股票代碼：1218

泰山企業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：彰化縣田中鎮興工路6號
電　　話：(04)874-2211

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7～13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14～29
(五)關係人交易	29～34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其　　他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	37～40
3.大陸投資資訊	40～41
(十二)部門別財務資訊	41

會 計 師 核 閱 報 告

泰山企業股份有限公司董事會　公鑒：

泰山企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。泰山企業股份有限公司部份採權益法評價之長期股權投資中，有關全家便利商店股份有限公司同期間之財務季報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務季報表之核閱結果，有關全家便利商店股份有限公司財務季報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日對全家便利商店股份有限公司認列長期股權投資金額分別為1,715,915千元及1,742,915千元，分別占資產總額之23.00%及21.84%，民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之投資收益分別為14,193千元及33,935千元，分別占稅前淨(損)利之(19.58)%及169.84%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如附註四(五)所述，泰山企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別為1,015,396千元及878,792千元，暨民國一〇一年及一〇〇年第一季採權益法認列之投資(損)益分別為(29,288)千元及9,827千元，係依據該些被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等被投資公司之財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳　嘉　修

會　計　師：

張　淑　瑩

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民　國　一〇一　年　四　月　二十七　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

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	資　　產	101.3.31 金　額	%	100.3.31 金　額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 85,158	1	250,922	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	1,033	-	8,502	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))	158,496	2	443,990	6
1120	應收票據淨額(附註四(三))	228,742	3	174,245	2
1130	應收票據－關係人淨額(附註五)	246,591	3	409,240	6
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	276,078	4	317,960	4
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	303,767	4	246,749	4
1190	其他金融資產－流動(附註五)	3,503	-	5,798	-
1210	存貨－製造業(附註四(四))	1,073,734	14	708,837	9
1220	存貨(建設業適用)(附註四(四))	12,872	-	30,268	-
1261	預付貨款	148,210	2	385,821	5
1280	其他流動資產(附註四(十六))	34,711	1	35,454	-
		2,572,895	34	3,017,786	39
	基金及長期投資：				
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	44,022	1	30,983	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及(十三))	2,826,802	38	2,717,198	34
1499	累計減損－長期投資(附註四(五))	(95,491)	(1)	(95,491)	(1)
		2,775,333	38	2,652,690	33
1440	**其他金融資產－非流動(附註六)**	7,848	-	7,009	-
	固定資產(附註四(六)及五、六)：				
1501	土地	666,526	9	666,526	8
1521	房屋及建築	595,861	8	586,650	7
1531	機器設備	1,014,873	14	985,604	12
1551	運輸設備	33,699	-	24,616	-
1572	機具設備	31,260	-	30,533	-
1621	出租資產	117,937	2	326,875	4
1671	未完工程	9,894	-	9,458	-
1672	預付設備款	30,798	-	41,457	1
1681	其他設備	81,277	1	81,396	1
15X8	重估增值	735,782	10	761,650	10
		3,317,907	44	3,514,765	43
15X9	減：累計折舊	(1,319,925)	(18)	(1,343,017)	(17)
		1,997,982	26	2,171,748	26
1770	**遞延退休金成本**	2,864	-	3,273	-
	其他資產：				
1800	出租資產	-	-	4,590	-
1810	閒置資產	3,046	-	4,854	-
1848	催收款項淨額(附註四(七))	49,455	1	67,505	1
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十六))	54,844	1	55,528	1
1899	累計減損－其他資產	(4,019)	-	(4,019)	-
		103,326	2	128,458	2
	資產總計	**$ 7,460,248**	**100**	**7,980,964**	**100**

	負債及股東權益	101.3.31 金　額	%	100.3.31 金　額	%
	流動負債：				
2100	短期借款(附註四(八))	$ 621,286	8	1,019,649	13
2110	應付短期票券(附註四(九))	-	-	170,000	2
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	5,213	-	8,293	-
2120	應付票據	86,743	1	126,635	2
2140	應付帳款	182,053	2	241,047	3
2170	應付費用	54,349	1	54,274	1
2240	其他金融負債－流動(附註五)	68,357	1	60,863	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	300,000	4	214,000	2
2280	其他流動負債	3,875	-	2,910	-
		1,321,876	17	1,897,671	24
	長期附息負債：				
2420	長期借款(附註四(十))	1,950,000	26	1,806,000	22
2490	其他金融負債－非流動	10,420	-	11,790	-
		1,960,420	26	1,817,790	22
	營業及負債準備：				
2510	土地增值稅準備	222,537	3	229,042	3
	其他負債：				
2810	應計退休金負債(附註四(十一))	191,710	2	195,724	2
2880	其他負債－其他(附註四(五))	11,783	-	10,534	-
		203,493	2	206,258	2
	負債合計	3,708,326	48	4,150,761	51
	股東權益：				
3110	普通股股本(附註四(十二))	3,430,447	46	3,330,531	42
32XX	資本公積(附註四(十三))	50,467	1	45,953	1
	保留盈餘(附註四(十三)、(十四)及(十六))				
3310	法定盈餘公積	46,749	1	22,892	-
3350	未提撥保留盈餘	139,491	2	265,843	3
		186,240	3	288,735	3
3420	累積換算調整數(附註四(五))	69,814	1	44,613	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(36,794)	-	(17,060)	-
3451	備供出售金融資產未實現損益	(76,675)	(1)	(10,355)	-
3460	未實現重估增值(附註四(六)及(十三))	201,084	3	220,447	3
3480	庫藏股票(附註四(五)及(十五))	(72,661)	(1)	(72,661)	(1)
	股東權益合計	3,751,922	52	3,830,203	49
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 7,460,248**	**100**	**7,980,964**	**100**

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：鄒信南　　會計主管：鍾健能

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

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

		101年第一季		100年第一季	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入(附註五)：**				
4100	銷貨收入淨額	$ 1,731,247	100	1,770,437	100
4300	租賃收入	2,253	-	5,026	-
		1,733,500	100	1,775,463	100
5000	**營業成本(附註五)：**				
5110	銷貨成本	1,640,023	95	1,692,860	95
5300	租賃成本	434	-	1,455	-
		1,640,457	95	1,694,315	95
5910	**營業毛利**	93,043	5	81,148	5
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	(11,783)	(1)	(10,534)	(1)
5930	加：聯屬公司間已實現利益	15,714	1	13,123	1
		96,974	5	83,737	5
6000	**營業費用：**				
6100	推銷費用(附註五)	76,487	4	87,903	5
6200	管理及總務費用(附註五)	64,142	4	61,393	3
		140,629	8	149,296	8
6900	**營業淨損**	(43,655)	(3)	(65,559)	(3)
7100	**營業外收入及利益：**				
7110	利息收入	24	-	122	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	43,762	2
7130	處分固定資產利益(附註四(六))	73	-	-	-
7140	處分投資利益(附註四(二)及(五))	865	-	35,813	2
7160	兌換利益	-	-	8,176	-
7320	金融負債評價利益	-	-	2,767	-
7480	什項收入	12,224	1	13,419	1
		13,186	1	104,059	5
7500	**營業外費用及損失：**				
7510	利息費用	13,432	1	13,247	1
7521	權益法認列之投資損失(附註四(五))	15,095	1	-	-
7560	兌換損失(附註四(二))	5,508	-	-	-
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	3,086	-	3,075	-
7650	金融負債評價損失(附註四(二))	1,167	-	-	-
7880	什項支出	3,734	-	2,198	-
		42,022	2	18,520	1
7900	**繼續營業部門稅前淨(損)利**	(72,491)	(4)	19,980	1
8110	**所得稅費用(附註四(十六))**	457	-	6,596	-
9600	**本期淨(損)利**	**$ (72,948)**	**(4)**	**13,384**	**1**

		稅　前	稅　後	稅　前	稅　後
9750	**基本每股盈餘(元)(附註四(十七))**				
	基本每股盈餘－當期	**$ (0.22)**	**(0.22)**	**0.06**	**0.04**
	－追溯			**$ 0.06**	**0.04**
	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十七))				
	稀釋每股盈餘－當期	**$ (0.22)**	**(0.22)**	**0.06**	**0.04**
	－追溯			**$ 0.06**	**0.04**
	假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：				
	本期淨利	**$ (71,873)**	**(72,330)**	**19,566**	**12,970**
	基本每股盈餘－當期	**$ (0.21)**	**(0.21)**	**0.06**	**0.04**
	－追溯			**$ 0.06**	**0.04**
	稀釋每股盈餘－當期	**$ (0.21)**	**(0.21)**	**0.06**	**0.04**
	－追溯			**$ 0.06**	**0.04**

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：鄒信南　　會計主管：鍾健能

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

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	$ (72,948)	13,384
調整項目：		
折舊費用	13,401	15,951
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(913)	(2,663)
存貨盤盈	(32)	(1,601)
採權益法認列之投資(收益)損失	15,095	(43,762)
處分及報廢固定資產損失(利益)	(73)	-
處分及報廢閒置資產損失	6	102
處分投資利益	(865)	(35,813)
金融資產及負債評價損失	4,253	308
未實現銷貨毛利	11,783	10,534
已實現銷貨毛利	(15,714)	(13,123)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	(4,094)	(11,577)
應收票據	18,280	53,391
應收票據－關係人	165,742	(55,911)
應收帳款	(22,371)	7,723
應收帳款－關係人	7,996	76,903
存貨	(115,326)	251,743
預付款項	(94,281)	(321,104)
其他流動資產	42,695	26,552
其他金融資產	3,906	79
遞延所得稅資產	457	3,177
營業負債之淨變動：		
交易目的金融負債	4,013	11,060
應付票據	(56,496)	(6,579)
應付帳款	47,140	124,587
應付費用	(30,359)	(22,569)
其他金融負債	(6,721)	(22,979)
其他流動負債	(685)	(646)
應計退休金負債	(454)	418
營業活動之淨現金流入(出)	(86,565)	57,585

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

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(31,230)	(138,330)
處分備供出售金融資產價款	61,452	47,172
購入以成本衡量之金融資產	-	(349)
出售採權益法之長期股權投資	-	49,708
購置固定資產	(6,938)	(16,770)
處分固定資產價款	189	-
其他金融資產減少(增加)	(109)	1,322
投資活動之淨現金流入(出)	23,364	(57,247)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	176,286	415,625
應付短期票券減少	(150,000)	(150,000)
償還長期借款	(50,000)	(270,000)
其他金融負債增加	-	416
融資活動之淨現金流出	(23,714)	(3,959)
本期現金及約當現金淨減少數	(86,915)	(3,621)
期初現金及約當現金餘額	172,073	254,543
期末現金及約當現金餘額	**$ 85,158**	**250,922**
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	**$ 13,432**	**12,641**
支付所得稅	**$ 13**	**11**
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	**$ 300,000**	**214,000**
固定資產轉列存貨	**$ (726)**	**666**
存貨轉列固定資產	**$ 759**	-

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：鄒信南　　會計主管：鍾健能

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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰山企業股份有限公司（以下稱本公司）設立於民國四十九年十月二十六日，業務經營以油脂之煉製加工及批發零售、飼料之加工及批發零售、各種清涼飲料之加工製造及批發零售，及委託營造廠商興建一般工業用地之廠房、倉庫出租出售業務，投資興闢都市計劃內市場、公園、地下街、兒童遊樂場、停車場等公共設施，以及住宅及大樓開發租售業等為主。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司員工人數分別為486人及483人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易事項及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司財務報表對於營建部門之相關資產及負債係以營業週期(通常超過一年以上)，作為劃分流動與非流動之標準。其餘用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期持有且預期將於資產負債日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)備供出售金融資產

本公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(九)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十)公平價值變動列入損益之金融負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(十一)應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

(十二)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(十三)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十四)營建會計及收入認列

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。除以包工包料方式委託他人建屋預售，並符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

1.工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。

2.預售契約總額已達估計工程總成本。

3.買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。

4.應收契約款之收現性可合理估計。

5.履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。

6.歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按工程實際完工程度作為衡量標準。

購入或換入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延推銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收房地款」與「遞延推銷費用」均按出售部份結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，係以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地並完成所有權移轉之日期為準。若於資產負債表日完成交屋或所有權移轉且於期後期間完成另一點亦可提前認列該交屋損益。

正在進行使在建工程（包括營建土地及建築成本）達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。

營建用地、在建工程及待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

(十五)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。

2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。

3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

原屬以成本衡量之金融資產，變更為權益法時，若不追溯調整，應以年初該投資之帳面價值，作為採權益法長期股權投資之初始帳面價值。

(十六)固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產以取得成本或重估增值為入帳基礎，土地重估係按土地公告現值調整土地帳面價值並估列土地增值稅準備，帳列長期負債。土地重估增值及土地重估增值稅準備於該土地移轉時與成本一併移轉。重大增添、改良及重置支出列為資本支出。維護及修理費用列為當期費用。購建資產支出已發生，並正在進行使該資產達可使用狀態前所發生之利息予以資本化，固定資產已無使用或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

閒置及出租資產以原科目之成本、累計折舊及累計減損予以轉列其他資產，並繼續攤提折舊，且依財務會計準則公報第三十五號之規定，評估減損及進行減損測試。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

資產折舊係就估計使用年限採平均法計提，其耐用年限如下：

房　屋　及　建　築	10～55年
機　器　設　備	2～10年
運　輸　設　備	5年
機　具　設　備	3～10年
出　租　資　產	35～50年
其　他　設　備	3～7年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十七)員工退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之六。自民國九十五年十月改按百分之十提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十八)員工分紅及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)收入、成本及費用

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(廿一)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿二)營運部門

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述變動對本公司民國一〇〇年第一季淨利、股東權益及每股盈餘並無影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
現金及零用金	$ 276	297
支票存款	13,771	16,529
活期存款	65,249	225,598
外匯存款	5,862	7,398
定期存款	-	1,100
	$ 85,158	**250,922**

(二)金融商品

1.非衍生性金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之非衍生性金融商品明細如下：

	101.3.31	100.3.31
備供出售金融資產－流動：		
上市(櫃)股票	$ 106,739	306,527
受益憑證－開放型基金	51,757	137,463
	$ 158,496	**443,990**
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資	**$ 44,022**	**30,983**

(1)本公司帳列「以成本衡量之金融資產－非流動」之股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

(2)本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季處分帳列「備供出售金融資產－流動」，產生之處分投資利益分別為865千元及1,254千元。

(3)本公司於民國一〇〇年第一季新增「以成本衡量之金融資產－非流動」之達鴻先進科技(股)公司計349千元。

2.衍生性金融商品

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	101.3.31	100.3.31
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產：		
外匯選擇權合約	**$ 1,033**	**8,502**
公平價值變動列入損益之金融負債		
交易目的金融負債：		
外匯選擇權合約	$ 3,270	8,293
遠期外匯合約	1,943	-
合計	**$ 5,213**	**8,293**

(1)本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

遠期外匯合約：

	101.3.31			
	名目本金(千元)		幣別	到期日
買入遠期外匯	USD	2,970	台幣兌美元	101.04.09~101.04.10

外匯選擇權合約：

	101.3.31			
	名目本金(千元)		執行價格	執行日
買入選擇權	USD	12,000	29.39～29.92(美元/台幣)	101.04.12~101.06.04
賣出選擇權	USD	12,000	29.39～29.92(美元/台幣)	101.04.12~101.06.04

	100.3.31			
	名目本金(千元)		執行價格	執行日
買入選擇權	USD	25,000	28.60～29.40(美元/台幣)	100.04.28~100.06.30
賣出選擇權	USD	25,000	28.60～29.40(美元/台幣)	100.04.28~100.06.30

(2)上述各項衍生性金融商品之利率風險、信用風險與公平價值之揭露，請詳附註四(十八)之說明。

(三)應收票據及帳款

	101.3.31	100.3.31
應收票據	**$ 228,742**	**174,245**
應收帳款	$ 277,878	317,960
減：備抵呆帳	(1,800)	-
淨額	**$ 276,078**	**317,960**

(四)存貨

1.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司與製造加工及批發零售油脂、飼料及飲料等有關之存貨明細如下：

		101.3.31	100.3.31
製成品	$	375,839	302,215
減：備抵損失		(6,074)	(3,807)
小計		369,765	298,408
原料		680,831	392,053
減：備抵損失		(3,121)	(3,470)
小計		677,710	388,583
物料		27,064	23,850
減：備抵損失		(805)	(2,004)
小計		26,259	21,846
	$	**1,073,734**	**708,837**

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之存貨相關收益分別為945千元及4,264千元；前述金額係含民國一〇一年及一〇〇年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本之金額分別為減少零元及1,719千元。

2.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司與委託興建住宅、廠辦等有關之存貨明細如下：

待售房地：

101.3.31		待售土地	待售房屋	合計
名人特區	$	1,947	9,913	11,860
新時代特區		-	1,012	1,012
	$	**1,947**	**10,925**	**12,872**
100.3.31				
名人特區	$	3,932	24,167	28,099
新時代特區		-	2,169	2,169
	$	**3,932**	**26,336**	**30,268**

(五)採權益法之長期股權投資

被投資事業名稱	101.3.31 持股比例%	101.3.31 金額	100.3.31 持股比例%	100.3.31 金額
福客多商店(股)公司	73.92	$ 6,479	73.92	4,024
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日皆為284,067千元)				
喜威世流通(股)公司	99.93	316,719	99.93	371,169
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日皆為346,126千元)				
欽泰國際(股)公司	41.96	23,086	41.96	23,333
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日皆為11,288千元)				
泰山(開曼)投資公司	100.00	517,027	100.00	329,783
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為907,037千元及642,737千元)				
中聯油脂(股)公司	33.33	237,990	33.33	235,647
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日皆為204,125千元)				
全家便利商店(股)公司	20.74	1,715,915	21.34	1,742,915
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為1,434,312千元及1,474,679千元)				
創新物流(股)公司	13.26	9,586	13.26	10,327
(原始投資成本：一〇一年及一〇〇年三月三十一日皆為15,352千元)				
合計		2,826,802		2,717,198
減：累計減損－長期投資		(95,491)		(95,491)
淨額		**$ 2,731,311**		**2,621,707**

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季轉投資之被投資公司除全家便利商店(股)公司係依其他會計師核閱之同期間財務報表按權益法評價外，餘係依該等被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列。本公司依權益法認列之投資(損)益、累積換算調整數及聯屬公司間交易之未實現(損)益如下：

公司名稱	投資(損)益 101年第一季	投資(損)益 100年第一季	累積換算調整數 101年第一季	累積換算調整數 100年第一季	未實現銷貨利益(損失) 101年第一季	未實現銷貨利益(損失) 100年第一季
福客多商店(股)公司	$ (1,368)	485	-	-	-	-
喜威世流通(股)公司	3,286	41,049	-	-	11,871	10,741
欽泰國際(股)公司	380	299	-	-	-	-
泰山(開曼)投資公司	(35,501)	(36,127)	(14,376)	(9,143)	-	-
中聯油脂(股)公司	3,248	3,520	-	-	(88)	(207)
全家便利商店(股)公司	14,193	33,935	111	-	-	-
創新物流(股)公司	667	601	-	-	-	-
	$ (15,095)	**43,762**	**(14,265)**	**(9,143)**	**11,783**	**10,534**

2.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司就有減損跡象之長期股權投資評估認列之累計減損明細如下：

公司名稱		101.3.31	100.3.31
福客多商店(股)公司	$	559	559
喜威世流通(股)公司		94,932	94,932
	$	**95,491**	**95,491**

3.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司因採權益法評價之被投資公司持有備供出售金融資產－非流動，而分別依持股比例予以計列之金融商品未實現損益之期末明細如下：

		101.3.31	100.3.31
福客多商店(股)公司	$	23,083	23,083
喜威世流通(股)公司		44,017	44,017
欽泰國際(股)公司		700	700
	$	**67,800**	**67,800**

4.依財團法人中華民國會計研究發展基金會90.07.19(90)基祕字第135號函規定，子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，並以民國九十一年一月一日子公司帳列轉投資母公司股票之帳面價值作為首次適用第三十號公報之庫藏股票成本。另因增加投資，致對子公司具有控制能力時，依取得子公司股權當時子公司帳列轉投資公司股票之帳面價值作為認列庫藏股票成本。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司認列庫藏股票並沖轉長期股權投資情形如下：

子公司		101.3.31	100.3.31
喜威世流通(股)公司	$	44,744	44,744
欽泰國際(股)公司		420	420
福客多商店(股)公司		21,839	21,839
創新物流(股)公司		5,658	5,658
	$	**72,661**	**72,661**

5.本公司於民國一〇〇年第一季處分長期股權投資全家便利商店(股)公司，其處分價格為49,708千元，處分成本為15,149千元，計處分利益為34,559千元。

6.本公司採權益法評價之被投資公司間之側流交易未實現損益已於認列採權益法之投資損益時予以遞延，併此敘明。

7.於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司對採權益法評價之被投資公司除全家便利商店(股)公司及中聯油脂(股)公司不具控制力外，餘均具有控制能力，並已依規定編製合併財務季報表。

(六)固定資產

1.本公司辦理之固定資產重估，業經歷年提撥資本公積辦理轉增資、彌補虧損，相關辦理情形，請參閱附註四(十三)。

2.本公司於民國八十六年度為辦理員林廠工業用地變更為建築用地而依法捐贈2,541㎡之土地予員林鎮公所，該項捐贈依土地稅法規定可享有抵減未來土地漲價總數計76,819千元之優惠；截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止分別尚餘8,591千元及9,065千元可供未來抵減漲價總數之優惠。

3.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司固定資產提供金融機構作為借款之擔保情形，請參閱附註六。

4.於民國一〇一年及一〇〇年第一季之固定資產折舊費用分別為12,949千元及15,499千元。

(七)催收款項淨額

	101.3.31	100.3.31
催收款項	$ 157,155	152,479
減：備抵呆帳	(107,700)	(84,974)
淨額	**$ 49,455**	**67,505**

本公司於民國一〇〇年下半年度，依預期未來現金流量及相關擔保品可回收金額後，提列呆帳計22,726千元。

(八)短期借款

	101.3.31	100.3.31
購料貸款	$ 601,286	679,649
信用借款	20,000	340,000
	$ 621,286	**1,019,649**
利率區間	**0.97%～2.64%**	**0.83%～1.74%**
未動支額度	**$ 4,583,006**	**3,970,643**

(九)應付短期票券

	101.3.31	100.3.31
應付商業本票	**$ -**	**170,000**
利率區間	**0.96%～0.99%**	**0.76%～1.07%**
未動支額度	**$ 700,000**	**530,000**

(十)長期借款

項　　目	101.3.31	100.3.31
信用借款	$ 1,722,000	1,320,000
抵押借款	528,000	700,000
	2,250,000	2,020,000
減：一年內到期部份	(300,000)	(214,000)
淨額	**$ 1,950,000**	**1,806,000**
利率區間	**1.80%～2.15%**	**1.76%～2.11%**
未動支額度	**$ 1,092,000**	**1,720,000**

1.本公司為償還銀行既有債務及充實中期營運週轉金，已於民國九十八年三月十二日與合作金庫商銀等聯貸銀行團簽約洽借各項貸款，內容如下：

(1)額度：民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，分別為新台幣7.92億元及13.4億元。

(2)利率：依與各銀行之協議計息。

(3)期限：五年。

(4)擔保品：提供本貸款案下之本票及本票授權書、土地及建築改良物作為擔保，設定抵押。

(5)上述合約之限制條件，包含本公司之年度及半年度會計師查核簽證財務報表之財務比率應符合規定，若無法符合下述任一款財務比率之約定，應以現金增資或以其他方式改善之。如未能於下一次受檢日完成改善，則應自該違反財務約定之財務報表公告日起，至改善上述財務比率之前一日止，就當時之授信餘額，依當時之貸款利率再加碼一定百分比計息。本公司本期符合財務比率之規定，其財務比率規定如下：

A.流動比率(流動資產總額／流動負債總額)：不得低於120%。

B.負債淨值比例：不得高於140%。

C.利息保障倍數：民國九十八年至民國九十九年會計年度，不得低於1.7倍；民國一百年會計年度以後，不得低於2倍。

D.淨值：不得低於32.5億元，惟依庫藏股相關辦法銷除之股份，於計算淨值時，得予以加回計算之。

上列貸款額度於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日已動用分別為新台幣600,000千元及1,070,000千元。

2.本公司為償還銀行借款及充實中期營運資金，已於民國九十九年六月十七日與玉山商銀等聯貸銀行團簽約洽借各項貸款且所動用之授信款項，應優先全數清償原有聯貸案之授信餘額，內容如下：

(1)額度：新台幣19.5億元。

(2)利率：依與各銀行之協議計息。

(3)期限：五年。

(4)擔保品：提供本貸款案下之本票及本票授權書、土地廠房及辦公室。

(5)上述合約之限制條件，包含本公司之年度會計師查核簽證財務報表之財務比率應符合規定，未符合前開規定，應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約。惟自管理銀行通知之次一付息日起，至符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度應增加0.125%。本公司本期符合財務比率之規定，其財務比率規定如下：

A.流動比率(流動資產／流動負債扣除本授信一年內到期金額)應維持在100%(含)以上。

B.負債比率(負債總額／有形淨值)應維持在150%(含)以下。

C.最低有形淨值應維持在新台幣32億元(含)以上。

上列貸款額度於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日已動用新台幣分別為1,200,000千元及700,000元。

(十一)員工退休及離職辦法

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季有關退休金資料如下：

	101年第一季	100年第一季
期末退休基金專戶餘額	$ 28,807	19,751
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	$ 6,781	6,666
確定提撥之淨退休金成本	$ 2,132	2,087
期末應付退休金餘額	$ 191,710	195,724

(十二)普通股股本

本公司創立於民國四十九年，經歷年增資，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止之額定股本總額皆為5,000,000千元，實收股本總額分別為3,430,447千元及3,330,531千元。

(十三)資本公積及未實現重估增值

1.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司之資本公積明細如下：

		101.3.31		100.3.31
資本公積－庫藏股	$	6,930		2,416
資本公積－長期股權投資		43,537		43,537
	$	**50,467**		**45,953**

(1)依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。

(2)本公司於民國及一〇〇年度及九十九年度放現金股利予子公司喜威世流通(股)公司、欽泰國際(股)公司、福客多商店(股)公司及創新物流(股)公司分別應予貸記資本公積－庫藏股3,413千元、26千元、958千元及117千元與1,875千元、14千元、527千元及零元

2.本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日因資產重估而產生之未實現重估增值餘額分別為201,084千元及220,447千元；其中因民國九十五年經股東會決議撥補虧損157,332千元，復於民國九十七年度依股東會決議民國九十六年度未分配盈餘6,605千元，予以轉回未實現重估增值科目項下，故截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，尚有未實現重估增值彌補虧損數150,727千元。另，經濟部於97.11.7發布解釋令刪除原「以資產重估增值準備彌補虧損者，於有盈餘年度須先回轉該資產增值準備，在原撥補數額未轉回前不得分派股息及其他用途」之規定。故本公司無須於有盈餘之年度轉回未實現重估增值。

於民國一〇〇年六月因出售帳列固定資產部份土地，沖轉重估增值計19,363千元。

(十四)盈餘分配

1.依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

2.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，為就當年度盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，如尚有餘額，提撥員工紅利百分之二以上、董事、監察人酬勞百分之五後，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，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。

3.本公司截至民國一〇〇年三月三十一日止之稅後淨利，扣除依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，依本公司章程規定，暫無估列員工紅利與董監酬勞，惟若嗣後股東會決議配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇一年度之損益。另，民國一〇一年第一季為稅後淨損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

4.本公司於民國一〇一年三月二十七日及一〇〇年六月十五日分別經董事會及股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配議案，有關分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

		100年度		99年度
普通股每股股利(元)				
現金	$	0.20		0.35
股票(依面額計價)		0.30		0.30
	$	**0.50**		**0.65**
員工紅利－現金紅利	$	3,606		4,294
董監酬勞		9,014		10,736
	$	**12,620**		**15,030**

民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.本公司民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額並無差異，盈餘分配情形請至公開資訊觀測站查詢。

(十五)庫藏股票

1.於民國一〇一年及一〇〇年第一季子公司持有本公司股票視為庫藏股票之變動情形如下(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
101年第一季				
喜威世流通(股)公司	10,050	-	-	10,050
福客多商店(股)公司	2,874	-	-	2,874
欽泰國際(股)公司	154	-	-	154
創新物流(股)公司	357	-	-	357
	13,435	**-**	**-**	**13,435**
100年第一季				
喜威世流通(股)公司	9,757	-	-	9,757
福客多商店(股)公司	2,790	-	-	2,790
欽泰國際(股)公司	150	-	-	150
創新物流(股)公司	347	-	-	347
	13,044	**-**	**-**	**13,044**

本公司發放民國九十九年度盈餘配股，致庫藏股數增加。

2.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司之子公司持有本公司股票視為庫藏股之成本及期末市價資訊如下：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	市價	帳面價值	市價
福客多商店(股)公司	$ 21,839	45,552	21,839	48,132
喜威世流通(股)公司	44,744	159,290	44,744	168,310
欽泰國際(股)公司	420	2,439	420	2,577
創新物流(股)公司	5,658	5,671	5,658	5,992
	$ 72,661	**212,952**	**72,661**	**225,011**

3.依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其未實現損益，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。於民國一〇一年三月三十一日，因子公司期末持有本公司股票市價高於帳面價值，故不予提列特別盈餘公積。

4.依前項規定，致使民國九十一年度起相關股東權益減項應作為特別盈餘公積提列或迴轉之數額與財務報表所列示之股東權益之減項不一致。另，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有本公司股票作為備供出售金融資產－非流動及公平價值列入損益之金融資產之子公司，皆已併入合併編製主體。

(十六)所得稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十改為百分之十七。本公司民國一〇一年及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季所得稅費用組成如下：

	101年第一季	100年第一季
當期所得稅費用	$ -	3,419
遞延所得稅費用	457	3,177
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	-
繼續營業部門所得稅費用	**$ 457**	**6,596**

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	101年第一季	100年第一季
未實現銷貨毛利	$ 668	440
存貨跌價損失	-	292
備抵呆帳超限數	(289)	(140)
退休金費用超限數	78	(71)
未實現兌換利益	-	318
投資抵減	-	2,338
遞延所得稅費用	**$ 457**	**3,177**

3.民國一〇一年及一〇〇年第一季本公司損益表中所列稅前淨(損)利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

	101年第一季	100年第一季
稅前淨(損)利計算之所得稅額	$ (12,323)	3,397
採權益法認列之投資損失(利益)	2,566	(7,440)
證券交易所得	(147)	(6,088)
金融資產(負債)評價損益	723	52
投資抵減	-	2,338
虧損扣抵不可抵減數	9,489	10,916
基本稅額高於一般所得稅額之差額	-	3,419
其他	149	2
繼續營業部門所得稅費用	**$ 457**	**6,596**

4.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產(負債)：				
未實現銷貨毛利	$ 2,736	466	1,487	253
存貨跌價損失	10,000	1,700	9,281	1,578
備抵呆帳超限	102,758	17,469	77,368	13,152
未實現兌換損益	-	-	(1,871)	(318)
投資抵減	-	12,367	-	12,928
備抵評價		(17,000)		(13,000)
遞延所得稅資產淨額－流動		**$ 15,002**		**14,593**
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
權益法投資損失	$ 42,807	7,277	42,807	7,277
退休金費用	191,710	32,590	195,724	33,274
閒置資產跌價損失	3,221	547	3,221	547
虧損扣抵	437,822	74,430	437,822	74,430
備抵評價		(60,000)		(60,000)
遞延所得稅資產淨額－非流動		**$ 54,844**		**55,528**

5.本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年三月三十一日，本公司因投資自動化設備、研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十七年度	$ 3,976	民國一〇一年度
民國九十八年度	6,862	民國一〇二年度
民國九十九年度	1,529	民國一〇三年度
	$ 12,367	

6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十七年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧　損　年　度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十六年度	$ 16,069	民國一〇六年度
民國九十七年度	421,753	民國一〇七年度
	$ 437,822	

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.3.31	100.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	139,491	265,843
	$ 139,491	**265,843**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 317,154**	**330,442**
	100年度(預計)	**99 年度(實際)**
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	**22.06 %**	**22.00 %**

(十七)每股盈餘

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司基本每股盈餘及稀釋盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	**$ (72,491)**	**(72,948)**	**19,980**	**13,384**
加權平均流通在外股數(千股)	343,045	343,045	333,053	333,053
減：子公司持有本公司股票(千股)	(13,435)	(13,435)	(13,044)	(13,044)
調整後加權平均流通在外股數(千股)	**329,610**	**329,610**	**320,009**	**320,009**
基本每股盈餘－當期	**$ (0.22)**	**(0.22)**	**0.06**	**0.04**
加權平均流通在外股數－追溯(千股)			**329,610**	**329,610**
基本每股盈餘－追溯			**$ 0.06**	**0.04**

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘				
本期淨利	$ (72,491)	(72,948)	19,980	13,384
加權平均流通在外股數(千股)	343,045	343,045	333,053	333,053
減：子公司持有本公司股票(千股)	(13,435)	(13,435)	(13,044)	(13,044)
員工分紅(註)	-	-	249	249
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	329,610	329,610	320,258	320,258
每股盈餘	$ (0.22)	(0.22)	0.06	0.04
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數－追溯(千股)			329,867	329,867
稀釋每股盈餘－追溯			$ 0.06	0.04

註：假設員工分紅費用化視為全數發放股票股利情形下。

假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股時：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	$ (71,873)	(72,330)	19,566	12,970
加權平均流通在外股數(千股)	343,045	343,045	333,053	333,053
基本每股盈餘－當期	$ (0.21)	(0.21)	0.06	0.04
加權平均流通在外股數－追溯(千股)			343,045	343,045
基本每股盈餘－追溯			$ 0.06	0.04
稀釋每股盈餘				
本期淨利	$ (71,873)	(72,330)	19,566	12,970
加權平均流通在外股數(千股)	343,045	343,045	333,053	333,053
員工分紅(註)	-	-	249	249
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	343,045	343,045	333,302	333,302
每股盈餘	$ (0.21)	(0.21)	0.06	0.04
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數－追溯(千股)			343,302	343,302
稀釋每股盈餘－追溯			$ 0.06	0.04

註：假設員工分紅費用化視為全數發放股票股利情形下。

(十八)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收票據及帳款－關係人、其他應收款－關係人、短期借款、應付短期票券及應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
備供出售金融資產－流動	$ 158,496	158,496	443,990	443,990
以成本衡量之金融資產－非流動	44,022	-	30,983	-
衍生性金融商品：				
公平價值變動列入損益之金融資產				
－外匯選擇權合約	1,033	1,033	8,502	8,502

	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
長期借款(含一年內)	$ 2,250,000	2,250,000	2,020,000	2,020,000
衍生性金融商品：				
公平價值變動列入損益之金融負債				
－外匯選擇權合約	3,270	3,270	8,293	8,293
－遠期外匯合約	1,943	1,943	-	-

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)公平價值變動列入損益之金融資產(負債)及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司持有之上市公司股票、開放型基金因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值；遠期外匯合約及外匯選擇權合約係以評價方法估計其公平價值。

(2)以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因其未於公開市場交易，致實務上無活絡市場公開報價以估計其公平價值。

(3)長期借款係約定浮動利率，其帳面價值即等於公平價值。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之上市(櫃)股票係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司主要進貨係以美元為計價單位，銷貨以新台幣為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事外幣選擇權交易進行避險，且其期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而定，因此，被避險外幣債權、債務可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，故匯率變動之市場風險，對本公司實質影響並不重大。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行的基金、上市(櫃)公司股票及債券，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。另本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

另，本公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季皆銷售予二家特定客戶佔各期銷貨淨額之45%及49%，該二家特定客戶均為本公司採權益法評價之被投資公司，其經營業務主要為批發零售業及製造加工販售業，為本公司上、下游相關之產業，本公司持續地評估該些被投資公司之財務狀況，視情況要求對方提供或增加擔保或保證，以減低信用風險。於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收帳款餘額之49%及51%係由該二家客戶組成，故本公司有信用風險顯著集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，相關呆帳損失總額在管理當局預期之內。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司從事之外幣選擇權合約因合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,871,286千元及3,039,649千元，係因從事之短期及長期借款，屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
泰山(開曼)投資公司	採權益法評價之被投資公司
欽泰國際(股)公司	〃
福客多商店(股)公司	〃
中聯油脂(股)公司	〃
全家便利商店(股)公司	〃
喜威世流通(股)公司	〃
創新物流(股)公司	〃

關係人名稱	與本公司之關係
泰山企業(漳州)食品有限公司	本公司之孫公司
詹仁智	實質關係人
詹信夫	〃
詹信忠	〃
詹仁榮	〃
詹仁烟	〃

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷　　貨

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司銷售予關係人之情形如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔本公司銷貨淨額百分比	金額	佔本公司銷貨淨額百分比
欽泰國際(股)公司	$ 26,098	2 %	31,731	2 %
喜威世流通(股)公司	297,698	17 %	380,970	22 %
中聯油脂(股)公司	488,271	28 %	485,789	27 %
	$ 812,067	**47 %**	**898,490**	**51 %**

本公司飲料及油品部分之銷售通路，主要為福利總處、各福利站及關係人，而對福利總處及各福利站之銷售需分別支付代送商佣金，故銷售價格較關係人為高；另對關係人之銷售，除欽泰國際(股)公司因係外銷市場致銷售價格較低外，其餘與一般經銷價格尚無重大差異。收款條件為：喜威世流通(股)公司－食品均為旬結70天，油脂均為旬結開立75天期票；冷藏均為月結開立75天期票。欽泰國際(股)公司均為月結開立60天期票。

本公司之銷貨金額係為已扣除銷售獎勵金後之銷貨淨額。

另本公司銷售與中聯油脂(股)公司之黃豆粉，係依市價減除相關銷售費用後為其銷貨價格，收款期間為45天～60天內收現。

本公司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，請參閱附註四(五)之說明。

2.收受勞務

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司委由關係人提供勞務之情形如下：

	101年第一季	100年第一季
運費		
創新物流(股)公司	**$ 90**	**10,706**

本公司委由關係人運輸之運費價格與一般貨運廠商無重大差異，付款條件為每月結算二次，並開立45天期票據。

	101年第一季	100年第一季
加工費用		
中聯油脂(股)公司	**$ 46,129**	**38,161**

上述之加工費用係本公司委由關係人之黃豆煉油加工支出，付款條件為月結15天；另本公司無其他委託非關係人加工之交易。

3.支付廣告費

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司支付予關係人廣告費情形如下：

	101年第一季	100年第一季
創新物流(股)公司	**$ -**	**286**

本公司支付上述關係人之廣告費用，主係因在其運輸車輛上列示本公司之產品標誌而支付之款項。

4.租賃合約

(1)於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司出租予關係人之情形如下：

承租人	租賃標的	金額	佔本公司租金收入百分比	期間	收取方法
101年第一季					
喜威世流通(股)公司	房屋	$ 57	3 %	101.01.01~101.12.31	每月收款一次
〃	房屋	30	1 %	101.01.01~101.12.31	每月收款一次
〃	房屋	294	13 %	101.01.01~101.12.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	倉庫及辦公室	143	6 %	100.01.01~101.12.31	每月收款一次
〃	土地	108	5 %	100.01.01~101.12.31	每月收款一次
		$ 632	**28 %**		
100年第一季					
喜威世流通(股)公司	房屋	$ 57	1 %	100.01.01~100.12.31	每月收款一次
〃	房屋	30	1 %	100.01.01~100.12.31	每月收款一次
〃	房屋	294	6 %	100.01.01~100.12.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	倉庫及辦公室	143	3 %	100.01.01~100.12.31	每月收款一次
〃	土地	108	2 %	100.01.01~100.12.31	每月收款一次
〃	土地	18	- %	100.01.01~100.12.31	每月收款一次
		$ 650	**13 %**		

(2)於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司向關係人承租辦公室之情形如下：

出　租　人	租賃標的	佔本公司租金支出金額	百分比	期　間	支付方式
101年第一季					
喜威世流通(股)公司	房　屋	$ 437	24 %	101.01.01~101.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房　屋	97	5 %	101.01.01~101.12.31	每月支付一次
		$ 534	**29 %**		
100年第一季					
喜威世流通(股)公司	房　屋	$ 437	22 %	100.01.01~100.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房　屋	97	5 %	100.01.01~100.12.31	每月支付一次
		$ 534	**27 %**		

5.債權債務

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據－關係人				
欽泰國際(股)公司	$ 17,668	4	11,392	2
中聯油脂(股)公司	41,396	9	130,113	22
喜威世流通(股)公司	187,527	39	267,735	46
	$ 246,591	**52**	**409,240**	**70**
應收帳款－關係人				
欽泰國際(股)公司	$ 9,735	2	21,921	3
中聯油脂(股)公司	209,478	33	137,060	22
創新物流(股)公司	-	-	46	-
喜威世流通(股)公司	84,554	13	87,722	14
	$ 303,767	**48**	**246,749**	**39**
其他應收款－關係人				
(帳列其他金融資產－流動)				
創新物流(股)公司	$ 128	4	18	-
喜威世流通(股)公司	243	7	1,490	26
欽泰國際(股)公司	8	-	-	-
	$ 379	**11**	**1,508**	**26**

	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
其他應付款－關係人				
(帳列其他金融負債－流動)				
創新物流(股)公司	$ -	-	6,940	11
中聯油脂(股)公司	4,164	6	931	2
喜威世流通(股)公司	467	1	548	1
	$ 4,631	**7**	**8,419**	**14**

註：本公司與關係人間之應收款項並未收受擔保品。

6.財產交易

本公司於民國九十八年四月六日與詹仁智、詹信夫、詹仁榮、詹信忠、詹仁烟簽訂不動產買賣契約，約定購買北斗段土地共17,803平方公尺，總價44,100千元(含稅)，於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，皆已支付30,000千元(含稅)。該土地之取得價格係參考安信不動產估價師事務所之鑑價報告。另，合約約定應於增值稅核定不課徵後支付5,000千元，餘價款於登記完畢後交付。目前本公司以承受耕地作為經營技術密集與資本密集之畜牧養殖場申請不課徵土地增值稅，故尚未支付餘款。另，上開移轉登記文件及開立擔保本票由本公司保管以作為保全措施。

7.其他

(1)本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日替關係人之銀行融資背書保證情形如下：

關係人名稱	101.3.31	100.3.31
中聯油脂(股)公司	$ 133,332	133,332
泰山(開曼)投資公司	USD 16,500	USD 21,500
泰山企業(漳州)食品有限公司	USD 20,500	USD 18,300

(2)於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司支付關係人之物流費、促銷費與贈品費等情形如下：

關係人名稱	101年第一季	100年第一季
喜威世流通(股)公司	**$ 1,740**	**1,513**

(3)於民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司向關係人收取資訊服務費情形如下：

	101年第一季	100年第一季
喜威世流通(股)公司	$ 57	57
創新物流(股)公司	116	116
	$ 173	**173**

(4)於民國一〇〇年三月三十一日由喜威世流通(股)公司提供地上物為本公司之借款擔保，擔保品之未折減餘額為2,135千元。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司提供擔保之資產帳面價值如下：

標的物	101.3.31	100.3.31	擔保用途
固定資產(帳面價值)	$ 605,119	794,162	長期借款
受限制存款(帳列其他金融資產－非流動)	855	1,955	長期借款及外幣保證金
	$ 605,974	**796,117**	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司為購料已開立而尚未使用信用狀金額分別為USD11,790千元及USD13,260千元。

(二)本公司替關係人背書保證及財產交易情形，請參閱附註五(二)之說明。

(三)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司因購貨、委託他人代工及短期借款等已提供之保證票據皆為2,460千元。

(四)於民國一〇一年三月三十一日本公司因購置固定資產已簽訂之合約為46,099千元，已支付價款為30,798千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其　　他

(一)資產、負債之流動性分析

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

101.3.31	預期十二個月內收回或償付	預期超過十二個月內收回或償付	合計
資產			
待售房地	**$ -**	**12,872**	**12,872**
100.3.31			
資產			
待售房地	$ -	30,268	30,268
應收房地款	19	-	19
	$ 19	**30,268**	**30,287**

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年第一季			100年第一季		
	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
用人費用						
薪資費用(註1)	30,631	50,051	80,682	29,244	45,444	74,688
勞健保費用	2,863	2,763	5,626	2,612	2,642	5,254
退休金費用	3,453	5,460	8,913	3,293	5,460	8,753
其他用人費用	2,302	2,397	4,699	2,108	2,579	4,687
折舊費用(註2)	11,280	1,669	12,949	12,501	2,998	15,499
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註1：於民國一〇一年及一〇〇年第一季薪資費用含員工紅利及董監酬勞皆為零元。

註2：於民國一〇一年及一〇〇年第一季折舊費用帳列營業外費用及損失之金額皆為452千元。

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 190	29.53	5,862	247	29.418	7,267
採權益法之長期股權投資(註)						
美金	17,506	29.53	517,027	11,210	29.418	329,783
金融負債						
貨幣性項目						
美金	20,179	29.53	601,286	23,103	29.418	679,649

註：係被投資公司淨值乘以期末持股比例後之金額。

(四)民國一〇〇年第一季財務季報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季財務季報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務季報表之表達無重大之影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係						
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	1	750,384	547,970	487,245	-	12.99 %	1,875,961
0	本公司	中聯油脂股份有限公司	2	750,384	133,332	133,332	-	3.55 %	1,875,961
0	本公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	1	750,384	605,365	605,365	-	16.13 %	1,875,961

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下所示：

(1)直接或間接持有普通股股權超過50%之子公司

(2)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司

註2：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

(1)對單一企業背書保證限額為最近期淨值之20%。

(2)背書保證最高限額為最近期淨值之50%。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股或單位數

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(%)	市價(元/股)	
本公司	股票－玉山金融控股(股)公司	-	註4	539,418	$ 8,739	0.01	16.20	註3
〃	股票－年興紡織(股)公司	-	〃	2,085,000	43,785	0.59	21.00	〃
〃	股票－宜進實業(股)公司	-	〃	4,624,305	34,636	1.37	7.49	〃
〃	股票－長興化學工業(股)公司	-	〃	27,000	694	-	25.70	〃
〃	股票－欣興電子(股)公司	-	〃	485,000	17,751	0.03	36.60	〃
〃	股票－穩懋半導體(股)公司	-	〃	25,000	1,134	-	45.35	〃
〃	受益憑證－第一金中國世紀基金	-	〃	1,000,000	7,570	-	7.57	〃
〃	受益憑證－兆豐國際綠鑽基金	-	〃	745,935	5,982	-	8.02	〃
〃	受益憑證－台新拉丁美洲基金	-	〃	2,000,000	18,220	-	9.11	〃
〃	受益憑證－群益亞州新興市場債券基金	-	〃	1,500,000	14,985	-	9.99	〃
〃	受益憑證－施羅德中國高收益債券基金	-	〃	500,000	5,000	-	10.00	〃
〃	股票－福客多商店(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註5	27,203,632	5,920	73.92	1.95	註1、2
〃	股票－喜威世流通(股)公司	〃	〃	21,255,839	221,787	99.93	17.88	〃
〃	股票－欽泰國際(股)公司	〃	〃	1,968,800	23,086	41.96	12.25	註1
〃	股票－泰山（開曼）投資有限公司	〃	〃	28,690,000	517,027	100.00	26.26	
〃	股票－中聯油脂(股)公司	〃	〃	20,000,000	237,990	33.33	12.01	
〃	股票－全家便利商店(股)公司	〃	〃	46,294,417	1,715,915	20.74	155.00	
〃	股票－創新物流(股)公司	〃	〃	1,358,480	9,586	13.26	11.03	註1
〃	股票－泰山食品（泰國）有限公司	-	註6	102,500	-	2.05	-	
〃	股票－微風數位科技(股)公司	-	〃	147,000	154	2.94	0.87	
〃	股票－中華貿易開發(股)公司	-	〃	2,788	28	-	21.23	
〃	股票－光大穀物（股）公司	-	〃	1,208,893	12,089	12.09	9.40	
〃	股票－達鴻先進科技(股)公司	-	〃	599,821	14,921	0.07	8.17	
〃	股票－百萬網數位國際(股)公司	-	〃	17,350	174	1.16	3.39	
〃	股票－中經合全球創業投資(股)公司	-	〃	666,667	6,666	3.33	11.65	
〃	股票－新東陽(股)公司	-	〃	79,000	853	0.09	16.93	
〃	股票－行誠企業(股)公司	-	〃	1,117,000	9,137	6.98	9.39	

註1：已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股部份，請參閱附註四(五)。

註2：已扣除有減損跡象認列之減損損失。

註3：已扣除金融商品未實現損益。

註4：備供出售金融資產－流動。

註5：採權益法之長期股權投資。

註6：以成本衡量之金融資產－非流動。(非上市(櫃)公司，並無市價可循，故依100.12.31每股股價淨值列示，以供參考)

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(297,698)	(17) %	開立70~75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	272,081	24 %	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	〃	(488,271)	(28) %	45~60天內收現	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無法比較	250,874	23 %	

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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中聯油脂(股)公司	採權益法評價之被投資公司	應收票據 41,396	6.69	-	-	32,570	-
			應收帳款 209,478				71,749	-
〃	喜威世流通(股)公司	〃	應收票據 187,527	3.84	-	-	73,432	-
			應收帳款 84,554				-	-

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四(十八)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	福客多商店股份有限公司		經營連鎖超商	TWD 284,067	TWD 284,067	27,203,632	73.92 %	TWD 5,920	TWD (26)	TWD (1,368)	註1、3
本公司	喜威世流通股份有限公司		油脂食品及茶葉批發零售	TWD 346,126	TWD 346,126	21,255,839	99.93 %	TWD 221,787	TWD 3,289	TWD 3,286	註1、2、3
本公司	欽泰國際股份有限公司		進出口貿易	TWD 11,288	TWD 11,288	1,968,800	41.96 %	TWD 23,086	TWD 905	TWD 380	註1
本公司	泰山(開曼)投資有限公司		投資	TWD 907,037	TWD 907,037	28,690,000	100.00 %	TWD 517,027	TWD (35,501)	TWD (35,501)	
本公司	中聯油脂股份有限公司		豆類產品製造加工販售	TWD 204,125	TWD 204,125	20,000,000	33.33 %	TWD 237,990	TWD 9,744	TWD 3,248	註2
本公司	全家便利商店股份有限公司		連鎖便利商店之經營與投資	TWD 1,434,312	TWD 1,434,312	46,294,217	20.74 %	TWD 1,715,915	TWD 68,435	TWD 14,193	
本公司	創新物流股份有限公司		物流配送	TWD 15,352	TWD 15,352	1,358,480	13.26 %	TWD 9,586	TWD 9,700	TWD 667	註1
喜威世流通股份有限公司	創新物流股份有限公司		物流配送	TWD 93,612	TWD 93,612	8,539,040	83.32 %	TWD 92,218	TWD 9,700	TWD -	
喜威世流通股份有限公司	福客多商店股份有限公司		經營連鎖超商	TWD 87,084	TWD 87,084	8,904,412	24.20 %	TWD 16,138	TWD (26)	TWD -	註3
喜威世流通股份有限公司	欽泰國際股份有限公司		進出口貿易	TWD 2,002	TWD 2,002	196,366	4.19 %	TWD 2,393	TWD 905	TWD -	
福客多商店股份有限公司	欽泰國際股份有限公司		進出口貿易	TWD 1,693	TWD 1,693	169,280	3.61 %	TWD 2,030	TWD 905	TWD -	
福客多商店股份有限公司	便利達康股份有限公司		食品批發業等	TWD 2,490	TWD 2,490	249,000	24.90 %	TWD 4,412	TWD 76	TWD -	

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
泰山(開曼)投資有限公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	中國大陸	經營生產銷售食品、飲料、點心、罐頭等產標	USD 23,000	USD 23,000	-	100.00 %	USD 17,078	USD (1,172)	USD (1,172)	註4
泰山(開曼)投資有限公司	泰山企業(昆山)食品有限公司	中國大陸	從事經營未發酵及未加料製造機銷售業務。非酒精之食品、果汁、飲料	USD 5,500	USD 5,500	-	100.00 %	USD 2,397	USD (15)	USD (15)	註4
泰山企業(漳州)食品有限公司	廈門仙草南路商貿有限公司	中國大陸	飲品店	CNY 56,000	CNY 56,000	-	100.00 %	CNY 45,580	CNY (1,801)	CNY (1,801)	註4
泰山企業(漳州)食品有限公司	昆山彬泰商貿有限公司	中國大陸	預包裝食品兼散裝食品的批發與零售	CNY 1,000	CNY 1,000	-	100.00 %	CNY 927	CNY (11)	CNY (11)	註4
廈門仙草南路商貿有限公司	福州仙草南路餐飲管理有限公司	中國大陸	飲品店	CNY 500	CNY 500	-	100.00 %	CNY 1,291	CNY 554	CNY 554	註4

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，請參閱附註四(五)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：本公司之子公司。

2.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	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	泰山(開曼)投資有限公司	泰山企業(漳州)食品有限公司	其他應收款－關係人	88,590	88,590	88,590	1.59	2	-	營運週轉	-	無	-	206,811	206,811

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：本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)對單一企業資金貸放最高(因業務往來關係)限額為最近期淨值之比重。
泰山(開曼)投資有限公司：40%
(2)對單一企業資金貸放最高(因融通之必要)限額為最近期淨值之40%。
(3)資金貸放最高總額限額為最近期淨值之40%。
註3：本期最高餘額及期末餘額為董事會通過之額度，而非實際動撥金額。

3.為他人背書保證：無。

泰山企業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/外幣千元/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(%)	市價(元/股)	
欽泰國際(股)公司	受益憑證－華南永昌鳳翔貨幣市場基金		註4	636,112	$ 10,018	-	15.75	
〃	受益憑證－元大萬泰貨幣市場基金	－	〃	582,551	8,525	-	14.63	
〃	受益憑證－匯豐富泰二號貨幣市場基金	－	〃	137,042.60	2,007	-	14.65	
〃	受益憑證－華南永昌金磚高收益債	－	〃	100,000.00	1,006	-	10.00	
〃	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5	153,861	2,439	0.04	15.85	
〃	股票－中興紡織(股)公司	－	註3	22,470	-	-	-	註1
喜威世流通(股)公司	受益憑證－元大新興消費商機基金	－	註4	304,676.60	3,214		10.55	
	股票－味全食品工業(股)公司	－	〃	99,000	3,252	-	32.85	
〃	股票－華隆(股)公司	－	註3	5,176	-	-	-	註1
〃	股票－中興電工機械(股)公司	－	註4	1,352	23	-	16.95	
〃	股票－太平洋電線電纜(股)公司	－	註3	527	-	-	-	註1
〃	股票－楠梓電子(股)公司	－	註4	1,060	14	-	13.05	
〃	股票－光寶科技(股)公司	－	〃	6,109	218	-	35.70	
〃	股票－旺宏電子(股)公司	－	〃	696	8	-	11.00	
〃	股票－矽統科技(股)公司	－	〃	2,056	24	-	11.70	
〃	股票－華邦電子(股)公司	－	〃	1,195	7	-	5.45	
〃	股票－寶祥實業建設(股)公司	－	註3	27,425	-	-	-	註1
〃	股票－大榮汽車貨運(股)公司	－	註4	15,524	517	-	33.30	
〃	股票－台新金融控股(股)公司	－	〃	58,756	693	-	11.80	
〃	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	－	註3	9,628	-	-	-	註1
〃	股票－中華開發金融控股(股)公司	－	註4	56,505	509	-	9.00	
〃	股票－新光金融控股(股)公司	－	〃	16,740	157	-	9.40	
〃	股票－天剛資訊(股)公司	－	〃	561	27	-	48.00	
〃	股票－萬泰商業銀行(股)公司	－	〃	5	-	-	8.85	
〃	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5	10,049,837	159,290	2.93	15.85	
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註2	196,366	2,393	4.19	12.25	
〃	股票－福客多商店(股)公司	〃	〃	8,904,412	16,138	24.20	1.95	
〃	股票－創新物流(股)公司	－	註2	8,539,040	92,218	83.32	10.80	
〃	股票－參瑟半導體(股)公司	－	註3	714	-	-	-	註1
〃	股票－彥武企業(股)公司	－	〃	55,000	-	-	-	〃
〃	股票－桂宏企業(股)公司	－	〃	22,000	-	-	-	〃
福客多商店(股)公司	股票－便利達康(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註2	249,000	4,412	24.90	17.72	註1
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	〃	169,280	2,030	3.61	12.25	
〃	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5	2,873,968	45,552	0.84	15.85	
創新物流(股)公司	受益憑證－統一台灣動力基金	－	註4	200,000	1,736	-	8.68	
〃	受益憑證－統一強漢基金	－	註4	116,902	1,572	-	13.45	
〃	股票－泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	〃	357,791	5,671	0.10	15.85	
〃	股票－系統電子工業(股)公司	－	〃	60,000	515	0.04	8.58	
〃	股票－中興電工機械(股)公司	－	〃	2,204	37	-	16.95	
〃	股票－華邦電子(股)公司	－	〃	5,305	29	-	5.45	
〃	股票－力晶半導體(股)公司	－	〃	113,998	125	-	1.10	
〃	股票－行誠企業(股)公司	－	註3	235,000	1,753	1.47	9.39	註1
	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	－	〃	9,628	-	-	-	〃
〃	股票－華隆(股)公司	－	〃	5,176	-	-	-	〃
〃	股票－寶祥實業建設(股)公司	－	〃	38,760	-	-	-	〃
〃	股票－桂宏企業(股)公司	－	〃	22,000	-	-	-	〃
〃	股票－彥武企業(股)公司	－	〃	60,000	-	-	-	〃
泰山(開曼)投資有限公司	股票－泰山企業(昆山)食品有限公司	採權益法評價之子公司	註2	註6	USD 2,397	100.00	-	註6
〃	股票－泰山企業(漳州)食品有限公司	〃	〃	〃	USD 17,078	100.00	-	〃
〃	股票－香港亞蔓有限公司	－	註3	〃	USD 620	-	-	〃
泰山(漳州)食品有限公司	股票－廈門仙草南路商貿有限公司	採權益法評價之子公司	註2	〃	RMB 45,580	100.00	-	〃
〃	股票－昆山彬泰商貿有限公司	〃	〃	〃	RMB 927	100.00	-	〃
廈門仙草南路商貿有限公司	股票－福州仙草南路餐飲管理有限公司	〃	〃	〃	RMB 1,291	100.00	-	〃

註1：非上市（櫃）公司，並無市價可循，故依每股股價淨值100.12.31列示，以供參考。
註2：採權益法之長期股權投資。
註3：以成本衡量之金融資產－非流動。
註4：交易目的金融資產。
註5：備供出售金融資產－非流動。
註6：未發行股份。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
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	297,698	91 %	70~75天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(272,081)	97 %	
中聯油脂(股)公司	〃	〃	〃	488,271	34 %	45~60天收現	依市價扣除中聯油脂公司相關之銷售費用	無重大差異	(250,874)	33 %	
欽泰國際(股)公司	〃	〃	〃	26,098	95 %	開立60天期票	無重大差異	非關係人為次月結	(27,403)	(100)%	

9.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者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(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/外幣千元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
泰山企業(昆山)食品有限公司	從事經營未發酵及未加料製造及銷售業務。非酒精之食品、果汁、飲料	162,415 (USD5,500)	註1	73,825 (USD2,500)	-	-	73,825 (USD2,500)	100.00%	(443) (USD(15))	70,783 (USD2,397)	-
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	679,190 (USD23,000)	註1	454,762 (USD15,400)	-	-	454,762 (USD15,400)	100.00%	(34,806) (USD(1,172))	504,313 (USD17,078)	-
成達餐飲投資管理(四川)有限公司	現製現售麵包等食品	29,530 (USD1,000)	註2	-	18,309 (USD620)	-	18,309 (USD620)	14.70%	-	-	-

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
546,896 (USD18,520)	841,605 (USD28,500)	2,251,153

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經由第三地區匯款投資大陸公司。

註3：係依據被投資公司同期間自結之財務報表認列投資損益。

註4：係依101年03月31日美元兌換新台幣29.53元換算。

註5：依經濟部投審會於97年8月29日修正「在大陸地區投資或技術合審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

註6：本交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.本公司民國一〇一年第一季為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註五(二).7，另民國一〇一年第一季並無與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項。

十二、部門別財務資訊：

營運部門資訊請詳經本公司未經會計師核閱之民國一〇一年三月三十一日合併財務季報表。

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，本公司已於合併財務季報告揭露部門資訊，因此個別財務季報告不揭露部門資訊。