股票代碼：1218

泰山企業股份有限公司

財　務　報　告

民國九十六年及九十五年六月三十日

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	8～13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14～26
(五)關係人交易	26～30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其　　他	31～32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～34
2.轉投資事業相關資訊	34～36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36
九、 重要會計科目明細表	37～47

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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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。民國九十六年及九十五年六月三十日，對該些被投資公司採權益法之長期股權投資金額分別為1,699,324千元及1,688,112千元，分別占資產總額之23.26%及23.77%，民國九十六年及九十五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37,282千元及63,184千元，分別占稅前淨損之60.06%及120.25%。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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九十六年及九十五年六月三十日採權益法之長期股權投資分別為450,340千元及488,719千元，分別占資產總額之6.16%及6.88%，民國九十六年及九十五年上半年度採權益法認列之投資損失分別為121,420千元及82,686千元，分別占稅前淨損之195.61%及157.36%，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告如經會計師查核，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、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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。

民國九十六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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十六年及九十五年上半年度之合併財務報表，並皆經本會計師出具保留式之核閱報告在案，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 六 年 八 月 二十 日

泰山企業股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

	資　　產	96.6.30 金　額	%	95.6.30 金　額	%
11xx	**流動資產**				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 246,348	3	312,290	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	9,763	-	12,763	-
1120	應收票據淨額(附註四(三))	164,611	2	136,568	2
1130	應收票據－關係人淨額(附註五(二))	317,984	4	315,632	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	259,213	4	224,439	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五(二))	233,113	3	197,408	3
1180	其他應收款－關係人(附註五(二))	118,226	2	142,404	2
1190	其他金融資產－流動(附註五(二))	126,591	2	8,166	-
1210	存貨－製造業(附註四(四))	429,593	6	468,561	7
1220	存貨(建設業適用)(附註四(四))	295,661	4	241,172	4
1280	其他流動資產(附註四(十五))	202,529	3	229,183	3
		2,403,632	33	2,288,586	32
14xx	**基金及長期投資**				
1451	備供出售金融資產-非流動(附註四(二))	498,172	7	358,675	5
1481	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(四)二)	63,640	1	73,640	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及四(十二))	2,237,116	31	2,245,294	32
1499	累計減損-長期投資(附註四(五))	(87,252)	(1)	(87,252)	(1)
1440	其他金融資產－非流動	8,700	-	10,343	-
		2,720,376	38	2,600,700	37
15xx	**固定資產(附註四(六)及六)**				
1501	土地	666,526	9	633,206	9
1521	房屋及建築	509,775	7	512,540	7
1531	機器設備	917,722	13	991,627	14
1551	運輸設備	26,659	-	26,607	-
1572	機具設備	19,432	-	17,860	-
1621	出租資產	383,066	5	382,879	5
1681	其他設備	404,778	6	422,445	6
15X8	重估增值	761,823	10	762,737	11
		3,689,781	50	3,749,901	52
15X9	減：累計折舊	(1,589,685)	(22)	(1,659,600)	(23)
1671	未完工程	354	-	-	-
		2,100,450	28	2,090,301	29
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	18,802	-	8,008	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	50,701	1	48,655	1
1880	其他資產－其他	5,350	-	7,887	-
1899	累計減損-其他資產	(4,019)	-	(4,019)	-
		75,424	1	65,121	1
	資產總計	**$ 7,304,788**	**100**	**7,102,291**	**100**

	負債及股東權益	96.6.30 金　額	%	95.6.30 金　額	%
21xx	**流動負債**				
2100	短期借款(附註四(七))	$ 704,604	10	425,908	6
2110	應付短期票券(附註四(八))	335,000	5	390,000	5
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(二))	5,478	-	30,797	-
2120	應付票據	142,172	2	165,402	2
2140	應付帳款	164,731	2	144,256	2
2170	應付費用	62,651	1	52,090	2
2240	其他金融負債－流動(附註五(二))	57,827	1	41,218	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))	225,000	3	500,000	7
2280	其他流動負債(附註七)	83,300	-	11,507	-
		1,780,763	24	1,761,178	26
24xx	**長期附息負債**				
2420	長期借款(附註四(九))	1,572,451	21	1,500,000	21
2490	其他金融負債-非流動	26,673	-	19,070	-
		1,599,124	21	1,519,070	21
25xx	**各項準備**				
2510	土地增值稅準備(附註四(六))	285,250	4	280,756	4
28xx	**其他負債**				
2810	退休金準備／應計退休金負債(附註四(十))	182,686	3	274,826	4
2880	其他負債－其他	91,254	1	11,789	-
		273,940	4	286,615	4
	負債合計	3,939,077	53	3,847,619	55
	股東權益				
31xx	**股　　本：(附註四(十一))**				
3110	普通股股本	3,202,434	44	3,139,641	44
3150	待分配股票股利	-	-	62,793	1
32xx	**資本公積(附註四(五)及四(十二))**	47,717	1	116,643	2
33xx	**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	(110,855)	(2)	(84,229)	(1)
34xx	**股東權益其他調整項目：**				
3420	累積換算調整數(附註四(五))	37,589	1	10,285	-
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)及四(五))	(92,426)	(1)	(250,666)	(4)
3460	未實現重估增值(附註四(十二))	349,407	5	353,902	5
3510	庫藏股票(附註四(十四))	(85,247)	(1)	(69,769)	(1)
	股東權益合計	3,365,711	47	3,254,672	45
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 7,304,788**	**100**	**7,102,291**	**100**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：鄒信南　　會計主管：施泰安

泰山企業股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		96年上半年度		95年上半年度	
		金　　額	%	金　　額	%
4000	**營業收入：**				
4100	銷貨收入淨額	$ 2,470,480	96	2,169,363	99
4300	租賃收入	14,836	1	15,111	1
4510	營建收入(營建業適用)	87,265	3	8,568	-
		2,572,581	100	2,193,042	100
5000	**營業成本：**				
5110	銷貨成本	2,242,024	87	1,894,259	86
5300	租賃成本	4,186	-	4,145	-
5510	營建成本	47,316	2	8,204	-
		2,293,526	89	1,906,608	86
5910	**營業毛利**	279,055	11	286,434	14
5930	加：聯屬公司間已實現利益	11,811	-	11,949	1
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	(11,655)	-	(11,789)	(1)
		279,211	11	286,594	14
6000	**營業費用：**				
6100	推銷費用	146,329	6	153,185	7
6200	管理費用	88,072	3	92,262	4
		234,401	9	245,447	11
6900	**營業淨利**	44,810	2	41,147	3
7100	**營業外收入及利益：**				
7110	利息收入	1,535	-	688	-
7122	股利收入	1,153	-	-	-
7130	處分固定資產利益	-	-	9,097	-
7140	處分投資利益	1,172	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	4,959	-	-	-
7480	什項收入	20,844	1	22,028	1
		29,663	1	31,813	1
7500	**營業外費用及損失：**				
7510	利息費用	41,860	2	37,884	2
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	84,138	3	71,503	3
7560	兌換損失	824	-	1,026	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失	1,327	-	625	-
7650	金融負債評價損失(附註四(二))	-	-	4,066	-
7880	什項支出	8,398	-	10,402	-
		136,547	5	125,506	5
8000	**繼續營業部門稅前淨損**	(62,074)	(2)	(52,546)	(1)
8110	**所得稅費用(附註四(十五))**	5,343	-	4,952	-
8900	**繼續營業部門淨損**	(67,417)	(2)	(57,498)	(1)
9300	**會計原則變動累積影響數(附註三)**	-	-	(26,731)	(1)
9600	**本期淨損**	**$ (67,417)**	**(2)**	**(84,229)**	**(2)**

		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	**基本每股盈餘(元)(附註四(十六))**				
	基本每股盈餘-當期				
9710	繼續營業部門淨損	$ (0.21)	(0.22)	(0.18)	(0.19)
9740	會計原則變動累積影響數	-	-	(0.09)	(0.09)
	本期淨損	**$ (0.21)**	**(0.22)**	**(0.27)**	**(0.28)**
	基本每股盈餘-追溯	**$ (0.21)**	**(0.22)**	**(0.26)**	**(0.27)**

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	**$ (62,074)**	**(67,417)**	**(52,546)**	**(57,498)**
本期淨損	**$ (62,074)**	**(67,417)**	**(79,277)**	**(84,229)**
基本每股盈餘－當期	**$ (0.21)**	**(0.22)**	**(0.26)**	**(0.27)**
基本每股盈餘－追溯	**$ (0.21)**	**(0.22)**	**(0.25)**	**(0.26)**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：鄒信南　　會計主管：施泰安

泰山企業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五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 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未提撥保留盈餘	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	未實現重估價值	庫藏股票	合　計
民國九十五年一月一日期初餘額	$ 3,139,641	-	136,142	-	17,653	(157,332)	10,526	(41,581)	(199,865)	519,793	(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)
認列金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,865)	-	-	(58,865)
依持股比例認列金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,064	-	-	8,064
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)	10,285	(41,581)	(250,666)	353,902	(69,769)	3,254,672
民國九十六年一月一日期初餘額	$ 3,202,434	-	124,894	-	17,653	(80,830)	19,741	(561)	(178,742)	353,901	(80,415)	3,378,075
民國九十五年度虧損撥補												
資本公積彌補虧損	-	-	(37,392)	-	-	37,392	-	-	-	-	-	-
九十六年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(67,417)	-	-	-	-	-	(67,417)
長期股權投資未依持股比例認購	-	-	(39,785)	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,785)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	17,848	-	-	-	-	17,848
認列金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	90,991	-	-	90,991
依持股比例認列金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,675)	-	-	(4,675)
重估增值未實現轉回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,494)	-	(4,494)
庫藏股票－子公司持股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,832)	(4,832)
民國九十六年六月三十日餘額	$ 3,202,434	-	47,717	-	17,653	(110,855)	37,589	(561)	(92,426)	349,407	(85,247)	3,365,711

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹岳霖　　**經理人：鄒信南**　　**會計主管：施泰安**

泰山企業股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	$ (67,417)	(84,229)
調整項目：		
固定資產折舊費用	20,487	26,588
各項攤提	1,189	133
呆帳損失	-	1,500
處分固定資產利益	-	(9,097)
處分投資利益	(1,172)	-
金融負債評價(利益)損失	(4,959)	4,066
採權益法認列之投資損失	84,138	71,503
固定資產轉費用	331	25
採權益法之長期股權投資發放現金股利	-	10,500
閒置資產折舊	1,327	625
資產及負債科目之變動		
應收票據(含關係人)	(10,725)	69,299
應收帳款(含關係人)	(9,673)	(4,619)
存貨－製造業	(48,487)	(23,924)
存貨(建設業適用)	(67,328)	-
其他金融資產－流動	1,363	31,776
其他流動資產	101,877	(45,497)
遞延所得稅資產	(831)	-
應付票據	36,159	51,715
應付帳款	81,489	19,304
應付費用	(64)	1,885
其他金融負債－流動	12,860	42,347
其他流動負債	26,909	(2,275)
其他金融負債－非流動	(2,564)	(465)
應計退休金負債	566	11,759
其他負債－其他	(6,521)	(50)
營業活動之淨現金流入	148,954	172,869

泰山企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
投資活動之現金流量：		
其他應收款－關係人	-	(142,404)
取得以成本衡量之金融資產－非流動之減資股款	-	3,334
出售採權益法之長期股權投資價款	25,426	-
出售固定資產價款	43	29,807
購置固定資產價款	(37,227)	(7,280)
長期股權投資增加	(340,257)	(264)
其他金融資產－非流動減少	58	1,457
其他資產－其他減少	1,126	1,216
投資活動之淨現金流出	(350,831)	(114,134)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(含一年內到期)	240,487	94,126
應付短期票券減少	(140,000)	(30,000)
長期借款減少	109,679	(50,000)
融資活動之淨現金流入(出)	210,166	14,126
本期現金及約當現金(減少)增加數	8,289	72,861
期初現金及約當現金餘額	238,059	239,429
期末現金及約當現金餘額	**$ 246,348**	**312,290**
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)	**$ 41,088**	**18,575**
本期支付所得稅	**$ 6,877**	-
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	**$ 825,000**	**500,000**
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	**$ 4,832**	**4,976**
備供出售金融資產未實現損益	**$ (86,316)**	**50,801**
累積換算調整數	**$ 18,437**	**(241)**
資本公積轉增資	**$ -**	**62,793**

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：詹岳霖　　經理人：鄒信南　　會計主管：施泰安

泰山企業股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(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（以下稱本公司）設立於民國四十九年十月二十六日，業務經營以油脂之煉製加工及批發零售、飼料之加工及批發零售、各種清涼飲料之加工製造及批發零售，及委託營造廠商興建一般工業用地之廠房、倉庫出租出售業務，投資興闢都市計劃內市場、公園、地下街、兒童遊樂場、停車場等公共設施，以及住宅及大樓開發租售業等為主。

民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司員工人數分別為435人及470人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

(四)資產減損

本公司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。

(五)現金及約當現金

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

(六)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。

(七)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。

(八)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。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

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。

(十二)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。

(十三)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用(授權)年限期間以直線法攤銷。本公司無形資產主係充填機台之營業權，其耐用(授權)年限分別為201個月～230個月，截至民國九十八年九月止。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)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、自民國九十五年十月改按百分之十提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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。

(十五)收入、成本及費用

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

(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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

(二)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益及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨(損)益	每股盈餘(元)
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**

(三)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

	96.6.30	95.6.30
現　　金	$ 210	211
支票存款	53,962	102,476
活期存款	116,647	192,215
外匯存款	24,536	15,250
郵政儲金	993	2,138
定期存款	50,000	-
	$ 246,348	**312,290**

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性金融商品)

1.非衍生性金融商品

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

		96.6.30	95.6.30
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	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	**$**	**498,172**	**358,675**
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	26,666
行誠企業(股)公司		9,137	9,137
新東陽(股)公司		853	853
	$	**63,640**	**73,640**

(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)於民國九十五年間，中經合全球創業投資(股)公司經其股東會決議減資返還之股款計13,334千元，業已等額沖減帳面價值。

2.衍生性金融商品

(1)民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
項　　目	**帳面金額**	**名目本金**	**帳面金額**	**名目本金**
衍生性金融負債：				
利率交換合約	**$ 5,478**	**300,000**	**30,797**	**1,200,000**

(2)上述利率交換合約係以規避因財務活動所暴露之利率風險為主，其利率風險、信用風險與公平價值之揭露，請詳附註四(十七)之說明。

(三)應收票據及帳款

	96.6.30	95.6.30
應收票據	**$ 164,611**	**136,568**
應收帳款	$ 337,713	302,439
減：備抵呆帳	(78,500)	(78,000)
淨額	**$ 259,213**	**224,439**

(四)存貨

1.本公司民國九十六年及九十五年六月三十日與製造加工及批發零售油脂、飼料及飲料等有關之存貨明細如下：

	96.6.30	95.6.30
原料	$ 178,895	198,166
物料	33,128	31,656
製成品	219,519	240,688
	431,542	470,510
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,949)	(1,949)
淨額	**$ 429,593**	**468,561**

2.本公司民國九十六年及九十五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：

	96.6.30	95.6.30
待售房地	$ 27,527	35,862
營建用地	-	201,393
在建房地	268,134	3,917
	$ 295,661	**241,172**

(五)採權益法之長期股權投資

	96.6.30		95.6.30	
被投資事業名稱	**持股比例%**	**金額**	**持股比例%**	**金額**
福客多商店(股)公司	46.28	$ 559	32.82	68,557
喜威世流通(股)公司	99.55	194,234	93.05	169,261
建泰國際(股)公司	99.04	9,380	98.84	19,331
欽泰國際(股)公司	41.96	23,539	41.96	19,648
泰山食品(泰國)有限公司	40.36	-	40.36	-
泰山(開曼)投資公司	100.00	256,084	100.00	229,168
品泰(股)公司	100.00	53,796	100.00	51,311
中聯油脂(股)公司	28.61	184,359	25.00	162,101
全家便利商店(股)公司	21.97	1,514,965	22.08	1,525,717
全台物流(股)公司	0.05	200	0.05	200
		2,237,116		2,245,294
減：累計減損－長期投資		(87,252)		(87,252)
淨額		**$ 2,149,864**		**2,158,042**

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，爰採權益法評價。

2.本公司民國九十六年及九十五年上半年度轉投資之被投資公司，除中聯油脂(股)公司、全家便利商店(股)公司及福客多商店(股)公司、品泰(股)公司、喜威世流通(股)公司、全台物流(股)公司、泰山(開曼)投資公司係分別取具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、換算調整數及聯屬公司間交易之未實現損益如下：

	投資(損)益		累積換算調整數		未實現銷貨利益	
公司名稱	96年上半年度	95年上半年度	96年上半年度	95年上半年度	96年上半年度	95年上半年度
福客多商店(股)公司	$ (105,070)	(52,001)	-	-	-	-
喜威世流通(股)公司	(879)	(12,304)	-	-	9,047	9,047
建泰國際(股)公司	(11,794)	(2,762)	-	-	367	344
欽泰國際(股)公司	3,348	996	-	-	-	-
泰山(開曼)投資公司	17,787	(28,594)	17,848	(241)	-	-
品泰(股)公司	(24,812)	(40,022)	-	-	1,705	1,921
中聯油脂(股)公司	5,206	4,106	-	-	536	477
全家便利商店(股)公司	32,076	59,078	-	-	-	-
全台物流(股)公司	-	-	-	-	-	-
	$ (84,138)	**(71,503)**	**17,848**	**(241)**	**11,655**	**11,789**

3.截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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明細如下：

公司名稱	96.6.30	95.6.30
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
	$ 87,252	**87,252**

4.截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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之金融商品未實現損益之明細如下：

	96.6.30	95.6.30
福客多商店(股)公司	$ 12,354	10,920
喜威世流通(股)公司	47,735	43,740
建泰國際(股)公司	39,930	39,795
欽泰國際(股)公司	700	752
	$ 100,719	**95,207**

5.本公司於民國九十六年上半年度分別以17,709千元及23,675千元購入喜威世流通(股)公司及中聯油脂(股)公司計1,642千股及2,167千股，持股比例分別增加至99.55%及28.61%。

6.本公司於民國九十六年二月及九十五年一月因未按原持有比例認購福客多商店(股)公司現金增資發行新股，及認列喜威世流通(股)公司資本公積－長期投資變動，而分別借記資本公積計39,785千元及貸記資本公積43,294千元。

7.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%。

8.於民國九十六年及九十五年上半年度，因中聯油脂(股)公司、全家便利商店(股)公司分別發放現金股利12,017千元、10,500千元及105,221千元、零元，本公司爰等額減少對其長期股權投資投資成本。

9.於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司除對採權益法評價之喜威世流通(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)公司及欽泰國際(股)公司等具有控制能力外，另於民國九十六年上半年度福客多商店(股)公司因未按持股比例增加投資致對其復具有控制能力，爰對該些被投資公司依規定納入並編製合併財務報表。

(六)固定資產

1.本公司於民國八十六年度為辦理員林廠工業用地變更為建築用地而依法捐贈2,541㎡之土地予員林鎮公所，該項捐贈依土地稅法規定可享有抵減未來土地漲價總數計76,819千元之優惠；截至民國九十六年及九十五年六月三十日止尚餘10,896千元可供未來抵減漲價總數之優惠。

2.於民國九十六年及九十五年六月三十日，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。

3.於民國九十六年及九十五年上半年度之固定資產折舊費用分別為20,487千元及26,588千元。

(七)短期借款

	96.6.30	**95.6.30**
購料貸款	$ 169,604	205,909
信用借款	535,000	220,000
	$ 704,604	**425,909**
利率區間	**2%～6.46%**	**1.70%～6.83%**
未動支額度	**$ 2,730,259**	**2,910,455**

(八)應付短期票券

	96.6.30	95.6.30
應付商業本票	$ 335,000	390,000
利率區間	2.09%～3.5%	1.70%～1.81%
未動支額度	$ 330,000	465,000

(九)長期借款

項目	96.6.30	95.6.30
信用借款	$ 1,197,451	1,200,000
抵押借款	600,000	800,000
	1,797,451	2,000,000
減：一年內到期部份	(225,000)	(500,000)
淨額	$ 1,572,451	1,500,000
利率區間	2.86%～4.42%	2.09%～2.96%
未動支額度	$ 530,000	200,000

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，其中甲項授信額度改為肆億元、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；乙項授信額度改為陸億元、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.民國九十六年及九十五年六月三十日，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.本公司於民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	96年上半年度	95年上半年度
期末退休基金餘額	$ 26,993	6,569
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	$ 11,786	15,953
確定提撥之淨退休金成本	$ 2,293	1,691
期末應付退休金餘額	$ 182,686	274,826

2.本公司已取得精算師以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日之精算評估報告，未認列淨給付義務分別為41,813千元及52,265千元，於民國九十六年及九十五年上半年度均分攤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，截至民國九十六年及九十五年六月三十日止之額定股本總額皆為5,000,000千元，實收股本總額分別為3,202,434千元及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，業已完成法定變更登記程序。

(十二)資本公積及未實現重估增值

1.於民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司之資本公積明細如下：

	96.6.30	95.6.30
普通股現金增資溢價	$ -	37,392
長期股權投資	47,717	79,251
	$ 47,717	**116,643**

(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)於民國九十六年及九十五年上半年度轉投資之福客多商店(股)公司辦理現金增資發行新股，本公司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分別借記42,152千元及貸記43,294千元，請參閱附註四(五)之說明。

2.本公司於民國九十六年及九十五年六月三十日因資產重估而產生之未實現重估增值餘額均為353,901千元；其中於民國九十五年上半年度經股東會決議撥補虧損之金額為157,333千元及於民國九十六年及九十五年第二季間因部份重估價資產已處分而分別貸記4,494千元及借記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。

(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.本公司於民國九十六年六月十二日及九十五年六月十四日經股東常會決議九十五年度及九十四年度虧損撥補案，且分別以資本公積－普通股溢價37,392千元及未實現重估增值80,830千元彌補虧損。另以資本公積零元及62,792千元分別轉增資配發股利，分派之每股股利如下：

	95年度	94年度
普通股每股股利(元)		
股票	$ -	0.20

民國九十四年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。民國九十五年度盈餘分配情形與本公司董事會決議之差異如下：

	股東會決議實際配發情形	董事會擬議配發情形	差異數
資本公積轉增資	$ -	$ 32,024,340	$ (32,024,340)
普通股每股股利(元)	-	0.10	(0.10)

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.於民國九十六年及九十五年上半年度庫藏股票變動情形如下：

項目	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
96年上半年度				
子公司持有本公司股票	$ 19,586,429	-	-	19,586,429
95年上半年度				
子公司持有本公司股票	$ 16,130,870	-	-	16,130,870

2.於民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司之子公司持有本公司股票之情形如下：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	市價	帳面價值	市價
福客多商店(股)公司(註)	$ 11,802	28,196	-	-
喜威世流通(股)公司	55,764	101,770	52,123	69,066
建泰國際(股)公司	17,261	45,018	17,226	30,552
欽泰國際(股)公司	420	1,293	420	877
	$ 85,247	176,277	69,769	100,495

註：本公司於民國九十五年上半年度因未按持股比例認購投資，致持股比例下降至32.82%且已喪失實質控制能力，另請參閱附註四(五)之說明。

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

(十五)所得稅

1.本公司民國九十六年及九十五年上半年度所得稅費用組成如下：

	96年上半年度	95年上半年度
當期所得稅費用	$ 1,221	22
遞延所得稅費用	4,122	4,930
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	-
繼續營業部門所得稅費用	**$ 5,343**	**4,952**

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	96年上半年度	95年上半年度
未實現銷貨毛利	$ 39	40
投資抵減	(681)	1,361
備抵呆帳超限數	-	(312)
虧損扣抵	5,158	6,573
金融負債評價損失	-	(2,732)
退休金費用超限數	(831)	(2,732)
遞延所得稅資產本期提列備抵數	437	2,732
遞延所得稅費用	**$ 4,122**	**4,930**

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。民國九十六年及九十五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：

	96年上半年度	95年上半年度
稅前淨損計算之所得稅額	$ (7,230)	(15,874)
調節項目之所得稅影響數：		
營業費用超限數	-	75
採權益法認列之投資損失	12,746	13,931
以前年度所得稅低估	5,158	(425)
土地交易所得免稅	(7,443)	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	-
基本稅額高於一般所得稅額之差額	-	-
遞延所得稅資產本期提列備抵數	437	2,732
其他	1,675	4,513
繼續營業部門所得稅費用	**$ 5,343**	**4,952**

3.民國九十六年及九十五年六月三十日，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：

	96.6.30		95.6.30	
	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	$ 2,608	652	2,743	686
存貨跌價損失	1,949	487	1,949	487
投資抵減	8,895	8,895	6,693	6,693
備抵呆帳超限	67,272	16,818	67,582	16,895
利息資本化財稅差異	-	-	885	221
虧損扣抵	9,923	2,481	-	-
金融負債評價利益	-	-	10,929	2,732
備抵評價		(1,128)		-
遞延所得稅資產淨額－流動		**$ 28,205**		**27,714**
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	18,911	45,478	181,433	45,358
閒置資產跌價損失	3,221	805	3,221	805
備抵評價		(6,284)		(8,210)
遞延所得稅資產淨額－非流動		**$ 50,701**		**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。截至民國九十六年六月三十日，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	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
九十二年度	$ 1,762	九十七年度
九十三年度	2,529	九十八年度
九十四年度	1,761	九十九年度
九十五年度	2,029	一百年度
九十六年上半年度	814	一百零一年度
	$ 8,895	

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。截至民國九十六年六月三十日止，本公司尚未扣抵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
民國九十三年度	**$ 9,923**	九十八年度

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
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	(110,856)	(87,812)
	$ (110,856)	**(87,812)**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 177,156**	**180,733**

	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

於民國九十六年及九十五年上半年度每股虧損之計算如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損	**$ (62,074)**	**(67,417)**	**(79,277)**	**(84,229)**
加權平均流通在外股數	320,243	320,243	313,964	313,964
減：子公司持有本公司股票	(19,586)	(19,586)	(16,131)	(16,131)
調整後加權平均流通在外股數	**300,657**	**300,657**	**297,833**	**297,833**
追溯調整後加權平均流通在外股數	**300,657**	**300,657**	**303,790**	**303,790**
基本每股盈餘－當期	**$ (0.21)**	**(0.22)**	**(0.27)**	**(0.28)**
基本每股盈餘－追溯	**$ (0.21)**	**(0.22)**	**(0.26)**	**(0.28)**

(十七)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

(1)民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司除短期金融商品外之其他金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	$ 9,763	9,763	12,763	12,763
備供出售金融資產－非流動	407,181	407,181	358,675	358,675
以成本衡量之金融資產－非流動	63,640	63,640	73,640	73,640
採權益法之長期股權投資	2,149,854	3,188,907	2,158,042	2,953,424
金融負債：				
長期借款	1,797,451	1,797,451	2,000,000	2,000,000
衍生性金融商品：				
公平價值變動列入損益之金融負債				
利率交換合約	5,478	5,478	30,797	30,797

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、應收(付)票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付費用、其他金融負債－非流動。

(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。本公司持有之上市公司股票、開放型基金因有活絡市場公開報價；故以市場價格為公平價值，利率交換合約係以評方法估計其公平價值。

(3)未上櫃股票因其未於公開市場交易，致實務上無活絡市場公開報價以估計其公平價值。

(4)存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。

(5)長期借款係約定浮動利率，其帳面價值即等於公平價值。

3.本公司於民國九十六年及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益之金額分別為利得4,959千元及損失4,066千元。

4.本公司民國九十六年及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分別為191,183千元及207,465千元，金融負債分別為1,039,604千元及815,908千元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為1,797,451千元及2,000,000千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事利率交換目的係為規避浮動利率計息負債利率波動之風險，且結算日經就當期應收取之浮動利息與應給付之固定利息間之差額交割，是以本公司市場風險並不重大。

(2)信用風險－信用風險顯著集中

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其風險影響包括本公司所從事與現金及約當現金、應收票據及帳款等金融商品之信用風險集中程度、組成要素及交易金額等。因本公司現金存放於不同之金融機構，約當現金係包括信用評等優良之金融機構或公司所發行的商業本票，以及投資貨幣市場證券。故本公司評估現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

另，本公司於民國九十六年及九十五年上半年度銷售予二家特定客戶均佔各期銷貨淨額之51%及52%，該二家特定客戶均為本公司採權益法評價之被投資公司，其經營業務主要為批發零售業及製造加工販售業，為本公司上、下游相關之產業，本公司持續地評估該些被投資公司之財務狀況，視情況要求對方提供或增加擔保或保證，以減低信用風險。於民國九十六年及九十五年六月三十日應收帳款餘額之52%及56%係由該二家客戶組成，故本公司有信用風險顯著集中之情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，相關呆帳損失總額在管理當局預期之內。。

(3)流動性風險

本公司從事利率交換目的係為規避現金流量風險，訂定之利率交換合約係約定以淨額交割，且本公司最高須支付之利率已加以固定，預期現金需求金額並不重大，以本公司之營運資金足以支應，故變現流動風險並不重大。

(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%，將使本公司民國九十六年及九十五年上半年度現金流出分別增加14,185千元及14,080千元。

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
欽泰國際(股)公司	〃
品泰(股)公司	〃
中聯油脂(股)公司	〃
喜威世流通(股)公司	〃
福客多商店(股)公司	〃
泰山(開曼)投資公司	〃
創新物流(股)公司	本公司之董事與該公司董事長同一人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷　　貨

於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司銷售予關係人之情形如下：

	96年上半年度		95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	$ 17,227	1 %	18,370	1 %
欽泰國際(股)公司	39,170	2 %	36,325	2 %
品泰(股)公司	625,252	24 %	702,407	32 %
中聯油脂(股)公司	692,514	27 %	445,710	20 %
	$ 1,374,163	**54 %**	**1,202,812**	**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；另對關係人之銷售，除欽泰國際(股)公司因係外銷市場致銷售價格較低外，其餘與一般經銷價格尚無重大差異。收款條件為：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，請參閱附註四(五)之說明。

2.收受勞務

於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司委由關係人提供勞務之情形如下：

	96年上半年度	95年上半年度
運費		
創新物流(股)公司	**$ 24,096**	**25,002**

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

	96年上半年度	95年上半年度
加工費用		
中聯油脂(股)公司	**$ 65,578**	**45,062**

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

3.支付廣告費

於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司支付予關係人廣告費情形如下：

	96年上半年度	95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)於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司出租予關係人之情形如下：

承租人	租賃標的	金額	佔本公司租金收入百分比	期間	收取方法
96年上半年度					
喜威世流通(股)公司	土地、廠房及機器設備	$ 8,607	58 %	96.01.01~96.12.31	每季收款一次
建泰國際(股)公司	房屋	222	1 %	96.01.01~96.12.31	每月收款一次
福客多商店(股)公司	房屋	1,914	13 %	96.01.01~96.12.31	每月收款一次
品泰(股)公司	房屋	458	3 %	96.01.01~96.12.31	每月收款一次
		$ 11,201	**75 %**		
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
		$ 11,762	**76 %**		

(2)於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司向關係人承租辦公室之情形如下：

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
96年上半年度					
喜威世流通(股)公司	房屋	$ 311	12 %	96.01.01~96.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房屋	97	4 %	96.01.01~96.12.31	每月支付一次
		$ 408	**16 %**		
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 %**		

5.債權債務

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%
應收票據－關係人：				
品泰(股)公司	$ 171,339	54	243,846	77
建泰國際(股)公司	4,910	1	3,269	1
欽泰國際(股)公司	15,329	5	9,130	3
中聯油脂(股)公司	126,268	40	59,387	19
其他	138	-	-	-
	$ 317,984	**100**	**315,632**	**100**
應收帳款－關係人：				
品泰(股)公司	$ 120,547	52	124,112	63
建泰國際(股)公司	7,029	3	7,482	4
欽泰國際(股)公司	12,328	5	7,746	4
中聯油脂(股)公司	93,209	40	58,068	29
	$ 233,113	**100**	**197,408**	**100**
其他應收款－關係人				
泰山(開曼)投資公司	$ 116,388	99	116,388	82
建泰國際(股)公司	234	-	20,579	15
喜威世流通(股)公司	50	-	4,718	3
其他	1,554	1	719	-
	$ 118,226	**100**	**142,404**	**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	$ 10,430	49	9,694	80
品泰(股)公司	1,616	8	1,227	11
中聯油脂(股)公司	2,459	11	940	7
其他	6,788	32	317	2
	$ 21,293	**100**	**12,178**	**100**

6.資金融通

(1)本公司於民國九十六年上半年度資金貸與關係人(帳列其他應收款－關係人)之明細如下：

	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
96年上半年度						
泰山(開曼)投資公司	96.01	$ 116,388	**116,388**	2.10%	**667**	-
95年上半年度						
泰山(開曼)投資公司	95.04	$ 116,388	**116,388**	2.10%	**325**	-

(2)於民國九十五年六月三十日，本公司應收關係人建泰國際(股)公司帳款因逾授信期間90天以上，爰轉列其他應收款－關係人項下，並於民國九十五年十二月全數收回。

7.其他

(1)本公司替中聯油脂(股)公司、泰山(開曼)投資公司、福客多商店(股)公司及建泰國際(股)公司之銀行融資背書保證情形如下：

關係人名稱	96.6.30	95.6.30
中聯油脂(股)公司	202,500	202,500
泰山(開曼)投資公司	USD 5,000	USD 6,000
建泰國際(股)公司	30,000	30,000
福客多商店(股)公司	234,500	-

(2)於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司支付關係人之物流費、促銷費與贈品費等情形如下：

關係人名稱	96年上半年度	95年上半年度
品泰(股)公司	**$ 3,268**	**2,244**

(3)於民國九十六年及九十五年上半年度，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1,003千元及1,073千元。

(4)於民國九十六年及九十五年上半年度，本公司向關係人收取資訊服務費情形如下：

	96年上半年度	95年上半年度
喜威世流通(股)公司	$ 240	240
建泰國際(股)公司	57	57
創新物流(股)公司	237	232
	$ 534	**529**

(5)於民國九十六年及九十五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2,680千元及2,825千元。

六、質押之資產

於民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司提供擔保之資產帳面價值如下：

標的物	96.6.30	95.6.30	擔保用途
固定資產(帳面價值)	$ 793,195	779,592	長期借款
受限制存款(帳列其他金融資產)	895	855	外勞保證
	$ 794,090	**780,447**	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司為購料已開立而尚未使用信用狀金額分別為USD5,331千元、EUR579千元及USD598千元、EUR20千元。

(二)本公司替中聯油脂(股)公司、泰山(開曼)投資公司、福客多商店(股)公司及建泰國際(股)公司之銀行融資背書保證情形，請參閱附註五(二)之說明。

(三)於民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司因短期借款及委託他人代工已提供之保證票據均為122,460千元。

(四)於民國九十六年及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分別為457,030千元及334,830千元，已依約收取價款為68,833千元及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

民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

96.6.30	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	-	76,363	76,363
	$ 27,527	**76,363**	**103,890**
負債			
預收房地款(帳列其他金融負債－流動)	**$ -**	**75,547**	**75,547**

95.6.30	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**

(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	96年上半年度			95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	55,630	62,663	118,293	56,601	70,422	127,023
勞健保費用	3,533	4,032	7,565	3,844	3,932	7,776
退休金費用	5,815	8,264	14,079	7,465	10,179	17,644
其他用人費用	4,125	2,712	6,837	4,011	2,611	6,622
折舊費用(註)	17,654	2,833	20,487	18,141	8,447	26,588
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,189	-	1,189	-	133	133

註：於民國九十六及九十五年上半年度折舊費用帳列營業外費用及損失之金額分別為1,327千元及625千元。

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	-	-	-	336,571	1,346,284

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	673,142	196,860	164,050	-	9.75 %	1,682,856
〃	〃	中聯油脂(股)公司	2	673,142	202,500	202,500	-	12.03 %	1,682,856
〃	〃	建泰國際(股)公司	1	673,142	30,000	30,000	-	1.78 %	1,682,856
〃	〃	福客多商店(股)公司	1	673,142	234,500	234,500	-	13.95 %	1,682,856

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－玉山金融控股(股)公司	-	交易目的金融資產	469,200	$ 9,763	-	19.00	
〃	股票－福客多商店(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註4	21,290,391	-	46.28	(2.30)	註1、2
〃	股票－喜威世流通(股)公司	〃	〃	29,726,686	160,814	99.55	6.08	註1、2
〃	股票－建泰國際(股)公司	〃	〃	11,686,398	4,556	99.04	2.23	註1、2
〃	股票－欽泰國際(股)公司	〃	〃	2,140,000	23,539	41.96	10.90	註1
〃	股票－泰山（開曼）投資公司	〃	〃	12,090,000	256,084	100.00	211.81	
〃	股票－品泰(股)公司	〃	〃	27,198,689	5,346	100.00	0.20	註2
〃	股票－中聯油脂(股)公司	〃	〃	17,167,000	184,359	28.61	10.74	
〃	股票－全家便利商店(股)公司	〃	〃	47,827,860	1,514,965	21.97	53.40	
〃	股票－全台物流(股)公司	〃	〃	10,000	200	0.05	13.91	
〃	股票－微風數位科技(股)公司	-	註5	147,000	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	11.53	12.41	
〃	股票－達虹科技(股)公司	-	〃	319,815	6,105	0.01	9.60	
〃	股票－百萬網數位國際(股)公司	-	〃	250,000	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	3.33	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	本公司董事與該公司董事長同一人	〃	1,358,480	15,352	13.26	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	34,837,223	498,172	1.37	14.30	註3

註1：已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股部份，請參閱附註四(五)。

註2：已扣除有減損跡象認列之減損損失。

註3：已扣除金融商品未實現損益。

註4：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	(625,252)	(24) %	開立70~75天期票	-	非關係人為次月結	291,886	30 %	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	〃	(692,514)	(27) %	45~60天內收現	-	無法比較	219,476	23 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	120,547	4.27	-	-	120,547	-
			應收票據	171,339				171,339	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	應收帳款	93,208	6.43	-	-	93,208	-
			應收票據	126,268				126,268	

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)及四(十七)之說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	福客多商店(股)公司	台北市南京東路二段178號14樓	經營連鎖超商	$ 353,061	273,157	21,290,391	46.28%	-	(156,268)	(105,070)	註3
〃	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	354,545	336,836	29,726,686	99.55%	160,814	(1,636)	(879)	註1、3
〃	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	115,704	11,686,398	99.04%	4,556	(11,908)	(11,794)	註1、2、3
〃	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%	23,539	7,975	3,348	註1
〃	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%	256,084	17,787	17,787	
〃	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	271,984	27,198,689	100.00%	5,346	(24,812)	(24,812)	註1、2、3
〃	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	174,515	150,840	17,167,000	28.61%	184,359	16,407	5,206	註2
〃	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	1,511,458	1,292,487	47,827,860	21.97%	1,514,965	167,459	32,076	
〃	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	200	10,000	0.05%	200	3,729	-	

註1：已扣除子公司持有本公司股票視為庫藏股票處理部分，請參閱附註四(五)之說明。

註2：已銷除聯屬公司間交易之未實現損益。

註3：已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)	
福客多商店(股)公司	股票－便利達康(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註2	249,000	$ 3,532	24.90	-	註1
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	〃	184,000	1,779	3.61	10.90	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	3,132,943	25,502	0.98	9.00	
喜威世流通(股)公司	受益憑證－日盛全球基金	－	註4	2,000,000	20,000	-	9.75	註1
〃	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	158,575	49.52	13.91	註1
〃	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	10.90	註1
〃	股票－福客多商店(股)公司	〃	註2	1,396,000	268	3.67	(2.03)	註1
〃	股票－泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	註5	11,307,807	260,773	3.32	9.00	
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	10.90	註1
〃	股票－參瑟半導體(股)公司	－	註3	100,000	-	-	-	
〃	股票－泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	註5	5,002,043	28,100	1.56	9.00	
〃	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	111	-	11.45	
〃	股票－華隆(股)公司	－	〃	5,176	-	-	-	
〃	股票－中興電工機械(股)公司	－	〃	6,352	136	-	23.85	
〃	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	13	-	14.35	
〃	股票－光寶科技(股)公司	－	〃	8,500	373	-	42.35	
〃	股票－旺宏電子(股)公司	－	〃	1,120	5	-	15.55	
〃	股票－矽統科技(股)公司	－	〃	3,894	88	-	18.40	
〃	股票－華邦電子(股)公司	－	〃	1,195	12	-	12.40	
〃	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	120	-	20.05	
〃	股票－台新金融控股(股)公司	－	註3	53,064	996	-	18.15	
〃	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	－	〃	12,838	59	-	0.80	
〃	股票－中華開發金融控股(股)公司	－	〃	52,475	614	-	14.25	
〃	股票－新光金融控股(股)公司	－	〃	15,493	369	-	38.25	
〃	股票－天剛資訊(股)公司	－	〃	5,438	23	-	6.42	
〃	股票－中信證券(股)公司	－	註5	47,105	538	-	14.30	
〃	股票－萬泰商業銀行(股)公司	－	註3	52	1	-	7.79	
欽泰國際(股)公司	股票－宏碁電腦(股)公司	－	註4	9,553	295	-	67.00	
〃	股票－中興紡織(股)公司	－	〃	22,470	467	-	-	
〃	受益憑證－富邦精銳中小基金	－	〃	300,000	3,018	-	9.24	
〃	受益憑證－玉山新紀元基金	－	〃	238,782	2,500	-	10.92	
〃	受益憑證－荷銀鴻揚基金	－	〃	252,745	4,000	-	15.83	
〃	受益憑證－復華債券基金	－	〃	149,923	2,000	-	10.43	
〃	受益憑證－匯豐成龍基金	－	〃	258,066	4,000	-	15.53	
〃	受益憑證－匯豐富泰二號債券基金	－	〃	212,082	3,000	-	14.15	
〃	股票－皇上生物科技(股)公司	－	註3	55,000	2,200	-	-	註1
〃	股票－如德生物科技(股)公司	－	〃	100,000	1,000	-	-	註1
〃	股票－泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	註5	143,635	2,669	0.04	9.00	
〃	股票－創新物流(股)公司	－	註3	13,680	137	0.13	9.58	註1
泰山(開曼)投資有限公司	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	-	

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。
註6：備供出售金融資產－流動已扣除金融商品未實現損益。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	$ (59,692)	(2) %	貨到15~48天且用匯款方式支付貨款	無其他非關係廠商可供比較	-	28,259	29 %	
			進貨	524,894	35 %	〃	〃	-	(200,411)	(31)%	註
喜威世流通(股)公司	福客多商店(股)公司	〃	銷貨	(524,894)	(71) %	月結35~45天	〃	-	200,411	77 %	〃
			進貨	59,692	9 %	〃	〃	-	(28,529)	(17)%	
品泰(股)公司	泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	進貨	625,252	100 %	70~75天	〃	-	291,886	99 %	

註：有逾期收(付)款之情事。

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：248,426	5.88	-	加強催收	79,196	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十六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	180,730 (USD5,500)	註1	82,150 (USD2,500)	-	-	82,150 (USD2,500)	100 %	(352) (USD (11))	74,034 (USD 2,253)	-
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	262,880 (USD8,000)	註1	78,864 (USD2,400)	-	-	78,864 (USD2,400)	100 %	19,387 (USD 590)	288,412 (USD 8,777)	-

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
204,981 (USD 6,238)	489,614 (USD 14,900)	1,346,284

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。

註3：係依96年6月30日1美元兌換新台幣32.86元換算。

2.本公司民國九十六年及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

存貨明細表

民國九十六年六月三十日　　單位：新台幣千元

存貨名稱	金額 成本	金額 市價	備註	提供擔保或質押情形
油脂用原物料	$ 73,397	72,503	重置成本	—
飼料用原物料	64,538	65,761	〃	—
食品用原物料	47,280	46,368	〃	—
冷藏用原物料	5,244	5,203	〃	—
牧場用原物料	186	186	〃	—
契約雞原物料	21,378	21,378	〃	—
製成品	219,519	250,560	淨變現價值	—
	431,542	**461,959**		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(1,949)			
淨　　額	**$ 429,593**			

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

民國九十六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 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	提供擔保 質押情形
福客多商店(股)公司	13,299,981	$ 559	7,990,410	153,134	-	153,134	21,290,391	46.82	559	(2.03)	(43,219)	無
喜威世流通(股)公司	27,779,984	178,633	1,041,702	20,076	-	4,475	28,821,686	99.55	194,234	6.08	180,738	〃
建泰國際(股)公司	9,686,398	21,174	-	-	-	11,794	9,686,398	99.04	9,380	2.23	26,061	〃
欽泰國際(股)公司	2,140,000	20,191	-	3,348	-	-	2,140,000	41.96	23,539	10.90	23,326	〃
泰山(開曼)投資公司	12,090,000	220,449	-	35,635	-	-	12,090,000	100.00	256,084	211.81	256,078	〃
品泰(股)公司	22,198,689	78,607	-	-	-	24,811	22,198,689	100.00	53,796	0.20	5,440	〃
中聯油脂(股)公司	15,000,000	167,495	2,167,000	28,881	-	12,017	17,167,000	28.61	184,359	10.73	184,374	〃
全家便利商店(股)公司	43,808,060	1,369,141	4,027,000	251,045	-	105,221	47,835,060	20.12	1,514,965	53.40	2,554,008	〃
全台物流(股)公司	20,000	200	-	-	-	-	20,000	0.05	200	13.91	139	〃
泰山食品(泰國)有限公司	403,600	-	-	-	-	-	403,600	40.36	-	-	-	〃
合　　計		**$ 2,056,449**		**492,119**		**311,452**			**2,237,116**			

註1：本期增加係購入340,257千元、依權益法認列投資收益58,417千元、未依持股比例認購2,367千元、外匯換算調整數17,848千元及轉列其他負債73,230千元。

註2：本期減少係依權益法認列投資損失142,555千元、認列金融商品未實現損益4,675千元、未依持股比例認購42,152千元、收到現金股利117,238千元及庫藏股票4,832千元。

註3：市價／股權淨值業已減列累計減損。

採權益法之長期股權投資累計減損變動明細表

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

民國九十六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		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	$ 654,206	684,263	12,320	-	-	-	-	666,526	684,263
房屋及建築	514,663	14,606	10,583	-	-	(15,471)	(914)	509,775	13,692
機器設備	993,602	-	1,676	-	-	(77,556)	-	917,722	-
運輸設備	26,755	338	-	96	-	-	-	26,659	338
機具設備	19,306	-	126	-	-	-	-	19,432	-
出租資產	383,066	63,530	-	-	-	-	-	383,066	63,530
其他設備	404,508	-	1,100	830	-	-	-	404,778	-
預付設備款	866	-	10,193	-	-	(11,059)	-	-	-
未完工程	-	-	1,229	-	-	(875)	-	354	-
	$ 2,996,972	**762,737**	**37,227**	**926**	**-**	**(104,961)**	**(914)**	**2,928,312**	**761,823**

註1. 本期增加係購置37,227千元。

註2.本期減少數係出售926千元。

註3.本期移轉淨額係轉至閒置資產105,875千元。

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	$ 279,846	6,477	14,781	271,542
機器設備	861,813	8,003	78,282	791,534
運輸設備	23,164	518	52	23,630
機具設備	16,423	382	-	16,805
出租資產	90,563	2,490	-	93,053
其他設備	391,003	2,617	499	393,121
	$ 1,662,812	**20,487**	**93,614**	**1,589,685**

註1.本期增加係提列24,487千元。

註2.本期減少部份包括出售551千元及轉至閒置資產93,063千元。

泰山企業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十六年六月三十日　　單位：新台幣千元

債　權　人	摘要	金額	契 約 期 間	抵押或擔保品
第一商業銀行南京分行	購料貸款	$ 10,943	96.06.22~96.12.19	無
華南商業銀行儲蓄部	〃	19,474	96.06.19~96.12.16	〃
兆豐銀行忠孝分行	〃	15,959	96.06.21~96.12.18	〃
上海商業銀行儲蓄部	〃	13,040	96.06.22~96.12.19	〃
合作金庫銀行台中分行	〃	4,300	96.06.01~96.12.01	〃
台北富邦銀行仁愛分行	〃	11,054	96.06.21~96.12.31	〃
高雄銀行台北分行	〃	27,926	96.06.04~96.12.01	〃
台新國際商業銀行營業部	〃	7,476	96.04.13~96.08.10	〃
大眾商業銀行台北分行	〃	1,462	96.06.15~96.11.21	〃
華僑商業銀行營業部	〃	13,284	96.05.03~96.10.30	〃
玉山銀行城東分行	〃	29,377	96.06.04~96.12.14	〃
陽信商業銀行南京分行	〃	15,481	96.04.23~96.12.19	〃
華南商業銀行儲蓄部	信用借款	80,000	96.05.08~96.08.23	〃
新竹商銀台北分行	〃	40,000	96.05.24~96.07.23	〃
華僑商業銀行營業部	〃	30,000	96.05.25~96.09.18	〃
中國信託商業銀行城東分行	〃	50,000	96.05.29~96.07.27	〃
土地銀行長安分行	〃	100,000	96.05.27~96.09.07	〃
台新國際商業銀行台北分行	〃	45,000	96.05.29~96.09.28	〃
中央信託局台北分行	〃	20,000	96.05.14~96.09.28	〃
合作金庫銀行台中分行	〃	30,000	96.06.21~96.07.18	〃
兆豐銀行忠孝分行	〃	50,000	96.06.27~96.07.25	〃
永豐商業銀行儲蓄部	〃	20,000	96.06.27~96.09.18	〃
高雄銀行台北分行	〃	70,000	96.06.27~96.08.14	〃
小計		704,776		
匯兌損失準備	〃	(172)		
		$ 704,604		
利率區間		**1.98%～6.46%**		

泰山企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十六年六月三十日　　單位：新台幣千元

保證或承兌銀行	契約期限	帳面價值	備註
兆豐票券金融(股)公司	96.5.22~96.7.20	$ 50,000	
國際票券金融(股)公司	96.6.15~96.7.15	40,000	
中華票券金融(股)公司	96.6.8~96.7.3	50,000	
〃	96.6.25~96.8.19	40,000	
〃	96.6.26~96.9.13	30,000	
中信票券金融(股)公司	96.5.28~96.8.24	65,000	
〃	96.6.22~96.8.21	60,000	
		$ 335,000	
利率區間		**2.09%～3.5%**	

泰山企業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十六年六月三十日　　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
大眾銀行台北分行		$ 300,000	94.12.26～98.12.26	－	
合作金庫銀行台中分行		400,000	94.06.28～99.06.28	固定資產	
永豐銀行營業部		100,000	95.05.08～98.05.08	-	
陽信商銀南京分行		50,000	94.12.29～96.12.29	-	
寶華大眾銀行台北分行		27,451	95.06.30～97.06.30	－	
中華開發工業銀行		20,000	96.01.01～96.08.01	-	
玉山銀行城東分行	聯貸案	500,000	95.12.29～100.12.29	-	
〃	聯貸案	200,000	95.12.29～100.12.29	固定資產	
〃	聯貸案	100,000	96.06.15～96.10.12	固定資產	
台新銀行營業部		50,000	95.06.27～97.03.31	－	
〃		50,000	94.04.27～97.03.31	－	
合計		1,797,451			
減：一年內到期部份		(225,000)			
淨額		**$ 1,572,451**			
利率區間		**2.86%～4.42%**			

泰山企業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十六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	71,370	$ 716,887
食用油	噸	16,713	626,244
飲料	千箱	3,415	618,002
肉品	噸	10,589	216,900
完全飼料	噸	27,752	327,141
合計			2,505,174
減：銷貨退回			(5,939)
銷貨折讓			(28,755)
淨額			**$ 2,470,480**

租賃收入明細表

項目	摘要	金額
租賃收入		**$ 14,836**

營建收入明細表

項目	摘要	金額
淨額		$ 87,265
營建收入		87,341
減：銷貨折讓		(76)
合　　計		**$ 87,265**

泰山企業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十六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		$ 136,724
加：本期進料		1,635,221
成品轉入		34,223
其他		2
減：期末存料		(178,895)
轉製成品		(42,487)
轉費用		(802)
其他		(553)
		1,583,433
間接原料		
期初存料		27,860
加：本期進料		331,874
其他		10
減：期末存料		(33,127)
轉製成品		(55)
轉費用		(3,225)
其他		(296)
		323,041
直接人工		25,227
製造費用		189,604
製造成本		2,121,305
原料轉入		4,999
製成品轉入		37,488
本期購入		115,663
其他		169
期初製成品盤存		218,470
期末製成品盤存		(219,519)
自用成品(轉原料)		(34,223)
出售下腳廢料		(18)
轉費用		47
轉固定資產		(475)
其他		(1,863)
轉其他		(19)
銷貨成本		**$ 2,242,024**

泰山企業股份有限公司

租賃成本明細表

民國九十六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		$ 4,186

營建成本明細表

項　　目	摘　　要	金　額
營建成本		$ 47,316

泰山企業股份有限公司

推銷及管理費用明細表

民國九十六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		$ 20,560	48,010	68,570
租金支出		493	3,473	3,966
文具用品		36	654	690
旅費		4,145	3,108	7,253
運費		27,760	159	27,919
郵電費		188	732	920
修繕費		1,818	1,064	2,882
廣告費		15,514	-	15,514
水電瓦斯費		126	829	955
保險費		1,263	3,079	4,342
交際費		1,371	3,407	4,778
捐贈		28	3,255	3,283
稅捐		30,322	2,977	33,299
折舊		267	2,566	2,833
伙食費		479	1,147	1,626
職工福利		275	602	877
訓練費		109	99	208
佣金支出		11,480	-	11,480
促銷費用		12,490	-	12,490
勞務費		-	7,444	7,444
其他費用		17,605	5,467	23,072
		$ 146,329	**88,072**	**234,401**

泰山企業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十六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		$ 1,535	
股利收入		1,153	
處分投資利益		1,172	
金融負債評價利益		4,959	
什項收入	出售下腳及廢料	717	
	賠償收入	852	
	獎金收入	1,744	
	代墊收入	2,805	
	其他收入	14,726	
	小計	20,844	
		$ 29,663	

營業外費用及損失明細表

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
利息費用		$ 41,860	
採權益法認列之投資損失		84,138	
兌換損失		824	
閒置資產折舊		1,327	
什項支出	財務支出	4,106	
	其他支出	4,292	
	小計	8,398	
		$ 136,547	