股票代碼：1218

泰山企業股份有限公司

財　務　報　告

民國九十七年及九十六年六月三十日

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	14～29
(五)關係人交易	30～35
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其　　他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39～41
3.大陸投資資訊	41
(十二)部門別財務資訊	41

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六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。民國九十七年及九十六年六月三十日，對該些被投資公司採權益法之長期股權投資金額分別為1,769,156千元及1,699,324千元，分別占資產總額之21.38%及23.26%，民國九十七年及九十六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59,606千元及37,282千元，分別占稅前淨利及淨損之79.38%及60.06%。

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九十七年及九十六年六月三十日採權益法之長期股權投資、長期投資貸餘分別為619,863千元、(156,900)千元及450,540千元、(73,230)千元，淨額分別占資產總額之5.60%及5.16%，民國九十七年及九十六年上半年度採權益法認列之投資損失分別為41,363千元及121,420千元，分別占稅前淨利及淨損之55.09%及195.61%，係依據該些被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、商業會計法及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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

泰山企業股份有限公司民國九十七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九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並均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

陳 嘉 修

會 計 師：

張 淑 瑩

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民 國 九 十 七 年 八 月 二 十 日

泰山企業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	資　　產	97.6.30 金　額	%	96.6.30 金　額	%
11XX	**流動資產：**				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 353,846	4	246,348	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	17,906	-	9,763	-
1120	應收票據淨額(附註四(三))	200,894	3	164,611	2
1130	應收票據－關係人(附註五)	147,578	2	317,984	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	350,349	4	259,213	4
1150	應收帳款－關係人(附註五)	433,090	5	233,113	3
1180	其他應收款－關係人(附註五)	130,681	1	118,226	2
1190	其他金融資產－流動	135,047	2	126,591	2
1210	存貨－製造業(附註四(四))	849,784	10	429,593	6
1220	存貨(建設業適用)(附註四(四))	529,949	7	295,661	4
1280	其他流動資產(附註四(十五))	139,692	2	202,529	3
		3,288,816	40	2,403,632	33
14XX	**基金及長期投資：**				
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(二))	269,139	3	498,172	7
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	54,200	1	63,640	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及四(十二))	2,475,712	30	2,236,557	31
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	7,063	-	8,700	-
1499	累計減損－長期投資(附註四(五))	(86,693)	(1)	(86,693)	(1)
		2,719,421	33	2,720,376	38
15XX	**固定資產(附註四(六)及六)：**				
1501	土地	672,093	8	666,526	9
1521	房屋及建築	534,168	7	509,775	7
1531	機器設備	927,307	11	917,722	13
1551	運輸設備	24,737	1	26,659	-
1572	機具設備	20,594	-	19,432	-
1621	出租資產	337,906	4	383,066	5
1681	其他設備	104,576	1	404,778	6
15X8	重估增值	761,650	9	761,823	10
		3,383,031	41	3,689,781	50
15X9	減：累積折舊	(1,299,553)	(16)	(1,589,685)	(22)
1671	未完工程	72,249	1	354	-
		2,155,727	26	2,100,450	28
17XX	**無形資產：**				
1770	遞延退休金成本(附註四(十))	25,090	-	4,906	-
18XX	**其他資產：**				
1800	出租資產	4,590	-	4,590	-
1810	閒置資產	10,706	-	18,802	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	69,968	1	50,701	1
1880	其他資產－其他	3,490	-	5,350	-
1899	累計減損－其他資產	(4,019)	-	(4,019)	-
		84,735	1	75,424	1
	資產總計	**$ 8,273,789**	**100**	**7,304,788**	**100**

	負債及股東權益	97.6.30 金　額	%	96.6.30 金　額	%
21XX	**流動負債：**				
2100	短期借款(附註四(七))	$ 782,905	10	704,604	10
2110	應付短期票券(附註四(八))	520,000	6	335,000	5
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	2,244	-	5,478	-
2120	應付票據	175,837	2	142,172	2
2140	應付帳款	174,105	2	164,731	2
2170	應付費用	67,293	1	62,651	-
2240	其他金融負債－流動(附註五)	70,963	1	64,196	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))	600,000	7	225,000	3
2280	其他流動負債(附註七)	106,252	1	83,300	1
		2,499,599	30	1,787,132	24
24XX	**長期附息負債：**				
2420	長期借款(附註四(九))	1,325,000	16	1,572,451	21
2490	其他金融負債-非流動	23,877	-	26,673	-
		1,348,877	16	1,599,124	21
25XX	**各項準備：**				
2510	土地增值稅準備(附註四(六))	285,250	4	285,250	4
28XX	**其他負債：**				
2810	應計退休金負債(附註四(十))	210,763	3	182,686	3
2880	其他負債－其他(附註四(五))	166,232	2	84,885	1
		376,995	5	267,571	4
	負債合計	4,510,721	55	3,939,077	53
	股東權益：				
31XX	股　　本：				
3110	普通股股本(附註四(十一))	3,202,434	39	3,202,434	44
32XX	資本公積(附註四(五)及四(十二))	107,539	1	47,717	1
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	77,874	1	(110,855)	(2)
		95,527	1	(93,202)	(2)
34XX	股東權益其他項目：				
3420	累積換算調整數(附註四(五))	40,146	1	37,589	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,516)	-	(561)	-
3451	金融資產未實現損益(附註四(二)及(五))	29,898	-	(92,426)	(1)
3460	未實現重估增值(附註四(十二))	356,012	4	349,407	5
		424,540	5	294,009	5
3510	庫藏股票(附註四(十四))	(66,972)	(1)	(85,247)	(1)
	股東權益合計	3,763,068	45	3,365,711	47
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	負債及股東權益總計	**$ 8,273,789**	**100**	**7,304,788**	**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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

		97年上半年度		96年上半年度	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入：**				
4100	銷貨收入淨額	$ 3,346,733	99	2,470,480	96
4300	租賃收入	10,302	-	14,836	1
4510	營建收入	31,300	1	87,265	3
		3,388,335	100	2,572,581	100
5000	**營業成本：**				
5110	銷貨成本	3,092,746	91	2,242,024	87
5300	租賃成本	3,695	-	4,186	-
5510	營建成本	17,678	-	47,316	2
		3,114,119	91	2,293,526	89
5910	**營業毛利**	274,216	9	279,055	11
5930	加：聯屬公司間已實現利益(附註四(五))	13,004	-	11,811	-
5920	減：聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	(9,332)	-	(11,655)	-
		277,888	9	279,211	11
6000	**營業費用：**				
6100	推銷費用	146,937	4	146,329	6
6200	管理及總務費用	98,931	3	88,072	3
		245,868	7	234,401	9
6900	**營業淨利**	32,020	2	44,810	2
7100	**營業外收入及利益：**				
7110	利息收入	2,555	-	1,535	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(五))	18,243	1	-	-
7122	股利收入(附註四(五))	10,542	-	1,153	-
7130	處分固定資產利益	6,244	-	-	-
7140	處分投資利益(附註四(二))	25,931	1	1,172	-
7160	兌換利益	17,945	-	-	-
7320	金融負債評價利益	1,695	-	4,959	-
7480	什項收入	25,087	1	20,844	1
		108,242	3	29,663	1
7500	**營業外費用及損失：**				
7510	利息費用	49,362	2	41,860	2
7521	權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	84,138	3
7560	兌換損失	-	-	824	-
7620	閒置資產折舊	1,164	-	1,327	-
7880	什項支出	14,648	-	8,398	-
		65,174	2	136,547	5
8000	**繼續營業部門稅前淨利(損)**	75,088	3	(62,074)	(2)
8110	**所得稅(利益)費用(附註四(十五))**	(2,786)	-	5,343	-
9600	**本期淨利(損)**	**$ 77,874**	**3**	**(67,417)**	**(2)**

		稅　前	稅　後	稅　前	稅　後
9750	**基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十六))**				
	基本每股盈餘(虧損)-當期	**$ 0.24**	**0.25**	**(0.21)**	**(0.22)**
	基本每股盈餘(虧損)－追溯	**$ 0.24**	**0.25**	**(0.21)**	**(0.22)**
	假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：				
	本期淨利(損)	**$ 136,242**	**139,028**	**(62,074)**	**(67,417)**
	基本每股盈餘(虧損)－當期	**$ 0.43**	**0.43**	**(0.21)**	**(0.22)**
	基本每股盈餘(虧損)－追溯	**$ 0.43**	**0.43**	**(0.21)**	**(0.22)**

(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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股　　本	資本公積	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	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	-	-	-	-	-	-
民國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
備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	-	90,991	-	-	90,991
依持股比例認列金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(4,675)	-	-	(4,675)
已實現重估增值沖轉	-	-	-	-	-	-	-	(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**
民國九十七年一月一日期初餘額	$ 3,202,434	46,385	17,653	6,605	41,276	(1,516)	(75,250)	349,407	(101,511)	3,485,483
民國九十六年度盈餘分配：										
轉回未實現重估增值	-	-	-	(6,605)	-	-	-	6,605	-	-
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	77,874	-	-	-	-	-	77,874
累積換算調整數	-	-	-	-	(1,130)	-	-	-	-	(1,130)
依持股比例認列調整數	-	-	-	-	-	-	45,657	-	-	45,657
備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	-	59,491	-	-	59,491
庫藏股票－子公司持股變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	34,539	34,539
子公司出售持有本公司股份調整數	-	61,154	-	-	-	-	-	-	-	61,154
民國九十七年六月三十日餘額	**$ 3,202,434**	**107,539**	**17,653**	**77,874**	**40,146**	**(1,516)**	**29,898**	**356,012**	**(66,972)**	**3,763,068**

(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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	$ 77,874	(67,417)
調整項目：		
固定資產折舊費用	22,980	20,487
各項攤提	1,189	1,189
採權益法認列之投資(收益)損失	(18,243)	84,138
處分固定資產利益	(6,244)	-
處分投資利益	(25,931)	(1,172)
閒置資產折舊	1,164	1,327
金融負債評價利益	(1,695)	(4,959)
固定資產轉費用	-	331
報廢損失(固定資產及存貨)	7,936	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(9,968)	-
應收票據(含關係人)	131,199	(10,725)
應收帳款(含關係人)	(227,852)	(9,673)
其他應收款－關係人	112	-
存貨－製造業	(326,854)	(48,487)
存貨(建設業適用)	(64,894)	(67,328)
其他金融資產－流動	(2,176)	1,363
其他流動資產	46,066	101,877
遞延所得稅資產－非流動	-	(831)
應付票據	60,096	36,159
應付帳款	42,055	81,489
應付費用	(5,718)	(64)
其他金融負債－流動	20,168	12,860
其他流動負債	19,157	26,909
其他金融負債－非流動	341	(2,564)
應計退休金負債	2,944	566
其他負債－其他	(3,672)	(6,521)
營業活動之淨現金流(出)入	(259,966)	148,954

泰山企業股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
投資活動之現金流量：		
出售採權益法之長期股權投資價款	-	25,426
出售備供出售金融資產價款	55,495	-
出售固定資產價款	6,839	43
購置固定資產價款	(101,123)	(37,227)
長期股權投資增加	(200,400)	(340,257)
長期投資被投資公司減資退回股款	33,513	-
以成本衡量之金融資產－非流動增加	(560)	-
其他金融資產－非流動(增加)減少	(596)	58
其他資產－其他(增加)減少	(518)	1,126
投資活動之淨現金流出	(207,350)	(350,831)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	104,585	240,487
應付短期票券增加(減少)	420,000	(140,000)
長期借款(減少)增加	(75,000)	109,679
融資活動之淨現金流入	449,585	210,166
本期現金及約當現金(減少)增加數	(17,731)	8,289
期初現金及約當現金餘額	371,577	238,059
期末現金及約當現金餘額	**$ 353,846**	**246,348**
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)	**$ 50,914**	**41,088**
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	**$ 600,000**	**225,000**
固定資產淨額轉列待售房地	**$ 20,954**	-
依變動持股比例認列庫藏股票	**$ 34,539**	**4,832**
金融資產未實現損益	**$ 105,148**	**(86,316)**
累積換算調整數	**$ (1,130)**	**17,848**
應收股利及減資款	**$ 256,274**	-

(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
民國九十七年及九十六年六月三十日
(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。

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司員工人數分別為449人及435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

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

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

(五)約當現金

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

(六)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，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1.公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：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金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

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。

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採用權益法評價。其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，並分別於每季終了時編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，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，若各股東非按持股比例認購，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，帳列長期負債。土地重估增值及土地重估增值稅準備於該土地移轉時與成本一併移轉。重大增添、改良及重置支出列為資本支出。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，且依財務會計準則公報第三十五號之規定，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者，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位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

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

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

(十五)員工紅利及董監酬勞

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

(十六)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。

(十七)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，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十八)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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

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)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97.6.30	96.6.30
現金及零用金	$ 215	210
支票存款	74,487	53,962
活期存款	252,125	116,647
外匯存款	5,279	24,536
郵政儲金	1,740	993
定期存款	20,000	50,000
	$ 353,846	**246,348**

(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

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	97.6.30	96.6.30
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	$ 7,906	9,763
受益憑證－開放型基金	10,000	-
	$ 17,906	**9,763**
備供出售金融資產－非流動：		
上櫃股票	**$ 269,139**	**498,172**
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資	**$ 54,200**	**63,640**

(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)於民國九十六年度，本公司持有之以成本衡量之金融資產－非流動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10,000千元，業已等額沖減帳面價值。

(3)本公司原採權益法評價之長期股權投資創新物流(股)公司於民國九十七年上半年度因喪失對其之控制力，故予以轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下計15,352千元。

2.衍生性金融商品

(1)民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	97.6.30		96.6.30	
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	**$ 2,244**	300,000	**5,478**	300,000

(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

	97.6.30	96.6.30
應收票據	**$ 200,894**	**164,611**
應收帳款	$ 428,849	337,713
減：備抵呆帳	(78,500)	(78,500)
淨額	**$ 350,349**	**259,213**

(四)存貨

1.本公司民國九十七年及九十六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：

	97.6.30	96.6.30
原料	$ 495,649	178,895
物料	31,595	33,128
製成品	324,489	219,519
	851,733	431,542
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,949)	(1,949)
淨額	**$ 849,784**	**429,593**

2.本公司民國九十七年及九十六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：

(1)待售房地：

97.6.30	待售土地	待售房屋	合計
名人特區	$ 3,261	20,296	23,557
首馥特區	4,691	3,841	8,532
合計	**$ 7,952**	**24,137**	**32,089**
96.6.30			
名人特區	$ 361	2,242	2,603
首馥特區	13,360	11,564	24,924
合計	**$ 13,721**	**13,806**	**27,527**

(2)在建房地：

工程名稱	土地成本	工程成本	已實現利益	合計	投資興建方式	預計完工年度
97.6.30						
新時代特區	**$ 201,392**	**171,163**	**125,305**	**497,860**	自地自建	97年度
96.6.30						
新時代特區	**$ 195,864**	**46,242**	**26,028**	**268,134**	自地自建	97年度

(3)於民國民國九十七年及九十六年上半年度，本公司上列工程個案採完工比例法認列利益之相關資料如下：

	新時代特區	
	97年上半年度	**96年上半年度**
收款達15%之預售契約總價	$ 441,822	228,581
應攤預估工程總成本	240,796	123,831
估計銷售費用及稅捐	70,500	36,630
估計工程利益	130,526	68,120
完工程度	96%	38%
至本期止累積利益	125,305	26,028
前期已認列累積利益	(116,762)	-
本期應認列利益	**$ 8,543**	**26,028**
銷售比率	**92.78%**	**92.51%**

(五)採權益法之長期股權投資\長期投資貸餘

被投資事業名稱	97.6.30 持股比例%	97.6.30 金額	96.6.30 持股比例%	96.6.30 金額
喜威世流通(股)公司	99.93	$ 307,609	99.55	194,234
(原始投資成本：九十七年及九十六年分別為318,920千元及354,545千元)				
建泰國際(股)公司	-	-	99.04	9,380
(原始投資成本：九十六年為115,704千元)				
欽泰國際(股)公司	41.96	21,809	41.96	23,539
(原始投資成本：九十七年及九十六年均為13,000千元)				
泰山食品(泰國)有限公司	40.36	-	40.36	-
(原始投資成本：九十七年及九十六年均為42,545千元)				
泰山(開曼)投資公司	100.00	377,138	100.00	256,084
(原始投資成本：九十七年及九十六年分別為514,956千元及398,568千元)				
品泰(股)公司	-	-	100.00	53,796
(原始投資成本：九十六年為271,984千元)				
中聯油脂(股)公司	33.33	216,017	28.61	184,359
(原始投資成本：九十七年及九十六年分別為204,125千元及174,515千元)				
全家便利商店(股)公司	21.85	1,553,139	21.97	1,514,965
(原始投資成本：九十七年及九十六年均為1,511,457千元)				
全台物流(股)公司	-	-	0.05	200
(原始投資成本:九十六年為200千元)				
合計		2,475,712		2,236,557
減：累計減損－長期投資		(86,693)		(86,693)
淨額		**$ 2,389,019**		**2,149,864**
長期投資貸餘(帳列其他負債－其他)：				
福客多商店(股)公司	49.29	$ (156,341)	46.28	(72,671)
(原始投資成本：九十七年及九十六年分別為424,567千元及353,061千元)				
減：累計減損－長期投資		(559)		(559)
淨額		**$ (156,900)**		**(73,230)**

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。另，本公司已於民國九十六年度出售其持股並產生處分利益32千元，併此述明。

2.本公司於民國九十六年下半年度起因對創新物流(股)公司具控制力，爰依規定對其改採權益法評價。另，本公司因於民國九十七年上半年度喪失對其之控制力且不具重大影響力，故予以轉列以成本衡量之金融資產－非流動項下。

3.本公司為整合販售及物流配送通路等資源，進而提高經營效率並降低營運成本，遂於民國九十七年上半年度進行子公司間之組織重整，由喜威世流通(股)公司以發行新股交換建泰國際(股)公司及品泰(股)公司股份之方式進行合併，合併後喜威世流通(股)公司公司為存續公司，建泰國際(股)公司及品泰(股)公司為消滅公司，該合併案業以民國九十七年五月三十一日為合併換股基準日，本公司並於合併基準日分別將建泰國際(股)公司及品泰(股)公司帳列採權益法評價之長期股權投資及累計減損－長期投資餘額轉列喜威世流通(股)公司相關科目餘額項下。此外，該合併案業於民國九十七年八月間完成相關法定變更登記程序，併此述明。

4.本公司民國九十七年及九十六年上半年度轉投資之被投資公司除欽泰國際(股)公司、建泰國際(股)公司民國九十六年上半年度係依其自編之同期間財務報表外，餘係依該等被投資公司經會計師查核及核閱之同期間財務報表採權益法評價。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	97年上半年度	96年上半年度	97年上半年度	96年上半年度	97年上半年度	96年上半年度
福客多商店(股)公司	$ (6,161)	(105,070)	-	-	-	-
喜威世流通(股)公司	(14,354)	(879)	-	-	9,534	9,047
建泰國際(股)公司	(52,089)	(11,794)	-	-	-	367
欽泰國際(股)公司	1,026	3,348	-	-	-	-
泰山(開曼)投資公司	7,602	17,787	(1,266)	17,848	-	-
品泰(股)公司	22,613	(24,812)	-	-	-	1,705
中聯油脂(股)公司	7,551	5,206	-	-	(202)	536
全家便利商店(股)公司	52,055	32,076	136	-	-	-
	$ 18,243	**(84,138)**	**(1,130)**	**17,848**	**9,332**	**11,655**

5.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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	97.6.30	96.6.30
福客多商店(股)公司	$ 559	559
喜威世流通(股)公司	86,693	33,420
建泰國際(股)公司	-	4,824
品泰(股)公司	-	48,449
	$ 87,252	**87,252**

6.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，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：

	97.6.30	96.6.30
福客多商店(股)公司	$ 23,273	12,354
喜威世流通(股)公司	43,973	47,735
建泰國際(股)公司	-	39,930
欽泰國際(股)公司	700	700
	$ 67,946	**100,719**

7.依財團法人中華民國會計研究發展基金會90.07.19(90)基祕字第135號函規定，子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，並以民國九十一年一月一日子公司帳列轉投資母公司股票之帳面價值作為首次適用第三十號公報之庫藏股票成本。另因增加投資，致對子公司具有控制能力時，依取得子公司股權當時，子公司帳列轉投資公司股票之帳面價值作為認列庫藏股票成本。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司認列庫藏股票並沖轉長期股權投資情形如下：

子公司	97.6.30	96.6.30
喜威世流通(股)公司	$ 44,713	55,764
建泰國際(股)公司	-	17,261
欽泰國際(股)公司	420	420
福客多商店(股)公司	21,839	11,802
	$ 66,972	**85,247**

8.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)公司股份，致持股比例分別增加至99.55%及28.61%。另，本公司於民國九十六年下半年度陸續購入中聯油脂(股)公司股份，購入價款共計29,610千元，使持股比例增加至33.33%。

9.本公司於民國九十七年上半年度建泰國際(股)公司與喜威世流通(股)公司合併前分別以374千元及9千元分別向關係人創新物流(股)公司及非關係人購入建泰國際(股)公司股票，與關係人之相關交易情形請詳附註五(二)。

10.本公司於民國九十六年度因參與福客多商店(股)公司現金增資而增加之投資款共計145,730千元，因本公司未依持股比例認購，致投資比例變動而借記資本公積計42,152千元。

11.本公司100%持股之子公司品泰(股)公司於民國九十七年二月間辦理減資彌補虧損242,066千元暨現金增資200,000千元，本公司業已全數認購其增資並已完成相關投資登記作業。該公司並於民國九十七年五月三十一日與喜威世流通(股)公司合併換股後消滅。

12.本公司於民國九十七年上半年度以對泰山(開曼)投資公司之債權116,388千元予以轉增資，增資後持股比例仍為100%。

13.本公司之子公司喜威世流通(股)公司於民國九十七年四月間經股東會決議減資262,768千元，其中98,538千元用以彌補虧損，餘164,230千元則退還股款，本公司業已就退還股款部份等額沖減投資帳面價值計163,513千元。

14.本公司之子公司建泰國際(股)公司於民國九十七年四月間經股東會決議辦理減資彌補虧損計163,513千元，本公司業已依規定註記投資股數之減少，該公司並於民國九十七年五月三十一日與喜威世流通(股)公司合併換股後消滅。

15.本公司於民國九十七年上半年度因福客多商店(股)公司股權淨值發生負數而全額認列其損失，致期末長期股權投資為貸方餘額，故本公司期末認列福客多(股)公司持有本公司股份視為庫藏股以100%認列之。

16.於民國九十七年上半年度，本公司之子公司喜威世流通(股)公司、建泰國際(股)公司(消滅前)及福客多商店(股)公司陸續處分對本公司之持股，因其處分價格高於該公司持有本公司股票視同庫藏股之成本而認列資本公積－庫藏股交易溢價共計61,154千元。

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

18.於民國九十七年及九十六年上半年度，因中聯油脂(股)公司、全家便利商店(股)公司、欽泰國際(股)公司分別發放現金股利13,000千元、112,204千元、1,070千元及12,017千元、10,500千元、零元，本公司爰等額減少對其長期股權投資成本。

19.於民國九十七年及九十六年上半年度，本公司對採權益法評價之被投資公司除全家便利商店(股)公司、中聯油脂(股)公司及全台物流(股)公司不具控制力外，餘均具有控制能力，並已依規定編製合併財務報表。

(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，相關辦理情形，請參閱附註四(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抵減未來土地漲價總數計76,819千元之優惠；截至民國九十七年及九十六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。

3.於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司固定資產提供金融機構作為借款之擔保情形，請參閱附註六。

4.於民國九十七年及九十六年上半年度之固定資產折舊費用分別為22,980千元及20,487千元。

(七)短期借款

	97.6.30	96.6.30
購料貸款	$ 172,905	169,604
信用借款	610,000	535,000
	$ 782,905	**704,604**
利率區間	**2.54%～7.85%**	**2%～6.46%**
未動支額度	**$ 1,422,515**	**2,730,259**

(八)應付短期票券

	97.6.30	96.6.30
應付商業本票	**$ 520,000**	**335,000**
利率區間	**2.61%～3%**	**2.09%～3.5%**
未動支額度	**$ 225,000**	**330,000**

(九)長期借款

項　　目	97.6.30	96.6.30
信用借款	$ 925,000	1,197,451
抵押借款	1,000,000	600,000
	1,925,000	1,797,451
減：一年內到期部份	(600,000)	(225,000)
淨額	**$ 1,325,000**	**1,572,451**
利率區間	**3.19%～3.49%**	**2.86%～4.42%**
未動支額度	**$ 325,000**	**530,000**

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.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司上述長期借款中包含動撥聯貸借款額度分別為1,000,000千元及700,000千元。

(十)員工退休及離職辦法

本公司民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資料如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金專戶餘額	$ 12,798	26,993
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	$ 12,010	11,786
確定提撥之淨退休金成本	$ 2,135	2,293
期末應付退休金餘額	$ 210,763	182,686

(十一)普通股股本

本公司創立於民國四十九年，經歷年增資，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止之額定股本總額皆為5,000,000千元，實收股本總額皆為3,202,434千元。

(十二)資本公積及未實現重估增值

1.於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司之資本公積明細如下：

	97.6.30	96.6.30
庫藏股	$ 62,151	-
長期股權投資	45,388	47,717
	$ 107,539	47,717

(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借記42,152千元，請參閱附註四(五)之說明。

2.本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日因資產重估而產生之未實現重估增值餘額分別為356,012千元及349,407千元；其中因民國九十五年經股東會決議撥補虧損157,332千元，復於民國九十七年上半年度依股東會決議民國九十六年度未分配盈餘6,605千元，予以轉回未實現重估增值科目項下故截至民國九十七年六月三十日止，尚有未實現重估增值彌補虧損數150,727千元待回補；另，於民國九十六年上半年度因部份重估價資產已處分而迴轉4,494千元。

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.本公司於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十二日經股東常會決議民國九十六年度及九十五年度虧損撥補案，分別將未提撥保留盈餘6,605千元轉回未實現重估增值科目項下及以資本公積－普通股溢價37,392千元彌補虧損，因本公司民國九十七年上半年度稅後盈餘77,874千元預計轉回未實現重估增值科目項下，故暫不擬估計員工紅利及董監酬勞分配數。相關分配情形可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.民國九十六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	董事會擬議	
	實際配發情形	配發情形	差異數
資本公積轉增資	$ -	32,024	(32,024)
普通股每股股利(元)	-	0.10	(0.10)

(十四)庫藏股票

1.於民國九十七年及九十六年上半年度子公司持有本公司股票視為庫藏股票之變動情形如下(單位：千股)：

子公司名稱	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
97年上半年度				
喜威世流通(股)公司	11,308	1,327	3,253	9,382
建泰國際(股)公司	4,882	-	4,882	
福客多商店(股)公司	3,133	-	450	2,683
欽泰國際(股)公司	144	-	-	144
創新物流(股)公司	2,491	-	2,491	-
	21,958	**1,327**	**11,076**	**12,209**
96年上半年度				
喜威世流通(股)公司	11,308	-	-	11,308
建泰國際(股)公司	5,002	-	-	5,002
福客多商店(股)公司	3,133	-	-	3,133
欽泰國際(股)公司	144	-	-	144
	19,587	**-**	**-**	**19,587**

2.本期增加係喜威世流通(股)公司合併建泰國際(股)公司而增加持有股數1,327千股，本期減少係出售7,258千股、自建泰國際(股)公司持有轉列喜威世流通(股)公司持有1,327千股及因對創新物流(股)公司喪失控制力而轉列以成本衡量之金融資產－非流動成本2,491千股。前述持股變動之相關說明，請參閱附註四(五)。

3.於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司之子公司持有本公司股票視為庫藏股之成本及期末市價資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	市價	帳面價值	市價
福客多商店(股)公司	$ 21,839	24,200	11,802	28,196
喜威世流通(股)公司	44,713	84,566	55,764	101,770
建泰國際(股)公司	-	-	17,261	45,018
欽泰國際(股)公司	420	545	420	1,293
	$ 66,972	**109,311**	**85,247**	**176,277**

4.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.本公司民國九十七年及九十六年上半年度所得稅(利益)費用組成如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	$ -	1,221
遞延所得稅(利益)費用	(2,786)	4,122
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(利益)費用	**$ (2,786)**	**5,343**

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	97年上半年度	96年上半年度
未實現銷貨毛利	$ 918	39
未實現兌換損失	302	-
備抵呆帳超限數	(1,257)	-
投資抵減	(1,262)	(681)
虧損扣抵	(74,953)	5,158
退休金費用超限數	(1,238)	(831)
遞延所得稅資產本期提列備抵數	74,704	437
遞延所得稅(利益)費用	**$ (2,786)**	**4,122**

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。民國九十七年及九十六年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅與所得稅(利益)費用間之差異列示如下：

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	$ 18,772	(15,519)
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅低估	-	5,158
採權益法認列之投資損(益)	(4,561)	21,035
已實現之投資損失	(9,382)	-
證券交易所得	(6,483)	-
被投資公司減資損失	(107,182)	-
營建收入成本認列財稅差	(2,136)	-
土地交易所得免稅	-	(7,443)
遞延所得稅資產本期提列備抵數	74,704	437
虧損扣抵不可抵減數	34,204	-
其他	(722)	1,675
繼續營業部門所得稅(利益)費用	**$ (2,786)**	**5,343**

3.民國九十七年及九十六年六月三十日，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：

	97.6.30		96.6.30	
	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	$ 285	71	2,608	652
存貨跌價損失	1,949	487	1,949	487
投資抵減	9,918	9,918	8,895	8,895
備抵呆帳超限	67,852	16,963	67,272	16,818
虧損扣抵	5,948	1,487	9,923	2,481
備抵評價		(487)		(1,128)
遞延所得稅資產淨額－流動		**$ 28,439**		**28,205**
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	194,276	48,569	181,912	45,478
閒置資產跌價損失	3,221	805	3,221	805
虧損扣抵	470,229	117,557	-	-
備抵評價		(107,665)		(6,284)
遞延所得稅資產淨額－非流動		**$ 69,968**		**50,701**

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。截至民國九十七年六月三十日，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
九十三年度	$ 2,528	九十七年度
九十四年度	1,761	九十八年度
九十五年度	2,029	九十九年度
九十六年度	2,338	一〇〇年度
九十七年上半年度	1,262	一〇一年度
	$ 9,918	

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九十四年度。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。截至民國九十七年六月三十日止，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
民國九十三年度核定數	$ 720	九十八年度
民國九十六年度申報數	163,690	一〇一年度
民國九十七年上半年度	311,767	一〇二年度
	$ 476,177	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	97.6.30	96.6.30
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	77,874	(110,855)
	$ 77,874	**(110,855)**
可扣抵稅額帳戶餘額	**$ 270,700**	**177,156**

	96年度(預計)	95 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

於民國九十七年及九十六年上半年度每股盈餘(虧損)之計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(損)	**$ 75,088**	**77,874**	**(62,074)**	**(67,417)**
加權平均流通在外股數(千股)	320,243	320,243	320,243	320,243
減：子公司持有本公司股票(千股)	(12,209)	(12,209)	(19,587)	(19,587)
調整後加權平均流通在外股數(千股)	**308,034**	**308,034**	**300,656**	**300,656**
追溯調整後加權平均流通在外股數(千股)	**308,034**	**308,034**	**300,656**	**300,656**
基本每股盈餘(虧損)－當期	**$ 0.24**	**0.25**	**(0.21)**	**(0.22)**
基本每股盈餘(虧損)－追溯	**$ 0.24**	**0.25**	**(0.21)**	**(0.22)**

(十七)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

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

除上述金融資產及負債外，民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 54,200	-	63,640	-
金融負債：				
長期借款(含一年內)	1,925,000	1,925,000	1,797,451	1,797,451
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	2,244	2,244	5,478	5,478
資產負債表外金融商品：				
背書保證	-	USD13,320千元	-	USD5,000千元
	-	528,332	-	467,000

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)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。

(2)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。

(3)長期借款係約定浮動利率，其帳面價值即等於公平價值。

3.本公司於民國九十七年及九十六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利益之金額分別為1,695千元及4,959千元。

4.本公司民國九十七年及九十六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277,404千元及191,183千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為3,227,905千元及2,837,055千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

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

本公司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

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

另，本公司於民國九十七年及九十六年上半年度銷售予二家特定客戶均佔各期銷貨淨額之52%及51%，該二家特定客戶均為本公司採權益法評價之被投資公司，其經營業務主要為批發零售業及製造加工販售業，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。於民國九十七年及九十六年六月三十日應收帳款餘額之50%及52%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，於民國九十七年六月三十日市場利率增加1%，將使本公司民國九十七年上半年度現金流出增加15,015千元。

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
泰山(開曼)投資公司	採權益法評價之被投資公司
欽泰國際(股)公司	〃
福客多商店(股)公司	〃
中聯油脂(股)公司	〃
全家便利商店(股)公司	〃
喜威世流通(股)公司	〃
創新物流(股)公司	〃 (自九十六年下半年度起採權益法評價，惟於九十七年上半年度喪失控制力且不具重大影響力)
建泰國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司(於民國九十七年五月三十一日與喜威世流通(股)公司合併後消滅)
品泰(股)公司	〃
泰山企業(漳州)食品有限公司	本公司之孫公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷　　貨

於民國九十七年及九十六年上半年度，本公司銷售予關係人之情形如下：

	97年上半年度		96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	$ 11,321	- %	17,227	1 %
欽泰國際(股)公司	50,074	1 %	39,170	2 %
品泰(股)公司	622,964	18 %	625,252	24 %
中聯油脂(股)公司	964,118	29 %	692,514	27 %
喜威世流通(股)公司	163,362	5 %	-	- %
創新物流(股)公司	116	- %	-	- %
	$ 1,811,955	**53 %**	**1,374,163**	**54 %**

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(註)－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(註)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。

註：本公司對合併建泰國際(股)公司及品泰(股)公司後之喜威世流動(股)公司之銷貨收款條件依銷售產品類別分別訂定，與合併前一致。

2.收受勞務

於民國九十七年及九十六年上半年度，本公司委由關係人提供勞務之情形如下：

	97年上半年度	96年上半年度
運費		
創新物流(股)公司	**$ 27,437**	**24,096**

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。

	97年上半年度	96年上半年度
加工費用		
中聯油脂(股)公司	**$ 61,056**	**65,578**

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

於民國九十七年及九十六年上半年度，本公司支付予關係人廣告費情形如下：

	97年上半年度	96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)於民國九十七年及九十六年上半年度，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
97年上半年度					
喜威世流通(股)公司	土地、廠房及機器設備	$ 5,714	56 %	97.01.01~97.12.31	每季收款一次
〃	房屋	54	- %	97.05.01~97.12.31	每月收款一次
〃	房屋	89	1 %	97.06.01~97.12.31	每月收款一次
建泰國際(股)公司	房屋	190	2 %	97.01.01~97.05.31	每月收款一次
品泰(股)公司	房屋	432	4 %	97.01.01~97.05.31	每月收款一次
創新物流(股)公司	房屋	338	3 %	97.01.01~97.12.31	每月收款一次
〃	土地	216	2 %	90.01.01~99.12.31	每月收款一次
〃	土地	36	- %	96.01.01~97.12.31	每月收款一次
		$ 7,069	**68 %**		
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	2 %	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
創新物流(股)公司	房屋	338	2 %	96.01.01~96.12.31	每月收款一次
〃	房屋	216	1 %	90.01.01~99.12.31	每月收款一次
〃	房屋	36	- %	96.01.01~97.12.31	每月收款一次
		$ 11,791	**79 %**		

(2)於民國九十七年及九十六年上半年度，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
97年上半年度					
喜威世流通(股)公司	房屋	$ 874	23 %	97.01.01~97.12.31	每月支付一次
欽泰國際(股)公司	房屋	194	5 %	97.01.01~97.12.31	每月支付一次
		$ 1,068	**28 %**		
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 %**		

5.債權債務

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
應收票據－關係人：				
品泰(股)公司	$ -	-	171,339	54
建泰國際(股)公司	-	-	4,910	1
欽泰國際(股)公司	7,933	5	15,329	5
中聯油脂(股)公司	63,225	43	126,268	40
喜威世流通(股)公司	76,264	52	90	-
其他	156	-	48	-
	$ 147,578	**100**	**317,984**	**100**
應收帳款－關係人：				
品泰(股)公司	$ -	-	120,547	52
建泰國際(股)公司	-	-	7,029	3
欽泰國際(股)公司	6,602	2	12,328	5
中聯油脂(股)公司	174,766	40	93,209	40
喜威世流通(股)公司	251,662	58	-	-
其他	60	-	-	-
	$ 433,090	**100**	**233,113**	**100**
其他應收款－關係人				
泰山(開曼)投資公司	$ -	-	116,388	99
建泰國際(股)公司	-	-	234	-
喜威世流通(股)公司(註)	130,620	100	50	-
其他	61	-	1,554	1
	$ 130,681	**100**	**118,226**	**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	$ 10,348	93	10,430	49
品泰(股)公司	-	-	1,616	8
中聯油脂(股)公司	-	-	2,459	11
其他	820	7	6,788	32
	$ 11,168	**100**	**21,293**	**100**

註：含應收減資款130,000千元。

6.資金融通

本公司於民國九十七年及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：

關係人	日期	最高餘額 金額	期末餘額	利率區間	本期利息收入	應收利息
97年上半年度						
泰山(開曼)投資公司(註1)	97.01	**$ 116,388**	-	2.25%～3.75%	**1,097**	-
建泰國際(股)公司	97.05	**$ 80,000**	-	3.175%～3.23%	**833**	
96年上半年度						
泰山(開曼)投資公司	96.01	**$ 116,388**	**116,388**	2.10%	**667**	-

(註1)有關債權轉投資之敘明，請參閱附註四(五)。

7.財產交易

本公司於民國九十六年十二月三十一日與福客多商店(股)公司簽約約定購買資訊設備一批，總價金為26,186千元(未稅)，該些設備於民國九十七年上半年度購入且開始使用(帳列其他設備)。

8.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、建泰國際(股)公司及泰山企業(漳州)食品有限公司之銀行融資背書保證情形如下：

關係人名稱	97.6.30	96.6.30
中聯油脂(股)公司	$ 188,332	202,500
泰山(開曼)投資公司	USD 7,000	USD 5,000
建泰國際(股)公司	-	30,000
福客多商店(股)公司	340,000	234,500
泰山企業(漳州)食品有限公司	USD 6,320	-

(2)於民國九十七年及九十六年上半年度，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	97年上半年度	96年上半年度
喜威世流通(股)公司	$ 704	-
品泰(股)公司	2,853	3,268
合計	**$ 3,557**	**3,268**

(3)於民國九十七年及九十六年上半年度，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551千元及1,003千元。

(4)於民國九十七年及九十六年上半年度，本公司向關係人收取資訊服務費情形如下：

	97年上半年度	96年上半年度
喜威世流通(股)公司	$ 48	240
建泰國際(股)公司	250	57
創新物流(股)公司	235	237
	$ 533	**534**

(5)於民國九十七年及九十六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2,534千元及2,680千元。

(6)本公司於民國九十七年上半年度向創新物流(股)公司購入建泰國際(股)公司股份37千股，購入價款計374千元。

六、質押之資產

於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司提供擔保之資產帳面價值如下：

標的物	97.6.30	96.6.30	擔保用途
固定資產(帳面價值)	$ 784,490	793,195	長期借款
受限制存款(帳列其他金融資產－非流動)	1,955	895	外勞保證、長期借款
	$ 786,445	**794,090**	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司為購料已開立而尚未使用信用狀金額分別為USD9,040千元及USD5,331千元、EUR579千元。

(二)本公司替關係人之銀行融資背書保證情形，請參閱附註五(二)之說明。

(三)於民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司因短期借款及委託他人代工已提供之保證票據分別為2,460千元及122,460千元。

(四)於民國九十七年及九十六年六月三十日，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445,931千元及457,030千元，已依約收取價款為101,606千元及75,547千元。

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

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

97.6.30	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	$ 32,089	-	32,089
在建房地	497,860	-	497,860
	$ 529,949	**-**	**529,949**
負債			
預收房地款(帳列其他流動負債)	**$ 101,606**	**-**	**101,606**
96.6.30			
資產			
待售房地	$ 27,527	-	27,527
在建房地	-	268,134	268,134
	$ 27,527	**268,134**	**295,661**
負債			
預收房地款(帳列其他流動負債)	**$ -**	**75,547**	**75,547**

(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	97年上半年度			96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	51,811	74,791	126,602	55,630	62,663	118,293
勞健保費用	3,469	3,890	7,359	3,533	4,032	7,565
退休金費用	5,642	8,503	14,145	5,815	8,264	14,079
其他用人費用	4,132	3,039	7,171	4,125	2,712	6,837
折舊費用(註)	18,120	4,860	22,980	17,654	2,833	20,487
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,189	-	1,189	1,189	-	1,189

註：於民國九十七年及九十六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1,164千元及1,327千元。

(三)重分類

民國九十六年上半年度財務報表為配合民國九十七年上半年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	-	2.25%~3.75%	2	-	償還借款	-	-	-	376,307	1,505,228
〃	〃	建泰國際(股)公司	〃	80,000	-	3.175%~3.23%	〃	-	營運週轉償還借款	-		-	376,307	1,505,228

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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係						
0	本公司	泰山(開曼)投資公司	1	752,614	212,478	212,478	-	5.65 %	1,881,534
〃	〃	中聯油脂(股)公司	2	752,614	188,332	188,332	-	5.01 %	1,881,534
〃	〃	建泰國際(股)公司	1	752,614	30,000	-	-	- %	1,881,534
〃	〃	福客多商店(股)公司	1	752,614	439,000	340,000	-	9.04 %	1,881,534
〃	〃	泰山(漳州)食品有限公司	1	752,614	191,837	191,837	-	5.09 %	1,881,534

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下所示：

(1)直接或間接持有普通股股權超過50%之子公司

(2)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司

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

(1)對單一企業背書保證限額為最近期淨值之20%。

(2)背書保證最高限額為最近期淨值之50%。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股或單位數

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價(元/股)	
本公司	股票－玉山金融控股(股)公司	－	交易目的金融資產	469,200	$ 7,906	-	16.50	
〃	受益憑證－亞太大聯盟基金	－	〃	1,000,000	10,000	-	10.00	
〃	股票－福客多商店(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註4	8,774,430	(156,900)	49.29	(7.58)	註1、2
〃	股票－喜威世流通(股)公司	〃	〃	21,244,892	220,916	99.93	13.93	註1、2
〃	股票－欽泰國際(股)公司	〃	〃	2,140,000	21,809	41.96	10.45	註1
〃	股票－泰山（開曼）投資公司	〃	〃	15,690,000	377,138	100.00	24.04	
〃	股票－中聯油脂(股)公司	〃	〃	20,000,000	216,017	33.33	10.91	
〃	股票－全家便利商店(股)公司	〃	〃	48,784,417	1,553,139	21.85	53.30	
〃	股票－創新物流(股)公司	－	註5	1,358,480	15,352	13.26	9.63	
〃	股票－微風數位科技(股)公司	－	〃	147,000	1,470	2.94	1.07	
〃	股票－中華貿易開發(股)公司	－	〃	2,788	28	-	23.06	
〃	股票－光大穀物（股）公司	－	〃	1,208,893	12,089	12.09	11.30	
〃	股票－達虹科技(股)公司	－	〃	319,815	6,105	0.05	9.78	
〃	股票－百萬網數位國際(股)公司	－	〃	17,350	2,500	1.15	5.03	
〃	股票－中經合全球創業投資(股)公司	－	〃	666,667	6,666	3.33	20.00	
〃	股票－新東陽(股)公司	－	〃	79,000	853	0.09	15.11	
〃	股票－行誠企業(股)公司	－	〃	1,117,000	9,137	6.98	5.93	
〃	股票－中信證券(股)公司	－	註6	12,178,233	269,139	0.56	22.10	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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	喜威世流通(股)公司(註)	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(797,647)	(24) %	開立70~75天期票	-	非關係人為次月結	327,926	29 %	
〃	中聯油脂(股)公司	〃	〃	(964,118)	(29) %	45~60天內收現	-	無法比較	237,991	21 %	

註：含民國九十七年一月至五月間銷售予建泰國際(股)公司及品泰(股)公司之銷售淨額。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
						金額	處理方式		
本公司	喜威世流通(股)公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款	251,662	2.68	-	-	191,353	-
			應收票據	76,264				76,568	-
〃	中聯油脂(股)公司	〃	應收帳款	174,766	3.79	-	-	90,320	-
			應收票據	63,225				33,615	-

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	$ 424,567	424,567	8,774,430	49.29%	(156,900)	(4,717)	(6,161)	註1、3
〃	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	-	-	-%	-	22,613	22,613	註4
〃	建泰國際(股)公司	彰化縣員林鎮浮圳路二段479號	食品飲料批發零售及自販機業務	115,704	-	-	-%	-	(20,174)	(52,089)	註4
〃	喜威世流通(股)公司	彰化縣員林鎮浮圳路二段463號	物流配送、油脂食品批發零售	318,920	354,583	21,244,892	99.93%	220,916	15,622	(14,354)	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%	21,809	2,446	1,026	註1
〃	泰山(開曼)投資有限公司	HUNTLANBUILDING, P.O. BOX2804, GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS	投資	514,956	398,568	15,690,000	100.00%	377,138	7,602	7,602	
〃	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	204,125	204,125	20,000,000	33.33%	216,017	23,541	7,551	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	1,511,457	1,511,457	48,784,417	21.85%	1,553,139	277,747	52,055	

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

註2：已銷除聯屬公司間交易之未實現損益。

註3：已扣除有減損跡象認列之減損損失。

註4：該公司於民國九十七年五月三十一日與喜威世流通(股)公司合併換股後消滅。

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)	
欽泰國際(股)公司	股票－宏碁電腦(股)公司	－	註4	9,696	580	-	59.80	
〃	股票－中興紡織(股)公司	－	〃	22,470	-	-	-	註1
〃	受益憑證－富邦精銳中小基金	－	〃	300,000	1,770	-	5.90	
〃	受益憑證－玉山新紀元基金	－	〃	238,782.04	2,652	-	11.1079	
〃	受益憑證－安泰ING鴻揚基金	－	〃	407,089.63	6,604	-	16.2225	
〃	受益憑證－富泰二號匯豐基金	－	〃	625,640.7	9,004	-	14.3911	
〃	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	1,295	0.04	9.02	
〃	股票－創新物流(股)公司	－	註3	13,680	137	0.13	9.63	註1
喜威世流通(股)公司	受益憑證－日盛全球基金	－	註4	2,000,000	18,387	-	9.1936	
〃	受益憑證－元大亞太成長基金	－	〃	339,099.3	3,659	-	10.79	
〃	受益憑證－全球滿意入息	－	〃	1,482,777.9	14,057	-	9.48	
〃	受益憑證－元大萬泰基金	－	〃	1,050,295	15,031		14.3116	
〃	受益憑證－群益安穩收益基金	－	〃	984,110	15,009		15.252	
〃	受益憑證－保誠威寶基金	－	〃	1,169,582	15,008		12.8322	
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	註2	213,440	2,229	4.19	10.45	註1
〃	股票－福客多商店(股)公司	〃	〃	8,728,156	-	50.45	(7.58)	〃
〃	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	9,381,850	84,624	2.93	9.02	
〃	股票－華隆(股)公司	－	註4	5,176	-	-	-	註1
〃	股票－中興電工機械(股)公司	－	〃	1,352	28	-	21.00	
〃	股票－太平洋電線電纜(股)公司	－	〃	2,638	-	-	-	註1
〃	股票－楠梓電子(股)公司	－	〃	1,060	6	-	6.01	
〃	股票－光寶科技(股)公司	－	〃	5,990	183	-	30.55	
〃	股票－旺宏電子(股)公司	－	〃	664	9	-	13.30	
〃	股票－矽統科技(股)公司	－	〃	3,894	33	-	8.58	
〃	股票－華邦電子(股)公司	－	〃	1,195	8	-	6.40	
〃	股票－寶祥實業建設(股)公司	－	〃	27,425	-	-	-	註1
〃	股票－大榮汽車貨運(股)公司	－	〃	15,524	260	-	16.75	
〃	股票－台新金融控股(股)公司	－	〃	53,064	687	-	12.95	
〃	股票－台東區中小企業銀行(股)公司	－	〃	9,628	-	-	-	註1
〃	股票－中華開發金融控股(股)公司	－	〃	54,049	662	-	12.25	
〃	股票－新光金融控股(股)公司	－	〃	15,943	323	-	20.25	
〃	股票－天剛資訊(股)公司	－	〃	2,875	6	-	2.15	
〃	股票－萬泰商業銀行(股)公司	－	〃	36	-	-	2.20	
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 2,174	100.00	-	註1
〃	股票－泰山企業(漳州)食品有限公司	〃	〃	-	USD 9,973	100.00	-	〃
〃	股票－SAHA SHIGEN KAIHATSU JIGYODAN CO., LTD.	－	註3	350	JPY 35,000	-	-	〃
福客多商店(股)公司	股票－便利達康(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註2	249,000	4,767	24.90	19.14	〃
〃	股票－欽泰國際(股)公司	受同一母公司控制之子公司	〃	184,000	1,922	3.61	10.45	〃
〃	股票－泰山企業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	註5	2,682,943	24,200	0.84	9.02	

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。

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

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
喜威世流通(股)公司	泰山企業(股)公司	本公司之最終母公司	進貨	797,647	65 %	70~75天	無其他非關係廠商可供比較	-	(327,926)	(59)%	

註：係含民國九十七年一月至五月間銷售予建泰國際(股)公司及品泰(股)公司之進貨淨額。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十七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	166,947 (USD5,500)	註1	75,885 (USD2,500)	-	-	75,885 (USD2,500)	100 %	(304) (USD 10)	65,990 USD 2,174	-
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。非酒精之食品、果汁、飲料	242,832 (USD8,000)	註1	72,850 (USD2,400)	-	-	72,850 (USD2,400)	100 %	9,288 USD 306	302,720 USD 9,973	-

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
189,348 (USD 6,238)	452,275 (USD 14,900)	1,505,227

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核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註3：係依97年6月30日1美元兌換新台幣30.354元換算。

2.本公司民國九十七年上半年度為泰山企業(漳州)食品有限公司背書保證情形請詳附註五(二).8，另民國九十七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

應收帳款－關係人明細表

民國九十七年六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
喜威世流通(股)公司	貨款	$ 251,662	
中聯油脂(股)公司	〃	174,766	
欽泰國際(股)公司	〃	6,602	
創新物流(股)公司	〃	60	
		$ 433,090	

存貨明細表

存　貨　名　稱	摘　要	金　額 成　本	金　額 市　價	備　註
油脂用原物料		$ 357,860	362,601	
飼料用原物料		108,923	114,595	
食品用原物料		52,006	52,415	
冷藏用原物料		3,934	3,964	
牧場用原物料		360	360	
契約雞原物料		4,161	4,158	
製成品		324,489	328,226	
合計		851,733	**866,319**	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		(1,949)		
淨額		**$ 849,784**		

泰山企業股份有限公司

待售房地及在建房地變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	本期增加					本期減少		期末餘額
		土地成本	房屋/工程成本	資本化利息	工程利益	重分類	出售/完工結轉	重分類	
待售房地:									
名人特區	$ 2,603	-	-	-	-	20,954	-	-	23,557
首馥特區	8,532	-	-	-	-	-	-	-	8,532
小　計	11,135	-	-	-	-	20,954	-	-	32,089
在建房地：									
新時代特區	432,966	-	55,593	758	8,543	-	-	-	497,860
合　計	**$ 444,101**	**-**	**55,593**	**758**	**8,543**	**20,954**	**-**	**-**	**529,949**

註：本期重分類係自出租資產淨額轉入。

泰山企業股份有限公司

採權益法之長期股權投資\長期投資貸餘變動明細表

民國九十七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	評價基礎	提供擔保 質押情形
採權益法之長期股權投資													
全家便利商店(股)公司	48,784,417	$ 1,613,152	-	52,191	-	112,204	48,784,417	21.85	1,553,139	53.30	2,600,209	採權益法評價	無
喜威世流通(股)公司	29,729,686	135,845	17,676,388	363,147	26,161,182	191,383	21,244,892	99.93	307,609	13.93	296,143	〃	〃
中聯油脂(股)公司	20,000,000	221,466	-	7,551	-	13,000	20,000,000	33.33	216,017	10.91	218,135	〃	〃
欽泰國際(股)公司	2,140,000	21,853	-	1,026	-	1,070	2,140,000	41.96	21,809	10.45	22,352	〃	〃
品泰(股)公司	27,198,689	56,340	20,000,000	222,613	47,198,689	278,953	-	-	-	-	-	－	－
泰山(開曼)投資公司	12,090,000	254,414	3,600,000	123,990	-	1,266	15,690,000	100.00	377,138	24.04	377,138	採權益法評價	無
泰山食品(泰國)有限公司	403,600	-	-	-	-	-	403,600	40.36	-	-	-	〃	〃
創新物流(股)公司	1,358,480	12,379	-	2,973	1,358,480	15,352	-	-	-	-	-	－	－
		$ 2,315,449		**773,491**		**613,228**			**2,475,712**				
長期投資貸餘													
福客多商店(股)公司	8,774,430	$ (159,315)	-	9,135	-	6,161	8,774,430	49.29	(156,341)	(7.58)	(131,219)	採權益法評價	無
建泰國際(股)公司	11,686,398	(6,875)	39,270	72,984	11,725,668	66,109	-	-	-	-	-	－	－
		$ (166,190)		**82,119**		**72,270**			**(156,341)**				

註1：本期增加係購入及參與現金增資200,400千元、債權轉增資116,388千元、依權益法認列投資收益103,996千元、子公司出售持有本公司股份依規定增加資本公積61,154千元、認列金融商品未實現損益45,668千元、庫藏股票－子公司持股變動34,896千元、外匯換算調整數136千元及子公司因組織重整而合併換股轉入292,972千元。

註2：本期減少係依權益法認列投資損失85,753千元、被投資公司發放現金股利126,274千元、庫藏股票－子公司持股變動357千元、認列金融商品未實現損益11千元、原採權益法評價轉列成本衡量之金融資產－非流動15,352千元、外匯換算調整數1,266千元、子公司減資返還股款163,513千元及子公司因組織重整而合併換股轉出292,972千元。

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

民國九十七年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
福客多商店(股)公司	$ 559	-	-	559	帳列長期投資貸餘項下
喜威世流通(股)公司	33,420	53,273	-	86,693	
建泰國際(股)公司	4,824	-	4,824	-	
品泰(股)公司	48,449	-	48,449	-	
	$ 87,252	**53,273**	**53,273**	**87,252**	

註：本期增加及減少金額數係子公司因組織重組而合併換股之重分類數。

固定資產變動明細表

	期初餘額		本期增加	本期減少		本期移轉		期末餘額	
項　目	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	$ 666,526	684,263	-	-	-	5,567	34,021	672,093	718,284
房屋及建築	511,837	13,693	793	-	-	21,538	3,640	534,168	17,333
機器設備	923,652	-	1,396	2,591	-	4,850	-	927,307	-
運輸設備	26,832	164	95	2,190	-	-	-	24,737	164
機具設備	20,594	-	-	-	-	-	-	20,594	-
出租資產	383,066	63,530	-	-	-	(45,160)	(37,661)	337,906	25,869
其他設備	402,784	-	26,699	325,185	-	278	-	104,576	-
未完工程	9,455	-	71,862	-	-	(9,068)	-	72,249	-
	$ 2,944,746	**761,650**	**100,845**	**329,966**	**-**	**(21,995)**	**-**	**2,693,630**	**761,650**

註1.本期增加係購置，本期減少數係出售329,083千元及報廢883千元。

註2.係本期移轉數－淨額係轉列待售房地22,273千元及存貨轉入278千元。

泰山企業股份有限公司

累計折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日　　單位：新台幣千元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	$ 278,321	24,153	-	302,474
機器設備	797,716	8,732	2,325	804,123
運輸設備	24,148	517	2,095	22,570
機具設備	17,900	255	-	18,155
出租資產	98,935	3,695	18,202	84,428
其他設備	389,847	2,511	324,555	67,803
	$ 1,606,867	**39,863**	**347,177**	**1,299,553**

註1.本期增加數係提列折舊22,980千元、出租資產轉入房屋及建築16,883千元。

註2.本期減少數係出售328,489千元、出租資產轉出至房屋及建築16,883千元、報廢486千元及轉至待售房屋1,319千元。

泰山企業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年六月三十日　　單位：新台幣千元

債　權　人	摘要	金額	契 約 期 間	抵押或擔保品
台北富邦商業銀行安和分行	信用貸款	$ 30,000	97.06.04~97.07.02	無
台灣土地銀行長安分行	〃	80,000	97.06.09~97.09.09	〃
〃	〃	30,000	97.06.26~97.07.23	〃
玉山銀行城東分行	〃	60,000	97.06.05~97.07.02	〃
〃	〃	100,000	97.06.26~97.07.24	〃
東亞銀行	〃	20,000	97.06.26~97.07.21	〃
兆豐銀行忠孝分行	〃	60,000	97.05.19~97.07.21	〃
高雄銀行台北分行	〃	50,000	97.06.11~97.07.10	〃
〃	〃	40,000	97.06.18~97.07.17	〃
台灣銀行台中分行	〃	50,000	97.06.17~97.07.15	〃
合作金庫商業銀行新中分行	〃	40,000	97.06.19~97.07.17	〃
永豐商業銀行營業部	〃	50,000	97.06.27~97.07.17	〃
第一商業銀行南京東路分行	購料借款	5,209	97.03.17~97.09.15	〃
上海商業銀行儲蓄部	〃	16,102	97.06.06~97.12.03	〃
兆豐銀行忠孝分行	〃	17,959	97.06.30~97.12.27	〃
高雄銀行台北分行	〃	11,019	97.05.26~97.12.08	〃
華泰銀行新莊分行	〃	19,793	97.05.26~97.11.21	〃
玉山銀行城東分行	〃	5,578	97.03.14~97.11.18	〃
台中商業銀行田中分行	〃	60,711	97.04.18~97.12.20	〃
台北富邦商業銀行安和分行	〃	15,981	97.06.05~97.12.02	〃
陽信商業銀行南京分行	〃	21,003	97.04.16~97.10.13	〃
小計		783,355		
匯兌損失準備	〃	(450)		
		$ 782,905		
利率區間		**2.54%～7.85%**		

泰山企業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十七年六月三十日　　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	97.06.04~97.07.03	$ 70,000	
〃	97.06.12~97.07.10	40,000	
萬通票券金融(股)公司	97.06.17~97.07.15	30,000	
〃	97.06.20~97.07.18	120,000	
中華票券金融(股)公司	97.06.06~97.07.04	100,000	
國際票券金融(股)公司	97.06.05~97.07.07	80,000	
中國信託國際商業銀行	97.06.27~97.07.25	50,000	
聯邦票券金融(股)公司	97.06.27~97.07.23	30,000	
		$ 520,000	
利率區間		**2.61%～3%**	

泰山企業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年六月三十日　　單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期間	抵押或擔保	備註
台灣工銀	聯貸案	$ 40,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	60,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		100,000			
合作金庫銀行新中分行		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	-	
大眾銀行台北分行		225,000	94.12.26～98.12.26	-	
		100,000	96.12.25～98.12.25	-	
		100,000	97.05.21～98.05.21	-	
		425,000			
玉山銀行營業部	聯貸案	100,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	150,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		250,000			
彰化銀行	聯貸案	60,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	90,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		150,000			
土地銀行長安分行	聯貸案	40,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	60,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		100,000			
華南銀行儲蓄部	聯貸案	80,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	120,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		200,000			
中央信託局	聯貸案	40,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	60,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		100,000			
高雄銀行	聯貸案	40,000	96.10.12～100.12.29	-	
	聯貸案	60,000	96.09.21～100.12.29	固定資產	
		100,000			
合計		1,925,000			
減：一年內到期部份		(600,000)			
淨額		**$ 1,325,000**			
利率區間		**3.19%～3.49%**			

泰山企業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十七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	68,375	$ 1,066,016
食用油	噸	4,831	918,411
飲料	千箱	3,592	678,498
肉品	噸	2.725	20,449
完全飼料	噸	44,314	700,534
合計			3,383,908
減：銷貨退回			(7,343)
銷貨折讓			(29,832)
淨額			**$ 3,346,733**

租賃收入明細表

項目	摘要	金額
租賃收入		**$ 10,302**

營建收入明細表

項目	摘要	金額
土地收入		$ 13,249
房屋收入		18,051
合計		**$ 31,300**

泰山企業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十七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		$ 210,892
加：本期進料		2,727,778
成品轉入		37,390
減：期末存料		(495,649)
轉製成品		(222,334)
轉費用		(6,197)
轉其他損失(報廢損失及盤損等)		(1,357)
		2,250,523
間接原料		
期初存料		29,237
加：本期進料		342,317
減：期末存料		(31,595)
轉製成品		(160)
轉費用		(3,398)
轉其他損失(報廢損失及盤損等)		(3,525)
轉列預付費用		(90)
		332,786
直接人工		23,912
製造費用		168,608
製造成本		2,775,829
原料轉入		1,714
製成品轉入		222,494
本期購入		166,611
期初製成品盤存		292,289
期末製成品盤存		(324,489)
自用成品(轉原料)		(37,390)
轉費用		(1,208)
轉其他損失(報廢損失及盤損等)		(2,493)
轉固定資產		(278)
其他		(333)
銷貨成本		**$ 3,092,746**

泰山企業股份有限公司

租賃成本明細表

民國九十七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		**$ 3,695**

營建成本明細表

項　　目	摘　　要	金　額
土地成本		$ 626
房屋成本		17,052
合　　計		**$ 17,678**

泰山企業股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七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		$ 19,348	63,946	83,294
租金支出		-	3,715	3,715
文具用品		44	447	491
旅費		4,349	2,384	6,733
運費		31,395	475	31,870
郵電費		223	820	1,043
修繕費		1,426	720	2,146
廣告費		14,070	-	14,070
水電瓦斯費		135	984	1,119
保險費		1,138	3,380	4,518
交際費		749	3,104	3,853
捐贈		-	1,274	1,274
稅捐		32,178	2,486	34,664
折舊		13	4,847	4,860
伙食費		481	1,152	1,633
職工福利		413	811	1,224
訓練費		37	145	182
佣金支出		14,348	-	14,348
促銷費用		14,184	-	14,184
推銷費用(營建)		5,078	-	5,078
勞務費		-	2,582	2,582
其他費用		7,328	5,659	12,987
		$ 146,937	**98,931**	**245,868**

泰山企業股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十七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		$ 2,555	
採權益法認列之投資收益		18,243	
股利收入		10,542	
處分固定資產利益		6,244	
處分投資利益		25,931	
兌換利益		17,945	
金融負債評價利益		1,695	
什項收入	出售下腳及廢料	1,565	
	賠償收入	1,832	
	代墊收入	1,230	
	獎金收入	3,333	
	罐身廣告收入	13,450	
	電腦服務費及處理費收入	842	
	其他收入	2,835	
	小計	25,087	
		$ 108,242	

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		$ 49,362	
閒置資產折舊		1,164	
什項支出	財務支出	3,461	
	存貨及固定資產報廢損失	7,936	
	其他支出	3,251	
	小計	14,648	
		$ 65,174	