股票代碼：1218

泰山企業股份有限公司

財　務　報　告

民國九十五年及九十四年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9～14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15～30
(五)關係人交易	30～35
(六)質押資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其　　他	36～37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39～42
3.大陸投資資訊	42
(十二)部門別財務資訊	42
九、 重要會計科目明細表	43～54

會 計 師 查 核 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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。泰山企業股份有限公司部份採權益法之長期股權投資之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該些被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十五年及九十四年六月三十日，對該些被投資公司採權益法之長期股權投資金額分別為1,687,818千元及1,419,083千元，分別占資產總額之23.76%及20.06%，民國九十五年及九十四年上半年度對該些被投資公司採權益法認列之投資收益分別為63,184千元及15,006千元，分別占稅前淨損之(120.25)%及(20.06)%。

除第三段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，泰山企業股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法之長期股權投資分別為488,719千元及547,228千元，分別占資產總額之6.88%及7.74%，民國九十五年及九十四年上半年度採權益法認列之投資損失分別為82,686千元及16,595千元，分別占稅前淨損之157.36%及22.19%，係依據被該些投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。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，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於採權益法之長期股權投資之評價、相關損益及轉投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達泰山企業股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，泰山企業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述變動致民國九十五年上半年度淨損及每股虧損分別增加41,146千元及0.13元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為借記26,731千元及貸記21,146千元。

泰山企業股份有限公司民國九十五年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

泰山企業股份有限公司已編製民國九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

簡 蒂 暖

會 計 師：

林 瞳

原證期會核 (88) 台財證 (六)第 18311 號
准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民 國 九 十 五 年 八 月 二 十 四 日

泰山企業股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

	資　　產	95.6.30 金　額	%	94.6.30 金　額	%
11xx	**流動資產**				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 312,290	4	172,135	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註四(二))	12,763	-	170,000	2
1120	應收票據淨額(附註四(四))	136,568	2	127,526	2
1130	應收票據－關係人淨額(附註五)	315,632	4	347,492	5
1140	應收帳款淨額(附註四(四))	224,439	3	361,578	5
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	197,408	3	201,580	3
1180	其他應收款－關係人(附註五)	142,404	2	21,294	-
1190	其他金融資產－流動	8,166	-	42,281	1
1210	存貨－製造業(附註四(三))	468,561	7	524,510	8
1220	存貨(建設業適用)(附註四(三))	241,172	4	42,830	1
1280	其他流動資產(附註四(十五))	229,183	3	97,772	1
		2,288,586	32	2,108,998	30
14xx	**基金及投資**				
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	358,675	5	449,751	6
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	73,640	1	75,554	1
1421	採權益法之長期投資(附註四(五)及四(十二))	2,245,294	32	2,023,840	29
1440	其他金融資產－非流動(附註四(五))	10,343	-	16,171	-
1499	累計減損－長期投資(附註四(五))	(87,252)	(1)	(87,252)	(1)
		2,600,700	37	2,478,064	35
15xx	**固定資產(附註四(六)及六)**				
1501	土地	633,206	9	633,539	9
1521	房屋及建築	512,540	7	509,778	7
1531	機器設備	991,627	14	1,010,099	14
1551	運輸設備	26,607	-	25,587	-
1572	機具設備	17,860	-	17,187	-
1621	出租資產	382,879	5	384,240	6
1681	其他設備	422,445	6	420,568	6
15x8	重估增值	762,737	11	974,249	14
		3,749,901	52	3,975,247	56
15x9	減：累計折舊	(1,659,600)	(23)	(1,628,999)	(23)
1672	預付設備款	-	-	352	-
		2,090,301	29	2,346,600	33
17xx	**無形資產**				
1770	遞延退休金成本(附註四(十))	57,583	1	68,445	1
18xx	**其他資產**				
1800	出租資產	4,590	-	4,972	-
1810	閒置資產	8,008	-	9,258	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	48,655	1	51,578	1
1880	其他資產－其他	7,887	-	10,586	-
1899	累計減損－其他資產(附註四(六))	(4,019)	-	(4,019)	-
		65,121	1	72,375	1
	資產總計	**$ 7,102,291**	**100**	**7,074,482**	**100**

	負債及股東權益	95.6.30 金　額	%	94.6.30 金　額	%
21xx	**流動負債**				
2100	短期借款(附註四(七))	$ 425,908	6	898,191	13
2110	應付短期票券(附註四(八))	390,000	5	159,333	2
2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註四(二))	30,797	-	-	-
2120	應付票據	165,402	2	132,824	2
2140	應付帳款	144,256	2	176,868	2
2170	應付費用	52,090	2	57,216	1
2240	其他金融負債－流動(附註五)	41,218	2	41,532	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))	500,000	7	100,000	1
2280	其他流動負債(附註七)	11,507	-	4,627	-
		1,761,178	26	1,570,591	22
24xx	**長期附息負債**				
2420	長期借款(附註四(九))	1,500,000	21	1,600,000	23
2490	其他金融負債-非流動	19,070	-	12,430	-
		1,519,070	21	1,612,430	23
25xx	**各項準備**				
2510	土地增值稅準備(附註四(六))	280,756	4	291,786	4
28xx	**其他負債**				
2810	應計退休金負債(附註四(十))	274,826	4	258,722	4
2880	其他負債－其他	11,789	-	11,318	-
		286,615	4	270,040	4
	負債合計	3,847,619	55	3,744,847	53
3xxx	**股東權益**				
	股　　本：(附註四(十一))				
3110	普通股	3,139,641	44	3,162,449	45
3150	待分配股票股利	62,793	1	63,249	1
	資本公積：(附註四(五)及四(十二))				
32xx	資本公積	116,643	2	138,376	2
	保留盈餘：(附註四(十三)及四(十四))				
3320	特別盈餘公積	17,653	-	17,653	-
3350	未提撥保留盈餘	(84,229)	(1)	(89,116)	(1)
		(66,576)	(1)	(71,463)	(1)
	股東權益其他調整項目：				
3410	未實現重估增值(附註四(十二))	353,902	5	519,794	7
3420	累積換算調整數(附註四(五))	10,285	-	(7,709)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(41,581)	(1)	(36,715)	(1)
3451	備供出售金融資產未實現損益(附註四(二)及四(五))	(250,666)	(4)	(333,239)	(5)
3510	庫藏股票(附註四(五)及四(十四))	(69,769)	(1)	(105,107)	(1)
		2,171	(1)	37,024	-
	股東權益合計	3,254,672	45	3,329,635	47
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 7,102,291**	**100**	**7,074,482**	**100**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹仁道　　經理人：詹岳霖　　會計主管：施泰安

泰山企業股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		95年上半年度		94年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	**營業收入：**				
4100	銷貨收入淨額	$ 2,169,363	99	2,239,576	99
4300	租賃收入	15,111	1	14,903	1
4510	營建收入	8,568	-	-	-
		2,193,042	100	2,254,479	100
5000	**營業成本：**				
5110	銷貨成本	1,894,259	86	1,969,832	87
5300	租賃成本	4,145	-	4,024	-
5510	營建成本	8,204	-	-	-
		1,906,608	86	1,973,856	87
5910	**營業毛利**	286,434	14	280,623	13
5930	加：聯屬公司間已實現利益	11,949	1	12,347	1
5920	減：聯屬公司間未實現利益	(11,789)	(1)	(11,318)	(1)
		286,594	14	281,652	13
6000	**營業費用：**				
6100	推銷費用	153,185	7	162,724	7
6200	管理費用	92,262	4	86,010	4
		245,447	11	248,734	11
6900	**營業淨利**	41,147	3	32,918	2
7100	**營業外收入及利益：**				
7110	利息收入	688	-	404	-
7130	處分固定資產利益	9,097	-	131	-
7140	處分投資利益	-	-	6,615	-
7160	兌換利益	-	-	12,009	1
7480	什項收入	22,028	1	24,449	1
		31,813	1	43,608	2
7500	**營業外費用及損失：**				
7510	利息費用	37,884	2	34,008	2
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	71,503	3	14,572	1
7530	處分固定資產損失	-	-	246	-
7560	兌換損失	1,026	-	-	-
7620	閒置資產折舊	625	-	1,417	-
7630	減損損失(附註四(五))	-	-	87,252	4
7650	金融負債評價損失(附註四(二))	4,066	-	-	-
7880	什項支出	10,402	-	13,818	1
		125,506	5	151,313	8
8000	**繼續營業部門稅前淨損**	(52,546)	(1)	(74,787)	(4)
8110	**所得稅費用(附註四(十五))**	4,952	-	14,330	(1)
8900	**繼續營業部門淨損**	(57,498)	(1)	(89,117)	(5)
9300	**會計原則變動累積影響數(附註三)**	(26,731)	(1)	-	-
9600	**本期淨損**	**$ (84,229)**	**(2)**	**(89,117)**	**(5)**

		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	**基本每股盈餘(元)(附註四(十六))**				
9710	繼續營業部門淨損	$ (0.18)	(0.19)	(0.26)	(0.31)
9740	會計原則變動累積影響數	(0.09)	(0.09)	-	-
	本期淨損	**$ (0.27)**	**(0.28)**	**(0.26)**	**(0.31)**
	基本每股盈餘-追溯調整	**$ (0.26)**	**(0.27)**	**(0.25)**	**(0.29)**

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨損	**$ (79,277)**	**(84,229)**	**(74,878)**	**(89,117)**
基本每股盈餘－當期	**$ (0.26)**	**(0.27)**	**(0.24)**	**(0.28)**
基本每股盈餘－追溯	**$ (0.25)**	**(0.26)**	**(0.23)**	**(0.27)**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹仁道　　經理人：詹岳霖　　會計主管：施泰安

泰山企業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股　　本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘			未實現重估價值	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	合　　計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘						
民國九十四年一月一日餘額	$ 3,162,449	-	201,625	1,962	17,653	(105,388)	407,968	(8,069)	(36,715)	(294,377)	(104,435)	3,242,673
民國九十三年度虧損撥補												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(1,962)	-	1,962	-	-	-	-	-	-
未實現重估增值彌補虧損	-	-	-	-	-	103,427	(103,427)	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	-	63,249	(63,249)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十四年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(89,117)	-	-	-	-	-	(89,117)
未實現減損資產之重估增值轉回	-	-	-	-	-	-	(4,019)	-	-	-	-	(4,019)
土地增值稅準備轉列重估增值	-	-	-	-	-	-	219,272	-	-	-	-	219,272
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	360	-	-	-	360
認列備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,862)	-	(38,862)
庫藏股票－子公司持股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(672)	(672)
民國九十四年六月三十日餘額	**$ 3,162,449**	**63,249**	**138,376**	**-**	**17,653**	**(89,116)**	**519,794**	**(7,709)**	**(36,715)**	**(333,239)**	**(105,107)**	**3,329,635**
民國九十五年一月一日期初餘額	$ 3,139,641	-	136,142	-	17,653	(157,332)	519,793	10,526	(41,581)	(199,865)	(74,745)	3,350,232
民國九十四年度虧損撥補												
未實現重估增值彌補虧損	-	-	-	-	-	157,332	(157,332)	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	-	62,793	(62,793)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十五年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(84,229)	-	-	-	-	-	(84,229)
長期股權投資未依持股比例認購	-	-	43,294	-	-	-	-	-	-	-	-	43,294
重估增值轉列已實現	-	-	-	-	-	-	(8,559)	-	-	-	-	(8,559)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(241)	-	-	-	(241)
認列備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,801)	-	(50,801)
庫藏股票－子公司持股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,976	4,976
民國九十五年六月三十日餘額	**$ 3,139,641**	**62,793**	**116,643**	**-**	**17,653**	**(84,229)**	**353,902**	**10,285**	**(41,581)**	**(250,666)**	**(69,769)**	**3,254,672**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹仁道　　**經理人：詹岳霖**　　**會計主管：施泰安**

泰山企業股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	$ (84,229)	(89,117)
調整項目：		
呆帳損失	1,500	-
固定資產折舊費用	26,588	31,962
各項攤提	133	160
處分固定資產利益	(9,097)	(114)
處分投資利益	-	(6,215)
採權益法認列之投資損失	71,503	14,572
減損損失	-	87,252
採權益法之長期股權投資發放現金股利	10,500	-
固定資產轉費用	25	50
閒置資產折舊	625	1,417
什項支出－資產報廢損失	-	230
金融負債評價損失	4,066	-
資產及負債科目之變動		
應收票據(含關係人)	69,299	(50,186)
應收帳款(含關係人)	(4,619)	38,010
交易目的金融資產	-	(119,995)
存貨	(23,924)	(45,277)
其他金融資產－流動	31,776	(17,109)
其他流動資產	(45,497)	19,348
遞延所得稅資產－非流動	-	(2,923)
應付票據	51,715	10,676
應付帳款	19,304	29,755
應付費用	1,885	2,822
其他金融負債－流動	42,347	(48,193)
其他流動負債	(2,275)	43,407
其他金融負債－非流動	(465)	(4,006)
應計退休金負債	11,759	10,497
其他負債－其他	(50)	638
營業活動之淨現金流入(出)	172,869	(92,339)

泰山企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
投資活動之現金流量：		
其他應收款－關係人增加	(142,404)	(748)
以成本衡量之金融資產－非流動之減資退回款	3,334	-
出售長期股權投資價款	-	80,961
取得長期股權投資價款	(264)	(48,907)
出售固定資產價款	29,807	204
購置固定資產價款	(7,280)	(11,280)
其他金融資產-非流動減少	1,457	1,974
其他資產－其他減少	1,216	1,188
投資活動之淨現金流(出)入	(114,134)	23,392
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	94,126	593,964
應付短期票券減少	(30,000)	(509,066)
長期借款減少	(50,000)	(90,000)
融資活動之淨現金流入(出)	14,126	(5,102)
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,861	(74,049)
期初現金及約當現金餘額	239,429	246,184
期末現金及約當現金餘額	**$ 312,290**	**172,135**
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	**$ 18,575**	**34,648**
本期支付所得稅	**$ -**	**8**
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	**$ 500,000**	**100,000**
固定資產轉列營建用地	**$ 192,104**	**-**
依變動持股比例認列庫藏股票	**$ 4,976**	**(672)**
備供出售金融資產未實現損益	**$ 50,801**	**38,862**
累積換算調整數	**$ (241)**	**360**
資本公積轉增資	**$ 62,793**	**63,249**
資產減損沖減資本公積	**$ -**	**4,019**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹仁道　　經理人：詹岳霖　　會計主管：施泰安

泰山企業股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年及九十四年六月三十日

(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（以下簡稱本公司）設立於民國四十九年十月二十六日，業務經營以油脂煉製、加工之批發零售、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、委託營造廠商興建一般工業用地之廠房、倉庫出租出售、投資興闢都市計劃內市場、公園、地下街、兒童遊樂場、停車場等公共設施及住宅、大樓開發租售業為主。

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司員工人數分別為470人及439人。

本公司於民國九十四年第四季依企業併購法規定辦理合併，應揭露事項如下：

(一)合併對象之簡介：

品泰投資(股)公司主要經營一般投資業務，為本公司持股百分之百持有之子公司。

(二)合併之目的及法令依據：

1.目的：為提高財務透明度及精簡營運成本。

2.法令依據：企業併購法第19條。

(三)合併日期：

以民國九十四年十月三十一日為合併基準日，由本公司概括承受品泰投資(股)公司之資產、負債及股東權益。

(四)因合併而註銷有價證券之種類、數量及金額：

本公司因合併而註銷品泰投資(股)公司持有本公司之股份8,606千股，金額計196,440千元。

(五)合併之會計處理相關事項：

1.合併之會計方法：因本合併案性質係屬「組織重整」，依規定不得適用購買法及權益結合法之會計處理，爰逕行依消滅公司淨資產之「帳面價值」作為取得資產之入帳基礎。

2.合併資產、負債及股東權益相關科目名稱及金額：

資產		負債及股東權益	
長期投資	$ 200,610	應付帳款－關係人	62,610
		股本	138,000
資產合計	$ 200,610	負債及股東權益合計	200,610

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暨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)外幣交易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。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)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。

(三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之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。

商譽所屬現金產生單位，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。

(四)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。

(五)金融商品

本公司於民國九十五年一月一日起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」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：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，本公司所持有之衍生性商品，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。

2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。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不予迴轉；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。

3.以成本衡量之金融資產：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，此減損金額不予迴轉。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(六)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。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析及評估其未來收回可能性而提列。

(八)存貨

存貨係以成本(按加權平均法計算)與市價孰低為評價基礎。原(物)料係以重置成本為市價，製成品、外購商品及在製品則以淨變現價值為市價。

(九)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)採權益法之長期股權投資

長期股權投資以成本為列帳基礎，取得被投資公司以盈餘或資本公積轉增資配發之股票均不作收益處理，僅依證券之種類分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

本公司與子公司合併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。持有被投資公司股權百分之二十以上至百分之五十(或未達百分之二十但具有重大影響力)之長期股權投資，除編製財務季報表外，採權益法評價並認列投資損益；持股超過百分之五十(或未達百分之五十但有控制能力)之被投資公司，則按季採權益法評價。

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。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採選擇分五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理。

採權益法之長期股權投資出售時，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。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與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。

依權益法評價之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之「資本公積」餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失時，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

子公司持有本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，致對其長期股權投資帳面餘額負數時，在資產負債表中應列為負債。

(十一)固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產以取得成本或成本及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。重大增添、改良及重置列為資本支出。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，分別列入相關資產科目。處分固定資產之損益列為當年度之營業外收支。

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，且依財務會計準則第三十五號公報之規定，評估減損及進行減損測試。

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	7～15年
運輸設備	4～6年
機具設備	3～15年
辦公設備	5年
出租設備	4～50年
其他設備	3～4年

折舊性固定資產若耐用年限屆滿仍繼續使用，則估計其尚可使用年限繼續提列折舊。

(十二)其他資產－其他

承租機器設備之基本租金及進口報關諸費等列為租賃權益，攤銷年限以該機器設備試車完成開始正式生產後之租賃期間為依據。

招牌及商標使用權等之權利金，按授權期限平均攤銷。

(十三)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月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲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提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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。

(十四)庫藏股票

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟以前年度未依本規定處理無須追溯調整。

(十五)收入認列

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本及費用配合收入於發生時認列。

(十六)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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利（減除特別股股利）除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十八)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，其損失可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計原則變動影響損益

本公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動對民國九十五年上半年度淨損及每股虧損影響如下：

會計原則變動性質	本期淨損增加(減少)	每股虧損(元)增加(減少)
金融商品之會計處理	$ (4,066)	(0.01)
投資成本與股權淨值間差額之會計處理	45,212	0.14
	$ 41,146	**0.13**

1.依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(二)及四(五)。

2.依上述新修訂財務會計準則公報第五號之規定，原無法分析原因之投資成本超過股權淨值間之差額(即商譽)，係按平均法分五至十年攤銷，列為投資損益，自民國九十五年一月一日起停止攤銷。

(二)會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為借記26,731千元及貸記21,146千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95.6.30	94.6.30
現　　金	$ 211	139
支票存款	102,476	69,772
活期存款	192,215	90,292
外匯存款	15,250	8,243
郵政儲金	2,138	3,689
合　　計	**$ 312,290**	**172,135**

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性商品)

1.非衍生性商品

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

		95.6.30	94.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產			
交易目的－金融資產：			
上市股票－玉山金融控股(股)公司	$	9,763	-
受益憑證-開放型基金		3,000	170,000
合　　計	**$**	**12,763**	**170,000**
備供出售金融資產－非流動：			
上櫃股票－中信證券(股)公司	**$**	**358,675**	**449,751**
以成本衡量之金融資產－非流動：			
中華貿易開發(股)公司	$	28	28
光大穀物(股)公司		11,529	11,529
微風數位科技(股)公司		1,470	1,470
達虹科技(股)公司		6,105	6,105
創新物流(股)公司		15,352	15,105
百萬網數位國際(股)公司		2,500	2,500
中經合全球創業投資(股)公司		26,666	30,000
行誠企業(股)公司		9,137	8,817
新東陽(股)公司		853	-
合　　計	**$**	**73,640**	**75,554**

(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)本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之短期投資為170,000千元，重分類為交易目的金融資產；原採成本與市價孰低法評價之長期股權投資449,751千元(係減除備抵跌價損失64,382千元後)，重分類為備供出售金融資產－非流動；原採成本法評價之長期股權投資為75,554千元，重分類為以成本衡量之金融資產－非流動。

(3)中經合全球創業投資(股)公司於民國九十五年經股東會決議減資退股款3,334千元業已沖減帳面價值。

2.衍生性商品

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項目	95.6.30 帳面金額	95.6.30 名目本金	94.6.30 帳面金額	94.6.30 名目本金
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	USD -	USD -	USD -	USD 17,500
外幣選擇權合約	USD -	USD -	USD -	USD 6,000
利率交換合約	NTD -	NTD1,200,000	NTD -	NTD1,500,000

本公司自民國九十五年一月一日起，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，上述衍生性金融負債列於財務報表公平價值變動列入損益之金融負債－流動項下，惟民國九十四年六月三十日財務報表相關衍生性金融商品未依上述規定處理。

本公司民國九十五年從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險，不適用避險會計。

本公司於民國九十四年上半年度與數家銀行簽訂買美金賣台幣之遠期外匯合約，此合約係為規避以外幣計價之淨負債因匯率及利率波動所產生之風險，非以交易為目的之避險活動，截至民國九十四年六月三十日止，合約名目金額為美金17,500千元。

本公司於民國九十四年上半年度與數家銀行簽訂買美金賣台幣之外匯選擇權合約，此合約係以經濟避險為主要目的，截至民國九十四年六月三十日止，合約名目金額為美金6,000千元。

本公司與數家銀行簽訂利率交換合約，上述合約屬於以規避因財務活動所暴露之利率風險為主要目的，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，已簽訂未結清之利率交換合約，名目金額分別為1,200,000千元及1,500,000千元。民國九十五年上半年度因公平價值變動而產生金融負債評價損失4,066千元。

(三)存貨

1.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日與製造、加工油脂及飲料等有關之存貨明細如下：

	95.6.30	94.6.30
原料	$ 198,166	223,681
物料	31,656	41,875
製成品	240,688	197,832
在途存貨	-	63,071
合計	470,510	526,459
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,949)	(1,949)
淨額	**$ 468,561**	**524,510**
火險保額	**$ 217,800**	**265,000**

2.本公司民國九十五年及九十四年六月三十日與委託興建、住宅廠辦等有關之存貨明細如下：

	95.6.30	94.6.30
待售土地	$ 19,331	22,752
待售房屋	16,531	20,078
小計	35,862	42,830
營建用地－員林鎮地政段290地號	201,393	-
在建房地－工程費用	3,917	-
合計	**$ 241,172**	**42,830**

(四)應收票據及帳款

	95.6.30	94.6.30
應收票據	**$ 136,568**	**127,526**
應收帳款	$ 302,439	435,578
減：備抵呆帳	(78,000)	(74,000)
淨額	**$ 224,439**	**361,578**

(五)採權益法之長期股權投資

	95.6.30		94.6.30	
被投資事業名稱	持股比例%	金額	持股比例%	金額
喜威世流通(股)公司	93.05	$ 169,261	92.64	170,930
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別為321,536千元及318,504千元)				
建泰國際(股)公司	98.84	19,331	98.84	40,691
(原始投資成本：九十五年及九十四年均為95,704千元)				
欽泰國際(股)公司	41.96	19,648	41.96	20,135
(原始投資成本：九十五年及九十四年均為13,000千元)				
泰山食品(泰國)有限公司	40.36	-	40.36	-
(原始投資成本：九十五年及九十四年均為42,545千元)				
品泰(股)公司	100.00	51,311	99.99	76,563
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別分別為221,984千元及359,954千元)				
泰山國際(新加坡)有限公司	-	-	100.00	447
(原始投資成本九十四年為262千元)				
中聯油脂(股)公司	25.00	162,101	25.00	173,389
(原始投資成本：九十五年及九十四年均為150,840千元)				
福客多商店(股)公司	32.82	68,557	45.69	57,082
(原始投資成本：九十五年及九十四年均為260,758千元)				
泰山(開曼)投資公司	100.00	229,168	100.00	238,909
(原始投資成本：九十五年及九十四年均為398,568千元)				
全家便利商店(股)公司	22.08	1,525,717	20.01	1,245,694
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別為1,415,727千元及1,173,599千元)				
全台物流(股)公司	0.05	200	-	-
(原始投資成本：九十五年為200千元)				
合　　計		2,245,294		2,023,840
減：累計減損-長期股權投資		(87,252)		(87,252)
淨　　額		**$ 2,158,042**		**1,936,588**

1.本公司於民國九十五年第二季新增加投資全台物流(股)公司200千元，直接持股比例0.05%，惟與子公司喜威世流通(股)公司綜合持股達20%以上，爰按權益法評價認列之。

2.本公司民國九十五年及九十四年上半年度採權益法評價之轉投資公司中聯油脂(股)公司、全家便利商店(股)公司、福客多商店(股)公司及品泰(股)公司、喜威世流通(股)公司、全台物流(股)公司及泰山(開曼)投資公司係取具其同期間經會計師查核及核閱之財務報表外，餘均係取具各該被投資公司自編之同期間財務報表按權益法評價。本公司依權益法認列之投資損益、換算調整數與聯屬公司間交易之未實現損益明細如下：

	投資(損)益		換算調整數		未實現銷貨利益	
公司名稱	95	94	95	94	95	94
	年上半年度	年上半年度	年上半年度	年上半年度	年上半年度	年上半年度
喜威世流通(股)公司	$ (12,304)	(1,447)	-	-	9,047	9,047
建泰國際(股)公司	(2,762)	(5,302)	-	-	344	182
泰山(開曼)投資公司	(28,594)	(5,229)	(241)	361	-	-
品泰(股)公司	(40,022)	(4,982)	-	-	1,921	1,604
泰山國際(新加坡)有限公司	-	-	-	(1)	-	-
中聯油脂(股)公司	4,106	6,269	-	-	477	485
福客多商店(股)公司	(52,001)	(12,983)	-	-	-	-
欽泰國際(股)公司	996	365	-	-	-	-
全家便利商店(股)公司	59,078	8,737	-	-	-	-
合計	**$ (71,503)**	**(14,572)**	**(241)**	**360**	**11,789**	**11,318**

3.本公司於民國九十四年上半年度對採權益法評價之被投資公司之投資成本與股權淨值之差額攤銷數如下：

公司名稱	94年上半年度
喜威世流通(股)公司	$ (1,820)
全家便利商店(股)公司	(35,010)
合計	**$ (36,830)**

4.截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，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損失分別如下：

公司名稱	95.6.30	94.6.30
福客多商店(股)公司	$ 559	559
喜威世流通(股)公司	33,420	33,420
建泰國際(股)公司	4,824	4,824
品泰(股)公司	48,449	48,449
合計	**$ 87,252**	**87,252**

5.截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，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金融商品之未實現損失之明細如下：

	95.6.30	94.6.30
喜威世流通(股)公司	$ 43,740	43,548
建泰國際(股)公司	39,795	39,795
欽泰國際(股)公司	752	716
品泰(股)公司	-	165,840
福客多商店(股)公司	10,920	18,958
合計	**$ 95,207**	**268,857**

6.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，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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，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	95.6.30	94.6.30
喜威世流通(股)公司	$ 52,123	51,893
建泰國際(股)公司	17,226	17,226
欽泰國際(股)公司	420	420
品泰(股)公司	-	30,581
福客多商店(股)公司	-	4,987
合計	**$ 69,769**	**105,107**

7.於民國九十四年十月，本公司與100%持有之子公司品泰投資(股)公司完成合併，因該子公司持有本公司股票，致本公司因該合併案而收回本公司股票，並於民國九十四年十二月三十一日完成減資註銷，請參閱附註四(十二)之說明。

8.福客多商店(股)公司於民國九十五年一月辦理現金增資發行新股，本公司因未按持股比例認購致投資比例變動而貸記資本公積計43,294千元；另該公司投資架構改變致本公司對其喪失控制能力，爰自民國九十五年第二季起停止將該公司收益與費損編入合併財務報表。

9.於民國九十五年上半年度，因中聯油脂(股)公司發放現金股利10,500千元，本公司爰等額減少對其長期股權投資成本。

10.於民國九十五年及九十四年上半年度，本公司對採權益法評價喜威世流通(股)公司、建泰國際(股)公司、泰山(開曼)投資公司及其子公司、品泰(股)公司、福客多商店(股)公司(於民國九十五年第二季起喪失控制能力)及欽泰國際(股)公司具控制能力，已編製合併財務報表。

(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及彌補虧損，另於民國九十四年第一季因土地稅法修正而自土地增值稅準備轉列資本公積－重估增值219,272千元以及認列減損損失而沖減未實現重估增值約4,019千元。

2.於民國九十五年及九十四年六月三十日，固定資產投保火險之保額分別約為459,540千元及627,564千元。

3.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將其公告現值計76,819千元用以抵減剩餘土地未來漲價總數額而少繳增值稅之優惠。目前剩餘10,896千元可供未來抵減之優惠。

4.於民國九十五年及九十四年六月三十日，固定資產提供金融機構貸款之擔保，請參閱附註六之說明。

(七)短期借款

	95.6.30	94.6.30
信用狀借款	$ 205,909	848,191
信用借款	220,000	50,000
合　　計	**$ 425,909**	**898,191**
利率區間	**1.70%～6.83%**	**1.55%～4.66%**
未動支額度	**$ 2,910,455**	**2,685,878**

(八)應付短期票券

	95.6.30	94.6.30
應付商業本票	$ 390,000	160,000
減：未攤銷折價	-	(667)
淨　　額	**$ 390,000**	**159,333**
利 率 區 間	**1.70%～1.81%**	**1.52%～1.54%**
未 動 支 額 度	**$ 465,000**	**825,000**

(九)長期借款

項　　目	95.6.30	94.6.30
信用借款	$ 1,200,000	900,000
抵押借款	800,000	800,000
合　　計	2,000,000	1,700,000
減：一年內到期部份	(500,000)	(100,000)
淨　　額	**$ 1,500,000**	**1,600,000**
利 率 區 間	**2.09%～2.96%**	**2.2%～2.645%**
未 動 支 額 度	**$ 200,000**	**150,000**

本公司為配合改善財務結構及營運週轉之用，於民國九十二年十二月與國內五家銀行聯合簽訂授信額度分別為陸億元及肆億元之甲乙項授信合約，其中乙項授信合約本公司提供油脂廠、台北辦公室之土地及建物作為擔保。另本公司得自該授信合約簽約日起算一年內，在各該項授信額度內分次請求動用，且授信期間係分別自各項授信額度首次動撥日起算為期五年，寬限期三年。

(十)員工退休及離職辦法

1.本公司對正式聘用之員工訂有退休及離職辦法。依該辦法規定，職工退休金之給予按其工作年資每滿一年給予兩個基數，但超過十五年工作年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限，退休金基數之標準係以核准退休時前六個月平均工資為計算標準。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

2.本公司每年按支付薪資總額6%以內計提退休金，交由職工退休基金管理委員會以該委員會名義委託中國信託商業銀行及中央信託局運用生息；另於民國九十二年六月提存於中國信託商業銀行退休金本息因全數支付退休員工之退休金而予以結清。員工退休或離職時，退休金或離職金直接由基金支付，倘有不足，由本公司撥付不足部份。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條件之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用為舊制之員工，其每年初按實付薪資總額6%提撥退休準備金。

3.於民國九十五年及九十四年上半年度，退休金資料如下：

	95年上半年度	94年上半年度
退休基金專戶期初餘額	$ 4,890	12,569
加：本期提撥	5,024	4,904
本期孳息	88	-
減：本期實際支付退休金	(3,433)	(1,865)
退休基金專戶期末餘額	**$ 6,569**	**15,608**
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	**$ 15,953**	**13,175**
確定提撥之淨退休金成本	**$ 1,691**	**-**
期末應付退休金餘額	**$ 274,826**	**258,722**

4.本公司已取得精算師以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告，未認列過渡性淨給付義務分別為52,265千元及62,718千元，於民國九十五年及九十四年上半年度均分攤5,227千元。

(十一)普通股股本

本公司創立於民國四十九年，經歷年增資，截至民國九十五年及九十四年六月三十日之額定股本總額皆為5,000,000千元，實收股本總額分別3,139,641千元及3,162,449千元。

本公司於民國九十五年六月十四日經股東常會決議，以資本公積－普通股現金增資溢價62,793千元增資發行新股6,279千股。此項增資案業經行政院金管會核准，並以民國九十五年八月四日為增資基準日；本公司於民國九十四年六月十四日經股東常會決議，以資本公積－普通股現金增資溢價63,249千元增資發行新股6,325千股，並以民國九十四年八月九日為增資基準日，業已完成法定登記程序。另，本公司於民國九十四年十月因與子公司品泰投資(股)公司合併而註銷收回之股權86,057千元，亦已辦理法定登記程序。

(十二)資本公積(未實現重估增值)

1.本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之資本公積明細如下：

		95.6.30	94.6.30
普通股現金增資溢價	$	37,392	102,930
長期股權投資		79,251	35,446
合計	**$**	**116,643**	**138,376**

(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)本公司於民國九十四年十月合併持股100%之子公司－品泰投資(股)公司，因該等公司亦持有本公司股份而依規定將之視為庫藏股票處理，因此合併案而收回之本公司股票已於民國九十四年十二月三十一日前完成註銷。本公司註銷庫藏股時，係按股權比例借記股本86,057千元及資本公積－現金增資溢價2,669千元，餘不足數則借記保留盈餘107,714千元。

(3)本公司於民國九十五年第一季因子公司福客多商店(股)公司辦理現金增資發行新股，因未按原持有比例承購新股，致因長期股權投資所產生之資本公積增加43,294千元，請參閱附註四(五)之說明。

2.本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日因資產重估而產生之未實現重估增值餘額分別為353,901千元及519,794千元；其中於民國九十四年間因土地稅法修正及資產減損分別貸記219,272千元及借記4,019千元，於民國九十五年及九十四年經股東會決議撥補虧損之金額分別為157,333千元及103,427千元，又於民國九十五年第二季因部份重估價資產業已處分而予以迴轉8,559千元。另依資產重估增值彌補虧損

者，依營利事業資產重估價辦法規定，以後年度發生之盈餘，除依公司法與所得稅法之規定分配外，其餘應轉回資產重估增值科目項下，在原撥補數額未轉回前，不得分派股息及其他用途，另依證券交易法施行細則規定，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。

因應商業會計法修正並自民國九十五年五月二十四日公告施行，其中第五十二條規定，固定資產、遞耗資產及無形資產重估發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值。另依證券發行人財務報告編製準則第九條，未實現重估增值係列於「股東權益其他調整項目」。因此民國九十五年上半年度財務報告之資產負債表中原列為資本公積項下之資產重估增值應予重分類至股東權益其他調整項目－未實現重估增值。

(十三)盈餘分配

1.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，為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥員工紅利百分之二、董監事酬勞百分之五後，其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，以現金分派之，其餘以股票股利方式發放。

2.本公司民國九十四年度及九十三年度皆為虧損撥補案，且分別以未實現重估增值157,333千元及103,427千元、法定盈餘公積1,962千元彌補虧損。上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)庫藏股票

1.於民國九十五年及九十四年上半年度子公司持有本公司股票增減變動情形說明如下：

子公司名稱	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
95年上半年度				
喜威世流通(股)公司	11,086,086	-	-	11,086,086
建泰國際(股)公司	4,903,965	-	-	4,903,965
欽泰國際(股)公司	140,819	-	-	140,819
	16,130,870	**-**	**-**	**16,130,870**
94年上半年度				
喜威世流通(股)公司	10,868,712	-	-	10,868,712
建泰國際(股)公司	4,807,809	-	-	4,807,809
品泰(股)公司	8,437,011	-	-	8,437,011
福客多商店(股)公司	3,011,289	-	-	3,011,289
欽泰國際(股)公司	-	138,058	-	138,058
	27,124,821	**138,058**	**-**	**27,262,879**

本公司於民國九十五年第二季起因對福客多商店(股)公司喪失控制能力，該公司持有本公司之股票由視為庫藏股票處理改為長期股權投資處理，並以喪失控制能力時，本公司股票之市價及庫藏股票之帳面價值孰低者列為該公司長期投資金額，致借記保留盈餘3,584千元。

民國九十四年上半年度因適用新修訂財務會計準則公報，致將欽泰國際(股)公司視為子公司，爰將其持有本公司股票視同庫藏股票處理。

2.於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司之子公司持有本公司股票之市價分別為100,495千元及190,295千元。

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短期投資跌價損失或未實現長期股權投資跌價損失，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，惟其中子公司持有本公司股票作為短期投資，其金額僅可回升至民國九十一年一月一日子公司帳列備抵短期投資跌價損失之水準。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

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。有關子公司持有本公司股票作為備供出售金融資產－非流動，本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日計算之股東權益減項金額分別為59,173千元及201,607千元，並於民國九十五年及九十四年上半年度分別迴轉25,114千元及67,250千元，致本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日帳列股東權益減項之金融商品未實現損益金額分別為84,287千元及268,857千元。

(十五)所得稅

1.本公司民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用組成如下：

	95年上半年度	94年上半年度
當期所得稅費用(利益)	$ 22	(200)
遞延所得稅費用	4,930	8,042
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	6,488
繼續營業部門所得稅費用	**$ 4,952**	**14,330**

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	95年上半年度	94年上半年度
未實現銷貨毛利	$ 40	257
投資抵減	1,361	5,814
未實現兌換損失	-	174
呆帳損失	(312)	-
利息資本化	-	53
虧損扣抵	6,573	4,667
金融負債評價損失	(2,732)	-
退休金費用超限數	(2,732)	(2,912)
遞延所得稅資產本期提列備抵數	2,732	-
其他	-	(11)
遞延所得稅費用	**$ 4,930**	**8,042**

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年上半年度本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	95年上半年度	94年上半年度
稅前淨損計算之所得稅額	$ (15,874)	(18,697)
調節項目之所得稅影響數：		
證券交易所得	-	(1,654)
營業費用超限數	75	-
採權益法認列之投資損失	13,931	3,643
投資抵減	-	(2,867)
資產減損損失	-	21,813
以前年度所得稅低估	(425)	3,869
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	6,488
遞延所得稅資產本期提列備抵數	2,732	-
其他	4,513	1,735
繼續營業部門所得稅費用	**$ 4,952**	**14,330**

3.民國九十五年及九十四年六月三十日，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：

	95.6.30			94.6.30		
		所得稅影響數			所得稅影響數	
	金額	流動	非流動	金額	流動	非流動
未實現銷貨毛利	$ 2,743	686	-	2,271	568	-
存貨跌價損失	1,949	487	-	1,949	487	-
投資抵減	6,693	6,693	-	5,361	5,361	-
備抵呆帳超限	67,582	16,895	-	62,841	15,711	-
利息資本化財稅差異	885	221	-	474	117	-
虧損扣抵	-	-	-	111,273	27,844	-
金融負債評價損失	10,929	2,732	-	-	-	-
權益法投資損失	42,807	-	10,702	42,807	-	10,702
退休金費用	181,433	-	45,358	160,163	-	40,041
閒置資產跌價損失	3,221	-	805	3,343	-	835
合計		27,714	56,865		50,088	51,578
減：備抵評價		-	(8,210)		-	-
淨額		**$ 27,714**	**48,655**		**50,088**	**51,578**

4.本公司依據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。截至民國九十五年六月三十日，本公司因投資自動化設備、研究發展及人材培訓等支出及新興重要策略性產業，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	可抵減金額	最後可抵減年度
民國九十二年度	$ 443	民國九十六年度
民國九十三年度	3,640	民國九十七年度
民國九十四年度	1,762	民國九十八年度
民國九十五年上半年度	848	民國九十九年度
	$ 6,693	

5.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九十二年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	95.6.30	94.6.30
屬八十六年度以前之未分配盈餘	$ -	-
屬八十七年度以後之未分配盈餘	(87,812)	(89,116)
	$ (87,812)	**(89,116)**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 180,733**	**146,240**

	94年度(實際)	93年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

(十六)每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，則按增資比例追溯調整，不按增資股流通期間計算。另依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，子公司持有母公司之股份，視為母公司之庫藏股，計算其流通在外股數。於民國九十五年及九十四年上半年度用以計算每股盈餘之流通在外普通股權平均股數計算如下：

	95年上半年度	94年上半年度
加權流通在外股數	313,964,087	316,244,940
減：子公司持有本公司股份視為本公司庫藏股數	(16,130,870)	(27,262,879)
調整後加權流通在外股數	**297,833,217**	**288,982,061**
追溯調整後加權流通在外股數	**303,789,881**	**294,761,701**

(十七)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

(1)民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	$ 312,290	312,290	172,135	172,135
交易目的金融資產	12,763	12,935	170,000	176,564
應收票據及款項	874,047	874,047	1,038,176	1,038,176
備供出售金融資產-非流動	358,675	358,675	449,751	449,751
以成本衡量之金融資產-非流動	73,840	73,840	75,554	75,554
採權益法之長期股權投資	2,158,042	2,953,424	1,936,588	2,813,366
其他應收款-關係人	142,402	142,402	21,294	21,294
其他金融資產-流動	8,166	8,166	42,281	42,281
其他金融資產-非流動	10,344	10,344	16,171	16,171
金融負債：				
短期借款	425,909	425,909	898,191	898,191
應付短期票券	390,000	390,000	159,333	159,333
應付票據及款項(未含關係人)	309,658	309,658	309,692	309,692
其他金融負債-流動	52,615	52,615	41,532	41,532
其他金融負債-非流動	19,070	19,070	12,430	12,430
長期借款	2,000,000	2,000,000	1,700,000	1,700,000
利率交換合約	-	1,200,000 (合約金額)	-	1,500,000 (合約金額)

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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、商業本票、應收/應付票據及帳款、短期銀行借款。

(2)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。

(3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。本公司因長期借款係約定浮動利率，其帳面價值即等於公平價值。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	95.6.30	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產：		
交易目的金融資產	$ 12,763	-
金融負債：		
利率交換合約	-	(4,066)

4.本公司民國九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為4,066千元。

5.本公司民國九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為207,465千元，金融負債為815,909千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債為2,000,000千元。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之權益證券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。

(2)信用風險－信用風險顯著集中

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款之金融商品。本公司現金存放於不同之金融機構。約當現金包括信用評等優良之公司所發行的商業本票，以及投資貨幣市場證券。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度銷售予二家特定客戶分別佔本公司各該年度銷貨淨額之52%及51%，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，與本公司之產業相關。為減低信用風險，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。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。本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日，應收帳款餘額之56%及51%均係由該二家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險

本公司所持有之衍生性金融商品除具有槓桿倍數效果之利率交換合約外，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險並不重大。

本公司投資之受益憑證均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司投資之權益商品除被投資公司全家便利商店(股)公司及中信證券(股)公司外均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司現金流出增加29,828千元。

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
建泰國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司
喜威世流通(股)公司	〃
欽泰國際(股)公司	〃
品泰(股)公司	〃
福客多商店(股)公司	〃
中聯油脂(股)公司	〃
泰山(開曼)投資公司	〃
創新物流(股)公司	本公司之董事擔任該公司董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷　　貨

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度銷售予關係人之明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	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
建泰國際(股)公司	$ 18,370	1 %	19,620	1 %
欽泰國際(股)公司	36,325	2 %	28,582	1 %
品泰(股)公司	702,407	32 %	686,877	31 %
中聯油脂(股)公司	445,710	20 %	446,911	20 %
	$ 1,202,812	**55 %**	**1,181,990**	**53 %**

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；除銷售予欽泰國際(股)公司，因其主係供外銷，故銷售價格較低外，與一般經銷價格尚無重大差異。收款條件為：品泰(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。建泰國際(股)公司均為旬結開立60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，請詳附註四(五)之說明。

2.收受勞務

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度由關係人提供之勞務金額明細如下：

運費 關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度
創新物流(股)公司	**$ 25,002**	**24,047**

本公司由關係人提供之勞務，其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。

加工費用 關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度
中聯油脂(股)公司	**$ 45,062**	**44,884**

上述之加工費用係本公司支付予關係人之黃豆油加工支出；另本公司無其他委託非關係人加工之交易。

3.支付廣告費

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度支付予關係人之廣告費金額明細計有：

	95年上半年度	94年上半年度
創新物流(股)公司	**$ 571**	**571**

本公司支付上述關係人之廣告費用，主係因在其自動販賣機及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)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度出租辦公大樓、廠房、機器設備及車輛予關係人所產生之租金收入如下：

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
95年上半年度					
喜威世流通(股)公司	土地、廠房及機器設備	$ 8,571	57 %	95.01.01~95.12.31	每季收款一次
〃	房屋	30	- %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
建泰國際(股)公司	房屋	175	- %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
福客多商店(股)公司	房屋	1,914	13 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	房屋	338	2 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
〃	土地	216	1 %	90.01.01~99.12.31	每月收款一次
品泰(股)公司	房屋	518	3 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
合計		**$ 11,762**	**76 %**		
94年上半年度					
喜威世流通(股)公司	土地、廠房及機器設備	$ 8,571	58 %	94.01.01~94.12.31	每季收款一次
〃	房屋	90	1 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
建泰國際(股)公司	房屋	180	1 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
福客多商店(股)公司	房屋	1,914	13 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	房屋	235	2 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
〃	土地	180	1 %	90.01.01~99.12.31	每月收款一次
品泰(股)公司	房屋	518	3 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
合計		**$ 11,688**	**79 %**		

(2)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度向關係人承租辦公室所產生之租金支出如下：

出　租　人	租賃標的	金額	佔本公司租金支出百分比	期　間	支付方式
95年上半年度					
喜威世流通(股)公司	房　屋	$ 622	14 %	95.01.01~95.12.31	每月支付一次
〃	房　屋	175	4 %	95.01.01~95.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房　屋	194	4 %	95.01.01~95.12.31	每月支付一次
		$ 991	**22 %**		
94年上半年度					
喜威世流通(股)公司	房　屋	$ 622	18 %	94.01.01~94.12.31	每月支付一次
〃	房　屋	210	6 %	94.01.01~94.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房　屋	194	6 %	94.01.01~94.12.31	每月支付一次
		$ 1,026	**30 %**		

5.債權債務

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

	95.6.30		**94.6.30**	
	金　額	**%**	**金　額**	**%**
應收票據－關係人：				
品泰(股)公司	$ 243,846	77	292,225	84
建泰國際(股)公司	3,269	1	6,542	2
欽泰國際(股)公司	9,130	3	5,152	1
中聯油脂(股)公司	59,387	19	43,573	13
合計	**$ 315,632**	**100**	**347,492**	**100**
應收帳款－關係人：				
品泰(股)公司	$ 124,112	63	116,337	58
建泰國際(股)公司	7,482	4	3,424	2
欽泰國際(股)公司	7,746	4	6,984	3
中聯油脂(股)公司	58,068	29	74,835	37
合計	**$ 197,408**	**100**	**201,580**	**100**
其他應收款－關係人				
泰山(開曼)投資公司	$ 116,388	82	-	-
建泰國際(股)公司	20,579	15	20,572	97
喜威世流通(股)公司	4,718	3	257	1
其　　他	719	-	465	2
合計	**$ 142,404**	**100**	**21,294**	**100**

	95.6.30		94.6.30	
	金額	%	金額	%
其他應付關係人款項				
(帳列其他金融負債－流動)				
創新物流(股)公司	$ 9,694	80	9,589	77
品泰(股)公司	1,227	11	1,443	11
中聯油脂(股)公司	940	7	986	8
其他	317	2	534	4
小計	$ 12,178	100	12,552	100

6.資金融通

(1)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度資金貸與關係人帳列其他應收款－關係人，明細如下：

		最高餘額					
關係人	日期	金額	期末餘額	利率區間	本期利息收入	應收利息	
95年上半年度							
泰山(開曼)投資公司	95.04	$ 116,388	**116,388**	2.10%	**325**	-	
94年上半年度							
泰山(開曼)投資公司	94.03	$ 83,465	-	2.00%	**159**	-	

(2)於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司對於應收關係人帳款建泰國際(股)公司逾對其授信期間90天轉列其他應收款－關係人金額及其帳齡分佈情形如下：

	超過授信期間天數			
95.6.30	**90～180**	**180～360**	**360以上**	**合計**
其他應收款	$ -	-	20,392	20,392
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨額	**$ -**	**-**	**20,392**	**20,392**
94.6.30				
其他應收款	$ -	-	20,392	20,392
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨額	**$ -**	**-**	**20,392**	**20,392**

7.其他

(1)本公司替中聯油脂(股)公司、泰山(開曼)投資公司及建泰國際(股)公司之銀行融資背書保證情形，請詳附註七(二)至七(四)之說明。

(2)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度支付物流費、促銷費與贈品費等予關係人之明細如下：

關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度
品泰(股)公司	**$ 2,244**	**2,666**

(3)於民國九十五年及九十四年上半年度，本公司之部份自動販賣機無償提供予建泰國際(股)公司使用，另自用部分支付維護費分別為1,073千元及1,192千元。

(4)本公司於民國九十五年及九十四年上半年度向關係人收取資訊服務費之明細如下：

	95年上半年度	94年上半年度
喜威世流通(股)公司	$ 240	300
建泰國際(股)公司	57	57
創新物流(股)公司	232	228
合計	**$ 529**	**585**

(5)於民國九十五年及九十四年六月三十日由喜威世流通(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分別為2,825千元及2,971千元。

六、質押資產

於民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司提供擔保之資產帳面價值如下：

標的物	95.6.30	94.6.30	擔保用途
固定資產(帳面價值)	$ 779,592	790,164	長期借款
其他金融資產－非流動	855	855	外勞保證
合計	**$ 780,447**	**791,019**	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司為購料已開立而尚未使用信用狀金額分別約為USD598千元、EUR20千元及USD4,022千元、EUR14千元。

(二)於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司承諾替中聯油脂(股)公司之銀行融資背書保證總額度分別為202,500千元及322,500千元。

(三)於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司承諾替泰山(開曼)投資公司之銀行融資背書保證總額度為USD6,000千元及USD3,700千元。

(四)於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司承諾替建泰國際(股)公司銀行融資背書保證總額度均為30,000千元。

(五)於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司因短期借款及委託他人代工已提供之保證票據皆為122,460千元。

(六)於民國九十五年六月三十日，本公司為所推出工程與客戶簽訂之預售房地合約總價為334,830千元，已依約收取10,620千元。

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

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

	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
95.6.30			
待售房地	$ -	35,862	35,862
營建用地	-	201,392	201,392
在建房地	-	3,917	3,917
預收房地款(帳列其他金融資產－流動)	776	10,620	11,396
	$ 776	**251,791**	**252,567**
94.6.30			
待售房地	**$ 32,409**	**10,421**	**42,830**

(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	95年上半年度			94年上半年度		
	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	56,601	70,422	127,023	55,236	66,407	121,643
勞健保費用	3,844	3,932	7,776	3,344	2,680	6,024
退休金費用	7,465	10,179	17,644	6,038	7,137	13,175
其他用人費用	4,011	2,611	6,622	3,781	2,717	6,498
折舊費用(註)	18,141	7,822	25,963	28,104	3,858	31,962
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	133	133	-	160	160

註：於民國九十五年及九十四年上半年度本公司折舊費用帳列為營業外費用及損失金額分別為625千元及1,417千元。

(三)重分類

民國九十四年上半年度財務報表為配合民國九十五年上半年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

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：

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	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		
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	其他應收款－關係人	116,388	116,388	2.10 %	2	-	償還借款	-	-	-	325,467	1,301,868

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辦法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10%或業務往來金額之120%。

(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10%或該請求公司淨值之50%。

(3)資金貸放最高總額限額為最近期淨值之40%。

2.為他人背書保證：

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(註2)						
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	1	650,934	194,760	194,394	-	5.97 %	1,627,336
0	本公司	中聯油脂(股)公司	2	650,934	252,500	202,500	-	6.22 %	1,627,336
0	本公司	建泰國際(股)公司	1	650,934	30,000	30,000	-	0.92 %	1,627,336

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下所示：

(1)直接持有普通股股權超過50%之子公司

(2)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司

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

(1)對單一企業背書保證限額為最近期淨值之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－建泰國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註4	9,686,398	$ 14,507	98.84	3.35	註1、2
〃	股票－喜威世流通(股)公司	〃	〃	27,783,984	135,841	93.05	6.52	註1、2
〃	股票－欽泰國際(股)公司	〃	〃	2,140,000	19,648	41.96	9.40	註1
〃	股票－品泰(股)公司	〃	〃	22,198,689	2,862	100.00	0.67	註2
〃	股票－泰山（開曼）投資公司	〃	〃	12,090,000	229,168	100.00	18.96	
〃	股票－中聯油脂(股)公司	〃	〃	15,000,000	162,101	25.00	11.49	
〃	股票－福客多商店(股)公司	〃	〃	12,473,380	67,998	32.82	4.20	註2
〃	股票－全家便利商店(股)公司	〃	〃	45,962,366	1,525,717	22.08	50.50	
〃	股票－微風數位科技(股)公司	－	註5	147,000	1,470	2.94	1.14	
〃	股票－中華貿易開發(股)公司	－	〃	2,788	28	-	22.83	
〃	股票－光大穀物（股）公司	－	〃	1,152,893	11,529	11.53	11.03	
〃	股票－中信證券(股)公司	－	註6	36,562,223	358,675	1.43	9.69	註3
〃	股票－達虹科技(股)公司	－	註5	319,815	6,105	0.54	10.37	
〃	股票－百萬網數位國際(股)公司	－	〃	17,350	2,500	1.16	6.78	
〃	股票－中經合全球創業投資(股)公司	－	〃	2,666,667	26,666	3.33	9.88	
〃	股票－新東陽(股)公司	－	〃	79,000	853	0.09	10.56	
〃	股票－創新物流(股)公司	本公司董事擔任該公司董事長	〃	1,358,480	15,352	13.26	9.94	
〃	股票－行誠企業(股)公司	－	〃	1,117,000	9,137	6.98	3.26	
〃	股票－全台物流(股)公司	－	註4	10,000	200	-	13.34	
〃	基金－玉山保本基金	－	交易目的金融資產	300,000	3,000	-	9.9970	
〃	股票－玉山金融控股(股)公司	－	〃	460,000	9,763	-	21.60	

註1：已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股部份，請詳附註四(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：採權益法之長期股權投資。

註5：以成本衡量之金融資產－非流動。

註6：備供出售金融資產－非流動。

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：

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	品泰(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(702,407)	(32) %	開立70~75天期票	-	非關係人為次月結	367,958	42 %	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	〃	(445,710)	(20) %	45~60天內收現	-	無法比較	117,455	13 %	

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：

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	品泰(股)公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款	124,112	4.04	-	-	5,094	-
			應收票據	243,846				175,061	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	應收帳款	58,068	6.19	-	-	28,599	-
			應收票據	59,387				38,930	

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)及四(十七)。

(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：

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	喜威世流通(股)公司	彰化縣員林鎮浮圳路二段525號	物流配送	$ 321,536	321,472	27,783,984	93.05%	135,841	(14,158)	(12,304)	註一、三
	建泰國際(股)公司	彰化縣員林鎮浮圳路二段505號	食品飲料批發零售及自販機業務	95,704	95,704	9,686,398	98.84%	14,507	(2,795)	(2,762)	註一、二、三
	欽泰國際(股)公司	長安東路二段99號4樓之1	進出口貿易	13,000	13,000	2,140,000	41.96%	19,648	2,373	996	註一
	品泰(股)公司	彰化縣員林鎮浮圳路二段463號2樓	油脂食品批發零售	221,984	221,984	22,198,689	100.00%	2,862	(52,022)	(40,022)	註一、二、三
	中聯油脂(股)公司	台北市南京東路二段150號3樓	豆類產品製造加工販售	150,840	150,840	15,000,000	25.00%	162,101	16,424	4,106	註二
	福客多商店(股)公司	台北市南京東路二段178號14樓	經營連鎖超商	260,758	260,758	12,473,380	32.82%	67,998	(159,091)	(52,001)	註三
	泰山(開曼)投資有限公司	HUNTLANBUILDING, P.O. BOX2804, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS	投資	398,568	398,568	12,090,000	100.00%	229,168	(28,594)	(28,594)	
	全家便利商店(股)公司	台北市中山北路二段61號7樓	連鎖便利商店之經營與投資	1,415,727	1,415,727	45,962,366	22.08%	1,525,717	267,563	59,078	
	全台物流(股)公司	台北縣林口鄉西林村中正路226號1樓	經營各種商品批發配送、製造買賣業務及進出口貿易業務等	-	200	10,000	0.05%	200	2,739	-	

註一：已扣除子公司持有本公司股票視為庫藏股票處理部分，請詳附註四(五)。

註二：已銷除聯屬公司間交易之未實現損益。

註三：已銷除有減損跡象認列之減損損失。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／股

福客多商店股份有限公司

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)	
便利達康(股)公司	股票	採權益法評價之被投資公司	註2	249,000	$ 3,293	24.90	13.23	註1
欽泰國際(股)公司	〃	受同一公司控制之公司	〃	184,000	1,000	3.61	9.40	註1
泰山企業(股)公司	〃	對本公司採權益法評價之投資公司	註5	3,071,513	19,136	0.98	6.23	
玉山登峰基金	受益憑證	－	註6	1,000,000	8,470	-	8.47	

建泰國際股份有限公司

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	股票	受同一公司控制之公司	註2	184,000	$ 1,638	3.61	9.40	註1
麥瑟半導體(股)公司	〃	－	註3	100,000	-	-	-	
泰山企業(股)公司	〃	對本公司採權益法評價之投資公司	註5	4,903,964	28,100	1.56	6.23	
彥武企業(股)公司	〃	－	註3	55,000	-	-	-	
桂宏企業(股)公司	〃	－	〃	22,000	-	-	-	
中國石油化學工業開發(股)公司	〃	－	註4	15,407	111	-	7.81	
華隆(股)公司	〃	－	〃	5,176	-	-	-	
中興電工機械(股)公司	〃	－	〃	6,352	136	-	21.80	
太平洋電線電纜(股)公司	〃	－	〃	2,638	-	-	-	
楠梓電子(股)公司	〃	－	〃	1,060	13	-	11.20	
光寶科技(股)公司	〃	－	〃	8,459	373	-	47.95	
旺宏電子(股)公司	〃	－	〃	1,120	5	-	8.83	
矽統科技(股)公司	〃	－	〃	3,727	88	-	16.30	
華邦電子(股)公司	〃	－	〃	1,195	12	-	9.58	
寶祥實業建設(股)公司	〃	－	〃	27,425	-	-	-	
大榮汽車貨運(股)公司	〃	－	〃	15,524	120	-	10.15	
台新金融控股(股)公司	〃	－	〃	53,064	996	-	19.85	
台東區中小企業銀行(股)公司	〃	－	〃	12,838	59	-	2.22	
中華開發金融控股(股)公司	〃	－	〃	50,947	614	-	13.10	
新光金融控股(股)公司	〃	－	〃	14,572	369	-	35.60	
天剛資訊(股)公司	〃	－	〃	5,438	23	-	3.79	
中信證券(股)公司	〃	－	註5	47,105	538	-	9.81	
萬泰商業銀行(股)公司	〃	－	註3	52	1	-	14.00	

欽泰國際股份有限公司

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)	
宏碁電腦(股)公司	股票	－	註4	9,366	$ 501	-	56.90	
中興紡織(股)公司	〃	－	〃	22,470	7	-	0.30	
富邦精銳中小基金	受益憑證	－	〃	300,000	1,998	-	6.66	
荷銀精選債券基金	〃	－	〃	445,958	10,509	-	11.2556	
玉山新紀元基金	〃	－	〃	238,782	2,575	-	10.7839	
皇上生物科技(股)公司	股票	－	註3	55,000	2,200	-	-	註1
如億生物科技(股)公司	〃	－	〃	100,000	1,000	-	-	註1
泰山企業(股)公司	〃	對本公司採權益法評價之投資公司	註5	140,819	842	0.04	6.23	
創新物流(股)公司	〃	〃	註3	13,680	137	0.13	9.94	註1

喜威世流通股份有限公司

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	
建弘台灣債券券金	受益憑證	—	註4	1,429,653.90	$ 20,000	-	13.99	
群益安信基金	〃	—	〃	1,833,431.70	21,352	-	11.65	
倍立強選基金	〃	—	〃	960,079.90	10,000	-	10.43	
倍立寶元基金	〃	—	〃	2,071,666.40	25,000	-	12.07	
元大亞洲基金	〃	—	〃	951,529.10	10,000	-	10.50	
全台物流(股)公司股票	股票	對其採權益法評價之投資公司	註2	9,904,500	153,006	49.52	13.34	註1
全家便利商店(股)公司股票	〃	〃	〃	6,000	295	-	50.50	
欽泰國際(股)公司股票	〃	〃	〃	29,440	160	0.58	9.40	註1
泰山企業(股)公司股票	〃	同為泰山企業(股)公司採權益法評價之被投資公司	註5	11,086,086	69,066	3.23	6.23	
福客多商店(股)公司		〃	註2	2,222,601	34,230	5.85	4.20	註1

泰山(開曼)投資公司

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(美元/股)	
泰山企業(昆山)食品廠有限公司	股票	採權益法評價之子公司	註2	-	USD 1,884	100.00	$ -	
泰山企業(漳州)食品有限公司	〃	〃	〃	-	USD 8,320	100.00	-	

註1：非上市（櫃）公司，並無市價可循，故依每股股價淨值列示，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－非流動並已扣除金融商品未實現損益。

註6：備供出售金融資產－流動。

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：

單位：新台幣千元／股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
喜威世流通(股)公司	建弘台灣債券基金	交易目的金融資產	–	–	-	-	6,162,091.50	86,000	4,732,437.60	66,022	66,000	22	1,429,654	20,000
〃	建弘全家福基金	〃	–	–	49,359.82	8,007	621,060.38	101,000	670,420.20	109,045	109,007	38	-	-
〃	倍立寶元基金	〃	–	–	-	-	5,313,695.80	64,000	3,242,029.40	39,011	39,000	11	2,071,666.40	25,000

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	
品泰(股)公司	泰山企業(股)公司	該公司董事長與本公司董事長同，並對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	$ 702,407	100 %	70~75天	無其他非關係廠商可供比較	-	(367,958)	(99)%	
福客多商店(股)公司	喜威世流通(股)公司	受同一公司控制之公司	銷貨	(42,717)	(2) %	貨到15~48天且用匯款方式支付貨款	〃	-	-	- %	
			進貨	452,971	31 %	〃	〃	-	(121,821)	(29)%	
喜威世流通(股)公司	福客多商店(股)公司	〃	銷貨	(452,971)	(82) %	月結35~45天	〃	-	121,821	64 %	
			進貨	42,717	7 %	〃	〃	-	-	- %	

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：

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		
喜威世流通(股)公司	福客多商店(股)公司	與本公司同為泰山企業(股)公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款：121,821	7.06	-	-	102,704	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十五年六月三十日對大陸之投資概況如下：

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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
泰山企業(昆山)食品廠有限公司	經營生產銷售食品、飲料、點心、罐頭等產品	美金 5,500	註1	美金 2,500	-	-	美金 2,500	100 %	USD 127	USD 1,884	-
泰山企業(漳州)食品有限公司	從事經營未發酵及未加料製造及銷售業務。酒精之食品、果汁、飲料	美金 8,000	註1	美金 2,400	-	-	美金 2,400	100 %	USD (222)	USD 8,320	-

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
USD 6,238	USD 14,900	NTD 1,301,868

註1：透過第三區投資設立公司再投資大陸公司

註2：除泰山企業(漳州)食品有限公司係依據台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表外，餘均取具其自編同期間之財務報表認列投資損益。

2.本公司民國九十五年上半年度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：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

泰山企業股份有限公司

重要查核說明

民國九十五年上半年度

泰山企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年六月三十日　　單位：新台幣千元

證券名稱	摘要	金額 成本	金額 市價	備註
油脂用原物料		$ 90,496	90,409	
飼料用原物料		59,921	59,890	
食品用原物料		51,581	52,802	
冷藏用原物料		5,086	5,133	
牧場用原物料		126	126	
契約雞原物料		14,774	14,720	
製成品		248,526	271,543	
合　　計		470,510	**494,623**	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		(1,949)		
淨　　額		**$ 468,561**		

泰山企業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元／股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價／股權淨額		評價基礎	提供擔保質押情形
	股數	金　額	股數	金　額	股數	金　額	股數	持股比例(%)	金額	單價	總價		
福客多商店(股)公司	12,473,380	$ 64,239	-	56,319	-	52,001	12,473,380	32.82	68,557	4.20	52,388	採權益法評價	無
全家便利商店(股)公司	45,962,366	1,466,639	-	59,078	-	-	45,962,366	22.08	1,525,717	50.50	2,321,099	〃	〃
喜威世流通(股)公司	27,779,984	181,521	5,000	64	-	12,324	27,784,984	93.05	169,261	6.52	181,158	〃	〃
建泰國際(股)公司	9,686,398	22,093	-	-	-	2,762	9,686,398	98.84	19,331	3.35	32,449	〃	〃
中聯油脂(股)公司	15,000,000	168,495	-	4,106	-	10,500	15,000,000	25.00	162,101	11.49	172,350	〃	〃
欽泰國際(股)公司	2,140,000	18,616	-	1,032	-	-	2,140,000	41.96	19,648	9.40	20,116	〃	〃
品泰(股)公司	22,198,689	91,333	-	-	-	40,022	22,198,689	100.00	51,311	0.05	14,873	〃	〃
全台物流(股)公司	-	-	10,000	200	-	-	10,000	0.67	200	13.34	133	〃	〃
泰山(開曼)投資公司	12,090,000	258,004	-	-	-	28,836	12,090,000	100.00	229,168	18.96	229,226	〃	〃
泰山食品(泰國)有限公司	403,600	-	-	-	-	-	403,600	40.36	-	-	-	〃	〃
合　計		**$ 2,270,940**		**120,799**		**146,445**			**2,245,294**				

註1：本期增加包括購入喜威世流通(股)公司64千元、全台物流(股)公司200千元及依權益法認列投資收益64,180千元、未依持股比例認購福客多商店(股)公司43,294千元、認列對福客多商店(股)及欽泰國際(股)公司之金融商品未實現損益分別為8,038千元、36千元及庫藏股票分別為4,987千元、零元。

註2：本期減少包括依權益法認列投資損失135,683千元、收到現金股利10,500千元、泰山(開曼)投資公司外匯換算調整數241千元及認列喜威世流通(股)公司因持股比例增加而認列庫藏股票及金融商品未實現損益分別為11千元及10千元。

泰山企業股份有限公司

採權益法之長期股權投資累計減損變動明細表

民國九十五年六月三十日　　單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
福客多商店(股)公司	$ 559	-	-	559	
喜威世流通(股)公司	33,420	-	-	33,420	
建泰國際(股)公司	4,824	-	-	4,824	
品泰(股)公司	48,449	-	-	48,449	
合　　計	**$ 87,252**	**-**	**-**	**87,252**	

泰山企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額	
	取得成本	重估增值	成本	重估增值	成本	重估增值	成本	重估增值
土地	$ 633,539	876,034	781	19,741	1,114	211,512	633,206	684,263
房屋及建築	511,851	14,606	1,506	-	817	-	512,540	14,606
機器設備	987,165	-	4,462	-	-	-	991,627	-
運輸設備	26,607	338	-	-	-	-	26,607	338
機具設備	17,713	-	147	-	-	-	17,860	-
出租資產	384,240	83,271	237	-	1,598	19,741	382,879	63,530
其他設備	420,871	-	1,745	-	171	-	422,445	-
合計	**$ 2,981,986**	**974,249**	**8,878**	**19,741**	**3,700**	**231,253**	**2,987,164**	**762,737**

註1.本期增加部份包括本期購入7,280千元及固定資產之互轉21,339千元。

註2.本期減少部份包括本期出售21,339千元、固定資產之互轉21,339千元、轉至營建用地192,104千元及轉列費用171千元。

註3.已設定抵押之固定資產帳面餘額為779,592千元。

累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	$ 263,778	8,877	629	272,026
機器設備	842,410	12,180	-	854,590
運輸設備	22,192	476	-	22,668
機具設備	14,698	342	-	15,040
出租資產	82,845	4,144	609	86,380
其他設備	407,864	1,178	146	408,896
合計	**$ 1,633,787**	**27,197**	**1,384**	**1,659,600**

註1.本期增加部份包括本期提列26,588千元及出租資產轉入609千元。

註2.本期減少部份包括出售630千元、固定資產之互轉609千元及轉列費用146千元。

泰山企業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年六月三十日　　單位：新台幣千元

債　權　人	摘要	金額	契 約 期 間	抵押或擔保品
土地銀行長安分行	信用貸款	$ 30,000	95.05.10~95.07.10	無
〃	〃	30,000	95.06.29~95.07.29	〃
合作金庫銀行台中分行	〃	50,000	95.06.16~95.08.15	〃
華南銀行儲蓄部	〃	60,000	95.06.19~95.08.18	〃
中國國際商業銀行忠孝分行	〃	50,000	95.06.27~95.07.27	〃
第一銀行南京東路分行	購料借款	3,067	95.05.19~95.11.15	〃
〃	〃	21,502	95.05.24~95.11.20	〃
華南銀行營業部	〃	21,502	95.05.24~95.11.20	〃
〃	〃	5,056	95.06.19~95.12.15	〃
中國國際商業銀行忠孝分行	〃	21,502	95.05.24~95.11.20	〃
上海銀行儲蓄部	〃	10,189	95.06.13~95.12.10	〃
合作金庫銀行台中分行	〃	21,569	95.05.25~95.11.21	〃
華僑商銀營業部	〃	22,864	95.06.22~95.12.18	〃
玉山銀行城東分行	〃	6,611	95.06.12~95.12.08	〃
彰化銀行員林分行	〃	7,365	95.06.01~95.11.28	〃
台北富邦銀行仁愛分行	〃	17,641	95.06.02~95.11.29	〃
陽信銀行南京分行	〃	21,569	95.05.24~95.11.20	〃
土地銀行長安分行	〃	22,855	95.06.21~95.12.18	〃
	〃	1,667		〃
小計		424,959		
匯兌損失準備	〃	950		
合　　計		**$ 425,909**		
利率區間		**1.70%～6.83%**		

泰山企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十五年六月三十日　　單位：新台幣千元

保證或承兌銀行	契約期限	帳面價值	備註
國際票券金融(股)公司	95.05.11~95.08.09	$ 50,000	
中興票券金融(股)公司	95.06.09~95.08.08	100,000	
中華票券金融(股)公司	95.04.04~95.07.03	60,000	
〃	95.06.09~95.08.14	60,000	
中信票券金融(股)公司	95.05.05~95.08.03	60,000	
〃	95.06.05~95.09.01	60,000	
合計		**$ 390,000**	
利率區間		**1.70%～1.81%**	

泰山企業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十五年六月三十日　　單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期間	抵押或擔保	備註
台新銀行台北分行		$ 100,000	94.06.22～97.03.31	-	
陽信商銀南京分行		50,000	94.12.29～96.12.29	-	
寶華銀行台北分行		50,000	95.06.30～97.06.30	-	
合作金庫銀行台中分行		400,000	94.06.28～99.06.28	固定資產	
台北國際商銀營業部		100,000	92.05.06～95.05.06	-	
大眾銀行台北分行		300,000	94.12.26～98.12.26	-	
玉山銀行城東分行	聯貸案	300,000	92.12.30～97.12.30	-	
	聯貸案	100,000	93.01.16～98.01.16	固定資產	
	聯貸案	100,000	93.06.21～98.06.21	固定資產	
		500,000			
日盛商銀延平分行	聯貸案	60,000	92.12.30～97.12.30	-	
	聯貸案	20,000	93.01.16～98.01.16	固定資產	
	聯貸案	20,000	93.06.21～98.06.21	固定資產	
		100,000			
土地銀行長安分行	聯貸案	60,000	92.12.30～97.12.30	-	
	聯貸案	20,000	93.01.16～98.01.16	固定資產	
	聯貸案	20,000	93.06.21～98.06.21	固定資產	
		100,000			
華南銀行儲蓄部	聯貸案	120,000	92.12.30～97.12.30	-	
	聯貸案	40,000	93.01.16～98.01.16	固定資產	
	聯貸案	40,000	93.06.21～98.06.21	固定資產	
		200,000			
復華銀行三重分行	聯貸案	60,000	92.12.30～97.12.30	-	
	聯貸案	20,000	93.01.16～98.01.16	固定資產	
	聯貸案	20,000	93.06.21～98.06.21	固定資產	
		100,000			
合計		2,000,000			
減：一年內到期部份		(500,000)			
淨額		**$ 1,500,000**			
利率區間		**2.09%～2.96%**			

泰山企業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

產品名稱	單位	數量	金額
黃豆粉及黃豆(含一般黃豆及精選黃豆)	噸	45,932	$ 394,871
食用油	噸	13,930	503,046
飲料	千罐	85,610	679,479
肉品	噸	5,025	179,769
完全飼料	噸	42,332	440,347
合計			2,197,512
減：銷貨退回			(23,882)
銷貨折讓			(4,267)
淨額			**$ 2,169,363**

租賃收入明細表

項目	摘要	金額
租賃收入		**$ 15,111**

營建收入明細表

項目	摘要	金額
營建收入		**$ 8,568**

泰山企業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額
銷貨成本		
原料		
期初存貨		$ 187,904
加：本期進料		1,247,450
成品轉入		43,241
其他		280
減：期末存料		(198,166)
轉製成品		(25,643)
轉費用		(442)
其他		(156)
		1,254,468
間接原料		
期初存料		35,172
加：本期進料		330,900
其他		37
減：期末存料		(31,656)
轉製成品		(2)
轉費用		(2,408)
其他		(327)
		331,716
直接人工		25,198
製造費用		195,832
製造成本		1,807,214
原料轉入		2,005
製成品轉入		23,640
本期購入		122,292
暫估盤盈		110
其他		626
期初製成品盤存		228,805
期末製成品盤存		(240,688)
自用成品(轉原料)		(43,241)
出售下腳廢料		(33)
轉費用		(3,611)
轉固定資產		(523)
其他		(2,337)
銷貨成本		**$ 1,894,259**

泰山企業股份有限公司

租賃成本明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　額
租賃成本		**$ 4,145**

營建成本明細表

項　　目	摘　　要	金　額
營建成本		**$ 8,204**

未實現銷貨毛利明細表

項　　目	摘　　要	金　額
期初未實現銷貨毛利		$ (11,949)
期末未實現銷貨毛利		11,789
合　　計		**$ (160)**

泰山企業股份有限公司

推銷及管理費用明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	推銷費用	管理費用	合　　計
薪資支出		$ 22,640	58,457	81,097
租金支出		425	2,920	3,345
文具用品		31	592	623
旅費		3,910	1,475	5,385
運費		29,916	114	30,030
郵電費		165	874	1,039
修繕費		1,765	736	2,501
廣告費		21,322	-	21,322
水電瓦斯費		115	907	1,022
保險費		1,277	3,164	4,441
交際費		1,405	2,682	4,087
捐贈		10	2,246	2,256
稅捐		34,115	2,975	37,090
折舊		552	2,982	3,534
各項耗竭及攤提		-	133	133
伙食費		473	1,156	1,629
職工福利		244	502	746
訓練費		33	203	236
呆帳損失		-	1,500	1,500
佣金支出		11,427	-	11,427
促銷費用		18,554	-	18,554
勞務費		-	3,567	3,567
其他費用		4,806	5,077	9,883
		$ 153,185	**92,262**	**245,447**

泰山企業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
利息收入		$ 688	
處分固定資產利益		9,097	
什項收入	出售下腳及廢料	520	
	賠償收入	319	
	快卸獎金	2,574	
	代墊收入	1,148	
	電腦服務收入	529	
	廣告收入	12,544	
	環保費補貼收入	762	
	其他收入	3,632	
	小計	22,028	
		$ 31,813	

營業外費用及損失明細表

客　戶　名　稱	摘　　要	金　　額	備　　註
利息費用		$ 37,884	
採權益法認列之投資損失		71,503	
兌換損失		1,026	
閒置資產折舊		625	
金融負債評價損失		4,066	
什項支出	不良品報廢	40	
	財務支出	5,060	
	其他支出	5,302	
小計		10,402	
合　　計		**$ 125,506**	