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十二月三十一日

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	15～31
(五)關係人交易	31～36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其　　他	37～38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～40
2.轉投資事業相關資訊	40～42
3.大陸投資資訊	43
(十二)部門別財務資訊	43
九、 重要會計科目明細表	

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十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、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十二月三十一日，對該些被投資公司採權益法之長期股權投資金額分別為1,556,827千元及1,653,750千元，分別占資產總額之22.62%及23.40%，民國九十五年度及九十四年度對該些被投資公司採權益法認列之投資收益分別為139,329千元及83,756千元，分別占稅前淨損之175.88%及467.88%。

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。

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，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及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十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四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度淨損益及每股盈餘分別增加淨利107,038千元及0.35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度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，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 六 年 四 月 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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資　　產	95.12.31 金　額	%	94.12.31 金　額	%
11xx	**流動資產**				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 238,059	3	239,429	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註四(二))	9,763	-	12,763	-
1120	應收票據淨額(附註四(四))	190,620	3	169,833	2
1130	應收票據－關係人淨額(附註五)	281,250	4	351,666	5
1140	應收帳款淨額(附註四(四))	248,294	4	248,230	4
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	234,359	3	170,498	2
1190	其他金融資產－流動	128,942	2	59,531	1
1210	存貨－製造業(附註四(三))	381,106	6	449,932	6
1220	存貨(建設業適用)(附註四(三))	228,334	3	43,772	1
1280	其他流動資產(附註四(十五))	304,407	5	183,687	3
		2,245,134	33	1,929,341	28
14xx	**基金及長期投資**				
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	431,434	6	417,540	6
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註(四)二)	63,640	1	76,974	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及四(十二))	2,056,449	30	2,270,940	32
1440	其他金融資產－非流動(附註四(五)及六)	954	-	11,801	-
1499	累計減損－長期投資(附註四(五))	(87,252)	(1)	(87,252)	(1)
		2,465,225	36	2,690,003	38
15xx	**固定資產(附註四(六)及六)**				
1501	土地	654,206	10	633,539	9
1521	房屋及建築	514,663	7	511,851	7
1531	機器設備	993,602	14	987,165	14
1551	運輸設備	26,755	-	26,607	-
1572	機具設備	19,306	-	17,713	-
1621	出租資產	383,066	6	384,240	5
1681	其他設備	404,508	6	420,871	6
15x8	重估增值	762,737	11	974,249	14
		3,758,843	54	3,956,235	55
15x9	減：累計折舊	(1,662,812)	(24)	(1,633,787)	(23)
1672	預付設備款	866	-	-	-
		2,096,897	30	2,322,448	32
17xx	**無形資產**				
1770	遞延退休金成本(附註四(十))	4,906	-	57,583	1
18xx	**其他資產**				
1800	出租資產	4,590	-	4,590	-
1810	閒置資產	7,317	-	8,633	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	49,870	1	48,655	1
1880	其他資產－其他	15,470	-	9,236	-
1899	累計減損－其他資產(附註四(六))	(4,019)	-	(4,019)	-
		73,228	1	67,095	1
	資產總計	**$ 6,885,390**	**100**	**7,066,470**	**100**

	負債及股東權益	95.12.31 金　額	%	94.12.31 金　額	%
21xx	**流動負債**				
2100	短期借款(附註四(七))	$ 464,117	7	331,783	5
2110	應付短期票券(附註四(八))	475,000	7	420,000	6
2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註四(二))	10,437	-	-	-
2120	應付票據	106,013	2	113,687	2
2140	應付帳款	83,242	1	124,985	2
2170	應付費用	57,329	1	50,205	1
2240	其他金融負債－流動(附註五)	56,722	1	37,887	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))	50,000	1	300,000	4
2280	其他流動負債(附註七)	56,391	1	1,354	-
		1,359,251	21	1,379,901	20
24xx	**長期附息負債**				
2420	長期借款(附註四(九))	1,637,772	24	1,750,000	25
2490	其他金融負債-非流動	29,236	-	19,535	-
		1,667,008	24	1,769,535	25
25xx	**各項準備**				
2510	土地增值稅準備(附註四(六))	280,756	3	291,786	4
28xx	**其他負債**				
2810	應計退休金負債(附註四(十))	182,120	3	263,067	4
2880	其他負債－其他	18,180	-	11,949	-
		200,300	3	275,016	4
	負債合計	3,507,315	51	3,716,238	53
3xxx	**股東權益**				
	股　　本：(附註四(十一))				
3110	普通股股本	3,202,434	47	3,139,641	44
	資本公積：(附註四(五)及四(十二))				
32xx	資本公積	124,894	2	136,141	2
	保留盈餘：(附註四(十三)及四(十五))				
3320	特別盈餘公積	17,653	-	17,653	-
3350	未提撥保留盈餘	(80,830)	(1)	(157,332)	(1)
		(63,177)	(1)	(139,679)	(1)
	股東權益其他調整項目：				
3420	累積換算調整數(附註四(五))	19,741	-	10,526	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(561)	-	(41,581)	(1)
3451	備供出售金融資產未實現損益(附註四(二)及(五))	(178,742)	(3)	(199,865)	(3)
3460	未實現重估增值(附註四(十二))	353,901	5	519,794	7
		194,339	2	288,874	3
3510	**庫藏股票**	(80,415)	(1)	(74,745)	(1)
	股東權益合計	3,378,075	49	3,350,232	47
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 6,885,390**	**100**	**7,066,470**	**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十二月三十一日

單位:新台幣千元

		95年度		94年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	**營業收入：**				
4100	銷貨收入淨額	$ 4,613,575	99	4,668,483	99
4300	租賃收入	29,925	1	29,908	1
4510	營建收入	15,540	-	-	-
		4,659,040	100	4,698,391	100
5000	**營業成本：**				
5110	銷貨成本	4,047,716	87	4,090,267	87
5300	租賃成本	8,326	-	8,202	-
5510	營建成本	16,539	-	-	-
		4,072,581	87	4,098,469	87
5910	**營業毛利**	586,459	13	599,922	13
5930	加：聯屬公司間已實現利益(附註四(五))	11,949	-	12,347	-
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	(11,811)	-	(11,949)	-
		586,597	13	600,320	13
6000	**營業費用：**				
6100	推銷費用	352,604	8	353,831	7
6200	管理費用	177,752	4	168,430	3
		530,356	12	522,261	10
6900	**營業淨利**	56,241	1	78,059	3
7100	**營業外收入及利益：**				
7110	利息收入	2,513	-	635	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	7,007	-
7122	股利收入	460	-	7,099	-
7130	處分固定資產利益	9,097	-	-	-
7140	處分投資利益	79,016	2	7,897	-
7160	兌換利益	-	-	13,134	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	16,294	-	-	-
7480	什項收入	57,041	1	68,001	2
		164,421	3	103,773	2
7500	**營業外費用及損失：**				
7510	利息費用	80,356	2	73,218	2
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	151,176	3	-	-
7530	處分固定資產損失	-	-	526	-
7560	兌換損失	704	-	-	-
7630	減損損失(附註四(五))	-	-	87,252	2
7880	什項支出	38,485	1	38,737	1
		270,721	6	199,733	5
8000	**繼續營業部門稅前淨損**	(50,059)	(2)	(17,901)	-
8110	**所得稅費用(附註四(十五))**	4,040	-	31,718	(1)
8900	**繼續營業部門淨損**	(54,099)	(2)	(49,619)	(1)
9300	**會計原則變動累積影響數(附註三)**	(26,731)	(1)	-	-
9600	**本期淨損**	**$ (80,830)**	**(3)**	**(49,619)**	**(1)**

		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	$ (0.17)	(0.18)	(0.06)	(0.17)
9740	會計原則變動累積影響數	(0.09)	(0.09)	-	-
	本期淨損	**$ (0.26)**	**(0.27)**	**(0.06)**	**(0.17)**
	基本每股盈餘-追溯調整	**$ (0.26)**	**(0.27)**	**(0.06)**	**(0.16)**

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
繼續營業部門淨損	**$ (50,059)**	**(54,099)**	**(17,901)**	**(49,619)**
本期淨損	**$ (76,790)**	**(80,830)**	**(17,901)**	**(49,619)**
基本每股盈餘－當期	**$ (0.26)**	**(0.27)**	**(0.06)**	**(0.16)**
基本每股盈餘－追溯	**$ (0.26)**	**(0.27)**	**(0.06)**	**(0.15)**

(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十二月三十一日

單位:新台幣千元

			保留盈餘					未認列為			
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	未實現重估增值	累積換算調整數	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
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
九十三年度虧損撥補：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(1,962)	-	1,962	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	-	-	103,427	(103,427)	-	-	-	-	-
發放股票股利	63,249	(63,249)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資產減損沖轉重估增值	-	-	-	-	-	(4,019)	-	-	-	-	(4,019)
土地增值稅準備轉列重估增值	-	-	-	-	-	219,272	-	-	-	-	219,272
與子公司合併資本公積調整數	-	434	-	-	-	-	-	-	-	-	434
與子公司合併而註銷持有本公司之股權	(86,057)	(2,669)	-	-	(107,714)	-	-	-	165,857	30,583	-
九十四年度淨損	-	-	-	-	(49,619)	-	-	-	-	-	(49,619)
依持股比例認列調整數	-	-	-	-	-	-	18,595	(4,866)	(17)	(3)	13,709
備供出售金融資產評價損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,328)	-	(71,328)
庫藏股票－子公司持股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(890)	(890)
民國九十四年十二月三十一日餘額	3,139,641	136,141	-	17,653	(157,332)	519,794	10,526	(41,581)	(199,865)	(74,745)	3,350,232
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
權益法認列股權比例變動之調整	-	51,546	-	-	-	-	-	-	-	-	51,546
九十五年度淨損	-	-	-	-	(80,830)	-	-	-	-	-	(80,830)
已實現資產重估增值沖轉	-	-	-	-	-	(8,561)	-	-	-	-	(8,561)
依持股比例認列調整數	-	-	-	-	-	-	9,215	4,891	7,229	-	21,335
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	36,129	-	-	36,129
備供出售金融資產評價損益	-	-	-	-	-	-	-	-	13,894	-	13,894
庫藏股票－子公司持股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,670)	(5,670)
民國九十五年十二月三十一日餘額	**$ 3,202,434**	**124,894**	**-**	**17,653**	**(80,830)**	**353,901**	**19,741**	**(561)**	**(178,742)**	**(80,415)**	**3,378,075**

(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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	$ (80,830)	(49,619)
調整項目：		
固定資產折舊費用	48,665	62,586
各項攤提	2,697	2,697
呆帳損失	2,000	2,500
採權益法認列之投資損(益)	151,176	(7,172)
處分固定資產(利益)損失	(9,097)	526
處分投資利益	(79,016)	(7,897)
長期投資減損損失	-	87,252
出租、閒置資產折舊及跌價損失	1,257	2,423
金融負債評價利益	(16,294)	-
報廢損失	159	-
固定資產轉費用	-	138
會計原則變動累積影響數	26,731	-
採權益法之長期股權投資發放現金股利	111,617	95,908
資產及負債科目之變動		
交易目的金融資產	4,189	39,163
應收票據(含關係人)	49,629	(96,666)
應收帳款(含關係人)	(65,925)	117,329
存貨	68,826	29,300
存貨(建設業適用)	(1,950)	(942)
其他金融資產－流動	(89,001)	(13,813)
其他流動資產	(111,229)	(66,568)
遞延所得稅資產	(1,215)	-
應付票據	(7,674)	(8,461)
應付帳款	(41,743)	(22,151)
應付費用	7,124	(4,189)
其他金融負債－流動	18,835	-
其他流動負債	55,037	(10,015)
其他金融負債－非流動	9,701	-
應計退休金負債	7,859	9,977
其他負債－其他	(138)	2,702
營業活動之淨現金流入	61,390	165,008

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	95年度	94年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產－非流動之減資股款	13,334	-
出售採權益法之長期股權投資價款	201,067	81,173
認購採權益法之長期權投資價款	(97,963)	(291,253)
出售固定資產價款	29,807	3,025
購置固定資產價款	(36,027)	(21,071)
其他金融資產-非流動減少	10,847	6,344
其他資產－其他	(8,931)	10,862
投資活動之淨現金流入(出)	112,134	(210,920)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(含一年內到期)	132,334	27,556
應付短期票券增加(減少)	55,000	(248,399)
長期借款(減少)增加	(362,228)	260,000
融資活動之淨現金流出	(174,894)	39,157
本期現金及約當現金減少數	(1,370)	(6,755)
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	**$ 238,059**	**239,429**
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)	**$ 79,944**	**76,244**
本期支付所得稅	**$ 112**	**91**
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	**$ 50,000**	**300,000**
待售房地轉列固定資產	**$ -**	**22,295**
庫藏股票	**$ 5,670**	**(29,690)**
備供出售金融資產未實現損益	**$ (21,123)**	**(94,512)**
累積換算調整數	**$ 9,215**	**18,595**
本公司於民國九十四年度註銷庫藏股8,606千股以合併百分之百子公司品泰投資股份有限公司以受讓其淨帳面價值計4,170千元，因合併而取得之資產及註銷其持有本公司之股權如下：		
取得資產	$ -	200,610
註銷庫藏股	-	(196,440)
受讓資產淨帳面價值	**$ -**	**4,170**

(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十二月三十一日
(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十二月三十一日，本公司員工人數分別為470人及456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)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，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
出租設備	4～50年
其他設備	3～5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及百分之十(自民國九十五年十月起)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度淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨利	每股盈餘(元)
金融商品之會計處理	$ 16,294	0.05
投資成本與股權淨值間差額之會計處理	90,744	0.30
	$ 107,038	**0.35**

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認列為投資損益，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

	95.12.31	94.12.31
現　　金	$ 208	193
支票存款	158,402	61,240
活期存款	72,842	154,208
外匯存款	5,484	21,681
郵政儲金	1,123	2,107
	$ 238,059	**239,429**

(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十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

		95.12.31	94.12.31
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	9,763
受益憑證-開放型基金		-	3,000
	$	**9,763**	**12,763**
備供出售金融資產－非流動：			
上櫃股票－中信證券(股)公司	**$**	**431,434**	**417,540**
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	15,352
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		16,666	30,000
行誠企業(股)公司		9,137	9,137
新東陽(股)公司		853	853
	$	**63,640**	**76,974**

(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。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之短期投資為12,763千元，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417,540千元(係減除備抵跌價損失96,593千元後)，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76,974千元，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13,334千元業已沖減帳面價值。

2.衍生性商品

(1)民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項目	95.12.31 帳面金額	95.12.31 名目本金	94.12.31 帳面金額	94.12.31 名目本金
衍生性金融負債：				
利率交換合約	$ -	300,000	-	1,200,000

(2)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，惟民國九十四年十二月三十一日財務報表相關衍生性金融商品未依上述規定處理。

(3)本公司民國九十五年度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。

(4)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十二月三十一日止，已簽訂未結清之利率交換合約之名目金額分別為300,000千元及1,200,000千元。民國九十五年度因公平價值變動而產生金融負債評價利益16,294千元。

(三)存貨

1.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日與製造、加工油脂及飲料等有關之存貨明細如下：

	95.12.31	94.12.31
原料	$ 136,724	184,479
物料	27,860	35,172
製成品	218,471	228,805
在途存貨	-	3,425
合計	383,055	451,881
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,949)	(1,949)
淨額	**$ 381,106**	**449,932**

2.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日與委託興建、住宅廠辦等有關之存貨明細如下：

	95.12.31	94.12.31
待售土地	$ 13,721	22,752
待售房屋	13,805	21,020
小計	27,526	43,772
在建土地	195,864	-
在建工程－工程費用	4,944	-
小計	**200,808**	**-**
	$ 228,334	**43,772**

(四)應收票據及帳款

	95.12.31	94.12.31
應收票據	**$ 190,620**	**169,833**
應收帳款	$ 326,794	324,730
減：備抵呆帳	(78,500)	(76,500)
淨額	**$ 248,294**	**248,230**

(五)採權益法之長期股權投資

	95.12.31		94.12.31	
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	96.06	$ 178,633	93.03	181,521
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別為336,836千元及321,472千元)				
建泰國際(股)公司	99.04	21,174	98.84	22,093
(原始投資成本：九十五年及九十四年為115,704千元及95,704千元)				
欽泰國際(股)公司	41.96	20,191	41.96	18,616
(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	78,607	100.00	91,333
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別為271,984千元及221,984千元)				
中聯油脂(股)公司	25.00	167,495	25.00	168,495
(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	35.00	559	45.69	64,239
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別為273,157千元及260,758千元)				
泰山(開曼)投資公司	100.00	220,449	100.00	258,004
(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	20.12	1,369,141	22.08	1,466,639
(原始投資成本：九十五年及九十四年分別為1,292,487千元及1,415,727千元)				
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		2,056,449		2,270,940
減：累計減損－長期投資		(87,252)		(87,252)
淨額		1,969,197		2,183,688

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度及九十四年度轉投資之被投資公司均取具經會計師查核簽證之同期間財務報表按權益法評價，另中聯油脂(股)公司、欽泰國際(股)公司及全家便利商店(股)公司係經其他會計師查核簽證。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如下：

	投資(損)益		換算調整數		未實現銷貨利益	
公司名稱	95年度	94年度	95年度	94年度	95年度	94年度
喜威世流通(股)公司	$ (22,443)	6,575	-	-	9,047	9,047
建泰國際(股)公司	(20,749)	(23,900)	-	-	272	254
泰山(開曼)投資公司	(47,692)	(4,369)	10,137	18,595	-	-
品泰(股)公司	(68,179)	(49,066)	-	-	1,502	2,103
泰山國際(新加坡)有限公司	-	(164)	-	-	-	-
中聯油脂(股)公司	9,599	11,876	-	-	990	545
福客多商店(股)公司	(131,442)	(5,825)	-	-	-	-
欽泰國際(股)公司	1,487	(1,082)	-	-	-	-
全家便利商店(股)公司	128,243	72,962	(922)	-	-	-
	$ (151,176)	**7,007**	**9,215**	**18,595**	**11,811**	**11,949**

3.本公司於民國九十四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年度
喜威世流通(股)公司	$ (4,972)
全家便利商店(股)公司	(77,112)
	$ (82,084)

4.截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，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損失分別如下：

公司名稱	95.12.31	94.12.31
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
	$ 87,252	**87,252**

5.截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，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金融商品之未實現損失之明細如下：

	95.12.31	94.12.31
喜威世流通(股)公司	$ 46,094	43,731
建泰國際(股)公司	39,930	39,795
欽泰國際(股)公司	700	788
福客多商店(股)公司	9,319	18,958
	$ 96,043	**103,272**

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十二月三十一日止，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	95.12.31	94.12.31
喜威世流通(股)公司	$ 53,808	52,112
建泰國際(股)公司	17,261	17,226
欽泰國際(股)公司	420	420
福客多商店(股)公司	8,926	4,987
	$ 80,415	**74,745**

7.本公司於民國九十五年度因未按持股比例認購喜威世流通(股)公司及福客多商店(股)公司，致投資比例變動而分別貸記資本公積計8,252千元及43,294千元。

8.本公司於民國九十五年度處分全家便利商店(股)公司股票計4,000千股，持股比例降至20.12%，產生處分投資利益約為78,827千元。

9.於民國九十五年度及九十四年度，因中聯油脂(股)公司及全家便利商店(股)公司分別發放現金股利10,500千元、101,117千元及10,500千元、85,408千元，本公司爰等額減少對該些被投資公司之帳列成本。

10.於民國九十五年度及九十四年度，本公司對採權益法評價之喜威世流通(股)公司、建國際(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)公司及欽泰國際(股)公司等具有控制能力，業已依規定編製合併財務報表。

(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，另於民國九十四年因土地稅法修正及認列減損損失而調整資產重估增值之說明，請詳附註四(十二)。

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。截至民國九十五年十二月三十一日止尚餘10,896千元可供未來優惠抵減。

3.於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司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

	95.12.31	94.12.31
購料貸款	$ 94,117	1,783
信用借款	370,000	330,000
	$ 464,117	**331,783**
利率區間	**1.74%～6.71%**	**1.5%～5.09%**
未動支額度	**$ 2,796,285**	**3,093,937**

(八)應付短期票券

	95.12.31	94.12.31
應付商業本票	**$ 475,000**	**420,000**
利 率 區 間	**1.768%～1.938%**	**1.438%～1.68%**
未 動 支 額 度	**$ 460,000**	**485,000**

(九)長期借款

項 目	95.12.31	94.12.31
信用借款	$ 587,772	900,000
抵押借款	1,100,000	1,150,000
合計	1,687,772	2,050,000
減：一年內到期部份	(50,000)	(300,000)
淨額	**$ 1,637,772**	**1,750,000**
利 率 區 間	**2.09%～3.04%**	**2.085%～2.38%**
未 動 支 額 度	**$ 250,000**	**100,000**

1.本公司為配合改善財務結構及營運週轉而於民國九十二年十二月與國內五家銀行簽訂聯合授信借款，甲乙項授信合約額度分別為陸億元及肆億元，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。

2.另於民國九十五年十二月間，本公司復與該五家聯貸銀行簽訂新聯合授信借款，其中甲項授信額度為肆億元、採分批動用，滿三十六個月償還第一期，按年共分三期償還，一至二期及第三期分別各償還1/4及2/4之借款額度；乙項授信額度為陸億元、採循環動用，本金到期一次償付，滿三十六個月起每半年分五期遞減額度，一至四期各遞減1/6及第五期遞減2/6之借款額度。

3.民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司上述長期借款中包含動撥聯貸借款額度分別為700,000千元及1,000,000千元。

(十)員工退休及離職辦法

1.本公司分別以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基本提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

		95.12.31	**94.12.31**
給付義務：			
既得給付義務	$	(76,457)	(97,749)
非既得給付義務		(124,539)	(170,207)
累積給付義務		(200,996)	(267,956)
未來薪資增加之影響數		(22,198)	(17,743)
預計給付義務		(223,194)	(285,699)
退休基金資產公平價值		18,876	4,890
提撥狀況		(204,318)	(280,809)
未認列過渡性淨給付義務		41,813	52,265
未認列前期服務成本		4,909	5,318
未認列退休金損益		(19,618)	53,871
應補列最低退休金負債		(4,906)	(93,712)
淨退休金資產(負債)	**$**	**(182,120)**	**(263,067)**

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司職工退休辦法之既得給付分別為94,758千元及106,640千元。

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	95年度	94年度
服務成本	$ 6,599	11,188
利息成本	9,322	8,523
基金資產之實際報酬	(174)	(377)
攤銷與遞延數	13,676	13,768
淨退休金成本	**$ 29,423**	**33,102**

精算假設如下:

	95年度	94年度
折現率	2.50 %	3.00 %
薪資調整率	1.00 %	0.50 %
退休金資產預期報酬率	2.50 %	3.00 %

2.本公司於民國九十五年度及九十四年度於確定提撥退休金辦法下之退休費用分別為3,711千元及1,657千元，已提撥至勞工保險局。

(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十二月三十一日之額定股本總額皆為5,000,000千元，實收股本總額分別3,202,434千元及3,139,641千元。

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，並以民國九十五年八月四日為增資基準日，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，及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，皆已分別完成法定登記程序。

(十二)資本公積及未實現重估增值

1.本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資本公積明細如下：

	95.12.31	94.12.31
普通股現金增資溢價	$ 37,392	100,184
長期股權投資	87,502	35,958
	$ 124,894	**136,142**

(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十二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353,902千元及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而分別貸記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，及於民國九十五年第二季因部份重估價資產業已處分而沖轉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。

另自民國九十五年五月二十四日商業會計法公告施行之修正條文第五十二條規定，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」。爰此，自民國九十五一月一日起原列「資本公積－資產重估增值」予以重分類至「股東權益其他調整項目－未實現重估增值」項下。

(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、法定盈餘公積零元及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.於民國九十五年度及九十四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 年度				
喜威世流通(股)公司	11,086,086	221,721	-	11,307,807
建泰國際(股)公司	4,903,965	98,079	-	5,002,044
福客多商店(股)公司	3,071,513	61,430	-	3,132,943
欽泰國際(股)公司	140,819	2,816	-	143,635
	19,202,383	**384,046**	**-**	**19,586,429**
94 年度				
喜威世流通(股)公司	10,868,712	217,374	-	11,086,086
建泰國際(股)公司	4,807,809	96,156	-	4,903,965
品泰(股)公司	8,437,011	168,740	8,605,751	-
福客多商店(股)公司	3,011,289	60,224	-	3,071,513
欽泰國際(股)公司	-	140,819	-	140,819
	27,124,821	**683,313**	**8,605,751**	**19,202,383**

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司之子公司持有本公司股票之市價分別為132,104千元及110,030千元。

2.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。

3.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十二月三十一日計算之股東權益減項金額分別為37,403千元及84,549千元，並於民國九十五年度及九十四年度分別迴轉57,746千元及18,725千元，致本公司於民國九十五年及九十四年十二月三十一日帳列股東權益減項之金融商品未實現損益金額分別為95,149千元及103,274千元。

(十五)所得稅

1.本公司民國九十五年度及九十四年度所得稅費用組成如下：

	95年度	94年度
當期所得稅費用(利益)	$ 5,690	(199)
遞延所得稅費用	(1,650)	28,409
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	3,508
繼續營業部門所得稅費用	**$ 4,040**	**31,718**

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	95年度	94年度
未實現銷貨毛利	$ 35	99
投資抵減	(160)	3,122
未實現兌換損失	-	174
備抵呆帳提列超限數	(675)	(872)
利息資本化	221	(51)
虧損扣抵	(691)	25,938
退休金費用超限數	(2,021)	(5,497)
遞延所得稅資產本期提列備抵數	1,497	5,478
其他	144	18
	$ (1,650)	**28,409**

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。民國九十五年度及九十四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年度	94年度
稅前淨損計算之所得稅額	$ (19,198)	(4,475)
調節項目之所得稅影響數：		
證券交易所得	(20,177)	(3,717)
營業費用超限數	133	1,078
所得稅基本稅額	5,690	-
土地交易(所得)損失免稅	392	-
資產減損損失	-	21,813
採權益法認列之投資(損失)利益	37,794	(1,752)
投資抵減	(160)	3,122
以前年度所得稅低估	-	4,901
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	3,508
遞延所得稅資產備抵評價數	806	5,478
其他	(1,240)	1,762
繼續營業部門所得稅費用	**$ 4,040**	**31,718**

3.民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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：

	95.12.31		94.12.31	
	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：				
未實現銷貨毛利	$ 2,764	694	2,902	726
存貨跌價損失	1,949	487	1,949	487
投資抵減	8,214	8,214	8,054	8,054
備抵呆帳超限	63,632	15,908	66,333	16,583
利息資本化財稅差異	-	-	885	221
虧損扣抵	30,556	7,639	26,191	6,573
備抵評價		(691)		-
流動遞延所得稅資產淨額		**32,251**		**32,644**
非流動遞延所得稅資產：				
權益法投資損失	$ 42,807	10,702	42,807	10,702
退休金費用	178,587	44,647	170,504	42,626
閒置資產跌價損失	3,221	805	3,221	805
備抵評價		(6,284)		(5,478)
非流動遞延所得稅資產淨額		**49,870**		**48,655**

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。截至民國九十五年十二月三十一日，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	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
九十二年度	$ 1,762	九十六年度
九十三年度	3,640	九十七年度
九十四年度	1,761	九十八年度
九十五年度	1,051	九十九年度
	$ 8,214	

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九十三年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得以抵扣當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣抵期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣抵之最後年度
九十二年度	$ 112	九十六年度
九十三年度	26,079	九十七年度
	$ 26,191	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	95.12.31	94.12.31
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	(80,830)	(157,332)
	$ (80,830)	**(157,332)**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 177,156**	**166,671**
	95年度(預計)	**94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年度	94年度
加權流通在外股數	320,243,369	313,964,087
減：子公司持有本公司股份視為本公司庫藏股數	(19,586,429)	(19,202,383)
調整後加權流通在外股數	**300,656,940**	**294,761,704**
追溯調整後加權流通在外股數	**300,656,940**	**300,656,938**

(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十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.12.31		94.12.31	
	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	$ 238,059	238,059	239,429	239,429
交易目的金融資產	9,763	9,763	12,763	12,763
應收票據及款項	954,522	954,522	940,227	940,227
備供出售金融資產－非流動	431,404	431,404	417,540	417,540
以成本衡量之金融資產－非流動	63,640	63,640	76,974	76,974
採權益法之長期股權投資	1,969,197	2,565,047	2,183,688	3,221,998
其他金融資產－流動	128,942	123,540	59,531	59,531
其他金融資產－非流動	954	954	11,801	11,801
金融負債：				
短期借款	464,117	464,117	331,783	331,783
應付短期票券	475,000	475,000	420,000	420,000
應付票據及款項(未含關係人)	189,255	189,255	238,672	238,672
其他金融負債－流動	57,549	57,549	37,887	38,887
其他金融負債－非流動	29,236	29,236	19,535	19,535
長期借款	1,687,772	1,687,772	2,050,000	2,050,000
利率交換合約	-	300,000	-	1,200,000

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：

	95.12.31	
	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	$ 9,763	-
金融負債：		
利率交換合約	-	16,294

4.本公司民國九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利得之金額為16,294千元。

5.本公司民國九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為78,326千元，金融負債為939,117千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債為1,687,772千元。

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度及九十四年度銷售予二家特定客戶均佔本公司各該年度銷貨淨額之53%，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十二月三十一日，應收帳款餘額之51%及54%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26,269千元。

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度及九十四年度銷售予關係人之明細如下：

	95年度		94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	$ 37,343	1 %	41,614	1 %
欽泰國際(股)公司	67,944	1 %	55,383	1 %
品泰(股)公司	1,461,547	32 %	1,533,231	33 %
中聯油脂(股)公司	973,748	21 %	937,114	20 %
	$ 2,540,582	**55 %**	**2,567,342**	**55 %**

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度及九十四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年度	94年度
創新物流(股)公司	**$ 53,177**	**53,028**

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年度	94年度
中聯油脂(股)公司	**$ 103,204**	**93,312**

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度及九十四年度支付予關係人之廣告費金額明細計有：

	95年度	94年度
創新物流(股)公司	**$ 1,143**	**1,143**

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度及九十四年度出租辦公大樓、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年度					
喜威世流通(股)公司	土地、廠房及機器設備	$ 17,143	57 %	95.01.01~95.12.31	每季收款一次
〃	房屋	40	1 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
建泰國際(股)公司	房屋	385	1 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
福客多商店(股)公司	房屋	3,828	13 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	房屋	718	2 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
〃	土地	432	2 %	90.01.01~99.12.31	每月收款一次
品泰(股)公司	房屋	1,037	4 %	95.01.01~95.12.31	每月收款一次
		$ 23,583	**80 %**		
94年度					
喜威世流通(股)公司	土地、廠房及機器設備	$ 17,143	57 %	94.01.01~94.12.31	每季收款一次
〃	房屋	180	1 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
建泰國際(股)公司	房屋	348	1 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
福客多商店(股)公司	房屋	3,828	13 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	房屋	573	2 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
〃	土地	360	1 %	90.01.01~99.12.31	每月收款一次
品泰(股)公司	房屋	1,037	3 %	94.01.01~94.12.31	每月收款一次
		$ 23,469	**78 %**		

(2)本公司於民國九十五年度及九十四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	佔本公司租金支出金額	佔本公司租金支出百分比	期　間	支付方式
95年度					
喜威世流通(股)公司	房　屋	1,243	15 %	95.01.01~95.12.31	每月支付一次
〃	房　屋	350	4 %	95.01.01~95.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房　屋	389	5 %	95.01.01~95.12.31	每月支付一次
		$ 1,982	**24 %**		
94年度					
喜威世流通(股)公司	房　屋	$ 1,243	16 %	94.01.01~94.12.31	每月支付一次
〃	房　屋	420	6 %	94.01.01~94.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房　屋	389	5 %	94.01.01~94.12.31	每月支付一次
		$ 2,052	**27 %**		

5.債權債務

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金　額	%	金　額	%
應收票據－關係人：				
品泰(股)公司	$ 200,363	70	232,588	66
建泰國際(股)公司	2,272	1	10,221	3
欽泰國際(股)公司	3,462	3	6,991	2
中聯油脂(股)公司	75,153	26	101,866	29
	$ 281,250	**100**	**351,666**	**100**
應收帳款－關係人：				
品泰(股)公司	$ 94,084	40	94,621	56
建泰國際(股)公司	9,368	4	3,264	2
欽泰國際(股)公司	9,394	4	4,093	2
中聯油脂(股)公司	121,513	52	68,520	40
	$ 234,359	**100**	**170,498**	**100**

	95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%
其他應收款－關係人				
泰山(開曼)投資公司	$ 116,388	99	-	-
創新物流(股)公司	237	-	201	1
建泰國際(股)公司	169	-	20,625	97
喜威世流通(股)公司	262	-	265	1
品泰(股)公司	318	-	258	1
其他	343	1	3	-
	$ 117,717	**100**	**21,352**	**100**
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	$ 9,563	21	9,331	25
喜威世流通(股)公司	139	-	153	-
品泰(股)公司	1,946	4	2,148	6
建泰國際(股)公司	421	1	444	1
中聯油脂(股)公司	2,019	4	1,198	3
其他	34	-	34	-
	$ 14,122	**30**	**13,308**	**35**

6.資金融通

(1)本公司於民國九十五年度及九十四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年度						
泰山(開曼)投資公司	95.04	$ 116,388	**116,388**	2.10%	**1,299**	-
94年度						
泰山(開曼)投資公司	94.03	$ 83,465	-	2.00%	**159**	-

(2)於民國九十四年十二月三十一日，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，業已於民國九十五年十二月收回。

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度及九十四年度支付物流費、促銷費與贈品費等予關係人之明細如下：

關係人名稱	95年度	94年度
喜威世流通(股)公司	$ 574	-
品泰(股)公司	5,437	5,549
	$ 6,011	**3,658**

(3)於民國九十五年度及九十四年度，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2,299千元及2,734千元。

(4)本公司於民國九十五年度及九十四年度向關係人收取資訊服務費之明細如下：

	95年度	94年度
喜威世流通(股)公司	$ 480	600
建泰國際(股)公司	114	114
創新物流(股)公司	467	457
	$ 1,061	**1,171**

(5)喜威世流通(股)公司提供地上物為本公司之借款擔保，於民國九十五年及九十四年十二月三十一日擔保品之未折減餘額分別為2,753千元及2,899千元。

(6)本公司於民國九十五年七月向喜威世流通(股)公司購入有價證券計12,399千元，應付款項業已全數付訖。

六、質押之資產

於民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司提供擔保之資產帳面價值如下：

標的物	95.12.31	94.12.31	擔保用途
固定資產(帳面價值)	$ 774,283	974,763	長期借款
受限制存款(帳列其他金融資產)	895	895	外勞保證
合計	**$ 775,178**	**975,658**	

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十二月三十一日，本公司為購料已開立而尚未使用信用狀金額分別約為USD2,891千元、EUR112千元及USD2,044千元、EUR60千元。

(二)於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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252,500千元。

(三)於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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分別為USD6,000千元及USD3,600千元。

(四)於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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77,000千元。

(五)於民國九十五年，本公司承諾替福客多商店(股)公司銀行融資背書保證總額度為77,000千元。

(六)於民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司因短期借款及委託他人代工已提供之保證票據均為122,460千元。

(七)於民國九十五年十二月三十一日，本公司為所推出工程與客戶簽訂之預售房地合約總價為443,494千元，已依約收取54,450千元。

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十二月三十一日，本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

95.12.31	**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	$ 27,527	-	27,527
在建房地	-	200,807	200,807
	$ 27,527	**200,807**	**228,334**
負債			
預收房地款(帳列其他金融負債－流動)	**$ -**	**54,450**	**54,450**
94.12.31			
待售房地	**$ 43,772**	**-**	**43,772**

(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年度			94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	116,988	131,711	248,699	118,748	125,443	244,191
勞健保費用	7,757	7,897	15,654	7,657	5,418	13,075
退休金費用	14,221	18,913	33,134	14,564	18,538	33,102
其他用人費用	8,532	5,115	13,647	8,098	5,067	13,165
折舊費用(註)	41,703	6,962	48,665	55,070	7,516	62,586
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	2,378	319	2,697	2,378	319	2,697

註：於民國九十五年度及九十四年度折舊費用帳列營業外費用及損失項下之金額分別為1,255千元及2,423千元。

(三)重分類

民國九十四年度財務報表為配合民國九十五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	-	-	-	337,808	1,351,230

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	675,615	195,570	195,570	-	5.88 %	1,689,038
0	本公司	中聯油脂(股)公司	2	675,615	252,500	202,500	-	6.00 %	1,689,038
0	本公司	建泰國際(股)公司	1	675,615	30,000	30,000	-	0.89 %	1,689,038
0	本公司	福客多商店(股)公司	1	675,615	77,000	77,000	-	2.28 %	1,689,038

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	11,686,398	$ 16,350	99.04	2.88	註1、2
〃	股票－喜威世流通(股)公司	〃	〃	28,684,984	145,213	96.06	5.10	註1、2
〃	股票－欽泰國際(股)公司	〃	〃	2,140,000	20,191	41.96	9.27	註1
〃	股票－品泰(股)公司	〃	〃	27,198,689	30,158	100.00	1.11	註2
〃	股票－泰山（開曼）投資公司	〃	〃	12,090,000	220,449	100.00	18.23	
〃	股票－中聯油脂(股)公司	〃	〃	15,000,000	167,495	25.00	11.17	
〃	股票－福客多商店(股)公司	〃	〃	13,299,981	-	35.00	(0.52)	註2
〃	股票－全家便利商店(股)公司	〃	〃	43,800,860	1,369,141	20.12	50.20	
〃	股票－全台物流(股)公司	〃	〃	10,000	200	-	13.91	
〃	股票－微風數位科技(股)公司	－	註5	157,290	1,470	2.94	1.07	
〃	股票－中華貿易開發(股)公司	－	〃	2,788	28	-	8.37	
〃	股票－光大穀物（股）公司	－	〃	1,152,893	11,529	11.55	12.41	
〃	股票－達虹科技(股)公司	－	〃	319,815	6,105	0.54	9.60	
〃	股票－百萬網數位國際(股)公司	－	〃	17,350	2,500	1.16	7.17	
〃	股票－中經合全球創業投資(股)公司	－	〃	1,666,667	16,666	0.17	30.77	
〃	股票－新東陽(股)公司	－	〃	79,000	853	0.07	11.61	
〃	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	6.86	9.58	
〃	股票－行誠企業(股)公司	－	〃	1,117,000	9,137	6.98	3.87	
〃	股票－中信證券(股)公司	－	註6	36,562,223	431,434	1.43	11.80	註3
〃	股票－玉山金融控股(股)公司	－	交易目的金融資產	460,000	9,763	-	22.60	

註1：已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股票部份，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：

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
本公司	全家便利商店(股)公司	〃	－	非關係人	45,962,366	1,466,639	1,838,494	129,387	4,000,000	203,067	226,885	79,827	43,800,860	1,369,141

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	(1,461,547)	(32) %	開立70~75天期票	-	非關係人為次月結	294,447	41 %	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	〃	(973,748)	(21) %	45~60天內收現	-	無法比較	196,666	27 %	

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	94,084	4.70	-	-	94,084	-
			應收票據	200,363				200,363	-
〃	中聯油脂(股)公司	〃	應收帳款	121,513	5.31	-	-	121,513	-
			應收票據	75,153				75,153	-

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	$ 336,836	321,472	28,684,984	96.06%	145,213	(24,604)	(22,443)	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	115,704	95,704	11,686,398	99.04%	16,350	(21,637)	(20,749)	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%	20,191	3,566	1,487	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	271,984	221,984	27,198,689	100.00%	30,158	(92,166)	(68,179)	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%	167,495	39,256	9,599	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	273,157	260,758	13,299,981	35.00%	-	(318,353)	(131,442)	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%	220,449	(47,692)	(47,692)	
	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	1,292,487	1,415,727	43,800,860	20.12%	1,369,141	617,012	128,243	
	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	12,803	-	

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

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)	
建泰國際(股)公司	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註2	184,000	1,638	3.61	9.27	註1
〃	股票－參瑟半導體(股)公司	－	註3	714	-	-	-	
〃	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	5,002,043	28,101	1.56	8.14	
〃	股票－彥武企業(股)公司	－	註3	55,000	-	-	-	
〃	股票－桂宏企業(股)公司	－	〃	22,000	-	-	-	
〃	股票－中國石油化學工業開發(股)公司	－	註4	15,407	150	-	9.72	
〃	股票－華隆(股)公司	－	〃	5,176	-	-	-	
〃	股票－中興電工機械(股)公司	－	〃	6,352	123	-	19.35	
〃	股票－太平洋電線電纜(股)公司	－	〃	2,638	-	-	-	
〃	股票－楠梓電子(股)公司	－	〃	1,060	14	-	13.40	
〃	股票－光寶科技(股)公司	－	〃	8,500	374	-	44.05	
〃	股票－旺宏電子(股)公司	－	〃	653	9	-	14.10	
〃	股票－矽統科技(股)公司	－	〃	3,894	77	-	19.90	
〃	股票－華邦電子(股)公司	－	〃	1,195	16	-	13.30	
〃	股票－寶祥實業建設(股)公司	－	〃	27,425	-	-	-	
〃	股票－大榮汽車貨運(股)公司	－	〃	15,524	340	-	21.90	
〃	股票－台新金融控股(股)公司	－	〃	53,064	1,014	-	19.10	
〃	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	－	〃	9,628	8	-	0.80	
〃	股票－中華開發金融控股(股)公司	－	〃	52,475	787	-	15.00	
〃	股票－新光金融控股(股)公司	－	〃	15,493	544	-	35.10	
〃	股票－天剛資訊(股)公司	－	〃	2,875	16	-	5.61	
〃	股票－中信證券(股)公司	－	註5	47,105	556	-	11.80	
〃	股票－萬泰商業銀行(股)公司	－	註3	52	1	-	12.70	
欽泰國際(股)公司	股票－宏碁電腦(股)公司	－	註4	9,553	295	-	68.00	
〃	股票－中興紡織(股)公司	－	〃	22,470	467	-	0.36	
〃	受益憑證－富邦精銳中小基金	－	〃	300,000	3,018	-	7.67	
〃	受益憑證－荷銀精選債券基金	－	〃	44,238	500	-	11.3335	
〃	受益憑證－玉山新紀元基金	－	〃	238,782	2,500	-	10.8513	
〃	受益憑證－荷銀鴻揚基金	－	〃	252,745	4,000	-	15.8314	
〃	受益憑證－匯豐成龍基金	－	〃	259,872	4,000	-	12.88	
〃	股票－皇上生物科技(股)公司	－	註3	55,000	2,200	-	-	註1
〃	股票－如億生物科技(股)公司	－	〃	100,000	1,000	-	-	註1
〃	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	143,635	2,669	0.04	8.14	
〃	股票－創新物流(股)公司	－	註3	13,680	137	0.13	9.58	註1
喜威世流通(股)公司	股票－全台物流(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註2	9,904,500	153,006	49.52	13.91	註1
〃	股票－全家便利商店(股)公司	同為泰山企業(股)公司採權益法評價之被投資公司	〃	6,000	282	-	50.20	
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	〃	29,440	160	0.58	9.27	註1
〃	股票－福客多商店(股)公司	〃	註2	1,396,000	31,828	3.46	(0.52)	註1
〃	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	11,307,807	92,045	3.46	8.14	
泰山(開曼)投資公司	股票－泰山企業(昆山)食品廠有限公司	採權益法評價之子公司	註2	-	USD 1,938	100.00	-	
〃	股票－泰山企業(漳州)食品有限公司	〃	〃	-	USD 8,023	100.00	-	
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	〃	249,000	3,532	24.90	14.00	
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註3	184,000	1,779	3.61	9.27	
〃	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	9,132,943	25,502	0.98	8.14	
〃	受益憑證－玉山登峰基金	－	註4	1,000,000	9,180,000	-	9.18	

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／千股

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	－	－	-	-	6,162.00	86,000	6,162.00	86,031	86,000	31	-	-
〃	建弘全家福基金	〃	－	－	50.00	8,007	840.00	137,000	890.00	145,007	145,007	49	-	-
〃	倍立寶元基金	〃	－	－	-	-	7,134.00	86,000	7,134.00	86,022	86,000	22	-	-
〃	群益安穩基金	〃	－	－	684.00	19,000	4,001.00	59,000	4,685.00	69,101	69,000	101	-	-

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	1,461,547	100 %	70~75天	無其他非關係廠商可供比較	－	294,447	99 %	
福客多商店(股)公司	喜威世流通(股)公司	受同一母公司控制之子公司	銷貨	(102,300)	(2) %	貨到15~48天且用匯款方式支付貨款	〃	－	28,529	39 %	
喜威世流通(股)公司	福客多商店(股)公司	〃	進貨	885,963	30 %	〃	〃	－	(115,053)	(31)%	
			銷貨	(885,963)	(71) %	月結35~45天	〃	－	115,053	66 %	
			進貨	102,300	10 %	〃	〃	－	(28,529)	12 %	

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	受同一母公司控制之子公司	應收帳款：115,053	7.09	-	－	104,223	-

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十二月三十一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	179,273 (USD 5,500)	註1	81,488 (USD 2,560)	-	-	81,488 (USD 2,500)	100 %	4,433 (USD 136)	63,169 (USD 1,938)	-
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	260,760 (USD 8,000)	註1	78,288 (USD 2,400)	-	-	78,288 (USD 2,400)	100 %	(23,273) (USD (714))	261,510 (USD 8,023)	-

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
203,328 (USD 6,238)	485,665 (USD 14,900)	1,351,230

註1：透過第三區投資設立公司再投資大陸公司

註2：係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之同期間財務報表認列投資損益。

2.本公司民國九十五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：

(一)產業別財務資訊

不適用。

(二)地區別及外銷銷貨財務資訊之揭露

本公司之外銷收入未達損益表上收入金額10%。

(三)重要客戶資訊之揭露

民國九十五年度及九十四年度其收入佔損益表上收入金額10%以上客戶明細如下：

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
品泰股份有限公司	$ 1,461,565	32	1,533,231	33
中聯油脂股份有限公司	973,748	21	937,114	20
	$ 2,435,313	**53**	**2,470,345**	**53**

泰山企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

存貨名稱	摘要	金額 成本	金額 市價	備註
油脂用原物料		$ 61,558	60,233	
飼料用原物料		47,666	36,885	
食品用原物料		35,643	34,690	
冷藏用原物料		4,708	5,765	
牧場用原物料		141	141	
契約雞原物料		14,868	14,915	
製成品		218,471	230,493	
合計		383,055	**383,122**	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		(1,949)		
淨額		**$ 381,106**		

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十二月三十一日

單位：新台幣千元／股

被投資事業名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例(%)	期末餘額 金額	市價／股權淨額 單價	市價／股權淨額 總價	評價基礎	提供擔保品質押情形
福客多商店(股)公司	12,473,380	$ 64,239	826,601	67,762	-	131,442	13,299,981	35.00	559	(0.52)	(6,916)	採權益法評價	無
全家便利商店(股)公司	45,962,366	1,466,639	-	128,243	4,000,000	225,741	41,962,366	20.12	1,369,141	50.20	2,119,939	〃	〃
喜威世流通(股)公司	27,779,984	181,521	905,000	23,615	-	26,503	28,684,984	96.06	178,633	5.10	146,293	〃	〃
建泰國際(股)公司	9,686,398	22,093	2,000,000	20,000	-	20,919	11,686,398	99.04	21,174	2.88	33,657	〃	〃
中聯油脂(股)公司	15,000,000	168,495	-	9,599	-	10,599	15,000,000	25.00	167,495	11.17	167,550	〃	〃
欽泰國際(股)公司	2,140,000	18,616	-	1,575	-	-	2,140,000	41.96	20,191	9.27	19,838	〃	〃
品泰(股)公司	22,198,689	91,333	5,000,000	55,452	-	68,178	27,198,689	100.00	78,607	1.11	30,191	〃	〃
全台物流(股)公司	-	-	10,000	200	-	-	10,000	0.05	200	13.91	139	〃	〃
泰山(開曼)投資公司	12,090,000	258,004	-	10,137	-	47,692	12,090,000	100.00	220,449	18.23	220,401	〃	〃
泰山食品(泰國)有限公司	403,600	-	-	-	-	-	403,600	40.36	-	-	-	〃	〃
		$ 2,270,940		**316,583**		**531,074**			**2,056,449**				

註1：本期增加係購入97,963千元、依權益法認列投資收益139,329千元、未依持股比例認購51,545千元、認列金融商品未實現損益98千元、庫藏股票－子公司持股變動5,690千元、未認列為退休金成本之淨損失5,452千元、外匯換算調整數10,137千元及長投貸餘轉列其他負債6,369千元。

註2：本期減少係處分成本123,240千元、依權益法認列投資損失290,505千元、認列金融商品未實現損益991千元、被投資公司發放現金股利111,617千元、庫藏股票－子公司持股變動3,237千元、未認列為退休金成本之淨損失561千元及外匯換算調整數923千元。

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

民國九十五年十二月三十一日　　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	
	$ 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十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　目	期初餘額		本期增加	本期減少		本期移轉		期末餘額	
	取得成本	重估增值	成本	成本	重估增值	成本	重估增值	成本	重估增值
土地	$ 633,539	876,034	21,000	781	19,589	449	(172,183)	654,206	684,263
房屋及建築	511,851	14,606	2,812	817	152	817	152	514,663	14,606
機器設備	987,165	-	6,725	1,023	-	735	-	993,602	-
運輸設備	26,607	338	148	-	-	-	-	26,755	338
機具設備	17,713	-	554	-	-	1,038	-	19,306	-
出租資產	384,240	83,271	425	-	-	(1,599)	(19,741)	383,066	63,530
其他設備	420,871	-	2,762	19,762	-	637	-	404,508	-
預付設備款	-	-	1,601	-	-	(735)	-	866	-
	$ 2,981,986	**974,249**	**36,027**	**22,383**	**19,741**	**1,342**	**(191,772)**	**2,996,972**	**762,737**

註1.本期減少數係出售1,598千元及報廢20,785千元。

註2.本期移轉數－淨額係自閒置資產轉入1,674千元及轉入營建用地192,104千元。

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	16,697	629	279,846
機器設備	842,410	20,378	976	861,812
運輸設備	22,192	973	-	23,165
機具設備	14,698	1,726	-	16,424
出租資產	82,845	8,326	609	90,562
其他設備	407,864	2,789	19,650	391,003
	$ 1,633,787	**50,889**	**21,864**	**1,662,812**

註1.本期增加數係提列折舊48,665千元、自閒置資產轉入1,615千元及固定資產互轉609千元。

註2.本期減少數係出售629千元、報廢20,626千元及固定資產互轉609千元。

泰山企業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日　　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	$ 50,000	95.12.05~96.01.06	無
新竹商銀台北分行	〃	70,000	96.12.28~96.01.26	〃
合作金庫銀行台中分行	〃	50,000	95.12.29~96.01.29	〃
華南銀行儲蓄部	〃	50,000	95.12.28~96.03.06	〃
中國國際商業銀行忠孝分行	〃	50,000	95.12.28~96.03.02	〃
高雄銀行台北分行	〃	50,000	95.12.28~96.01.26	〃
玉山銀行城東分行	〃	50,000	95.12.29~96.01.28	〃
新竹商銀台北分行	購料借款	3,264	95.12.21~96.04.17	〃
中央信託局台北分行	〃	29,711	95.12.21~96.06.16	〃
華南銀行儲蓄部	〃	29,672	95.12.21~96.06.12	〃
彰化銀行員林分行	〃	29,672	95.12.21~96.06.12	〃
陽信商業銀行南京分行	〃	1,533	95.12.21~96.06.11	〃
小計		463,852		
匯兌損失準備	〃	265		
		$ 464,117		
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

民國九十五年十二月三十一日　　單位：新台幣千元

保證或承兌銀行	契約期限	帳面價值	備註
兆豐票券金融(股)公司	95.12.29~96.03.29	$ 130,000	
萬通票券金融(股)公司	95.12.11~96.03.09	100,000	
中華票券金融(股)公司	95.10.30~96.02.27	60,000	
〃	95.12.07~96.03.07	60,000	
中信票券金融(股)公司	95.11.30~96.02.27	65,000	
〃	95.12.29~96.03.14	60,000	
		$ 475,000	
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

民國九十五年十二月三十一日　　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
台灣工銀	聯貸案	$ 20,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	50,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		70,000		-	
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		37,772	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	95.05.08～98.05.08	-	
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	50,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	125,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		175,000			
彰化銀行	聯貸案	30,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	75,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		105,000			
土地銀行長安分行	聯貸案	20,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	50,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		70,000			
華南銀行儲蓄部	聯貸案	40,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	100,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		140,000			
中央信託局	聯貸案	20,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	50,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		70,000			
高雄銀行	聯貸案	20,000	95.12.29～100.12.29	-	
	聯貸案	50,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
		70,000			
合計		1,687,772			
減：一年內到期部份		(50,000)			
淨額		**$ 1,637,772**			
利率區間		**2.48%～3.04%**			

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十二月三十一日　　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	100,499	$ 1,001,488
食用油	噸	24,910	962,463
飲料	千罐	150,031	1,472,969
肉品	噸	8,709	303,662
完全飼料	噸	88,521	931,950
合計			4,672,532
減：銷貨退回			(8,587)
銷貨折讓			(50,370)
淨額			**$ 4,613,575**

租賃收入明細表

項目	摘要	金額
租賃收入		**$ 29,925**

泰山企業股份有限公司

營建收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額
營建收入		$ 17,008
減：銷貨折讓		(1,468)
淨額		**$ 15,540**

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十二月三十一日　　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		2,605,269
成品轉入		91,683
其他		612
減：期末存料		(136,724)
轉製成品		(87,618)
轉費用		(711)
其他		(1,112)
		2,659,303
間接原料		
期初存料		35,172
加：本期進料		665,587
其他		196
減：期末存料		(27,860)
轉製成品		(51)
轉費用		(5,219)
其他		(3,141)
		664,684
直接人工		57,590
製造費用		398,272
製造成本		3,779,849
原料轉入		28,893
製成品轉入		61,072
本期購入		270,444
暫估盤盈		321
其他		226
期初製成品盤存		228,805
期末製成品盤存		(218,470)
自用成品(轉原料)		(91,683)
出售下腳廢料		(33)
轉費用		(5,791)
轉固定資產		(904)
其他		(3,894)
商品盤損及報廢		(328)
其轉其應收		(791)
銷貨成本		**$ 4,047,716**

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十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　額
租賃成本		**$ 8,326**

營建成本明細表

項　　目	摘　　要	金　額
營建成本		**$ 16,539**

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		(11,811)
		$ 138

泰山企業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日　　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		$ 43,245	108,785	152,030
租金支出		949	5,761	6,710
文具用品		60	1,094	1,154
旅費		9,089	3,826	12,915
運費		63,898	297	64,195
郵電費		438	2,237	2,675
修繕費		3,875	1,716	5,591
廣告費		68,079	-	68,079
水電瓦斯費		283	2,467	2,750
保險費		2,512	6,379	8,891
交際費		2,611	8,444	11,055
捐贈		10	3,534	3,544
稅捐		70,714	6,047	76,761
折舊		1,093	5,869	6,962
各項耗竭及攤提		-	293	293
伙食費		912	2,343	3,255
職工福利		432	887	1,319
訓練費		87	427	514
呆帳損失		-	2,000	2,000
佣金支出		31,262	-	31,262
促銷費用		41,389	-	41,389
勞務費		-	5,297	5,297
其他費用		11,666	10,049	21,715
		$ 352,604	**177,752**	**530,356**

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十二月三十一日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
利息收入		$ 2,513	
股利收入		460	
處分固定資產利益		9,097	
處分投資利益		79,016	
金融負債評價利益		16,294	
什項收入	出售下腳及廢料	1,382	
	賠償收入	1,393	
	獎金收入	10,281	
	代墊收入	2,702	
	其他收入	41,282	
	小計	57,040	
		$ 164,420	

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		$ 80,356	
採權益法認列之投資損失		151,176	
兌換損失		704	
什項支出	閒置資產折舊	1,255	
	財務支出	24,648	
	其他支出	12,582	
	小計	38,485	
		$ 270,721	