

恆義食品實業股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(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  
民國九十六年度及九十五年度財務報告  
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
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 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	25	~ 28
(十一)	附註揭露事項	29	~ 31
	1. 重大交易事項相關資訊	29	~ 30
	2. 轉投資事業相關資訊	30	~ 31
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	31	
九、	重要會計科目明細表	32	~ 54

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002941 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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、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九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

恆義食品實業股份有限公司另編製九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

洪麗蓉

王國華

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號  
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

民 國 九 十 七 年 三 月 十 四 日

恆義食品實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金(附註四(一))	\$ 235,313	21	\$ 191,435	18	2120 應付票據	\$ 56,006	5	\$ 54,621	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	191,375	17	189,110	17	2140 應付帳款	27,682	2	27,197	3
1120 應收票據淨額(附註四(四))	29,009	3	34,274	3	2160 應付所得稅(附註四(十七))	19,433	2	20,856	2
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	80,719	7	81,000	8	2170 應付費用	46,558	4	47,366	4
1190 其他金融資產 - 流動	1,846	-	414	-	2280 其他流動負債	6,143	1	5,162	-
120X 存貨(附註四(六))	26,072	2	22,645	2	21XX 流動負債合計	155,822	14	155,202	14
1260 預付款項	1,771	-	1,061	-	其他負債				
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	1,172	-	1,158	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	13,836	1	7,653	1
11XX 流動資產合計	567,277	50	521,097	48	2820 存入保證金	31,145	3	30,111	3
基金及投資					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七))	13,892	1	15,111	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	58,873	5	52,875	5
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	39,049	4	22,339	2	2XXX 負債總計	214,695	19	208,077	19
14XX 基金及投資合計	39,296	4	22,586	2	股東權益				
固定資產(附註四(八)及六)					股本				
成本					3110 普通股股本(附註一及四(十二))	600,863	53	600,863	56
1501 土地	266,596	23	266,596	24	資本公積(附註四(十三)(十五))				
1521 房屋及建築	169,683	15	169,683	16	3220 庫藏股票交易(附註四(十五))	51,989	4	35,293	3
1531 機器設備	269,205	24	267,160	24	保留盈餘(附註四(十四))				
1541 水電設備	40,880	4	40,830	4	3310 法定盈餘公積	112,958	10	101,536	9
1551 運輸設備	32,373	3	28,783	3	3320 特別盈餘公積	19,782	2	19,204	2
1561 辦公設備	8,326	1	9,505	1	3350 未分配盈餘	158,163	14	151,492	14
1681 其他設備	199,221	17	196,377	18	股東權益其他調整項目				
15XY 成本及重估增值	986,284	87	978,934	90	3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十一))	( 25,849)	( 2)	( 19,782)	( 2)
15X9 減：累計折舊	( 552,995)	( 49)	( 533,234)	( 49)	3510 庫藏股票(附註四(十五))	-	-	( 11,230)	( 1)
1670 未完工程及預付設備款	-	-	1,994	-	3XXX 股東權益總計	917,906	81	877,376	81
15XX 固定資產淨額	433,289	38	447,694	41					
無形資產									
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))	1,266	-	1,583	-					
17XX 無形資產合計	1,266	-	1,583	-					
其他資產									
1810 閒置資產(附註四(九)及六)	59,843	5	60,643	6					
1880 其他資產 - 其他(附註四(十))	31,630	3	31,850	3					
18XX 其他資產合計	91,473	8	92,493	9					
1XXX 資產總計	\$ 1,132,601	100	\$ 1,085,453	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,132,601	100	\$ 1,085,453	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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96年及95年1月1日至12月31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	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 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>95 年 度</u>								
95年1月1日餘額	\$ 551,250	\$ 32,884	\$ 91,381	\$ 16,395	\$ 132,724	(\$ 19,204)	(\$ 13,927)	\$ 791,503
94年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	10,155	-	( 10,155)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,809	( 2,809)	-	-	-
提列員工紅利	-	-	-	-	( 886)	-	-	( 886)
提列董監事酬勞	-	-	-	-	( 4,430)	-	-	( 4,430)
股票股利	49,613	-	-	-	( 49,613)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 27,563)	-	-	( 27,563)
95年度稅後淨利	-	-	-	-	114,224	-	-	114,224
未認列為退休金成本淨損失變動數	-	-	-	-	-	( 578)	-	( 578)
庫藏股交易	-	2,409	-	-	-	-	2,697	5,106
95年12月31日餘額	<u>\$ 600,863</u>	<u>\$ 35,293</u>	<u>\$ 101,536</u>	<u>\$ 19,204</u>	<u>\$ 151,492</u>	<u>(\$ 19,782)</u>	<u>(\$ 11,230)</u>	<u>\$ 877,376</u>
<u>96 年 度</u>								
96年1月1日餘額	\$ 600,863	\$ 35,293	\$ 101,536	\$ 19,204	\$ 151,492	(\$ 19,782)	(\$ 11,230)	\$ 877,376
95年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	11,422	-	( 11,422)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	578	( 578)	-	-	-
提列員工紅利	-	-	-	-	( 1,022)	-	-	( 1,022)
提列董監事酬勞	-	-	-	-	( 5,111)	-	-	( 5,111)
現金股利	-	-	-	-	( 90,129)	-	-	( 90,129)
96年度稅後淨利	-	-	-	-	114,933	-	-	114,933
未認列為退休金成本淨損失變動數	-	-	-	-	-	( 6,067)	-	( 6,067)
庫藏股交易	-	16,696	-	-	-	-	11,230	27,926
96年12月31日餘額	<u>\$ 600,863</u>	<u>\$ 51,989</u>	<u>\$ 112,958</u>	<u>\$ 19,782</u>	<u>\$ 158,163</u>	<u>(\$ 25,849)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 917,906</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<b>營業活動之現金流量</b>						
本期淨利	\$		114,933	\$		114,224
調整項目						
呆帳費用			192			691
備抵呆帳沖銷數	(		192)	(		691)
折舊費用			25,757			34,454
處分固定資產(利益)損失	(		241)			20
各項攤提			2,137			2,097
閒置資產折舊提列數			803			990
金融資產評價利益	(		2,715)	(		2,160)
依權益法認列之投資損失			631			733
處分長期股權投資利益	(		184)			-
採權益法評價之長期股權投資現金股利收現數			9,923			3,123
會計原則變動累積影響數			-	(		559)
資產及負債科目之變動						
應收票據			5,265			1,290
應收帳款			281	(		7,319)
其他金融資產-流動	(		1,432)			13
存貨	(		3,427)			3,107
預付款項	(		710)			1,027
遞延所得稅資產-流動	(		14)			15
應付票據			1,385	(		2,412)
應付帳款			485			1,649
應付所得稅	(		1,423)	(		1,318)
應付費用	(		808)	(		2,033)
其他流動負債			845	(		306)
應付退休金負債			433	(		2,098)
遞延所得稅負債-非流動	(		1,219)	(		1,911)
營業活動之淨現金流入			<u>150,705</u>			<u>142,626</u>

(續次頁)

恆義食品實業股份有限公司  
現金流量表  
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產增加(減少)	\$                    450	(\$                    56,303)
以成本衡量之金融資產 - 非流動減少	-	6,811
購置固定資產	(                    11,570)	(                    5,139)
處分長期股權投資價款	847	-
處分固定資產價款	445	575
其他資產-其他增加	(                    1,907)	(                    1,987)
投資活動之淨現金流出	(                    11,735)	(                    56,043)
<u>融資活動之現金流量</u>		
存入保證金增加(減少)	1,034	(                    1,683)
發放董監事酬勞	(                    5,111)	(                    4,430)
發放現金股利	(                    90,129)	(                    27,563)
發放員工紅利	(                    886)	(                    819)
融資活動之淨現金流出	(                    95,092)	(                    34,495)
本期現金增加	43,878	52,088
期初現金餘額	191,435	139,347
期末現金餘額	<u>\$                    235,313</u>	<u>\$                    191,435</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$                    1,366</u>	<u>\$                    1,395</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$                    41,960</u>	<u>\$                    43,683</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
員工紅利提撥數	\$                    1,022	\$                    886
加: 期初應付員工紅利數(帳列其他流動負債)	886	819
減: 期末應付員工紅利數(帳列其他流動負債)	(                    1,022)	(                    886)
員工紅利支付數	<u>\$                    886</u>	<u>\$                    819</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

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 96 年及 95 年 12 月 31 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 96 年 12 月 31 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 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 238 人及 247 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」、「商業會計處理準則」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，則不依折現值評價，一年期以上者按面值評價。

### (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

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之結轉採加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵陳廢損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，原、物料以重置成本為市價，製成品、商品以淨變現價值為市價，若成本高於市價時，則提列跌價損失，列為當期營業外費用及損失；市價回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目。

### (八) 採權益法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。

### (九) 固定資產、出租資產及閒置資產

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、出租資產及閒置資產，仍繼續提列折舊。耐用年數如下：

房屋及建築	5 年 ~ 55 年
機器設備	5 年 ~ 16 年
水電設備	3 年 ~ 15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年 ~ 8 年
其他設備	5 年 ~ 15 年
出租資產—房屋及建築	55 年
閒置資產—房屋及建築	55 年
閒置資產—機器設備	5 年 ~ 16 年
閒置資產—其他設備	5 年 ~ 15 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，按其淨變現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。

### (十) 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。

(十一) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 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。

(十三) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。

2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動對本公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之總資產、總負債及總淨值及對民國 96 年及 95 年度淨利、每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
庫存現金	\$ 910	\$ 931
支票存款	966	9,135
活期存款	<u>233,437</u>	<u>181,369</u>
	<u>\$ 235,313</u>	<u>\$ 191,435</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
受益憑證		\$ 185,000	\$ 187,088
上櫃公司股票		<u>3,160</u>	<u>-</u>
小計		188,160	187,088
交易目的金融資產評價調整		<u>3,215</u>	<u>2,022</u>
合計		<u>\$ 191,375</u>	<u>\$ 189,110</u>

本公司於民國96年及95年度認列之金融資產淨利益分別計\$2,715及\$2,160。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票		\$ 247	\$ 247

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>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收票據	\$ 29,366	\$ 34,631
減：備抵呆帳	( 357)	( 357)
	<u>\$ 29,009</u>	<u>\$ 34,274</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收帳款	\$ 86,206	\$ 86,487
減：備抵呆帳	( 5,487)	( 5,487)
	<u>\$ 80,719</u>	<u>\$ 81,000</u>

(六) 存 貨

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
原 料	\$ 7,330	\$ 4,719
物 料	6,717	6,590
製 成 品	5,919	6,268
商 品	6,106	5,068
小 計	26,072	22,645
減：備抵跌價損失	-	-
	<u>\$ 26,072</u>	<u>\$ 22,645</u>

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96 年 12 月 31 日</u>		<u>95 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>
採權益法評價者：				
凱華投資(股)公司	\$ 39,049	97.15%	\$ 21,502	97.15%
隆泰有機物處理(股)公司	-	-	837	41.67%
	<u>\$ 39,049</u>		<u>\$ 22,339</u>	

2. 長期投資(損)益認列明細如下：

被 投 資 公 司	96 年 度	95 年 度
凱華投資(股)公司	(\$ 665)	(\$ 774)
隆泰有機物處理(股)公司	34	41
	<u>(\$ 631)</u>	<u>(\$ 733)</u>

(八) 固定資產

資 產 名 稱	96 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 266,596	\$ -	\$ 266,596
房屋及建築	169,683	( 66,993)	102,690
機器設備	269,205	( 248,924)	20,281
水電設備	40,880	( 37,189)	3,691
運輸設備	32,373	( 19,736)	12,637
辦公設備	8,326	( 5,770)	2,556
其他設備	199,221	( 174,383)	24,838
	<u>\$ 986,284</u>	<u>(\$ 552,995)</u>	<u>\$ 433,289</u>
資 產 名 稱	95 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 266,596	\$ -	\$ 266,596
房屋及建築	169,683	( 61,607)	108,076
機器設備	267,160	( 241,383)	25,777
水電設備	40,830	( 35,672)	5,158
運輸設備	28,783	( 20,739)	8,044
辦公設備	9,505	( 8,842)	663
其他設備	196,377	( 164,991)	31,386
未完工程及預付設備款	1,994	-	1,994
	<u>\$ 980,928</u>	<u>(\$ 533,234)</u>	<u>\$ 447,694</u>

1. 部分固定資產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。

2. 民國 96 年及 95 年度固定資產均無利息資本化之情事。

(九) 閒置資產

資 產 名 稱	96 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 42,379	\$ -	\$ 42,379
房屋及建築	25,496	( 8,398)	17,098
機器設備	65,159	( 64,816)	343
什項設備	2,427	( 2,404)	23
	<u>\$ 135,461</u>	<u>(\$ 75,618)</u>	<u>\$ 59,843</u>

資 產 名 稱	95 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 42,379	\$ -	\$ 42,379
房屋及建築	25,496	( 7,939)	17,557
機器設備	66,324	( 65,631)	693
什項設備	2,716	( 2,702)	14
	<u>\$ 136,915</u>	<u>(\$ 76,272)</u>	<u>\$ 60,643</u>

部分閒置資產已提供為銀行借款額度之擔保品，請參閱附註六一質押之資產。

(十) 其他資產－其他

	96年12月31日	95年12月31日
農 地	\$ 28,552	\$ 28,552
遞延費用	2,379	2,650
其 他	699	648
	<u>\$ 31,630</u>	<u>\$ 31,850</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。

(十一) 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 10% 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。本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 96 年及 95 年度精算假設之折現率均為 3.5%；退休基金資產預期報酬率均為 2.50%；薪資調整率分別為 6.00% 及 5.00%。

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 33,589)	(\$ 18,013)
非既得給付義務	( 50,565)	( 53,202)
累積給付義務	( 84,154)	( 71,215)
未來薪資增加之影響數	( 54,559)	( 37,927)
預計給付義務	( 138,713)	( 109,142)
退休基金資產公平價值	<u>70,318</u>	<u>63,562</u>
提撥狀況	( 68,395)	( 45,580)
未認列過渡性淨給付義務	1,266	1,583
未認列退休金損失	80,408	57,709
補列之應計退休金負債	( 27,115)	( 21,365)
應計退休金負債	<u>(\$ 13,836)</u>	<u>(\$ 7,653)</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
服務成本	\$ 2,903	\$ 2,751
利息成本	3,749	3,111
退休基金資產之預期報酬	( 1,653)	( 1,503)
過渡性淨給付義務攤銷數	317	321
退休金損(益)攤銷數	5,199	3,780
縮減或清償損益	-	575
	<u>\$ 10,515</u>	<u>\$ 9,035</u>

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」所訂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 96 年及 95 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,542 及 \$3,288。

## (十二)股本

本公司於民國 95 年 6 月 21 日經股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股 \$49,613，該項增資案業已於民國 95 年 7 月 12 日經行政院金融監督管理委員會(95)金管證一字第 0950130027 號函核准，並辦理變更登記完竣。截至民國 96 年 12 月 31 日止實收股本為 \$600,863，分為 60,086 仟股，每股面額新台幣 10 元。

## (十三)資本公積

依公司法規定，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。

## (十四)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. 本公司 96 年度盈餘分配議案，截至查核報告日，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。  
本公司 95 年度及 94 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	股東會及董事會決議實際配發數	
	95年度	94年度
<u>配發情形：</u>		
(1)員工現金紅利	\$ 1,022	\$ 886
(2)員工股票股利	-	-
(3)董監事酬勞	5,111	4,430
<u>每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元)</u>		
(1)原每股盈餘	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.89</u>
(2)設算每股盈餘(註)	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.79</u>

(註)：設算每股盈餘=(本期淨利－員工紅利－董監酬勞)／當年度加權平均流通在外股數。

5. 本公司民國 95 年度及 94 年度之盈餘分配業經股東會決議通過，分別發放每股現金股利新台幣 \$ 1.5 元及新台幣 \$ 0.5 元；股票股利新台幣 \$ 0 元及新台幣 \$ 0.9 元。
6. 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。

#### (十五)庫藏股票

自民國91年1月1日起，子公司凱華投資股份有限公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理，其相關資訊揭露如下：

1. 子公司持有之本公司股票資訊：

	96 年 度		
	仟 股 數	期末每股帳面價值	12月31日收盤價
期 初	1,157		
本期出售	(1,157)		
期 末	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21.00元</u>
	95 年 度		
	仟 股 數	期末每股帳面價值	12月31日收盤價
期 初	1,316		
本期取得	99		
本期出售	(258)		
期 末	<u>1,157</u>	<u>\$ 9.99元</u>	<u>\$ 18.10元</u>

2. 本公司持有子公司凱華投資股份有限公司 97.15%之股權，故本公司於民國 95 年 12 月 31 日依規定將子公司持有本公司股票之帳面價值 \$11,560，按持股比例 97.15%將長期股權投資 \$11,230 轉列庫藏股票。

3. 民國 96 年及 95 年度，子公司出售所持有本公司股票分別計 1,157 仟股及 258 仟股，出售總價款則分別為 \$ 27,048 及 \$ 4,706。

4. 截至民國 96 年 12 月 31 日子公司凱華投資股份有限公司已將持有本公司股票全數出售。

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 90,762	\$ 63,029	\$ 153,791
薪資費用	73,390	50,789	124,179
勞健保費用	4,422	5,139	9,561
退休金費用	8,723	5,334	14,057
其他用人費用	4,227	1,767	5,994
折舊費用	21,935	3,822	25,757
攤銷費用	-	2,137	2,137

功能別 性質別	95年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 89,201	\$ 62,039	\$ 151,240
薪資費用	73,470	50,655	124,125
勞健保費用	4,524	5,234	9,758
退休金費用	7,582	4,741	12,323
其他用人費用	3,625	1,409	5,034
折舊費用	29,826	4,628	34,454
攤銷費用	-	2,097	2,097

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	96 年 度	95 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 38,550	\$ 38,293
永久性差異等之所得稅影響數	( 214)	( 152)
投資抵減之所得稅影響數	( 244)	( 81)
以前年度所得稅(高)低估數	577	880
未分配盈餘加徵之營利事業所得稅	596	610
短期票券分離課稅稅額	40	-
所得稅費用	39,305	39,550
遞延所得稅淨變動數	1,232	1,896
短期票券分離課稅稅額	( 40)	
以前年度所得稅高(低)估數	( 577)	( 880)
暫繳及扣繳稅款	( 20,487)	( 19,710)
應付所得稅	<u>\$ 19,433</u>	<u>\$ 20,856</u>

2. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 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	\$ 4,688	<u>\$ 1,172</u>	\$ 4,632	<u>\$ 1,158</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金費用之差異	(\$13,817)	(\$ 3,454)	(\$14,196)	(\$ 3,549)
折舊費用認列之差異	( 41,753)	( 10,438)	( 46,249)	( 11,562)
		<u>(\$ 13,892)</u>		<u>(\$ 15,111)</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 94 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96年及95年12月31日，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	96年12月31日	95年12月31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	114,933	114,224
b. 已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	<u>22,929</u>	<u>16,967</u>
	<u>\$ 158,163</u>	<u>\$ 151,492</u>

5. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額

分別為\$41,045及\$36,454。本公司民國95年度盈餘分配業於民國96年6月6日經股東常會決議分配之，並經董事會決議訂定除息基準日為民國96年7月2日，其稅額可扣抵比例為35.25%，而民國96年度預計稅額可扣抵比率為29.77%，由於本公司民國96年度得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額計算基礎，是以本公司股東於受配87年度以後之盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十八) 基本每股盈餘

	96		年 加權平均流通 在外仟股數	度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$154,238	\$114,933			
基本每股盈餘					
屬普通股股東 之本期淨利	\$154,238	\$114,933	59,387	\$ 2.60	\$ 1.94
	95		年 加權平均流通 在外仟股數	度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
列計會計原則變動 累積影響數前淨利	\$153,215	\$113,665		\$ 2.61	\$ 1.93
會計原則變動累積 影響數	559	559		0.01	0.01
本期純益	\$153,774	\$114,224	58,813	\$ 2.62	\$ 1.94

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>96年12月31日</u>	<u>95年12月31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	81,184	84,882	短期借款及長期借款額度擔保
機器設備	2,072	3,640	長期借款額度擔保
水電設備	2,035	2,696	長期借款額度擔保
其他設備	6,146	9,841	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	17,099	17,557	短期借款額度擔保
	<u>\$ 278,136</u>	<u>\$ 288,216</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之設備總價款為\$1,153 及\$880，尚未付款金額為\$550 及\$616。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年12月31日			95年12月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<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	\$ 346,887	\$ -	\$ 346,887	\$ 307,123	\$ -	\$ 307,123
公平價值變動列入損益之金融資產	191,375	191,375	-	189,110	189,110	-
以成本衡量之金融資產	247	-	-	247	-	-
存出保證金	527	-	514	477	-	467
	<u>\$ 539,036</u>	<u>\$ 191,375</u>	<u>\$ 347,401</u>	<u>\$ 496,957</u>	<u>\$ 189,110</u>	<u>\$ 307,590</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	\$ 154,562	\$ -	\$ 154,562	\$ 154,203	\$ -	\$ 154,203
存入保證金	31,145	-	29,719	30,111	-	28,732
	<u>\$ 185,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,281</u>	<u>\$ 184,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,935</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。

(二)本公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$31,145 及\$30,111。

(三)本公司民國 96 年及 95 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\$813 及\$388，利息費用總額分別為\$1,385 及\$1,457。

#### (四)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。

#### (五)重大財務風險資訊

##### 1. 債務類金融商品投資

項 目	96年12月31日	95年12月31日
公平價值變動列入之金融資產-流動 受益憑證	\$ 191,375	\$ 189,110

##### (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。

2. 應收款項

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收票據淨額		\$ 29,009	\$ 34,274
應收帳款淨額		80,719	81,000
		<u>\$ 109,728</u>	<u>\$ 115,274</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。

3. 其他金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
其他金融資產		<u>\$ 237,933</u>	<u>\$ 192,573</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及存出保證金，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。

4. 金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
金融負債		<u>\$ 185,707</u>	<u>\$ 184,314</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、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。

(六) 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。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核之財務報表編製，以下揭露資訊係供參考：

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				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	大華債券基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,570	\$ 20,613	—	\$ 20,613	
	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	1,786	20,118	—	20,118	
	受益憑證	大華全球債券組合基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,997	20,752	—	20,752	
	受益憑證	新光吉星基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,416	20,586	—	20,586	
	受益憑證	匯豐成龍基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	2,604	40,781	—	40,781	
	受益憑證	富邦吉祥基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,382	20,392	—	20,392	
	受益憑證	匯豐五福基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	460	5,071	—	5,071	
	受益憑證	國泰債券基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,725	20,193	—	20,193	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽債券基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	860	10,057	—	10,057	
	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	657	10,032	—	10,032	
	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	2,780	—	2,780	
	股票	新東陽(股)公司		無	以成本衡量之金融資產 -非流動	25	247	0.03%	247	
	股票	凱華投資(股)公司		子公司	採權益法之長期股權投資	2,915	39,049	97.15%	40,195	

註：係依庫藏股公報調整後之餘額，請詳附註四(七)及四(十五)之說明。

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：

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	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	仟股 數	比 率	帳面金額			
本公司	凱華投資(股)公司	高雄市	一般投資業	\$ 29,145	\$ 29,145	2,915	97.15%	\$ 39,049 (註1)	\$ 7,162	(\$ 665)	註2
	隆泰有機物處理(股)公司	屏東縣	有機物處理事業	-	3,800	-	-	-	83	34	

註1：係依庫藏股公報調整後之餘額。

註2：係本公司之子公司。

(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：

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
凱華投資(股)公司	受益憑證	匯豐成龍基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	2,247	\$ 35,189	-	\$ 35,189	

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

(一) 產業別財務資訊

本公司主係經營豆類食品及各種果汁飲料品之製造買賣業務，產品皆係透過相同之經銷網路，以消費者為銷售對象，故食品飲料之製造銷售為本公司之唯一產業部門。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運部門，故不適用。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 96 年及 95 年度之外銷銷貨收入皆未達損益表上收入金額之 10%。

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 96 年及 95 年度皆無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

恆義食品實業股份有限公司

現金明細表

民國 96 年 12 月 31 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>
庫存現金				\$	910
銀行存款		支票存款			966
		台幣活期存款			228,189
		美元活期存款 (USD 160仟元，匯率32.85)			5,248
				\$	<u>235,313</u>

(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 96 年 12 月 31 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：									
大華債券基金	債券基金	1,570	\$ 10	\$ 15,700	-	\$ 20,000	\$ 13.13	\$ 20,613	
寶來得寶債券基金	債券基金	1,786	10	17,860	-	20,000	11.26	20,118	
大華全球債券組合基金	債券基金	1,997	10	19,970	-	20,000	10.39	20,752	
新光吉星基債券金	債券基金	1,416	10	14,160	-	20,000	14.54	20,586	
匯豐成龍基金	債券基金	2,604	10	26,040	-	40,000	15.66	40,781	
富邦吉祥基金	債券基金	1,382	10	13,820	-	20,000	14.76	20,392	
匯豐五福基金	債券基金	460	10	4,600	-	5,000	11.02	5,071	
國泰債券基金	債券基金	1,725	10	17,250	-	20,000	11.71	20,193	
兆豐國際寶鑽債券基金	債券基金	860	10	8,600	-	10,000	11.69	10,057	
華南永昌鳳翔債券基金	債券基金	657	10	6,570	-	10,000	15.27	10,032	
力晶半導體股份有限公司	股票	200	10	2,000	-	3,160	13.90	2,780	
						188,160		<u>\$191,375</u>	
交易目的金融資產評價調整						3,215			
						<u>\$191,375</u>			

恆義食品實業股份有限公司  
應收票據淨額明細表  
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
上慈企業有限公司	銷貨收入	\$ 1,750	
駿揚商行	銷貨收入	1,655	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)	銷貨收入	25,961	
		29,366	
減：備抵呆帳		( 357)	
		\$ 29,009	

(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 96 年 12 月 31 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>
家福股份有限公司	銷貨收入	\$ 11,944	
全聯實業股份有限公司	銷貨收入	5,699	
大潤發流通事業股份有限公司	銷貨收入	4,533	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)		<u>64,030</u>	
		86,206	
減:備抵呆帳		( <u>5,487</u> )	
		<u>\$ 80,719</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司

存貨明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 7,330	\$ 7,362	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	6,717	6,763	
製 成 品	5,919	7,002	
商 品	6,106	5,233	
	<u>\$ 26,072</u>	<u>\$ 26,360</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司  
長期股權投資明細表  
民國 96 年度

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	備 註
	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	金 額	仟股數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形	
凱華投資股份有限公司	2,915	\$ 21,502	-	\$ 27,262	-	(\$ 9,715)	2,915	97.15%	\$ 39,049 (註1)	\$ 14	\$ 40,195	-	(註2)
隆泰有機物處理股份有限公司	8	<u>837</u>	-	<u>34</u>	8	<u>(871)</u>	-	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 22,339</u>		<u>\$ 27,296</u>		<u>(\$ 10,586)</u>			<u>\$ 39,049</u>		<u>\$ 40,195</u>		

(註1)：係依庫藏股公報調整後之金額，請詳附註四(七)及四(十五)之說明。

(註2)：除因適用財務會計準則公報第30號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將該被投資公司所持有之本公司股票視為庫藏股票處理外，餘係依該被投資公司同期間經會計師簽證之財務報表認列投資(損)益。

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 96 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1
房 屋 及 建 築	169,683	-	-	-	169,683		註1
機 器 設 備	267,160	264	-	1,781	269,205		註1
水 電 設 備	40,830	50	-	-	40,880		註1
運 輸 設 備	28,783	7,052	( 3,832)	370	32,373		無
辦 公 設 備	9,505	1,681	( 3,520)	660	8,326		無
其 他 設 備	196,377	1,491	( 316)	1,669	199,221		註1
未完工程及預付設備款	<u>1,994</u>	<u>1,032</u>	<u>-</u>	<u>( 3,026)</u>	<u>-</u>		
	<u>\$ 980,928</u>	<u>\$ 11,570</u>	<u>(\$ 7,668)</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 986,284</u>		

(註2)

註1：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。

註2：係潮州廠閒置設備轉列固定資產。

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 96 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 61,607	\$ 5,386	\$ -	\$ -	\$ 66,993	
機器設備	241,383	6,383	-	1,158	248,924	
水電設備	35,672	1,517	-	-	37,189	
運輸設備	20,739	2,679	( 3,682)	-	19,736	
辦公設備	8,842	394	( 3,466)	-	5,770	
其他設備	<u>164,991</u>	<u>9,398</u>	<u>( 315)</u>	<u>309</u>	<u>174,383</u>	
	<u>\$ 533,234</u>	<u>\$ 25,757</u>	<u>(\$ 7,463)</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 552,995</u>	

(註)

註：係潮州廠閒置設備轉列固定資產。

(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 96 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
成 本：						
土 地	\$ 42,379	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,379	註
房屋及建物	25,496	-	-	-	25,496	註
機器設備	66,324	-	-	( 1,165)	65,159	
什項設備	2,716	-	-	( 289)	2,427	
小 計	<u>136,915</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,454)</u>	<u>135,461</u>	
累計折舊：						
房屋及建物	(\$ 7,939)	( 459)	-	-	( 8,398)	
機器設備	(\$ 65,631)	( 343)	-	1,158	( 64,816)	
什項設備	( 2,702)	( 11)	-	309	( 2,404)	
小 計	<u>( 76,272)</u>	<u>( 813)</u>	<u>-</u>	<u>1,467</u>	<u>( 75,618)</u>	
合 計	<u>\$ 60,643</u>				<u>\$ 59,843</u>	

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 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
農地	大樹小坪頂段及新吉段	\$ 28,552	註
遞延費用	塑膠箱	2,379	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)		699	
		\$ 31,630	

註：係暫以他人名義持有，請參閱附註四(十)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 96 年 12 月 31 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	應付票據	\$ 6,309	
統承交通有限公司	應付票據	5,540	
吳記蛋行	應付票據	4,957	
信興蛋行	應付票據	4,711	
日陽包裝實業股份有限公司	應付票據	4,442	
博文廣告股份有限公司	應付票據	3,861	
其他（餘額均未超過本科目之 5%）		<u>26,186</u>	
		<u>\$ 56,006</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 96 年 12 月 31 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>
尚冠	冷凍	食品	有限公司	應付	帳款	\$	7,124		
日陽	包裝	實業	股份有限公司	應付	帳款		4,262		
圓寶	冷凍	食品	股份有限公司	應付	帳款		1,855		
統承	交通		有限公司	應付	帳款		1,809		
吳記	蛋行			應付	帳款		1,543		
信興	蛋行			應付	帳款		1,432		
其他	(餘額均未超過本科目之 5%)						9,657		
							<u>\$ 27,682</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 96 年 12 月 31 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				\$	26,854		
應付佣金					9,019		
其他（餘額均未超過本科目之 5%）					<u>10,685</u>		
				\$	<u>46,558</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 96 年 12 月 31 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				\$	3,179		
應付員工紅利					1,022		
代收款					844		
應付設備款					681		
其他(餘額未超過本科目之5%)					417		
				\$	<u>6,143</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 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備註</u>
慶興豆皮行	存入保證金		\$	3,500	
新旭公司	存入保證金			3,100	
長盈商號	存入保證金			2,000	
瑞展商行	存入保證金			1,700	
其他（餘額均未超過本科目之5%）	存入保證金			<u>20,845</u>	
			\$	<u>31,145</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 96 年度

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
豆	腐	75,201	仟盒	\$	709,976		
豆	花	30,865	仟盒		161,502		
火	鍋	1,047	仟盒		126,236		
其	他	12	仟盒		<u>1,616</u>		
小	計				999,330		
減：	銷貨退回及折讓			(	<u>5,443</u> )		
				\$	<u>993,887</u>		

(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 96 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
	小 計	合 計
期初商品	\$ 5,068	
加：本期進貨	145,952	
期末商品	( 6,106)	
進銷成本		\$ 144,914
期初原料	4,719	
加：本期進料（淨額）	175,372	
加：其他	111	
期末原料	( 7,330)	
本期耗用原料		172,872
期初物料	6,590	
加：本期進料（淨額）	92,017	
減：其他	( 134)	
期末物料	( 6,717)	
本期耗用物料		91,756
直接人工		45,570
製造費用		136,991
製造成本		447,189
期初製成品		6,268
減：製成品轉列營業費用-廣告費		( 698)
其他		( 604)
期末製成品		( 5,919)
產銷成本		446,236
營業成本總計		\$ 591,150

恆義食品實業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 96 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	27,820		
燃	料				23,911		
折	舊				21,935		
水	電				19,994		
退	休				8,723		
修	繕				8,179		
其	他				26,429		
薪	資		餘額均未超過本科目之 5%		<u>26,429</u>		
				\$	<u>136,991</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 96 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣金支出				\$	79,863		
運	費				44,349		
廣	告	費			31,961		
薪	資				29,163		
其	他		餘額均未超過本科目之5%		31,962		
				\$	<u>217,298</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 96 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	19,009		
保	險				2,943		
勞	務				2,001		
其	他	餘額均未超過本科目之5%			<u>8,851</u>		
					<u>\$ 32,804</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 96 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>
薪資支出				\$	2,617		
退休金					324		
其他費用		餘額均未超過本科目之5%			<u>312</u>		
				\$	<u><u>3,253</u></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 96 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
金融資產評價利益				\$	2,715		
下腳收入					2,031		
利息收入					813		
什項收入		餘額均未超過本科目之5%			2,173		
				\$	7,732		

(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 96 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利息費用				\$	1,385		
閒置資產折舊提列數					803		
採權益法認列之投資損失					631		
什項支出		餘額均未超過本科目之5%			57		
				\$	2,876		

(以下空白)