24,047,151)	(23,754,835)
淨 資 產	**$ 6,262,725**	**6,986,798**	**6,475,341**
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	**$ 387,347**	**381,607**	**353,562**
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 5,875,378**	**6,605,191**	**6,121,779**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	**$ 20,662,242**	**22,732,585**	**62,005,183**	**63,635,076**
本期淨利	$ 302,142	765,687	1,015,460	1,698,059
其他綜合損益	(5,376)	(9,110)	(10,470)	(24,234)
綜合損益總額	**$ 296,766**	**756,577**	**1,004,990**	**1,673,825**
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	**$ 18,982**	**36,145**	**60,662**	**78,854**
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 277,784**	**720,432**	**944,328**	**1,594,971**
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 1,633,921	1,540,225	1,484,149	1,343,649
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	2	-	-	-
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	62,418	161,935	212,192	358,511
減：本期出售	-	(493)	-	(493)
本期自關聯企業所收取之股利	(376,173)	(326,134)	(376,173)	(326,134)
小計	1,320,168	1,375,533	1,320,168	1,375,533
加：投資性不動產	20,000	20,000	20,000	20,000
加：商標使用權	129,713	129,713	129,713	129,713
加：商譽	1,457,345	1,457,345	1,457,345	1,457,345
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 2,927,226**	**2,982,591**	**2,927,226**	**2,982,591**

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	$ 274,526	277,430	259,236

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	$ 4,482	8,991	29,046	23,924
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	$ 4,482	8,991	29,046	23,924

3.擔　　保

民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八，民國一〇九年九月三十日，合併公司之採用權益法之投資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110年1月1日餘額	$ 1,151,899	949,120	1,004,424	106,091	114,835	128,393	3,454,762
增　　添	-	997	16,607	13,803	2,131	161,246	194,784
處　　分	-	-	(5,114)	(7,648)	(45)	-	(12,807)
轉　　入	-	9,280	85,520	-	3,275	-	98,075
轉　　出	-	-	-	-	-	(98,075)	(98,075)
匯率變動之影響	-	(1,486)	(2,897)	(102)	(154)	-	(4,639)
民國110年9月30日餘額	$ 1,151,899	957,911	1,098,540	112,144	120,042	191,564	3,632,100
民國109年1月1日餘額	$ 1,146,539	924,075	986,265	106,224	215,227	90,337	3,468,667
增　　添	5,360	4,325	16,879	8,648	6,893	68,322	110,427
處　　分	-	-	(15,573)	(11,211)	(122,139)	-	(148,923)
轉　　入	-	30,564	37,860	4,658	9,627	-	82,709
轉　　出	-	-	-	-	-	(78,051)	(78,051)
匯率變動之影響	-	(1,422)	(2,926)	(98)	(160)	-	(4,606)
民國109年9月30日餘額	$ 1,151,899	957,542	1,022,505	108,221	109,448	80,608	3,430,223

	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
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	$ -	675,406	828,773	63,709	88,457	-	1,656,345
折　舊	-	21,421	36,721	7,927	5,259	-	71,328
處　分	-	-	(4,792)	(4,245)	(59)	-	(9,096)
匯率變動之影響	-	(1,028)	(2,510)	(93)	(147)	-	(3,778)
民國110年9月30日餘額	$ -	**695,799**	**858,192**	**67,298**	**93,510**	-	**1,714,799**
民國109年1月1日餘額	$ -	658,373	831,637	59,539	205,056	-	1,754,605
折　舊	-	20,101	33,146	7,657	3,208	-	64,112
處　分	-	-	(15,332)	(4,818)	(120,018)	-	(140,168)
重分類	-	-	(885)	-	885	-	-
匯率變動之影響	-	(916)	(2,474)	(85)	(152)	-	(3,627)
民國109年9月30日餘額	$ -	**677,558**	**846,092**	**62,293**	**88,979**	-	**1,674,922**
帳面價值：							
民國110年1月1日	$ **1,151,899**	**273,714**	**175,651**	**42,382**	**26,378**	**128,393**	**1,798,417**
民國110年9月30日	$ **1,151,899**	**262,112**	**240,348**	**44,846**	**26,532**	**191,564**	**1,917,301**
民國109年1月1日	$ **1,146,539**	**265,702**	**154,628**	**46,685**	**10,171**	**90,337**	**1,714,062**
民國109年9月30日	$ **1,151,899**	**279,984**	**176,413**	**45,928**	**20,469**	**80,608**	**1,755,301**

1.合併公司彰化縣北斗鎮大新段地號185及186等15筆耕地金額50,749千元，由於法令限制私法人不得承受耕地，故過戶予自然人。合併公司保管上開不動產所有權狀正本等以作為保全。

2.處分損益請詳附註六(廿四)。

3.民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，合併公司無利息資本化之情形。

4.民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未將前述之土地、房屋及建築提供作質抵押擔保。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	土　地	房　屋 及建築	總　計
使用權資產成本：			
民國110年1月1日餘額	$ 21,776	5,922	27,698
增　添	-	4,548	4,548
匯率變動之影響	(236)	-	(236)
民國110年9月30日餘額	**$ 21,540**	**10,470**	**32,010**
民國109年1月1日餘額	$ 21,589	5,922	27,511
匯率變動之影響	(226)	-	(226)
民國109年9月30日餘額	**$ 21,363**	**5,922**	**27,285**

	土　地	房　屋及建築	總　計
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	$ 10,299	4,308	14,607
提列折舊	330	1,911	2,241
匯率變動之影響	(114)	-	(114)
民國110年9月30日餘額	**$ 10,515**	**6,219**	**16,734**
民國109年1月1日餘額	$ 9,773	2,109	11,882
提列折舊	324	1,648	1,972
匯率變動之影響	(102)	-	(102)
民國109年9月30日餘額	**$ 9,995**	**3,757**	**13,752**
帳面價值：			
民國110年9月30日	**$ 11,025**	**4,251**	**15,276**
民國109年9月30日	**$ 11,368**	**2,165**	**13,533**

(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110年1月1日	**$ 566,062**	**50,756**	**616,818**
民國110年9月30日	**$ 566,062**	**49,310**	**615,372**
民國109年1月1日	**$ 566,062**	**51,767**	**617,829**
民國109年9月30日	**$ 566,062**	**50,374**	**616,436**

1.合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

3.民國一一〇年九月三十日、一〇九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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
信用狀借款	$ -	108,027	67,186
無擔保銀行借款	100,000	40,000	504,000
合　　計	**$ 100,000**	**148,027**	**571,186**
尚未使用額度	**$ 3,127,134**	**2,492,721**	**2,333,281**
利率區間	**0.80%~0.84%**	**0.77%~1.59%**	**0.875%~1.30%**

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,504,958千元及5,539,535千元；償還金額分別為4,552,985千元及5,245,958千元。

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。

(十三)應付短期票券

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付商業本票	**$ 20,000**	**20,000**	**150,000**
尚未使用額度	**$ 1,170,000**	**1,150,000**	**1,020,000**
利率區間	**1.3%**	**1.31%**	**0.86%~1.34%**

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為2,259,000千元及2,324,000千元；償還金額分別為2,259,000千元及2,435,000千元。

(十四)應付帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
供應商貨款	**$ 647,811**	**526,122**	**595,959**

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	110.9.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
擔保銀行借款	新台幣	1%	112	$ 600,000
減：一年內到期部分				-
合　　計				**$ 600,000**
尚未使用額度				**$ 1,200,000**

	109.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
擔保銀行借款	新台幣	1%	112	$ 600,000
減：一年內到期部分				-
合　　計				**$ 600,000**
尚未使用額度				**$ 1,200,000**

1.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。

2.有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(廿六)。

3.民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為零元及160,000千元；償還金額分別為零元及922,500千元。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	$ 2,633	1,634	1,887
非流動	$ 1,605	-	299

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 12	9	29	34
短期租賃之費用	$ 158	138	425	431
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 38	9	83	26

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 2,481	2,141

1.房屋及建築之租賃

合併公司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)營業租賃

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

(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一〇九年及一〇八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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	$ 165	201	522	698
推銷費用	84	127	260	392
管理費用	128	306	348	820
合　　計	**$ 377**	**634**	**1,130**	**1,910**

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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5,370千元、5,002千元、15,693千元及14,517千元，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.合併公司所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ -	23,751	20,857	48,225
未分配盈餘加徵百分之五	-	-	65	2,845
調整前期之當期所得稅	-	-	-	(2,507)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	4,601	4,967	4,601	4,967
繼續營業單位之所得稅費用	**$ 4,601**	**28,718**	**25,523**	**53,530**

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	民國一〇七年度
喜威世公司	民國一〇八年度
福客多公司	民國一〇八年度
創新公司	民國一〇七年度
泰山元公司	民國一〇八年度

(二十)資本及其他權益

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為10,000,000千元，每股面額10元，股數皆為1,000,000千股，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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫藏股票交易	$ 57,888	38,837	38,837
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	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	**$ 993,134**	**974,083**	**974,083**

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

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。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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

本公司分別於民國一一〇年八月十八日經股東會決議民國一〇九年度盈餘分配案及民國一〇九年五月二十一日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	108年度
分派予普通股業主之股利		
現金	$ 699,999	449,999

有關本公司股東會決議分配情形，請至公開資訊觀測站查詢。

民國一一〇年九月三十日之應付股利680,948千元，帳列其他應付款。

3.庫藏股票(子公司持有本公司股票)

於民國九十年底公司法修正前本公司之子公司因投資目的於公開市場購入本公司之股票。子公司持有之股票視為庫藏股票處理。

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
110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
109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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為27.00元、27.60元及21.05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110年1月1日	$ (31,870)	(44,007)	(75,877)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,355)	-	(3,355)
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	-	17,298	17,298
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	2	(2,347)	(2,345)
民國110年9月30日餘額	**$ (35,223)**	**(29,056)**	**(64,279)**
民國109年1月1日餘額	$ (29,042)	(78,026)	(107,068)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,638)	-	(2,638)
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	-	13,242	13,242
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	-	(5,446)	(5,446)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	586	586
民國109年9月30日餘額	**$ (31,680)**	**(69,644)**	**(101,324)**

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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	**$ 142,005**	**342,298**	**443,068**	**696,120**
普通股加權平均流通在外股數	499,999	499,999	499,999	499,999
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**	**486,393**
每股盈餘	**$ 0.29**	**0.70**	**0.91**	**1.43**

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 142,005**	**342,298**	**443,068**	**696,120**
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
調整後普通股加權平均流通在外股數	486,393	486,393	486,393	486,393
員工股票酬勞之影響	936	1,958	1,443	2,567
普通股加權平均流通在外股數	**487,329**	**488,351**	**487,836**	**488,960**
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
每股盈餘	**$ 0.29**	**0.70**	**0.91**	**1.42**

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110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	$ 1,589,549	-	199,932	-	1,789,481
大宗物資及畜產飼料	-	848,721	-	-	848,721
勞務收入	-	-	-	105,671	105,671
投資性不動產租賃收入	-	-	-	1,922	1,922
	$ 1,589,549	**848,721**	**199,932**	**107,593**	**2,745,795**

	109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	$ 1,506,193	-	185,581	-	1,691,774
大宗物資及畜產飼料	-	706,450	-	-	706,450
勞務收入	-	-	-	116,275	116,275
投資性不動產租賃收入	-	-	-	1,662	1,662
	$ 1,506,193	**706,450**	**185,581**	**117,937**	**2,516,161**

	110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	$ 4,017,409	-	502,421	-	4,519,830
大宗物資及畜產飼料	-	2,587,976	-	-	2,587,976
勞務收入	-	-	-	308,862	308,862
投資性不動產租賃收入	-	-	-	6,034	6,034
	$ 4,017,409	**2,587,976**	**502,421**	**314,896**	**7,422,702**

	109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	$ 3,591,092	-	437,706	-	4,028,798
大宗物資及畜產飼料	-	1,959,171	-	-	1,959,171
勞務收入	-	-	-	324,719	324,719
投資性不動產租賃收入	-	-	-	4,768	4,768
	$ 3,591,092	**1,959,171**	**437,706**	**329,487**	**6,317,456**

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	$ 170,374	137,198	172,928
應收票據－關係人	-	2,700	3,200
應收帳款	1,060,646	661,594	958,289
應收帳款－關係人	362,115	390,134	333,066
催收款	11,454	12,059	13,377
減：備抵損失	(45,790)	(42,428)	(47,471)
合　　計	**$ 1,558,799**	**1,161,257**	**1,433,389**
合約負債－銷售	**$ 43,385**	**39,800**	**40,178**

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為6,375千元、9,981千元、25,044千元及32,954千元。

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。

(廿三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為8,302千元、22,513千元、25,273千元及41,211千元，董事酬勞估列金額分別為5,811千元、22,513千元、17,691千元及41,221千元，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。

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為49,188千元及37,383千元，董事酬勞提列金額分別為34,431千元及30,586千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
股利收入	$ 6,278	4,819	9,251	6,676
租金收入	1,077	1,164	3,423	3,725
外幣兌換利益(損失)	3,261	1,812	9,669	(3,196)
處分固定資產利益	50	1,191	303	1,845
處分待出售非流動資產利益	-	-	-	6,985
處分投資利益	-	3,755	-	3,755
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益(損失)	(3,671)	2,698	7,280	(2,301)
董事酬金	507	359	7,307	6,159
代送服務收入	3,470	4,072	9,707	10,546
其他利益及損失	9,086	8,175	18,827	18,826
	$ 20,058	28,045	65,767	53,020

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用				
銀行借款	$ 3,027	4,162	8,751	12,345
租賃負債利息費用	12	9	29	34
	$ 3,039	**4,171**	**8,780**	**12,379**

(廿五)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

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

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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16.72%、22.35%及15.71%。

(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(合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構)，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，民國一一〇年及一〇九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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
租賃負債	$ 4,238	4,280	1,406	1,263	1,611	-
無擔保銀行借款(台幣)	100,000	100,410	100,410	-	-	-
擔保銀行借款(台幣)	600,000	607,500	1,500	1,500	303,000	301,500
應付短期票券	20,000	20,130	20,130	-	-	-
無附息負債	1,768,790	1,768,790	1,768,790	-	-	-
	$ 2,493,028	**2,501,110**	**1,892,236**	**2,763**	**304,611**	**301,500**

	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
109年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	$ 1,634	1,644	954	690	-	-
無擔保銀行借款(美金)	108,027	108,706	108,706	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	40,000	40,231	40,231	-	-	-
擔保銀行借款(台幣)	600,000	615,000	3,000	3,000	6,000	603,000
應付短期票券	20,000	20,000	20,000	-	-	-
無附息負債	998,835	998,835	998,835	-	-	-
	$ 1,768,496	**1,784,416**	**1,171,726**	**3,690**	**6,000**	**603,000**
109年9月30日						
非衍生金融負債						
租賃負債	$ 2,186	2,205	1,080	825	300	-
無擔保銀行借款(美金)	67,186	67,623	67,623	-	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	504,000	506,759	506,759	-	-	-
應付短期票券	150,000	150,000	150,000	-	-	-
無附息負債	1,015,309	1,015,309	1,015,309	-	-	-
	$ 1,738,681	**1,741,896**	**1,740,771**	**825**	**300**	**-**

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	$ 16,626	27.866	463,629	11,168	28.508	318,000	10,717	29.13	313,335
美金：人民幣	-	-	-	2,025	6.539	57,724	2,024	6.81	58,948
人民幣：美金	13,000	0.155	56,075	13,000	0.15	56,669	13,000	0.15	55,596
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	-	-	-	3,789	28.508	108,027	2,307	29.13	67,186
美金：人民幣	-	-	-	2,000	6.539	57,017	2,000	6.81	58,252

(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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,158千元及2,420千元，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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益3,261千元、利益1,812千元、利益9,669千元及損失3,196千元。

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		
	110.9.30	**109.12.31**	**109.9.30**
固定利率工具：			
金融資產	$ 199,171	158,809	197,327
金融負債	20,000	20,000	150,000
	$ 179,171	**138,809**	**47,327**
變動利率工具：			
金融資產	$ 857,825	728,575	567,127
金融負債	700,000	748,027	571,186
	$ 157,825	**(19,452)**	**(4,059)**

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加473千元及15千元，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：

	110年1月至9月		109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%	$ 7,579	3,922	7,377	3,550
下跌5%	(7,579)	(3,922)	(7,377)	(3,550)

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：

	110.9.30				
		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	$ 1,276	-	1,276	-	1,276
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	56,958	56,958	-	-	56,958
受益憑證－開放型基金	41,089	41,089	-	-	41,089
小　計	99,323	98,047	1,276	-	99,323
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	$ 168,588	168,588	-	-	168,588
國內非上市(櫃)股票	3,172	-	-	3,172	3,172
國外非上市(櫃)股票	17,715	-	-	17,715	17,715
小　計	189,475	168,588	-	20,887	189,475
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 812,630	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,558,799	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	9,512	-	-	-	-
其他金融資產-流動	224,176	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	55,893	-	-	-	-
小　計	2,661,010	-	-	-	-
合　計	**$ 2,949,808**	**266,635**	**1,276**	**20,887**	**288,798**
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	$ 31	-	31	-	31
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 100,000	-	-	-	-
應付短期票券	20,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	650,291	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,118,499	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	4,238	-	-	-	-
長期借款	600,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	5,434	-	-	-	-
小　計	2,498,462	-	-	-	-
合　計	**$ 2,498,493**	**-**	**31**	**-**	**31**

	109.12.31				
		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	$ 1,369	-	1,369	-	1,369
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	51,072	51,072	-	-	51,072
受益憑證－開放型基金	30,335	30,335	-	-	30,335
小　計	82,776	81,407	1,369	-	82,776
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	$ 151,744	151,744	-	-	151,744
國內非上市(櫃)股票	2,714	-	1,559	1,155	2,714
國外非上市(櫃)股票	18,123	-	-	18,123	18,123
小　計	172,581	151,744	1,559	19,278	172,581
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 772,454	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,161,257	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,970	-	-	-	-
其他金融資產-流動	272,796	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	11,510	-	-	-	-
小　計	2,224,987	-	-	-	-
合　計	**$ 2,480,344**	**233,151**	**2,928**	**19,278**	**255,357**
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	$ 853	-	853	-	853
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 148,027	-	-	-	-
應付短期票券	20,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	527,979	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	465,552	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	1,634	-	-	-	-
長期借款	600,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	5,304	-	-	-	-
小　計	1,768,496	-	-	-	-
合　計	**$ 1,769,349**	**-**	**853**	**-**	**853**

	109.9.30				
		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	$ 760	-	760	-	760
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	42,641	42,641	-	-	42,641
受益憑證－關放型基金	28,360	28,360	-	-	28,360
小　計	71,761	71,001	760	-	71,761
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	$ 134,093	134,093	-	-	134,093
國內非上市(櫃)股票	1,155	-	-	1,155	1,155
國外非上市(櫃)股票	12,288	-	-	12,288	12,288
小　計	147,536	134,093	-	13,443	147,536
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	$ 645,694	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,433,389	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	9,778	-	-	-	-
其他金融資產-流動	149,999	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	12,216	-	-	-	-
小　計	2,251,076	-	-	-	-
合　計	**$ 2,470,373**	**205,094**	**760**	**13,443**	**219,297**
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	$ 819	-	819	-	819
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 571,186	-	-	-	-
應付短期票券	150,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	597,926	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	411,344	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	2,186	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	6,039	-	-	-	-
小　計	1,738,681	-	-	-	-
合　計	**$ 1,739,500**	**-**	**819**	**-**	**819**

(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

合併公司於民國一一〇年及一〇九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，於民國一一〇年及一〇九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(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為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(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為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110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%	$ -	-	209	(209)
民國109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%	$ -	-	193	(193)
民國109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%	$ -	-	134	(134)

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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

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

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

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
負債總額	$ 3,032,530	2,208,663	2,242,005
減：現金及約當現金	(812,630)	(772,454)	(645,694)
淨負債	2,219,900	1,436,209	1,596,311
權益總額	6,805,309	7,031,602	6,868,704
調整後資本	**$ 9,025,209**	**8,467,811**	**8,465,015**
負債資本比率	**24.60%**	**16.96%**	**18.86%**

註：本期負債資本比率較前期高，主係其他應付款之應付股利增加所致。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九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(註)	實質關係人(其他關係人)

註：自民國110年3月1日起非屬關係人。

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業：				
中聯油脂(股)公司	$ 562,032	435,417	1,940,809	1,329,729
其他關聯企業	154,161	168,923	436,023	444,778
其他關係人	-	42,157	22,207	122,463
	$ 716,193	**646,497**	**2,399,039**	**1,896,970**

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30天內收票，另自民國一〇八年十月收款條件變更為50%款項預收，50%款項月結90天票。

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

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業－加工費用	**$ 62,636**	**59,311**	**200,724**	**191,885**

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	其他關係人	$ -	2,700	3,200
應收帳款	關聯企業			
	－中聯油脂(股)公司	268,301	269,069	218,516
	－其他關聯企業	93,814	96,755	90,036
	其他關係人	-	1,500	1,704
		$ 362,115	**370,024**	**313,456**

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	關聯企業	**$ 3,656**	**2,282**	**9,507**

5.其他

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動負債	關聯企業	**$ 10,166**	**9,500**	**8,641**

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	**$ 16,212**	**30,764**	**43,502**	**65,450**

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產－流動	遠期外匯合約、外匯選擇權	$ 4,737	4,276	4,369
其他金融資產－流動	短期借款	139,330	142,540	145,630
其他金融資產－流動	假執行擔保金	8,100	-	-
採用權益法之投資	長期借款	338,221	357,184	-
		$ 490,388	**504,000**	**149,999**

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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已開立而未使用之信用狀	**$ 779,833**	**773,746**	**570,476**

(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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已簽訂合約	$ 286,391	286,285	157,585
已支付價款	$ 191,564	128,393	80,608

(四)民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立備償本票皆為160,000千元，做為銀行融資及履約之保證。

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	110年7月至9月			109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	62,769	108,236	171,005	56,650	142,562	199,212
勞健保費用	10,350	9,431	19,781	5,483	7,255	12,738
退休金費用	2,478	3,269	5,747	2,272	3,364	5,636
其他員工福利費用	4,445	4,506	8,951	4,304	4,547	8,851
折舊費用	23,965	3,002	26,967	23,645	2,610	26,255
攤銷費用	-	631	631	-	623	623

功能別 / 性質別	110年1月至9月			109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	168,075	332,355	500,430	153,214	359,787	513,001
勞健保費用	19,136	26,468	45,604	15,998	20,752	36,750
退休金費用	7,230	9,593	16,823	6,638	9,789	16,427
其他員工福利費用	11,884	12,628	24,512	10,615	11,880	22,495
折舊費用	67,638	8,725	76,363	60,857	8,005	68,862
攤銷費用	-	1,906	1,906	-	2,195	2,195

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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116千元、117千元、360千元360千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	其他應收款－關係人	是	83,598	56,055	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	680,018	1,360,037
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	56,055	56,055	56,055	2.1%	2	-	營運週轉	-	本票	56,055	250,853	250,853

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：無。

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	16,920	- %	16,920	
本公司	新光永續再生環境基金	-	註2	1,000,000	9,934	- %	9,934	-
本公司	元大基金－未來通訊ETF證券投資信託基金	-	註2	500,000	14,235	- %	14,235	
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註2	2,622,600	48,387	0.87 %	48,387	
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	20,679	- %	20,679	
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－新東陽(股)公司	-	註3	79,000	853	0.09 %	853	

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－欣興電子(股)公司	-	註3	485,000	64,020	0.03 %	64,020	
本公司	股票－飲王(股)公司	-	註3	10,000	100	10.00 %	100	
本公司	股票－欽泰國際(股)公司	-	註3	886,788	-	18.90 %	-	
本公司	股票－福壽實業(股)公司	-	註3	3,765,000	76,430	1.17 %	76,430	
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	58	- %	58	
喜威世流通(股)公司	股票－嘉里大榮物流(股)公司	-	註3	15,524	721	- %	721	
喜威世流通(股)公司	股票－楠梓電子(股)公司	-	註3	729	20	- %	20	
喜威世流通(股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註3	6,260	391	- %	391	
喜威世流通(股)公司	股票－旺宏電子(股)公司	-	註3	362	13	- %	13	
喜威世流通(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	1,195	32	- %	32	
喜威世流通(股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註3	2,136	54	- %	54	
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	802	- %	802	
喜威世流通(股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註3	98,026	1,774	- %	1,774	
喜威世流通(股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註3	20,225	188	- %	188	
喜威世流通(股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註3	1,243	16	- %	16	
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	279,486	2.07 %	279,486	
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	579	-	- %	-	
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	8,571	0.04 %	8,571	
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	79,925	0.59 %	79,925	
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	9,950	0.07 %	9,950	
創新物流(股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註3	42,451	1,409	0.03 %	1,409	
創新物流(股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註3	1,928	94	- %	94	
創新物流(股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	5,305	141	- %	141	
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	-	0.01 %	-	
創新物流(股)公司	股票－力晶積成電子製造(股)公司	-	註3	38,995	2,017	- %	2,017	
泰山(開曼)投資公司	股票－香港亞菱有限公司	-	註3	-	17,715	3.66 %	17,715	註4
泰山元(股)公司	股票－福壽實業(股)公司	-	註3	86,000	1,746	0.03 %	1,746	

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	(1,506,223)	(24) %	月結60天匯款	無重大差異	非關係人為次月結	677,347	43 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,940,809)	(31) %	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	268,301	17 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	200,724	4 %	月結15天匯款	無一般交易可供比較	無法比較	(3,656)	(1) %	
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	1,506,223	98 %	月結60天匯款	無重大差異	非關係人為次月結	(677,347)	(99) %	
創新物流(股)公司	全台物流(股)公司	關聯企業	銷貨	(195,267)	(3) %	物流-月結30天匯款	無重大差異	無重大差異	23,034	1 %	

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 268,301	9.65	-	-	93,025	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收帳款 677,347	3.71	-	-	219,833	-

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	1,506,223	月結60天收款	20.29 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款－關係人	677,347	〃	6.89 %
1	泰山(開曼)投資公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	其他應收款－關係人	56,055	半年結算利息到期還本	0.57 %

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)：

民國一一〇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 %	22,085	4,694	(597)	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 %	173,873	40,715	26,204	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 %	16,364	5,534	5,534	
本公司	泰山(開曼)投資公司	開曼	投資	1,498,670	1,498,670	40,290,000	100.00 %	250,853	78,824	78,824	
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 %	269,874	87,136	29,046	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	2,341,622	2,341,622	50,136,417	22.46 %	2,923,656	954,798	214,453	
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 %	7,834	3,015	(103)	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 %	96,072	3,015	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 %	30,019	4,694	〃	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 %	4,652	-	〃	
泰山元股份有限公司	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	3,522	3,522	20,000	0.01 %	3,570	954,798	85	

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		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	766,315 (USD27,500)	(註1)	930,724 (USD33,400)	-	-	930,724 (USD33,400)	77,553	100.00 %	77,553	170,218	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	35,390 (USD1,270)	(註6)	17,277 (USD620)	-	-	17,277 (USD620)	-	3.66 %	-	47	-
江蘇大邁餐飲管理有限公司	現製現售麵包等食品	92,738 (USD3,328)	(註6)	20,342 (USD730)	-	-	20,342 (USD730)	-	3.66 %	-	982	-

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
968,344	1,333,388	4,080,110

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，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110年9月30日美元兌換新台幣27.866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作審查原則」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3.66%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.合併公司民國一一〇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)。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱 \ 股份	持有股數	持股比例
龍邦國際興業股份有限公司	127,533,000	25.50 %
保勝投資股份有限公司	31,434,000	6.28 %
聚優投資有限公司	25,141,000	5.02 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

110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	$ 1,589,549	848,721	199,932	107,593	-	2,745,795
應報導部門損益	$ 81,543	(19,104)	31,943	52,351	-	146,733
109年7月至9月						
收入總計	$ 1,506,193	706,450	185,581	117,937	-	2,516,161
應報導部門損益	$ 171,107	27,755	42,409	129,865	-	371,136
110年1月至9月						
收入總計	$ 4,017,409	2,587,976	502,421	314,896	-	7,422,702
應報導部門損益	$ 161,692	35,851	78,824	192,417	-	468,784
109年1月至9月						
收入總計	$ 3,591,092	1,959,171	437,706	329,487	-	6,317,456
應報導部門損益	$ 323,575	64,184	85,047	277,170	-	749,976

(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。