

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

民國一一一年及一一〇年第三季

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	10~41
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為186,397千元及192,359千元，分別占合併資產總額之1.74%及1.96%；負債總額分別為83,123千元及80,179千元，分別占合併負債總額之2.19%及2.64%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為401千元、633千元、(795)千元及3,524千元，分別占合併綜合損益之0.26%、0.50%、(0.18)%及0.77%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，泰山企業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日部份採用權益法之投資為290,279千元及274,526千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日部份採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為10,086千元、4,482千元、43,553千元及29,046千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰山企業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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。民國一一一年及一一〇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3,023,230千元及2,927,226千元，分別占合併資產總額之28.15%及29.75%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為115,066千元、63,624千元、232,921千元及214,538千元，分別占合併稅前淨利之72.51%、43.36%、51.42%及45.76%。

安侯建業聯合會計師事務所

黃欣婷



會計師：

曹明揚



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

民國一一一年十一月十日

民國一一年及一〇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

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30										
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%									
資 產																						
流動資產：																						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,139,999	11	1,664,560	16	812,630	8	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	1,011,642	10	516,312	5	100,000	1					
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		102,667	1	93,798	1	99,323	1	2110	應付短期票券(附註六(十二))		230,000	2	520,000	5	20,000	-					
1150	應收票據淨額(附註六(四))		179,411	2	163,881	2	170,374	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	-	-	1,481	-	31	-						
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		1,137,747	10	769,031	7	1,026,310	10	2130	合約負債－流動(附註六(廿一))		47,116	-	47,351	-	43,385	-					
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)		473,476	4	452,151	4	362,115	4	2150	應付票據		990	-	719	-	2,480	-					
1200	其他應收款(附註六(五))		10,181	-	22,380	-	9,512	-	2170	應付帳款(附註六(十三)及七)		724,423	7	577,337	5	647,811	7					
1220	本期所得稅資產	-	-	-	1,502	-	1,502	-	2200	其他應付款(附註六(十七)、(十九)及(廿二))		508,327	5	467,193	4	1,118,499	11					
1310	存貨－製造業(附註六(六))		1,158,674	11	711,566	7	981,494	10	2230	本期所得稅負債(附註六(十八))		43,247	-	64,864	1	44,896	1					
1400	生物資產－流動		21,237	-	26,023	-	24,718	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五))		1,787	-	2,498	-	2,633	-					
1421	預付貨款		411,620	4	609,887	6	44,433	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))		240,000	2	-	-	-	-					
1429	其他預付款		23,359	-	47,834	-	30,968	1	2399	其他流動負債－其他(附註七)		210,825	2	164,163	2	218,375	2					
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		57,613	1	12,254	-	224,176	2		流動負債合計		3,018,357	28	2,361,918	22	2,198,110	23					
1479	其他流動資產－其他		5,735	-	6,177	-	15,371	-		非流動負債：												
	流動資產合計		4,721,719	44	4,581,044	43	3,802,926	39	2540	長期借款(附註六(十四))		550,000	5	1,050,000	10	600,000	6					
非流動資產：														2570	遞延所得稅負債		222,537	2	222,537	2	222,537	2
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))		115,337	1	120,701	1	189,475	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		-	-	977	-	1,605	-					
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及八)		3,313,509	31	3,313,918	32	3,201,752	33	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))		4,287	-	5,119	-	4,844	-					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		1,913,415	18	1,947,298	18	1,917,301	19	2670	其他非流動負債－其他		6,590	-	6,598	-	5,434	-					
1755	使用權資產(附註六(九))		12,685	-	14,496	-	15,276	-		非流動負債合計		783,414	7	1,285,231	12	834,420	8					
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))		613,603	6	614,900	6	615,372	6		負債總計		3,801,771	35	3,647,149	34	3,032,530	31					
1780	無形資產		897	-	1,869	-	2,505	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)及(十九))：													
1830	生物資產－非流動		7,137	-	7,326	-	7,730	-	3110	普通股股本		4,999,990	47	4,999,990	47	4,999,990	51					
1840	遞延所得稅資產		3,057	-	3,059	-	3,057	-	3200	資本公積		1,006,742	9	993,134	10	993,134	10					
1915	預付設備款		1,254	-	1,242	-	1,975	-	保留盈餘：													
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十七))		23,019	-	19,850	-	24,577	-	3310	法定盈餘公積		276,984	3	209,930	2	209,930	2					
1980	其他金融資產－非流動		14,593	-	12,573	-	55,893	1	3320	特別盈餘公積		240,776	2	240,776	2	240,776	3					
	非流動資產合計		6,018,506	56	6,057,232	57	6,034,913	61	3350	未分配盈餘		705,082	7	851,981	8	624,508	6					
								3400	其他權益		(92,435)	(1)	(105,953)	(1)	(64,279)	(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														
											6,933,263	65	6,985,982	66	6,800,183	69						
								36XX	非控制權益		5,191	-	5,145	-	5,126	-						
								權益總計														
											6,938,454	65	6,991,127	66	6,805,309	69						
資產總計														負債及權益總計								
		\$	10,740,225	100	10,638,276	100	9,837,839	100			\$	10,740,225	100	10,638,276	100	9,837,839	100					

董事長：詹景超

經理人：蔡政達

會計主管：蕭凱擇

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
泰山企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110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)	\$ 3,135,476	100	2,745,795	100	8,450,224	100	7,422,702	100
5000 營業成本(附註六(六)及七)	2,680,738	86	2,318,777	84	7,203,720	85	6,254,519	84
5910 減：未實現銷貨損益	134	-	654	-	134	-	654	-
5920 加：已實現銷貨損益	2,140	-	2,180	-	231	-	702	-
營業毛利	456,744	14	428,544	16	1,246,601	15	1,168,231	16
營業費用(附註六(四)、(六)、(十五)、(十七)、(廿二)及七)：								
6100 推銷費用	314,676	10	282,610	11	777,551	9	725,062	10
6200 管理費用	127,342	4	83,332	3	332,567	4	274,065	4
6450 預期信用減損損失	2,010	-	1,451	-	4,018	-	3,370	-
營業費用合計	444,028	14	367,393	14	1,114,136	13	1,002,497	14
營業淨利	12,716	-	61,151	2	132,465	2	165,734	2
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失附註六(廿三))	26,536	1	20,058	1	58,487	1	65,767	1
7050 財務成本附註六(廿三))	(7,155)	-	(3,039)	-	(18,445)	-	(8,780)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	125,152	4	68,106	2	276,474	3	243,584	3
7100 利息收入	1,441	-	457	-	3,987	-	2,479	-
營業外收入及支出合計	145,974	5	85,582	3	320,503	4	303,050	4
7900 稅前淨利	158,690	5	146,733	5	452,968	6	468,784	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	1,891	-	4,601	-	23,150	1	25,523	-
本期淨利	156,799	5	142,132	5	429,818	5	443,261	6
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	(6,222)	-	(13,257)	-	(7,005)	-	17,301	-
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	(378)	-	(1,207)	-	(5,244)	-	(2,347)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(6,600)	-	(14,464)	-	(12,249)	-	14,954	-
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	7,006	-	(87)	-	16,149	-	(3,355)	-
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 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	7,006	-	(87)	-	16,149	-	(3,353)	-
8300 本期其他綜合損益	406	-	(14,551)	-	3,900	-	11,601	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 157,205	5	127,581	5	433,718	5	454,862	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 156,761	5	142,005	5	429,724	5	443,068	6
8620 非控制權益	38	-	127	-	94	-	193	-
	\$ 156,799	5	142,132	5	429,818	5	443,261	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 157,184	5	127,461	5	433,672	5	454,666	6
8720 非控制權益	21	-	120	-	46	-	196	-
	\$ 157,205	5	127,581	5	433,718	5	454,862	6
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.32		0.29		0.88		0.91	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.32		0.29		0.88		0.91	

董事長：詹景超



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡政達



會計主管：蕭凱擇



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

民國一一年及一〇年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司的業主之權益						其他權益項目			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
	股 本		保留盈餘				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				
	普通 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							
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)
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
民國一一一年一月一日餘額	\$ 4,999,990	993,134	209,930	240,776	851,981	1,302,687	(34,553)	(71,400)	(105,953)	(203,876)	6,985,982	5,145	6,991,127
本期淨利	-	-	-	-	429,724	429,724	-	-	-	-	429,724	94	429,818
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,149	(12,201)	3,948	-	3,948	(48)	3,900
本期綜合損益總額	-	-	-	-	429,724	429,724	16,149	(12,201)	3,948	-	433,672	46	433,718
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	67,054	-	(67,054)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(499,999)	(499,999)	-	-	-	-	(499,999)	-	(499,999)
發放予子公司股利調整資本公積	-	13,608	-	-	-	-	-	-	-	-	13,608	-	13,608
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	-	-	-	-	(9,570)	(9,570)	-	9,570	9,570	-	-	-	-
民國一一一年九月三十日餘額	\$ 4,999,990	1,006,742	276,984	240,776	705,082	1,222,842	(18,404)	(74,031)	(92,435)	(203,876)	6,933,263	5,191	6,938,454

董事長：詹景超



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡政達



會計主管：蕭凱擇



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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 452,968	468,784
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	77,342	76,723
攤銷費用	972	1,906
預期信用減損損失	4,018	3,370
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	9,575	(7,280)
利息費用	18,445	8,780
利息收入	(3,987)	(2,479)
股利收入	(8,740)	(9,251)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(276,474)	(243,584)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(862)	(303)
未實現銷貨利益	134	654
已實現銷貨利益	(231)	(702)
收益費損項目合計	(179,808)	(172,166)
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	(9,898)	(12,702)
應收票據增加	(15,530)	(33,176)
應收票據—關係人減少	-	2,700
應收帳款增加	(372,677)	(375,673)
應收帳款—關係人(增加)減少	(21,325)	5,209
其他應收款減少(增加)	2,211	(2,563)
存貨增加	(446,248)	(409,259)
生物資產減少(增加)	3,113	(5,627)
預付款項減少	222,889	244,218
其他流動資產減少(增加)	481	(9,048)
淨確定福利資產—非流動增加	(3,169)	(2,817)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	-	2,613
合約負債(減少)增加	(1,688)	4,042
應付票據增加	271	623
應付帳款增加	146,250	122,022
其他應付款增加(減少)	45,146	(28,160)
其他流動負債增加	45,977	77,006
淨確定福利負債減少	(832)	(732)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(405,029)	(421,324)
調整項目合計	(584,837)	(593,490)
營運產生之現金流出	(131,869)	(124,706)
收取之利息	3,987	2,479
支付之利息	(18,445)	(8,780)
支付之所得稅	(43,264)	(5,205)
營業活動之淨現金流出	(189,591)	(136,212)

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)

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(39,099)	(194,784)
處分不動產、廠房及設備	4,626	4,014
其他金融資產增加	(419,067)	(52,760)
其他金融資產減少	372,086	55,692
預付設備款減少(增加)	26	(1,988)
收取之股利	280,475	417,424
投資活動之淨現金流入	199,047	227,598
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,772,378	4,504,958
短期借款減少	(6,277,048)	(4,552,985)
應付短期票券增加	1,648,000	2,259,000
應付短期票券減少	(1,938,000)	(2,259,000)
償還長期借款	(260,000)	-
租賃本金償還	(2,104)	(1,944)
其他非流動負債(減少)增加	(45)	142
發放現金股利	(486,391)	-
籌資活動之淨現金流出	(543,210)	(49,829)
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,193	(1,381)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(524,561)	40,176
期初現金及約當現金餘額	1,664,560	772,454
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,139,999	812,630

董事長：詹景超



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡政達

~7-1~



會計主管：蕭凱擇



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

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第三季

(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。

本公司民國一一一年及一一〇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一一一年十一月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一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」

(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一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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：於民國一一一年及一一〇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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金及零用金	\$ 1,460	1,206	1,349
支票存款	23,153	22,503	21,580
活期存款	791,923	1,437,007	711,744
定期存款	191,538	191,855	65,972
附買回短期票券	131,925	11,989	11,985
現金及約當現金	<u>\$ 1,139,999</u>	<u>1,664,560</u>	<u>812,630</u>

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-流動項下。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，分類為其他金融資產-流動項下者分別為44,752千元、零元及115,128千元。

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)。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ -	712	1,276
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	55,451	59,896	56,958
受益憑證－開放型基金	47,216	33,190	41,089
	<u>\$ 102,667</u>	<u>93,798</u>	<u>99,323</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
外匯選擇權	\$ -	1,481	31

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.民國一〇一年九月三十日、一〇〇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，合併公司民國一〇〇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：

	110.12.31		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	USD <u>4,000</u>	27.49~27.78(美元/台幣)	111.02.22~111.05.12
賣出選擇權(賣權)	USD <u>4,000</u>	27.49~27.78(美元/台幣)	111.02.22~111.05.12
	110.9.30		
	合約金額(千元)	執行價格	執行日
買入選擇權(買權)	USD <u>2,000</u>	27.09~27.25(美元/台幣)	110.10.18~110.12.16
賣出選擇權(賣權)	USD <u>2,000</u>	27.09~27.25(美元/台幣)	110.10.18~110.12.16

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ 101,324	108,329	168,588
國內非上市(櫃)公司股票	1,155	1,155	3,172
國外非上市(櫃)公司股票	12,858	11,217	17,715
合 計	<u>\$ 115,337</u>	<u>120,701</u>	<u>189,475</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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.合併公司民國一一一年及一一〇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.民國一一一年九月三十日、一一〇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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 179,411	163,881	170,374
應收帳款	1,172,655	800,311	1,060,646
應收帳款—關係人	473,476	452,151	362,115
催收款	11,795	11,378	11,454
減：備抵損失	(46,703)	(42,658)	(45,790)
	<u><u>\$ 1,790,634</u></u>	<u><u>1,385,063</u></u>	<u><u>1,558,799</u></u>

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：

	<u>111.9.30</u>	
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>
未逾期	\$ 1,641,079	0~2.16%
逾期0~90天	59,751	1.531%
逾期91~180天	26	0~8.33%
逾期181~270天	6	5~11.42%
逾期271~360天	-	10~25%
逾期超過一年	881	100%
合計	<u><u>\$ 1,701,743</u></u>	<u><u>35,822</u></u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	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	\$ 1,289,229	0~2.42%	31,114
逾期0~90天	31,534	0~0.9%	3
逾期91~180天	-	1.38~8.33%	-
逾期181~270天	-	5.73~11.42%	-
逾期271~360天	-	13.04~33.33%	-
逾期超過一年	844	100%	844
合計	<u>\$ 1,321,607</u>		<u>31,961</u>

	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	<u>\$ 1,442,630</u>		<u>11,333</u>

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：

	111.9.30		
	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	\$ 115,843	0.12%	138
逾期0~90天	8,995	2.57%	231
逾期91~180天	130	10.15%	13
逾期181~270天	142	10.28%	15
逾期271~360天	-	25%	-
逾期超過一年	9,824	100%	9,824
合計	<u>\$ 134,934</u>		<u>10,221</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	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	\$ 93,144	0.11%	97
逾期0~90天	2,305	2.23%	51
逾期91~180天	131	11.40%	15
逾期181~270天	-	13.29%	-
逾期271~360天	-	30.43%	-
逾期超過一年	9,797	100%	9,797
合計	<u>\$ 105,377</u>		<u>9,960</u>

	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	<u>\$ 138,512</u>		<u>11,010</u>

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：

	111.9.30		
	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	<u>\$ 660</u>	100%	<u>660</u>

	110.12.31		
	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	<u>\$ 737</u>	100%	<u>737</u>

	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	<u>\$ 637</u>	100%	<u>637</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 42,658	42,428
認列之減損損失	4,018	3,370
外幣換算損益	27	(8)
期末餘額	<u>\$ 46,703</u>	<u>45,790</u>

民國一十一年九月三十日、一〇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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款	\$ 15,581	27,780	14,912
減：備抵損失	(5,400)	(5,400)	(5,400)
	<u>\$ 10,181</u>	<u>22,380</u>	<u>9,512</u>

合併公司民國一十一年九月三十日、一〇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)。

民國一十一年九月三十日、一〇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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原料	\$ 450,638	159,560	458,958
物料	28,493	26,542	28,211
在製品	243,501	173,563	205,903
製成品	382,001	300,391	247,342
商品	54,041	51,510	41,080
	<u>\$ 1,158,674</u>	<u>711,566</u>	<u>981,494</u>

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)：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業成本				
存貨跌價損失(回升利益) \$	546	(34)	486	(393)
下腳收入	(154)	(219)	(1,532)	(1,239)
存貨盤盈(虧)	2,467	(2,145)	3,836	(3,326)
報廢損失	1,690	1,105	4,121	3,649
營業費用	4,551	5,435	16,258	15,410
	<u>\$ 9,100</u>	<u>4,142</u>	<u>23,169</u>	<u>14,101</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一年七月一日至九月三十日及一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。民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一一〇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。

民國一一年九月三十日、一一〇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)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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
	<u>\$ 9,479,563</u>	<u>12,413,713</u>	<u>13,065,747</u>

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動資產	\$ 14,593,134	17,134,275	15,068,282
非流動資產	53,515,604	50,472,010	49,702,941
流動負債	(32,678,653)	(33,982,369)	(32,079,864)
非流動負債	(28,471,117)	(26,628,080)	(26,428,634)
淨資產	<u>\$ 6,958,968</u>	<u>6,995,836</u>	<u>6,262,725</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	<u>\$ 656,332</u>	<u>657,346</u>	<u>387,347</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 6,302,636</u>	<u>6,338,490</u>	<u>5,875,378</u>

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業收入	<u>\$ 24,012,529</u>	<u>20,662,242</u>	<u>67,200,010</u>	<u>62,005,183</u>
本期淨利	\$ 529,797	302,142	1,078,312	1,015,460
其他綜合損益	(1,685)	(5,376)	(23,339)	(10,470)
綜合損益總額	<u>\$ 528,112</u>	<u>296,766</u>	<u>1,054,973</u>	<u>1,004,990</u>
歸屬於被投資公司非控制權	<u>\$ 17,697</u>	<u>18,982</u>	<u>41,693</u>	<u>60,662</u>
益之綜合損益總額				
歸屬於被投資公司業主之綜	<u>\$ 510,415</u>	<u>277,784</u>	<u>1,013,280</u>	<u>944,328</u>
合損益總額				

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初本公司對關聯企業淨資	\$ 1,537,219	1,633,921	1,424,230	1,484,149
產所享份額				
採用權益法認列之關聯企	-	2	-	-
業及合資之變動數				
本期歸屬於本公司之綜合	<u>114,688</u>	<u>62,418</u>	<u>227,677</u>	<u>212,192</u>
損益總額				
本期自關聯企業所收取之股	<u>(235,735)</u>	<u>(376,173)</u>	<u>(235,735)</u>	<u>(376,173)</u>
利				
小計	1,416,172	1,320,168	1,416,172	1,320,168
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	<u>1,457,345</u>	<u>1,457,345</u>	<u>1,457,345</u>	<u>1,457,345</u>
本公司對關聯企業權益之期	<u><u>\$ 3,023,230</u></u>	<u><u>2,927,226</u></u>	<u><u>3,023,230</u></u>	<u><u>2,927,226</u></u>
末帳面金額				

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：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期	<u>\$ 290,279</u>	<u>282,630</u>	<u>274,526</u>
末彙總帳面金額			

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 10,086	4,482	43,553	29,046
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u><u>\$ 10,086</u></u>	<u><u>4,482</u></u>	<u><u>43,553</u></u>	<u><u>29,046</u></u>

3. 擔 保

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇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。

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)公司係依同期間會計師核閱之財務財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 1,151,899	961,734	1,099,225	115,970	120,510	234,028	3,683,366
增 添	-	-	5,094	5,782	1,921	26,302	39,099
處 分	-	-	(58,330)	(7,177)	(260)	-	(65,767)
轉 入	-	-	58,678	-	18,810	-	77,488
轉 出	-	-	-	-	-	(77,488)	(77,488)
匯率變動之影響	-	4,228	8,267	304	443	-	13,242
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,151,899</u>	<u>965,962</u>	<u>1,112,934</u>	<u>114,879</u>	<u>141,424</u>	<u>182,842</u>	<u>3,669,940</u>
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	<u>\$ 1,151,899</u>	<u>957,911</u>	<u>1,098,540</u>	<u>112,144</u>	<u>120,042</u>	<u>191,564</u>	<u>3,632,100</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	703,756	868,460	68,771	95,081	-	1,736,068
折 舊	-	20,727	36,472	8,208	6,183	-	71,590
處 分	-	-	(56,872)	(4,878)	(253)	-	(62,003)
匯率變動之影響	-	3,031	7,155	261	423	-	10,870
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>727,514</u>	<u>855,215</u>	<u>72,362</u>	<u>101,434</u>	<u>-</u>	<u>1,756,525</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>695,799</u>	<u>858,192</u>	<u>67,298</u>	<u>93,510</u>	<u>-</u>	<u>1,714,799</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 1,151,899</u>	<u>257,978</u>	<u>230,765</u>	<u>47,199</u>	<u>25,429</u>	<u>234,028</u>	<u>1,947,298</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,151,899</u>	<u>238,448</u>	<u>257,719</u>	<u>42,517</u>	<u>39,990</u>	<u>182,842</u>	<u>1,913,415</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,151,899</u>	<u>273,714</u>	<u>175,651</u>	<u>42,382</u>	<u>26,378</u>	<u>128,393</u>	<u>1,798,417</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,151,899</u>	<u>262,112</u>	<u>240,348</u>	<u>44,846</u>	<u>26,532</u>	<u>191,564</u>	<u>1,917,301</u>

- 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(廿三)。
- 3.民國一一一年九月三十日、一一〇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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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111年1月1日餘額	\$ 21,683	10,470	32,153
增 添	-	947	947
減 少	-	(1,151)	(1,151)
匯率變動之影響	673	-	673
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 22,356</u>	<u>10,266</u>	<u>32,622</u>
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	<u>\$ 21,540</u>	<u>10,470</u>	<u>32,010</u>
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 10,695	6,962	17,657
提列折舊	337	2,231	2,568
減 少	-	(623)	(623)
匯率變動之影響	335	-	335
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 11,367</u>	<u>8,570</u>	<u>19,937</u>
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	<u>\$ 10,515</u>	<u>6,219</u>	<u>16,734</u>
帳面價值：			
民國111年9月30日	<u>\$ 10,989</u>	<u>1,696</u>	<u>12,685</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 11,025</u>	<u>4,251</u>	<u>15,276</u>

民國一一一年及一一〇年九月三十日，合併公司均未將前述之土地使用權提供作質抵押擔保。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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一至二年，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後續衡量係採成本模式，其明細如下：

帳面金額：	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
民國111年1月1日	\$ 566,062	48,838	614,900
民國111年9月30日	\$ 566,062	47,541	613,603
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

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。
- 3.民國一一一年九月三十日、一一〇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。

(十一)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
信用狀借款	\$ 136,642	54,312	-
無擔保銀行借款	875,000	462,000	100,000
合計	\$ 1,011,642	516,312	100,000
尚未使用額度	\$ 2,337,162	2,998,312	3,127,134
利率區間	0.95%~4.46%	0.66%~1.53%	0.80%~0.84%

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為6,772,378千元及4,504,958千元；償還金額分別為6,277,048千元及4,552,985千元。

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。

有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(廿四)。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

111.9.30				
	保證或承兌機構	期末利率區間	金 額	尚未使用額度
應付商業本票	中華票券、大慶票券、 合庫票券、台灣票券	1.538%~1.875%	\$ 230,000	990,000

110.12.31				
	保證或承兌機構	期末利率區間	金 額	尚未使用額度
應付商業本票	中華票券、國際票券、 合庫票券、萬通票券、 大慶票券	0.89%~1.30%	\$ 520,000	720,000

110.9.30				
	保證或承兌機構	期末利率區間	金 額	尚未使用額度
應付商業本票	中華票券、大慶票券	1.3%	\$ 20,000	1,170,000

民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,648,000千元及2,259,000千元；償還金額分別為1,938,000千元及2,259,000千元，合併公司均未有以資產設定抵押供應付商業本票之擔保情形。

有關合併公司財務風險資訊，請詳附註六(廿四)。

(十三)應付帳款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
供應商貨款	\$ 724,423	577,337	647,811

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.9.30				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.39%~1.41%	112	\$ 590,000
無擔保銀行借款	新台幣	1.67%	113	200,000
減：一年內到期部分	新台幣	1.39%	112	(240,000)
合 計				\$ 550,000
尚未使用額度				\$ 810,000

110.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1%~1.06%	112	\$ 750,000
無擔保銀行借款	新台幣	1.26%	113	300,000
減：一年內到期部分				-
合 計				\$ 1,050,000
尚未使用額度				\$ 708,972

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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

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(廿五)。

3.民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額皆為零元；償還金額分別為260,000千元及零元。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ 1,787	2,498	2,633
非流動	\$ -	977	1,605

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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 5	12	24	29
短期租賃之費用	\$ 122	158	406	425
低價值租賃資產之費用(不包含\$ 8 短期租賃之低價值租賃)	38	56	83	

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 2,590	2,481

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一至三年。

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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業租賃

合併公司於民國一一年及一〇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年度合併財務報告附註六(十六)。

(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年及一〇九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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 108	165	352	522
推銷費用	57	84	184	260
管理費用	137	128	375	348
合 計	<u>\$ 302</u>	<u>377</u>	<u>911</u>	<u>1,130</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇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5,684千元、5,370千元、16,760千元及15,693千元，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.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,891	-	18,650	20,857
未分配盈餘加徵百分之五	-	-	-	65
調整前期之當期所得稅	-	-	4,500	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	4,601	-	4,601
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,891</u>	<u>4,601</u>	<u>23,150</u>	<u>25,523</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	民國一〇八年度
喜威世公司	民國一〇八年度
福客多公司	民國一〇九年度
創新公司	民國一〇九年度
泰山元公司	民國一〇九年度

(十九)資本及其他權益

民國一一一年九月三十日、一一〇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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫藏股票交易	\$ 71,496	57,888	57,888
採用權益法認列關聯企業取得或處分	17	17	17
子公司股權價格與帳面價值差額			
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	\$ 1,006,742	993,134	993,134

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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一一〇年十二月十六日經股東會決議通過修正章程如下：

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，故盈餘之分派或虧損撥補得於每季終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐後，彌補累積虧損，次提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，其餘額加計期初累積未分配盈餘，由董事會擬具議案決議分派之。現金股利分派之比例不得低於股利分配總額之百分之三十。

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。截至民國一一一年九月三十日、一一〇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。

另依金管會規定，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首次採用國際報導準則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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月二十五日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及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，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	109年度
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 499,999	699,999
每股股利	\$ 1元	1.4元

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。

本公司於民國一一一年十一月十日經董事會決議不分配民國一一一年第三季盈餘。

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
111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
	111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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	

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一一年九月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日本公司每股市價分別為35.55元、27.30元及27.00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111年1月1日	\$ (34,553)	(71,400)	(105,953)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	16,149	-	16,149
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	-	(6,957)	(6,957)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	-	(5,244)	(5,244)
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	-	9,570	9,570
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (18,404)</u>	<u>(74,031)</u>	<u>(92,435)</u>
	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日餘額	\$ (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	<u>\$ (35,223)</u>	<u>(29,056)</u>	<u>(64,279)</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110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	\$ <u>156,761</u>	<u>142,005</u>	<u>429,724</u>	<u>443,068</u>
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	<u>13,606</u>	<u>13,606</u>	<u>13,606</u>	<u>13,606</u>
調整後普通股加權平均流通在外股數	<u>486,393</u>	<u>486,393</u>	<u>486,393</u>	<u>486,393</u>
每股盈餘	\$ <u>0.32</u>	<u>0.29</u>	<u>0.88</u>	<u>0.91</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>156,761</u>	<u>142,005</u>	<u>429,724</u>	<u>443,068</u>
(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	<u>235</u>	<u>936</u>	<u>1,060</u>	<u>1,443</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>486,628</u>	<u>487,329</u>	<u>487,453</u>	<u>487,836</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
每股盈餘	\$ <u>0.32</u>	<u>0.29</u>	<u>0.88</u>	<u>0.91</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9月			
主要產品/服務線：	消費 事業部	大宗 事業部	國外 事業部	所有 其他部門
消費食品	\$ 1,762,878	-	234,174	-
大宗物資及畜產飼料	-	1,026,552	-	-
勞務收入	-	-	-	108,871
投資性不動產租賃收入	-	-	-	3,001
	<u>\$ 1,762,878</u>	<u>1,026,552</u>	<u>234,174</u>	<u>111,872</u>
				<u>3,135,476</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
	<u>\$ 1,589,549</u>	<u>848,721</u>	<u>199,932</u>	<u>107,593</u>	<u>2,745,795</u>

111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	\$ 4,653,237	-	571,437	-	5,224,674
大宗物資及畜產飼料	-	2,902,622	-	-	2,902,622
勞務收入	-	-	-	313,777	313,777
投資性不動產租賃收入	-	-	-	9,151	9,151
	<u>\$ 4,653,237</u>	<u>2,902,622</u>	<u>571,437</u>	<u>322,928</u>	<u>8,450,224</u>

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
	<u>\$ 4,017,409</u>	<u>2,587,976</u>	<u>502,421</u>	<u>314,896</u>	<u>7,422,702</u>

2.合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 179,411	163,881	170,374
應收帳款	1,172,655	800,311	1,060,646
應收帳款－關係人	473,476	452,151	362,115
催收款	11,795	11,378	11,454
減：備抵損失	(46,703)	(42,658)	(45,790)
合 計	<u>\$ 1,790,634</u>	<u>1,385,063</u>	<u>1,558,799</u>
合約負債－銷售	<u>\$ 47,116</u>	<u>47,351</u>	<u>43,385</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,952千元、6,375千元、35,150千元及25,044千元。

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。

本公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為8,337千元、8,302千元、24,281千元及25,273千元，董事酬勞估列金額分別為6,669千元、5,811千元、19,424千元及17,691千元，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。

本公司民國一〇年及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為34,500千元及49,188千元，董事酬勞提列金額分別為27,000千元及34,431千元，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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租金收入	\$ 1,008	1,077	2,952	3,423
股利收入	8,161	6,278	8,740	9,251
外幣兌換利益	9,591	3,261	25,864	9,669
處分固定資產利益	127	50	862	303
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	(1,453)	(3,671)	(9,575)	7,280
董事酬金	536	507	7,943	7,307
代送服務收入	4,121	3,470	9,535	9,707
其他利益及損失	4,445	9,086	12,166	18,827
	<u>\$ 26,536</u>	<u>20,058</u>	<u>58,487</u>	<u>65,767</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 7,150	3,027	18,421	8,751
租賃負債利息費用	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>24</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 7,155</u>	<u>3,039</u>	<u>18,445</u>	<u>8,780</u>

(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一一〇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

除了合併公司之最大客戶中聯油脂股份有限公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇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為應收款項總額之20.16%、26%及16.72%。

(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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之備抵損失變動請詳附註六(五)。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
111年9月30日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 1,787	1,795	1,131	664	-	-
無擔保銀行借款(台幣)	1,075,000	1,090,258	881,918	1,668	3,336	203,336
無擔保銀行借款(美金)	136,642	139,576	139,576	-	-	-
擔保銀行借款(台幣)	590,000	599,369	24,138	223,997	351,234	-
應付短期票券	230,000	231,962	231,962	-	-	-
無附息負債	<u>1,240,330</u>	<u>1,240,330</u>	<u>1,240,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,273,759</u>	<u>3,303,290</u>	<u>2,519,055</u>	<u>226,329</u>	<u>354,570</u>	<u>203,336</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 3,475	3,506	1,263	1,263	980	-
無擔保銀行借款(台幣)	462,000	464,864	464,864	-	-	-
無擔保銀行借款(美金)	54,312	54,504	54,504	-	-	-
擔保銀行借款(台幣)	1,050,000	1,069,098	5,751	5,751	755,708	301,888
應付短期票券	520,000	520,000	520,000	-	-	-
無附息負債	<u>1,051,847</u>	<u>1,051,847</u>	<u>1,051,847</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,141,634</u>	<u>3,163,819</u>	<u>2,098,229</u>	<u>7,014</u>	<u>756,688</u>	<u>301,888</u>
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	<u>1,768,790</u>	<u>1,768,790</u>	<u>1,768,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,493,028</u>	<u>2,501,110</u>	<u>1,892,236</u>	<u>2,763</u>	<u>304,611</u>	<u>301,500</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	\$	8,858	31.743	272,803	15,045	27.690	415,578	16,626	27.866	463,629
美金：人民幣	-	-	-	24	6.379	662	-	-	-	-
人民幣：新台幣	5,037	4.4752	22,540	5,010	4.341	21,745	-	-	-	-
人民幣：美金	13,000	7.0931	58,178	13,000	0.157	56,428	13,000	0.155	56,075	-
日圓：新台幣	42,106	0.2199	9,259	-	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：新台幣	4,297	31.743	136,642	1,961	27.690	54,312	-	-	-	-

(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、其他金融資產一流動及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,809千元及4,158千元，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，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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9,591千元、利益3,261千元、利益25,864千元及利益9,669千元。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 189,538	24,243	199,171
金融負債	230,000	520,000	20,000
	<u>\$ (40,462)</u>	<u>(495,757)</u>	<u>179,171</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 983,461	1,628,862	857,825
金融負債	1,801,642	1,566,312	700,000
	<u>\$ (818,181)</u>	<u>62,550</u>	<u>157,825</u>

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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加2,455千元及473千元，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：

報導日證券價格	111年1月至9月		110年1月至9月	
	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%	\$ 4,613	4,107	7,579	3,922
下跌5%	(4,613)	(4,107)	(7,579)	(3,922)

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：

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30			
		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					
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	\$ 55,451	55,451	-	-	55,451
受益憑證－開放型基金	47,216	47,216	-	-	47,216
小計	102,667	102,667	-	-	102,667
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	\$ 101,324	101,324	-	-	101,324
國內非上市(櫃)股票	1,155	-	-	1,155	1,155
國外非上市(櫃)股票	12,858	-	-	12,858	12,858
小計	115,337	101,324	-	14,013	115,337
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,139,999	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,790,634	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	10,181	-	-	-	-
其他金融資產－流動	57,613	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	14,593	-	-	-	-
小計	3,013,020	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,231,024</u>	<u>203,991</u>	<u>-</u>	<u>14,013</u>	<u>218,004</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,011,642	-	-	-	-
應付短期票券	230,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	725,413	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	508,327	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	1,787	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	790,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債－其他)	6,590	-	-	-	-
小計	3,273,759	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,273,759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		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	\$ 712	-	712	-	712
非衍生金融資產					
上市(櫃)公司股票	59,896	59,896	-	-	59,896
受益憑證－開放型基金	33,190	33,190	-	-	33,190
小 計	93,798	93,086	712	-	93,798
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	\$ 108,329	108,329	-	-	108,329
國內非上市(櫃)股票	1,155	-	-	1,155	1,155
國外非上市(櫃)股票	11,217	-	-	11,217	11,217
小 計	120,701	108,329	-	12,372	120,701
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,664,560	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,385,063	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	22,380	-	-	-	-
其他金融資產-流動	12,254	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	12,573	-	-	-	-
小 計	3,096,830	-	-	-	-
合 計	\$ 3,311,329	201,415	712	12,372	214,499
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	\$ 1,481	-	1,481	-	1,481
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 516,312	-	-	-	-
應付短期票券	520,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	578,056	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	467,193	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	3,475	-	-	-	-
長期借款	1,050,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	6,598	-	-	-	-
小 計	3,141,634	-	-	-	-
合 計	\$ 3,143,115	-	1,481	-	1,481

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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年及一〇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，於民國一一年及一〇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(111.9.30、110.12.31及110.9.30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(111.9.30、110.12.31及110.9.30皆為25%)	• 不適用 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

			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	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111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%	\$ -	-	140	140
民國110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%	\$ -	-	124	(124)
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)

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一一〇年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿六)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。

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
負債總額	\$ 3,801,771	3,647,149	3,032,530
減：現金及約當現金	(1,139,999)	(1,664,560)	(812,630)
淨負債	2,661,772	1,982,589	2,219,900
權益總額	6,938,454	6,991,127	6,805,309
調整後資本	\$ 9,600,226	8,973,716	9,025,209
負債資本比率	27.73%	22.09%	24.60%

註：本期負債資本比率較前期及去年同期高，主係借款金額增加所致。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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由匯率變動產生。

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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業：				
中聯油脂(股)公司\$	721,918	562,032	2,072,211	1,940,809
其他關聯企業	171,912	154,161	469,404	436,023
其他關係人	-	-	-	22,207
	<u>\$ 893,830</u>	<u>716,193</u>	<u>2,541,615</u>	<u>2,399,039</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般超商無重大差異，收款條件為月結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物流為月結30日收款，文流為月結45日收款，非關係人為月結30~45日收款。

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，與非關係人無重大差異。收款期間為45天~60天內收現，銷售予非關係人之收款期間為月結30~45天收款。

合併公司銷售予欽泰國際(股)公司之食品，係依市價減除相關銷售費用後為其銷貨價格，收款條件為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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.向關係人進貨及加工費

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業—中聯油脂(股)公司	\$ <u>80,719</u>	<u>62,636</u>	<u>255,225</u>	<u>200,724</u>

上述向關係人進貨之付款條件為到貨日30天內付款，與其他關係人之交易條件約當。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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	關聯企業			
	— 中聯油脂(股)公司	\$ 370,378	363,762	268,301
	— 其他關聯企業	<u>103,098</u>	<u>88,389</u>	<u>93,814</u>
		<u>\$ 473,476</u>	<u>452,151</u>	<u>362,115</u>

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ <u>4,726</u>	<u>10,863</u>	<u>3,656</u>

5.其他

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動負債	關聯企業	\$ <u>17,242</u>	<u>9,809</u>	<u>10,166</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>16,483</u>	<u>16,212</u>	<u>47,997</u>	<u>43,502</u>

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產－流動	遠期外匯合約、外匯選擇權	\$ 4,761	4,154	4,737
其他金融資產－流動	短期借款	-	-	139,330
其他金融資產－流動	假執行擔保金	8,100	8,100	8,100
採用權益法之投資	長期借款	349,323	350,255	338,221
		<u>\$ 362,184</u>	<u>362,509</u>	<u>490,388</u>

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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
已開立而未使用之信用狀	<u>\$ 810,533</u>	<u>478,359</u>	<u>779,833</u>

(二)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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
已簽訂合約	<u>\$ 229,148</u>	<u>300,766</u>	<u>286,391</u>
已支付價款	<u>\$ 181,148</u>	<u>243,028</u>	<u>191,564</u>

(三)民國一一一年九月三十日、一一〇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分別為250,000千元、250,000千元及160,000千元，做為銀行融資及履約之保證。

(四)合併公司於民國一一一年五月向馬祖酒廠實業股份有限公司取得酒精飲料之授權經銷，並可自民國一一一年九月一日開始銷售，經銷期間為三年，其總經銷金額不得低於300,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年7月至9月			110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	71,498	141,054	212,552	62,769	108,236	171,005
勞健保費用	6,611	9,321	15,932	10,350	9,431	19,781
退休金費用	2,618	3,368	5,986	2,478	3,269	5,747
其他員工福利費用	4,291	5,567	9,858	4,445	4,506	8,951
折舊費用	23,811	2,891	26,702	23,965	3,002	26,967
攤銷費用	12	274	286	-	631	631

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110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	184,639	376,317	560,956	168,075	332,355	500,430
勞健保費用	19,609	26,789	46,398	19,136	26,468	45,604
退休金費用	7,661	10,010	17,671	7,230	9,593	16,823
其他員工福利費用	12,139	13,403	25,542	11,884	12,628	24,512
折舊費用	68,572	8,410	76,982	67,638	8,725	76,363
攤銷費用	34	938	972	-	1,906	1,906

民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇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、116千元、360千元及360千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十一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	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵損失 金 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	58,178	58,178	22,376	2.1%	2	-	營運週轉	-	本票	22,376	693,326	1,386,653
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	58,178	58,178	58,178	2.5%	2	-	營運週轉	-	本票	58,178	326,472	326,472

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	15,400	- %	15,400	
本公司	新光台灣高股息基金(累積型)	-	註2	1,000,000	9,340	- %	9,340	-
本公司	元大基金－未來通訊ETF證券投資信託基金	-	註2	500,000	12,210	- %	12,210	
本公司	元大全球優質龍頭平衡基金	-	註2	33,000	10,266	- %	10,266	
本公司	股票－宜進實業(股)公司	-	註2	2,622,600	46,945	0.87 %	46,945	
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	19,614	- %	19,614	
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	
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	73,606	1.17 %	73,606	
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	67	- %	67	
喜威世流通 (股)公司	股票－嘉里大藥物流(股)公司	-	註3	15,524	586	- %	586	
喜威世流通 (股)公司	股票－楠梓電子(股)公司	-	註3	729	18	- %	18	
喜威世流通 (股)公司	股票－光寶科技(股)公司	-	註3	6,260	399	- %	399	
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	24	- %	24	

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	持股比例	公允價值	
喜威世流通 (股)公司	股票－矽統科技(股)公司	-	註3	2,536	43	- %	43	
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	678	- %	678	
喜威世流通 (股)公司	股票－台新金融控股(股)公司	-	註3	107,550	1,473	- %	1,473	
喜威世流通 (股)公司	股票－新光金融控股(股)公司	-	註3	20,225	166	- %	166	
喜威世流通 (股)公司	股票－天剛資訊(股)公司	-	註3	565	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	367,990	2.07 %	367,990	
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	8,506	0.04 %	8,506	
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	105,235	0.59 %	105,235	
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	13,101	0.07 %	13,101	
創新物流 (股)公司	股票－系統電子工業(股)公司	-	註3	42,451	1,617	0.03 %	1,617	
創新物流 (股)公司	股票－中興電工機械(股)公司	-	註3	1,928	110	- %	110	
創新物流 (股)公司	股票－華邦電子(股)公司	-	註3	5,305	105	- %	105	
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	1,111	- %	1,111	
泰山(開曼)投資 公司	股票－香港亞蔓有限公司	-	註3	-	12,858	3.66 %	12,858	註4
泰山元(股)公司	股票－福壽實業(股)公司	-	註3	86,000	1,681	0.03 %	1,681	

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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	(1,624,252)	(22) %	月結60天匯款	無重大差異	非關係人為次月結	744,048	41 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(2,072,211)	(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	370,378	20 %	
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	255,225	4 %	月結15天匯款	無一般交易可供比較	無法比較	(4,726)	(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	1,624,252	96 %	月結60天匯款	無重大差異	非關係人為次月結	(744,048)	(97) %	
創新物流(股)公司	全台物流(股)公司	關聯企業	銷貨	(204,356)	(65) %	物流-月結30天匯款	無重大差異	無重大差異	23,665	50 %	

- 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 370,378	7.53	-	-	113,886	-
本公司	喜威世流通(股)公司	子公司	應收帳款 744,048	3.64	-	-	261,900	-

- 9.從事衍生工具交易：無。

- 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	1,624,252	月結60天收款	19.22 %
0	泰山公司	喜威世公司	1	應收帳款—關係人	744,048	〃	6.88 %
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	22,540	半年結算利息到期還本	0.21 %
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	58,178	半年結算利息到期還本	0.54 %

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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一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 %	24,105	2,192	(1,284)	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 %	226,071	50,902	40,522	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 %	15,374	6,108	6,108	
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 %	326,472	75,533	75,533	
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 %	290,279	130,659	43,553	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 %	3,019,621	1,036,619	232,828	
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 %	7,714	637	(275)	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 %	97,964	637		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 %	36,805	2,192		註3
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 %	3,609	1,036,619	93	

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	872,933 (USD27,500)	(註1)	1,060,216 (USD33,400)	-	-	1,060,216 (USD33,400)	81,141	100.00 %	81,141	247,082	-
成達餐飲投資管 理(四川)有限公 司	現製現售麵包等食品	40,314 (USD1,270)	(註6)	19,681 (USD620)	-	-	19,681 (USD620)	-	3.66 %	-	56	-
江蘇大邁餐飲管 理有限公司	現製現售麵包等食品	105,641 (USD3,328)	(註6)	23,172 (USD730)	-	-	23,172 (USD730)	-	3.66 %	-	1,211	-

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
1,103,069	1,518,903	4,159,958

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。

泰山企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：泰山企業(漳州)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111年9月30日美元兌換新台幣31.743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.合併公司民國一一一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		161,810,000	32.36 %
保勝投資股份有限公司		44,057,000	8.81 %
潤遠投資股份有限公司		28,754,000	5.75 %
聚優投資有限公司		25,149,000	5.02 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	消費事業部	大宗事業部	國外事業部	所有其他部門	調整及銷除	合計
111年7月至9月						
收入總計	\$ 1,762,878	1,026,552	234,174	111,872	-	3,135,476
應報導部門損益	\$ 42,854	(2,874)	33,184	85,526	-	158,690
110年7月至9月						
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
111年1月至9月						
收入總計	\$ 4,653,237	2,902,622	571,437	322,928	-	8,450,224
應報導部門損益	\$ 146,162	70,961	75,533	160,312	-	452,968
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

(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。