

恆義食品實業股份有限公司

財務報告

民國九十八年及九十七年上半年度

(股票代碼 4205)

公司地址：高雄縣大樹鄉龍目村龍目路 110-6 號

電 話：(07)651-5511

恆義食品實業股份有限公司  
民國九十八年及九十七年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
	(五) 關係人交易	23
	(六) 質押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	24	~ 28
(十一)	附註揭露事項	29	~ 30
	1. 重大交易事項相關資訊	29	~ 30
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	部門別財務資訊	30	
九、	重要會計科目明細表	31	~ 52

會計師查核報告

(98)財審報字第 09000887 號

恆義食品實業股份有限公司 公鑒：

恆義食品實業股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表、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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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。

依本會計師之意見，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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達恆義食品實業股份有限公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註三(一)所述，恆義食品實業股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」；又如財務報表附註三(二)所述，恆義食品實業股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

王國華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 二 十 日

恆義食品實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 334,194	27	\$ 271,578	24	2120 應付票據	\$ 55,830	4	\$ 48,697	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	208,776	17	199,211	18	2140 應付帳款	21,601	2	24,264	2
1120 應收票據淨額(附註四(四))	28,658	3	22,767	2	2160 應付所得稅(附註四(十四))	27,321	2	12,787	1
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	89,414	7	87,802	8	2170 應付費用	38,989	3	46,801	4
1190 其他金融資產 - 流動	2,090	-	1,973	-	2216 應付股利	90,129	7	90,129	8
120X 存貨(附註四(六))	22,832	2	25,564	2	2280 其他流動負債	6,966	1	6,294	1
1260 預付款項	3,138	-	239	-	21XX 流動負債合計	240,836	19	228,972	20
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	1,004	-	1,282	-	其他負債				
11XX 流動資產合計	690,106	56	610,416	54	2820 存入保證金	36,195	3	33,745	3
基金及投資					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十四))	11,930	1	15,176	1
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (三))	247	-	247	-	28XX 其他負債合計	48,125	4	48,921	4
14XX 基金及投資合計	247	-	247	-	2XXX 負債總計	288,961	23	277,893	24
固定資產(附註四(七)及六)					股東權益				
成本					股本				
1501 土地	266,596	22	266,596	23	3110 普通股股本(附註一及四(十一))	600,863	49	600,863	52
1521 房屋及建築	169,151	14	169,683	15	資本公積(附註四(十二))				
1531 機器設備	166,536	14	261,424	23	庫藏股票交易	51,989	4	51,989	5
1541 水電設備	38,468	3	40,880	3	3310 保留盈餘(附註四(十三))	135,566	11	124,451	11
1551 運輸設備	29,488	2	33,236	3	3320 法定盈餘公積	-	-	25,849	2
1561 辦公設備	4,108	-	8,393	1	3350 特別盈餘公積	154,356	13	89,889	8
1681 其他設備	146,160	12	199,087	17	股東權益其他調整項目				
15XY 成本及重估增值	820,507	67	979,299	85	3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四 (十))	-	-	(25,849)	(2)
15X9 減：累計折舊	(413,821)	(34)	(552,764)	(48)	3XXX 股東權益總計	942,774	77	867,192	76
1670 未完工程及預付設備款	1,024	-	-	-					
15XX 固定資產淨額	407,710	33	426,535	37					
無形資產									
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	-	-	1,266	-					
17XX 無形資產合計	-	-	1,266	-					
其他資產									
1810 閒置資產(附註四(八)及六)	58,957	5	59,587	5					
1880 其他資產 - 其他(附註四(九)(十))	74,715	6	47,034	4					
18XX 其他資產合計	133,672	11	106,621	9					
1XXX 資產總計	\$ 1,231,735	100	\$ 1,145,085	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,231,735	100	\$ 1,145,085	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林億彰、王國華會計師民國九十八年八月二十日查核報告。

董事長：陳民權

經理人：陳民生

會計主管：翁蓋郡



恆義食品實業股份有限公司  
股東權益變動表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					未認列為退休 金成本之淨 損 失	合 計
	普通股本	庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<u>97 年 上 半 年 度</u>							
97年1月1日餘額	\$ 600,863	\$ 51,989	\$ 112,958	\$ 19,782	\$ 158,163	(\$ 25,849)	\$ 917,906
民國96年度盈餘分派及指撥							
提列法定盈餘公積	-	-	11,493	-	( 11,493)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,067	( 6,067)	-	-
提列員工紅利	-	-	-	-	( 974)	-	( 974)
提列董監事酬勞	-	-	-	-	( 4,869)	-	( 4,869)
現金股利	-	-	-	-	( 90,129)	-	( 90,129)
97上半年度稅後淨利	-	-	-	-	45,258	-	45,258
97年6月30日餘額	<u>\$ 600,863</u>	<u>\$ 51,989</u>	<u>\$ 124,451</u>	<u>\$ 25,849</u>	<u>\$ 89,889</u>	<u>(\$ 25,849)</u>	<u>\$ 867,192</u>
<u>98 年 上 半 年 度</u>							
98年1月1日餘額	\$ 600,863	\$ 51,989	\$ 124,451	\$ 25,849	\$ 155,785	\$ -	\$ 958,937
民國97年度盈餘分派及指撥(註)							
提列法定盈餘公積	-	-	11,115	-	( 11,115)	-	-
法定盈餘公積迴轉數	-	-	-	( 25,849)	25,849	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 90,129)	-	( 90,129)
98上半年度稅後淨利	-	-	-	-	73,966	-	73,966
98年6月30日餘額	<u>\$ 600,863</u>	<u>\$ 51,989</u>	<u>\$ 135,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 942,774</u>

註：董監酬勞\$5,000及員工紅利\$1,010已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林億彰、王國華會計師民國九十八年八月二十日查核報告。

董事長：陳民權

經理人：陳民生

會計主管：翁蓋郡

恆義食品實業股份有限公司  
現金流量表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 73,966	\$ 45,258
調整項目		
金融資產評價利益	( 164)	( 267)
呆帳費用	( 171)	( 318)
備抵呆帳沖銷數	171	318
處分長期股權投資收益	-	( 157)
折舊費用	10,059	11,799
處分固定資產利益	( 176)	( 357)
處分固定資產損失	35	-
各項攤提	819	1,033
閒置資產折舊提列數	291	338
資產及負債科目之變動		
公平價值列入損益之金融資產增加	( 39,344)	( 7,569)
應收票據	4,302	6,242
應收帳款	189	( 7,082)
其他金融資產-流動	84	( 128)
存貨	6,387	508
預付款項	( 1,697)	1,532
遞延所得稅資產-流動	265	( 110)
應付票據	1,130	( 7,309)
應付帳款	( 13,659)	( 3,418)
應付所得稅	11,506	( 6,646)
應付費用	( 11,891)	( 4,626)
其他流動負債	463	( 78)
應計退休金負債	-	( 13,836)
遞延所得稅負債-非流動	( 2,850)	1,284
營業活動之淨現金流入	39,715	16,411

(續次頁)

恆義食品實業股份有限公司  
現金流量表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	98年上半年度	97年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(\$ 3,252)	(\$ 5,075)
處分長期股權投資價款	-	39,206
處分固定資產價款	236	583
其他資產-其他增加	( 865)	( 16,438)
投資活動之淨現金(流出)流入	( 3,881)	18,276
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加	2,800	2,600
發放員工紅利及董監事酬勞	-	( 1,022)
融資活動之淨現金流入	2,800	1,578
本期現金及約當現金增加	38,634	36,265
期初現金及約當現金餘額	295,560	235,313
期末現金及約當現金餘額	\$ 334,194	\$ 271,578
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 546	\$ 738
本期支付所得稅	\$ 20,514	\$ 17,066
僅有部份現金支出之投資及融資活動：		
1. 購置固定資產	\$ 3,252	\$ 5,352
減：期末應付設備款	-	( 277)
購置固定資產現金支付數	\$ 3,252	\$ 5,075
2. 發放現金股利	\$ 90,129	\$ 90,129
加：期初應付現金股利	-	-
減：期末應付現金股利	( 90,129)	( 90,129)
現金股利支付數	\$ -	\$ -
3. 發放員工紅利及董監酬勞	\$ 6,010	\$ 5,843
加：期初應付員工紅利及董監酬勞	974	1,022
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	( 6,010)	( 5,843)
員工紅利及董監酬勞支付數	\$ 974	\$ 1,022

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林億彰、王國華會計師民國九十八年八月二十日查核報告。

董事長：陳民權

經理人：陳民生

會計主管：翁蓋郡

恆義食品實業股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司設立於民國 69 年 5 月 8 日，截至民國 98 年 6 月 30 日止，額定資本總額為\$800,000，實收資本總額為\$600,863，每股金額新台幣 10 元。主要經營業務為各種豆類產品(豆腐、豆花、豆干、豆奶)、果汁飲料品、食品罐頭及油類製品之製造、加工、買賣及前項產品之一般進出口貿易與代理前項產品國內外廠商產品之投標報價及經銷業務。
- (二)截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 235 人及 238 人。
- (三)本公司股票自民國 88 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計準理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。

- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。
- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而發生者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。
- (三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債
- 1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
  - 2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
  - 3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，其所適用之條件如下：
    - (1)係為混合商品。
    - (2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
    - (3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。
- (四)以成本衡量之金融資產及負債
- 1. 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，並加計取得或發行之交易成本。
  - 2. 以成本衡量之金融資產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。
- (五)應收帳款
- 係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。
- (六)備抵呆帳
- 備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。
- (七)存貨
- 存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設

備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (八) 固定資產及閒置資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
3. 折舊按估計經濟耐用年限，加計 1 年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產及閒置資產，仍繼續提列折舊。耐用年數如下：

房屋及建築	8 年 ~ 55 年
機器設備	7 年 ~ 14 年
水電設備	5 年 ~ 15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	8 年
其他設備	5 年 ~ 10 年
出租資產－房屋及建築	15 年 ~ 55 年
閒置資產－房屋及建築	15 年 ~ 55 年
閒置資產－機器設備	8 年 ~ 10 年
閒置資產－其他設備	8 年
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
5. 已停止生產而閒置之資產，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外費用及損失。

#### (九) 其他資產

1. 遞延費用以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 3 年平均攤銷。
2. 本公司購買之農地，依取得成本帳列其他資產。

#### (十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

#### (十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購買設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

#### (十三) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

#### (十四) 收入及成本

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承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十五)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十六)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一)存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年上半年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

### (二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度淨利減少 \$2,209，每股盈餘減少 \$0.04 元。

### (三)股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之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」，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
庫存現金	\$ 1,117	\$ 894
支票存款	1,848	1,252
活期存款	<u>331,229</u>	<u>269,432</u>
	<u>\$ 334,194</u>	<u>\$ 271,578</u>

(二) 公平價值列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
	受益憑證	\$ 206,505	\$ 196,505
	上市櫃公司股票	3,160	3,160
	交易目的金融資產評價調整	( 889)	( 454)
	合計	<u>\$ 208,776</u>	<u>\$ 199,211</u>

本公司於民國98年及97年上半年度認列之金融資產淨利益分別計\$164及\$267。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
非流動項目：			
	非上市櫃公司股票	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 247</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四) 應收票據淨額

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應收票據	\$ 29,015	\$ 23,124
減：備抵呆帳	( 357)	( 357)
	<u>\$ 28,658</u>	<u>\$ 22,767</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應收帳款	\$ 94,901	\$ 93,289
減：備抵呆帳	( 5,487)	( 5,487)
	<u>\$ 89,414</u>	<u>\$ 87,802</u>

(六) 存 貨

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
原 料	\$ 6,627	\$ 7,158
物 料	6,705	7,314
製 成 品	4,741	5,298
商 品	4,759	5,794
小 計	22,832	25,564
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失	-	-
	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 25,564</u>
當期認列之存貨相關費損：	<u>98年1月1日至6月30日</u>	<u>97年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 316,064	\$ 327,974
存貨盤盈	( 91)	( 45)
	<u>\$ 315,973</u>	<u>\$ 327,929</u>

(七) 固定資產

資 產 名 稱	<u>98 年 6 月 30 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 266,596	\$ -	\$ 266,596
房屋及建築	169,151	( 74,336)	94,815
機器設備	166,536	( 153,264)	13,272
水電設備	38,468	( 36,551)	1,917
運輸設備	29,488	( 16,481)	13,007
辦公設備	4,108	( 2,030)	2,078
其他設備	146,160	( 131,159)	15,001
預付設備款	1,024	-	1,024
	<u>\$ 821,531</u>	<u>(\$ 413,821)</u>	<u>\$ 407,710</u>

資 產 名 稱	97 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 266,596	\$ -	\$ 266,596
房屋及建築	169,683	( 69,644)	100,039
機器設備	261,424	( 243,732)	17,692
水電設備	40,880	( 38,034)	2,846
運輸設備	33,236	( 17,864)	15,372
辦公設備	8,393	( 5,979)	2,414
其他設備	199,087	( 177,511)	21,576
	<u>\$ 979,299</u>	<u>(\$ 552,764)</u>	<u>\$ 426,535</u>

1. 部份固定資產已提供為銀行借款額度之擔保品，請參閱附註六－質押之資產。

2. 民國 98 年及 97 年上半年度均無利息資本化之情事。

(八) 閒置資產

資 產 名 稱	98 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 42,379	\$ -	\$ 42,379
房屋及建築	25,496	( 9,077)	16,419
機器設備	42,643	( 42,507)	136
什項設備	1,158	( 1,135)	23
	<u>\$ 111,676</u>	<u>(\$ 52,719)</u>	<u>\$ 58,957</u>

資 產 名 稱	97 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 42,379	\$ -	\$ 42,379
房屋及建築	25,496	( 8,625)	16,871
機器設備	72,814	( 72,526)	288
什項設備	2,807	( 2,758)	49
	<u>\$ 143,496</u>	<u>(\$ 83,909)</u>	<u>\$ 59,587</u>

部分閒置資產已提供為銀行借款額度之擔保品，請參閱附註六－質押之資產。

(九) 其他資產－其他

	98年6月30日	97年6月30日
預付退休金	\$ 43,789	\$ 15,207
農地	28,552	28,552
遞延費用	1,937	2,738
存出保證金	437	537
	<u>\$ 74,715</u>	<u>\$ 47,034</u>

民國 70 年及民國 86 年間本公司購買座落於高雄大樹小坪頂段 16-2 及新吉段 940 之農地並非以本公司名義登記，而本公司除將該農地之所有權狀等資料保留於本公司外，亦將該筆農地設定第一順位之抵押權予本公司，以作為保全措施。

(十) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。民國 98 年及 97 年截至上半年度止，本公司依精算報告認列之淨退休金成本分別為 \$7,589 及 \$7,026，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$115,765 及 \$104,149。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 98 年及 97 年截至上半年度止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$1,901 及 \$1,792。

(十一) 普通股股本

截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司額定普通股股本為 \$800,000，實收資本額為 \$600,863，每股面額新台幣 10 元。

(十二) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受

領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 依公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，除預提應納稅捐外，稅後盈餘依下列順序分配：
  - (1) 彌補以往年度虧損。
  - (2) 提列 10% 法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
  - (3) 提存股東會或主管機關規定之特別盈餘公積。
  - (4) 以稅後盈餘扣除(1)~(3)項之餘額，提撥員工紅利不得高於 5%，但不得為零，董監事酬勞不得高於 10%。
  - (5) 以稅後盈餘扣除(1)~(4)項後之餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，並提報股東會決議之。
3. 本公司股利政策主係考慮對未來資金需求及長期財務規劃及滿足股東對現金股利之需求，採取剩餘股利政策，依公司章程由董事會決議分配。現金股利不得低於分配股東股利中之 20%。惟其中盈餘提供分派股東紅利之比率、當年度分派現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
4. 現行法令規定，本公司應就股東權益減項提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
5. 本公司於民國 98 年 5 月 26 日及 97 年 6 月 26 日，經股東會決議通過民國 97 年度及 96 年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,115	\$ -	\$ 11,493	\$ -
特別盈餘公積	-	-	6,067	-
現金股利	90,129	1.5	90,129	1.5
董監事酬勞	(註)	-	4,869	-
員工現金紅利	(註)	-	974	-
合計	<u>\$ 101,244</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 113,532</u>	<u>\$ 1.5</u>

註：業已依公司章程估列董監事酬勞\$5,000及員工紅利\$1,010，並認為97年度之營業成本或費用。

上述民國 97 年度盈餘分配情形與本公司民國 98 年 3 月 10 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司民國 98 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$505 及 \$2,478，係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，員工紅利及董監酬勞分別以 1% 及 5% 估列。配發股票紅利之股權計算基礎係依據民國 99 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權息之影響，並認列為民國 98 年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 99 年度之損益。
7. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 25,840	\$ 14,208
永久性差異之所得稅影響數	( 293)	( 348)
投資抵減等之所得稅影響數	-	( 18)
以前年度所得稅(高)低估數	4,683	( 2,367)
未分配盈餘加徵之營利事業所得稅	1,936	140
稅法修正之所得稅影響數	( 2,731)	-
當期暫時性差異當期稅率與實現年度稅率差異影響數	( 1)	-
所得稅費用	29,434	11,615
以前年度所得稅高(低)估數	( 4,683)	2,367
遞延所得稅淨變動數	( 147)	( 1,173)
暫繳及扣繳稅款	( 15)	( 22)
稅法修正之所得稅影響數	2,731	-
當期暫時性差異當期稅率與實現年度稅率差異影響數	<u>1</u>	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 27,321</u>	<u>\$ 12,787</u>

2. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 5,020	\$ 1,004	\$ 5,129	\$ 1,282
非流動項目：				
暫時性差異				
折舊費用認列之差異	( 42,359)	( 8,472)	( 44,409)	( 11,102)
退休金費用之差異	( 17,292)	( 3,458)	( 16,295)	( 4,074)
		<u>(\$ 11,930)</u>		<u>(\$ 15,176)</u>

3. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度，且截至查核報告日止尚無稅務行政救濟之情事。

4. 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	98年6月30日	97年6月30日
(1) 86年及以前年度未分配盈餘	\$ 20,301	\$ 20,301
(2) 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	73,966	45,258
b. 已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	<u>60,089</u>	<u>24,330</u>
	<u>\$ 154,356</u>	<u>\$ 89,889</u>

5. 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 \$68,074 及 \$62,241，民國 97 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 35.80%，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 35.99%。

(十五) 基本每股盈餘

	98 年 上 半 年		加權平均流通 在外仟股數	97 年 度	
	金 額	金 額		每 股 盈 餘(元)	每 股 盈 餘(元)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$103,400</u>	<u>\$ 73,966</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$103,400</u>	<u>\$ 73,966</u>	<u>60,086</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.23</u>

	97 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在 外 仟 股 數	稅 前	稅 後
本期淨利	\$56,873	\$45,258			
基本每股盈餘					
屬於普通股股					
東之本期淨利	\$56,873	\$45,258	60,086	\$ 0.95	\$ 0.75

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

功能別 性質別	98年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 46,538	\$ 35,289	\$ 81,827
薪資費用	36,558	28,225	64,783
勞健保費用	2,375	2,821	5,196
退休金費用	5,938	3,553	9,491
其他用人費用	1,667	690	2,357
折舊費用	7,733	2,326	10,059
攤銷費用	-	819	819

功能別 性質別	97年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 46,410	\$ 35,468	\$ 81,878
薪資費用	37,171	28,613	65,784
勞健保費用	2,221	2,591	4,812
退休金費用	5,262	3,556	8,818
其他用人費用	1,756	708	2,464
折舊費用	9,372	2,427	11,799
攤銷費用	-	1,033	1,033

五、關係人交易

無重大交易事項。

六、質押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土 地	\$ 127,221	\$ 127,221	短期借款及長期借款額度擔保
房屋及建築	76,038	79,417	短期借款及長期借款額度擔保
機器設備	777	1,554	長期借款額度擔保
水電設備	1,018	1,526	長期借款額度擔保
其他設備	2,716	4,774	長期借款額度擔保
閒置資產-土地	42,379	42,379	短期借款額度擔保
閒置資產-房屋及建築	16,419	16,872	短期借款額度擔保
	<u>\$ 266,568</u>	<u>\$ 273,743</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司已簽約之設備總價款分別為 \$ 7,350 及 \$924，尚未付款金額分別為 \$4,974 及 \$277。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 98 年上半年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>98年6月30日</u>			<u>97年6月30日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>
	<u>決定之價值</u>	<u>估計之價值</u>		<u>決定之價值</u>	<u>估計之價值</u>	
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資 產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 454,356	\$ -	\$ 454,356	\$ 384,120	\$ -	\$ 384,120
公平價值變動列入損益之金融資產	208,776	208,776	-	199,211	199,211	-
以成本衡量之金融資產	247	-	-	247	-	-
存出保證金	437	-	434	537	-	523
	<u>\$ 663,816</u>	<u>\$ 208,776</u>	<u>\$ 454,790</u>	<u>\$ 584,115</u>	<u>\$ 199,211</u>	<u>\$ 384,643</u>
衍生性金融商品：無。						
<u>負 債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 239,343	\$ -	\$ 239,343	\$ 227,881	\$ -	\$ 227,881
存入保證金	36,195	-	35,141	33,745	-	32,199
	<u>\$ 275,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,484</u>	<u>\$ 261,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,080</u>
衍生性金融商品：無。						

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、應付股利及其他流動負債(不含預收款項)。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動若為上市(櫃)股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則分別以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率及與廠商約定利率為準。

### (三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 98 年及 97 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$36,195 及 \$33,745。

### (四) 利率風險部位資訊

本公司民國 98 年及 97 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$165 及 \$264，利息費用總額分別為 \$498 及 \$740。

### (五) 風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

### (六) 重大財務風險資訊

#### 1. 權益類金融商品投資

項 目	98年6月30日	97年6月30日
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 558	\$ 1,728

#### (1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，因本公司於從事權益類金融商品投資時，已評估本公司所能承受之市場風險，並經適當授權控管，故預期不致發生重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司從事之交易目的金融資產及備供出售金融商品均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售；以成本法衡量之金融資產因無活絡市場，故有可能無法在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，但因本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 債務類金融商品投資

<u>項 目</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		
受益憑證	\$ 208,218	\$ 197,483

(1) 市場風險

本公司投資之債券型基金，其投資標的係以債券為主，如市場利率變動，則將使固定利率債券之公平價值隨之變動，亦將影響本公司所持有之債券型基金。惟本公司之投資操作多屬短期，受市場利率變動之影響並不重大，因此經評估尚無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 流動性風險

本公司投資之債券型基金均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之債券型基金多未配息，而係按基金之淨值出售予基金公司，是以尚無重大之利率變動現金流量風險。

### 3. 應收款項

項	目	98年6月30日	97年6月30日
應收票據淨額		\$ 28,658	\$ 22,767
應收帳款淨額		89,414	87,802
		<u>\$ 118,072</u>	<u>\$ 110,569</u>

#### (1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

依據以往收款之經驗，本公司應收款項債務人之信用尚屬正常，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值；另，業已依照應收帳款帳齡提列適當之備抵呆帳。

#### (3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

### 4. 其他金融資產

項	目	98年6月30日	97年6月30日
其他金融資產		<u>\$ 336,968</u>	<u>\$ 274,335</u>

其他金融資產包含現金及約當現金、其他金融資產-流動、以成本衡量之金融資產-非流動及存入保證金，經本公司評估後，無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量風險。

### 5. 金融負債

項	目	98年6月30日	97年6月30日
金融負債		<u>\$ 275,538</u>	<u>\$ 261,626</u>

金融負債係包含應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、應付股利、其他流動負債(不含預收款項)及存入保證金，經本公司評估後，尚無重大之市場、信用、流動性及利率變動之現金流量風險。

(七) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險  
無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱			仟股(單位)數	帳面金額	持股比例	市價	
恆義食品實業(股)公司	受益憑證	匯豐五福全球債券組合基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	460	\$ 4,926	—	\$ 4,926	
	受益憑證	元大萬泰債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,386	20,033	—	20,033	
	受益憑證	保誠威實債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,545	20,044	—	20,044	
	受益憑證	匯豐富泰二號債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	4,236	61,480	—	61,480	
	受益憑證	華南永昌鳳翔債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,307	20,332	—	20,332	
	受益憑證	永豐債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	3,086	41,126	—	41,126	
	受益憑證	統一強棒債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,896	30,277	—	30,277	
	受益憑證	寶來得寶基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	872	10,000	—	10,000	
	股票	力晶半導體股份有限公司	無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	200	558	—	558	
	股票	新東陽(股)有限公司	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	25	247	0.03%	247	

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：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：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：無。
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：無。
9. 衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司之相關資訊：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：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：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：無。
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：無。
9. 衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

不適用。

恆義食品實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 1,117
銀行存款	支票存款	1,848
	台幣活期存款	329,711
	美元活期存款(USD\$43仟元，匯率32.76)	1,518
		\$ 334,194

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表  
 民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	仟 股 (單位)數	面 值 (元)	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
							單 價 (元)	金 額	
受益憑證：									
匯豐五福全球債券組合基金	債券基金	\$ 460	\$ 10	\$ 4,600	-	\$ 5,000	\$ 10.71	\$ 4,926	
元大萬泰債券基金	債券基金	1,386	10	13,860	-	20,000	14.46	20,033	
保誠威寶債券基金	債券基金	1,545	10	15,450	-	20,000	12.97	20,044	
匯豐富泰二號債券基金	債券基金	4,236	10	42,360	-	60,822	14.51	61,480	
華南永昌鳳翔債券基金	債券基金	1,307	10	13,070	-	20,000	15.56	20,332	
永豐債券基金	債券基金	3,086	10	30,860	-	40,683	13.32	41,126	
統一強棒債券基金	債券基金	1,896	10	18,960	-	30,000	15.97	30,277	
寶來得寶基金	債券基金	872	10	8,720	-	10,000	11.47	10,000	
力晶半導體股份有限公司	股票	200	10	2,000	-	3,160	2.79	558	
						209,665		\$208,776	
交易目的金融資產評價調整						( 889)			
						\$208,776			

恆義食品實業股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
駿揚商行	銷貨收入	\$ 2,256	
上慈企業有限公司	銷貨收入	1,708	
金富行	銷貨收入	1,619	
慶興豆皮行	銷貨收入	1,546	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	銷貨收入	<u>21,886</u>	
		29,015	
減：備抵呆帳		( <u>357</u> )	
		<u>\$ 28,658</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
家樂福股份有限公司	銷貨收入	\$ 10,326	
統昶行銷股份有限公司	銷貨收入	9,626	
全聯實業股份有限公司	銷貨收入	7,805	
惠康百貨股份有限公司	銷貨收入	5,617	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	銷貨收入	<u>61,527</u>	
		94,901	
減：備抵呆帳		( <u>5,487</u> )	
		<u>\$ 89,414</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

存貨明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 6,627	\$ 6,320	原物料以重置成本為 市價，商品、製成品 以淨變現價值為市價
物 料	6,705	6,667	
製 成 品	4,741	7,428	
商 品	4,759	5,055	
	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 25,470</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
土 地	\$ 266,596	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 266,596		註
房屋及建築	169,683	-	( 532)	-	169,151		註
機器設備	261,425	223	( 95,691)	579	166,536		註
水電設備	40,880	-	( 2,412)	-	38,468		註
運輸設備	32,844	1,450	( 4,806)	-	29,488		無
辦公設備	8,451	-	( 4,343)	-	4,108		無
其他設備	199,086	555	( 53,481)	-	146,160		註
未完工程及預付設備款	579	1,024	-	( 579)	1,024		
	<u>\$ 979,544</u>	<u>\$ 3,252</u>	<u>(\$ 161,265)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821,531</u>		

註：部分固定資產業已提供為銀行借款額度之擔保品，請參閱附註六一質押之資產。

恆義食品實業股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 72,245	\$ 2,622	(\$ 531)	\$ -	\$ 74,336	
機器設備	246,476	2,430	( 95,642)	-	153,264	
水電設備	38,826	133	( 2,408)	-	36,551	
運輸設備	19,428	1,758	( 4,705)	-	16,481	
辦公設備	6,180	186	( 4,336)	-	2,030	
其他設備	181,777	2,809	( 53,427)	-	131,159	
	<u>\$ 564,932</u>	<u>\$ 9,938</u>	<u>(\$ 161,049)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413,821</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備 註
成 本：						
土 地	\$ 42,379	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,379	註
房屋及建物	25,496	-	-	-	25,496	註
機器設備	72,814	-	( 30,171)	-	42,643	
什項設備	2,807	-	( 1,649)	-	1,158	
小 計	143,496	-	( 31,820)	-	111,676	
累計折舊：						
房屋及建物	( 8,852)	( 225)	-	-	( 9,077)	
機器設備	( 72,622)	( 45)	30,160	-	( 42,507)	
什項設備	( 2,775)	( 7)	1,647	-	( 1,135)	
小 計	( 84,249)	( 277)	31,807	-	( 52,719)	
合 計	\$ 59,247				\$ 58,957	

註：部分閒置資產業已提供為銀行借款額度之擔保品，請參閱附註六一質押之資產。

恆義食品實業股份有限公司  
其他資產—其他明細表  
民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付退休金				\$	43,789		
農地		大樹小坪頂段及新吉段			28,552		註
遞延費用		塑膠箱			1,937		
存出保證金					437		
					<u>\$ 74,715</u>		

註：係暫以他人名義持有，請參閱附註四(九)其他資產—其他之說明。

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

應付票據明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
尚冠冷凍食品有限公司	進 貨	\$ 8,307	
日陽包裝實業股份有限公司	進 貨	5,951	
統承交通有限公司	運 費	5,466	
吳記蛋行	進 貨	4,241	
信興蛋行	進 貨	3,933	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	進 貨	27,932	
		<u>\$ 55,830</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
日陽包裝實業(股)公司				進	貨	\$	4,242		
尚冠冷凍食品有限公司				進	貨		3,180		
統承交通有限公司				運	費		2,013		
大昱機械工業股份有限公司				進	貨		1,420		
吳記蛋行				進	貨		1,338		
泓輝食品股份有限公司				進	貨		1,211		
信興蛋行				進	貨		1,198		
其他(餘額均未超過本科目之5%)				進	貨		6,999		
						\$	<u>21,601</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

應付費用明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及年終獎金				\$	17,170		
應付佣金					9,577		
應付董監酬勞					2,478		
應付運費					2,013		
其他(餘額未超過本科目之5%)					7,751		
				\$	<u>38,989</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應納營業稅				\$	4,968		
代收款					1,172		
應付員工紅利					505		
其他(餘額未超過本科目之5%)					321		
				\$	<u>6,966</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
存入保證金明細表  
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
慶興豆皮行	存入保證金	\$ 4,000	
新旭公司	存入保證金	2,100	
長盈商號	存入保證金	2,000	
格萊商行	存入保證金	2,000	
瑞展商行	存入保證金	1,972	
其他（餘額均未超過本科目之5%）	存入保證金	<u>24,123</u>	
		<u>\$ 36,195</u>	

（以下空白）

恆義食品實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
豆	腐	類	35,901	仟	盒	\$	388,576
豆	花	類	13,455	仟	盒		78,381
火	鍋	料	類	451	仟	盒	73,848
其	他		7	仟	盒		204
							541,009
減：	銷	貨	退	回	與	折	讓
						(	3,335)
						\$	537,674

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

營業成本明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品	\$ 7,046	
加：本期進貨	83,087	
期末商品	(4,759)	
進銷成本		\$ 85,374
期初原料	6,681	
加：本期進料(淨額)	98,448	
減：其他	(6)	
期末原料	(6,627)	
本期耗用原料		98,496
期初物料	7,897	
加：本期進料(淨額)	42,540	
減：其他	(51)	
期末物料	(6,705)	
本期耗用物料		43,681
直接人工		22,288
製造費用		63,818
製造成本		228,283
期初製成品		7,595
減：製成品轉列營業費用—廣告費		(158)
其他		(380)
期末製成品		(4,741)
產銷成本		230,599
營業成本總計		\$ 315,973

恆義食品實業股份有限公司

製造費用明細表

民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	14,270		
水	電	費			11,126		
燃	料	費			8,476		
折	舊				7,733		
退	休	金			5,938		
修	繕	費			4,481		
其他	(餘額均未超過本科目之5%)				11,794		
				\$	<u>63,818</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

推銷費用明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣金支出				\$	39,702		
運	費				20,286		
薪	資				13,931		
廣	告	費			6,823		
其他(餘額均未超過本科目之5%)					16,783		
				\$	<u>97,525</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	12,869		
勞	務				2,184		
保	險				1,745		
其	他	(餘額均未超過本科目之5%)			5,415		
				\$	<u>22,213</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	1,426		
退	休				223		
其	他	(餘額均未超過本科目之5%)			371		
				\$	<u>2,020</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他收入				\$	2,167		
下腳收入					1,458		
其他(餘額均未超過本科目之5%)					671		
				\$	<u>4,296</u>		

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國 98 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
利息費用				\$	498		
其他損失					314		
其他(餘額均未超過本科目之5%)					<u>27</u>		
				\$	<u><u>839</u></u>		

(以下空白)