

恆義食品實業股份有限公司

財務報告

民國九十五年度及九十四年度

(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
民國九十五年及九十四年度財務報告
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 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 27
	(五) 關係人交易	27
	(六) 質押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	33 ~ 34	
	2. 轉投資事業相關資訊	34 ~ 35	
	3. 大陸投資資訊	35	
(十二)	部門別財務資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36 ~ 58	

會計師查核報告

(96)財審報字第 06002926 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九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四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九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四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。

如財務報表附註三(一)及四(二十)所述，恆義食品實業股份有限公司自民國九十四年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產減損損失情形。

另，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九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六號公報規定予以重分類。

恆義食品實業股份有限公司另編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 六 年 三 月 十 三 日

恆義食品實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 95 年及 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 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))	\$ 191,435	18	\$ 139,347	14	2120 應付票據	\$ 54,621	5	\$ 57,033	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	189,110	17	130,088	13	2140 應付帳款	27,197	3	25,548	2
1120 應收票據淨額(附註四(四))	34,274	3	35,564	4	2160 應付所得稅(附註四(十八))	20,856	2	22,174	2
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	81,000	8	73,681	7	2170 應付費用	47,366	4	49,399	5
1190 其他金融資產-流動	414	-	427	-	2280 其他流動負債	5,162	-	5,401	1
120X 存貨(附註四(六))	22,645	2	25,752	3	21XX 流動負債合計	155,202	14	159,555	16
1260 預付款項	1,061	-	2,088	-	其他負債				
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十八))	1,158	-	1,173	-	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	7,653	1	9,516	1
11XX 流動資產合計	521,097	48	408,120	41	2820 存入保證金	30,111	3	31,794	3
基金及投資					2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十八))	15,111	1	17,022	2
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (三))	247	-	7,058	1	28XX 其他負債合計	52,875	5	58,332	6
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七) (二十))	22,339	2	21,089	2	2XXX 負債總計	208,077	19	217,887	22
14XX 基金及投資合計	22,586	2	28,147	3	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(十三))	600,863	56	551,250	54
1501 土地	266,596	24	266,596	26	資本公積(附註四(十四)(十六))				
1521 房屋及建築	169,683	16	169,414	17	3220 庫藏股票交易	35,293	3	32,884	3
1531 機器設備	267,160	24	325,291	32	保留盈餘(附註四(十五))				
1541 水電設備	40,830	4	40,830	4	3310 法定盈餘公積	101,536	9	91,381	9
1551 運輸設備	28,783	3	28,779	3	3320 特別盈餘公積	19,204	2	16,395	2
1561 辦公設備	9,505	1	9,574	1	3350 未分配盈餘	151,492	14	132,724	13
1681 其他設備	196,377	18	199,302	20	股東權益其他調整項目				
15XY 成本及重估增值	978,934	90	1,039,786	103	3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四 (十二))	(19,782)	(2)	(19,204)	(2)
15X9 減：累計折舊	(533,234)	(49)	(562,091)	(56)	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(11,230)	(1)	(13,927)	(1)
1670 未完工程及預付設備款	1,994	-	415	-	3XXX 股東權益總計	877,376	81	791,503	78
15XX 固定資產淨額	447,694	41	478,110	47					
無形資產									
1770 遞延退休金成本(附註四(十二))	1,583	-	1,926	-					
17XX 無形資產合計	1,583	-	1,926	-					
其他資產									
1800 出租資產(附註四(九)及六)	-	-	60,418	6					
1810 閒置資產(附註四(十)及六)	60,643	6	709	-					
1880 其他資產-其他(附註四(十一))	31,850	3	31,960	3					
18XX 其他資產合計	92,493	9	93,087	9					
1XXX 資產總計	\$ 1,085,453	100	\$ 1,009,390	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,085,453	100	\$ 1,009,390	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年三月十三日查核報告。

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95年及94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>94 年 度</u>								
94年1月1日餘額	\$ 551,250	\$ 28,604	\$ 81,875	\$ 12,771	\$ 115,366	(\$ 16,395)	(\$ 18,690)	\$ 754,781
93年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	9,506	-	(9,506)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,624	(3,624)	-	-	-
提列員工紅利	-	-	-	-	(819)	-	(819)	-
提列董監事酬勞	-	-	-	-	(4,097)	-	(4,097)	-
現金股利	-	-	-	-	(66,150)	-	(66,150)	-
94年度稅後淨利	-	-	-	-	101,554	-	-	101,554
未認列為退休金成本淨損失變動數	-	-	-	-	-	(2,809)	-	(2,809)
庫藏股票交易	-	4,280	-	-	-	-	4,763	9,043
94年12月31日餘額	<u>\$ 551,250</u>	<u>\$ 32,884</u>	<u>\$ 91,381</u>	<u>\$ 16,395</u>	<u>\$ 132,724</u>	<u>(\$ 19,204)</u>	<u>(\$ 13,927)</u>	<u>\$ 791,503</u>
<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>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年三月十三日查核報告。

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95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95	年	度	94	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		114,224	\$		101,554
調整項目						
呆帳費用			691			353
備抵呆帳沖銷數	(		691)	(		353)
折舊費用			34,454			38,839
處分固定資產利益	(		64)	(		396)
處分固定資產損失			84			43
各項攤提			2,097			1,862
閒置資產折舊提列數			990			472
金融資產評價利益	(		2,160)	(		1,701)
依權益法認列之投資(利益)損失			733	(		338)
採權益法評價之長期投資現金股利收現數			3,123			5,025
減損損失			-			1,749
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			1,290	(		8,822)
應收帳款	(		7,319)			27,602
其他金融資產-流動			13			24
存貨			3,107	(		3,119)
預付款項			1,027			1,372
遞延所得稅資產-流動			15	(		14)
應付票據	(		2,412)			6,221
應付帳款			1,649			1,063
應付所得稅	(		1,318)			4,089
應付費用	(		2,033)			5,684
其他流動負債	(		306)	(		22,146)
應付退休金負債	(		2,098)	(		546)
遞延所得稅負債-非流動	(		1,911)	(		2,254)
營業活動之淨現金流入			<u>142,626</u>			<u>156,263</u>

(續次頁)

恆義食品實業股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95 年 度	94 年 度
<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	(\$ 56,303)	(\$ 55,165)
採權益法之長期投資減資退還股款	-	68,005
以成本衡量之金融資產 - 非流動減少	6,811	-
購置固定資產	(5,139)	(5,913)
處分固定資產價款	575	846
其他資產-其他增加	(1,987)	(2,736)
投資活動之淨現金(流出)流入	(56,043)	5,037
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	-	(20,000)
應付短期票券減少	-	(9,984)
存入保證金(減少)增加	(1,683)	3,108
發放董監事酬勞	(4,430)	(4,097)
發放現金股利	(27,563)	(66,150)
發放員工紅利	(819)	(702)
融資活動之淨現金流出	(34,495)	(97,825)
本期現金增加	52,088	63,475
期初現金餘額	139,347	75,872
期末現金餘額	<u>\$ 191,435</u>	<u>\$ 139,347</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>\$ 1,395</u>	<u>\$ 1,516</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 43,683</u>	<u>\$ 35,554</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
員工紅利提撥數	\$ 886	\$ 819
加: 期初應付員工紅利數(帳列其他流動負債)	819	702
減: 期末應付員工紅利數(帳列其他流動負債)	(886)	(819)
員工紅利支付數	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 702</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
洪麗蓉、王國華會計師民國九十六年三月十三日查核報告。

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 95 年及 94 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 95 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 95 年及 94 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 247 人及 245 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。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三(二)。

(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。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三(二)。

(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

(一) 會計變動－非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產減損損失情形。惟此項會計原則變動對民國 95 年及 94 年 12 月 31 日之總資產、股東權益及民國 95 年度及 94 年度淨利、每股盈餘，並無產生重大之影響。

(二) 會計變動－金融資產

1. 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。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1) 短期投資：

短期投資係以成本與市價孰低評價，成本之計算採加權平均法。比較成本與市價時，採總額比較法，跌價損失列入當期損益。(惟自民國 91 年 1 月 1 日起，持有母公司股票與其他公司股票，分別採總額比較法評價)。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。

(2) 採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動對本公司民國 95 年 12 月 31 日之總資產、總負債及總淨值及對民國 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

	95年12月31日	94年12月31日
庫存現金	\$ 931	\$ 813
支票存款	9,135	1,441
活期存款	181,369	137,093
	<u>\$ 191,435</u>	<u>\$ 139,347</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	95年12月31日	94年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 187,088	130,088
交易目的金融資產評價調整	2,022	-
合計	<u>\$ 189,110</u>	<u>\$ 130,088</u>

本公司於民國95年度認列之金融資產評價利益計\$2,160。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
非流動項目：			
受益憑證		\$ -	\$ 6,811
非上市櫃公司股票		247	247
累計減損—以成本衡量之金融資產		-	-
合計		<u>\$ 247</u>	<u>\$ 7,058</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>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收票據	\$ 34,631	\$ 35,921
減：備抵呆帳	(357)	(357)
	<u>\$ 34,274</u>	<u>\$ 35,564</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收帳款	\$ 86,487	\$ 79,168
減：備抵呆帳	(5,487)	(5,487)
	<u>\$ 81,000</u>	<u>\$ 73,681</u>

(六) 存 貨

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
原 料	\$ 4,719	\$ 4,382
物 料	6,590	7,638
製 成 品	6,268	6,505
商 品	<u>5,068</u>	<u>7,227</u>
小 計	22,645	25,752
減：備抵跌價損失	-	-
	<u>\$ 22,645</u>	<u>\$ 25,752</u>

(七)採權益法之長期股權投資

1.長期投資明細如下：

被投資公司	95年12月31日		94年12月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
採權益法之長期投資：				
凱華投資(股)公司	\$21,502	97.15%	\$20,085	97.15%
隆泰有機物處理(股)公司	<u>837</u>	41.67%	<u>1,004</u>	41.67%
	<u>\$22,339</u>		<u>\$21,089</u>	

2.長期投資(損)益認列明細如下：

被投資公司	95年度	94年度
凱華投資(股)公司	(\$ 774)	\$ 330
隆泰有機物處理(股)公司	<u>41</u>	<u>8</u>
	<u>(\$ 733)</u>	<u>\$ 338</u>

(1) 上述採權益法評價之凱華投資股份有限公司之長期投資損益，除因適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將凱華投資股份有限公司所持有之本公司股票視為庫藏股票處理，餘係以該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

(2) 上述採權益法評價之被投資公司-隆泰有機物處理股份有限公司，因其資本額及營業收入皆未達「證券發行人財務報告編製準則」需經會計師查核簽證財務報表之標準，故本公司僅依其同期間自編未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

3. 本公司之長期投資自民國94年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產減損損失情形，請參閱附註四(二十)之說明。

(八) 固定資產

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				
	\$	980,928	(\$	533,234)	\$	447,694				
資 產 名 稱	94	年	12	月	31	日				
土 地	\$	266,596	\$	-	\$	266,596				
房屋及建築		169,414	(	56,208)		113,206				
機器設備		325,291	(	292,346)		32,945				
水電設備		40,830	(	32,297)		8,533				
運輸設備		28,779	(	18,074)		10,705				
辦公設備		9,574	(	8,634)		940				
其他設備		199,302	(	154,532)		44,770				
未完工程及預付設備款		415		-		415				
	\$	1,040,201	(\$	562,091)	\$	478,110				

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 95 年及 94 年度固定資產均無利息資本化之情事。

(九) 出租資產

95年12月31日：無此情事。

資 產 名 稱	94 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	(7,457)	18,039
	<u>\$ 67,875</u>	<u>(\$ 7,457)</u>	<u>\$ 60,418</u>

出租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) 閒置資產

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>

資 產 名 稱	94 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 6,329	(5,620)	\$ 709

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。

(十一) 其他資產－其他

	95年12月31日	94年12月31日
農 地	\$ 28,552	\$ 28,552
遞延費用	2,650	2,758
其 他	648	650
	<u>\$ 31,850</u>	<u>\$ 31,960</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。

(十二) 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 95 年及 94 年度精算假設之折現率均為 3.50%；退休基金資產預期報酬率均為 2.50%；薪資調整率分別為 5.00% 及 3.50%。

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 18,013)	(\$ 16,781)
非既得給付義務	(53,202)	(50,355)
累積給付義務	(71,215)	(67,136)
未來薪資增加之影響數	(37,927)	(23,927)
預計給付義務	(109,142)	(91,063)
退休基金資產公平價值	<u>63,562</u>	<u>57,620</u>
提撥狀況	(45,580)	(33,443)
未認列過渡性淨給付義務	1,583	1,926
未認列退休金損失	57,709	43,131
補列之應計退休金負債	(21,365)	(21,130)
應計退休金負債	<u>(\$ 7,653)</u>	<u>(\$ 9,516)</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
服務成本	\$ 2,751	\$ 2,756
利息成本	3,111	2,627
退休基金資產之預期報酬	(1,503)	(1,385)
過渡性淨給付義務攤銷數	321	321
退休金損(益)攤銷數	3,780	2,391
縮減或清償損益	575	-
	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ 6,710</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 95 年及 94 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,288 及 \$1,196。

(十三) 股本

本公司於民國 95 年 3 月 27 日經董事會決議發放現金股利 \$ 27,563 及股票股利轉增資 \$ 49,613，該項盈餘分配業於民國 95 年 6 月 21 日經股東會決議通過，且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，並於民國 95 年 9 月 5 日辦理變更登記完竣，截至民國 95 年 12 月 31 日止其增資後實收股本為 \$600,863，分為 60,086 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(十四) 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。

(十五) 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 95 年度盈餘分配議案，截至民國 96 年 3 月 13 日止，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 94 年度及 93 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：

	<u>股東會及董事會決議實際配發數</u>	
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
<u>配發情形：</u>		
(1)員工現金紅利	\$ 886	\$ 819
(2)員工股票股利	-	-
(3)董監事酬勞	4,430	4,097
<u>每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元)</u>		
(1)原每股盈餘	<u>\$ 1.89</u>	<u>\$ 1.80</u>
(2)設算每股盈餘(註)	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.71</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 94 年度及 93 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 \$ 0.5 元及新台幣 \$ 1.2 元；股票股利新台幣 \$ 0.9 元及新台幣 \$ 0 元。
6. 截至民國95年及94年12月31日，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
(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	114,224	101,554
b. 已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	<u>16,967</u>	<u>10,869</u>
	<u>\$ 151,492</u>	<u>\$ 132,724</u>

7. 截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 \$36,454 及 \$25,667。本公司民國 94 年度盈餘分配業於民國 95 年 6 月 21 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 95 年 8 月 20 日，其稅額可扣抵比例為 34.76%，而民國 95 年度預計稅額可扣抵比率為 27.79%，由於本公司民國 95 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。
8. 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。

(十六) 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：

	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	1,157	\$ 9.99元	\$ 18.10元

	94 年 度		
	仟 股 數	期末每股帳面價值	12月31日收盤價
期 初	1,766		
本期取得	-		
本期出售	(450)		
期 末	1,316	\$ 10.89元	\$ 18.00元

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 年及 94 年 12 月 31 日依規定將子公司持有本公司股票之帳面價值分別計 \$11,560 及 \$14,336，按持股比例 97.15% 將長期股權投資分別計 \$11,230 及 \$13,927 轉列庫藏股票。
3. 民國 95 年及 94 年度，子公司出售所持有本公司股票分別計 258 仟股及 450 仟股，出售總價款則分別為 \$4,706 及 \$7,556。

(十七) 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	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

功能別 性質別	94年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 86,600	\$ 60,749	\$ 147,349
薪資費用	73,483	51,052	124,535
勞健保費用	4,476	5,221	9,697
退休金費用	4,907	2,999	7,906
其他用人費用	3,734	1,477	5,211
折舊費用	33,938	4,901	38,839
攤銷費用	-	1,862	1,862

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	95 年 度	94 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 38,293	\$ 34,721
永久性差異之所得稅影響數	(152)	(2)
投資抵減之所得稅影響數	(81)	(73)
以前年度所得稅(高)低估數	880	621
未分配盈餘加徵之營利事業所得稅	610	2,101
所得稅費用	39,550	37,368
遞延所得稅淨變動數	1,896	2,268
以前年度所得稅高(低)估數	(880)	(621)
暫繳及扣繳稅款	(19,710)	(16,841)
應付所得稅	\$ 20,856	\$ 22,174

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	95 年 12 月 31 日		94 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	\$4,632	\$ 1,158	\$4,693	\$ 1,173
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金費用之差異	(14,196)	(\$ 3,549)	(11,068)	(\$ 2,767)
折舊費用認列之差異	(46,249)	(11,562)	(57,022)	(14,255)
		(\$ 15,111)		(\$ 17,022)

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 93 年度，且截至查核報告日止尚無稅務行政救濟之情事。

(十九) 基本每股盈餘

	95 年		加權平均流通 在外仟股數	度	
	金 額	金 額		每股盈餘(元)	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	\$153,215	\$113,665		\$ 2.61	\$ 1.93
累積影響數前淨利					
會計原則變動累積	559	559		0.01	0.01
影響數					
本期純益	\$153,774	\$114,224	58,813	\$ 2.62	\$ 1.94

	94		加權平均流通 在外仟股數	年		每股盈餘(元)
	金 額			度		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本期淨利	\$138,922	\$101,554				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期淨利	\$138,922	\$101,554	58,447	\$ 2.38	\$ 1.74	

(二十) 非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產減損損失情形，截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止累計認列之減損損失均為 \$1,749，明細如下：

	列於 94 年度損益表部分	說明
減損損失-長期股權投資	\$ 1,749	註
註：係列於民國 94 年度損益表之營業外費用及損失項下，本公司採權益法評價之長期股權投資-隆泰有機物處理(股)公司依新發布財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」之規定，評估認列之資產減損損失。		

五、關係人交易

無重大交易事項。

六、質押之資產

資 產 名 稱	95年12月31日	94年12月31日	擔 保 用 途
土 地	\$ 127,221	\$ 127,221	短期借款及長期借款額度擔保
房屋及建築	84,882	88,300	短期借款及長期借款額度擔保
機器設備	3,640	6,424	長期借款額度擔保
水電設備	2,696	4,705	長期借款額度擔保
其他設備	9,841	16,641	長期借款額度擔保
出租資產-土地	-	42,379	短期借款額度擔保
出租資產-房屋及建築	-	18,039	短期借款額度擔保
閒置資產-土地	42,379	-	短期借款額度擔保
閒置資產-房屋及建築	17,557	-	短期借款額度擔保
	\$ 288,216	\$ 303,709	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之設備總價款為 \$880，尚未付款金額為 \$616；另，民國 94 年 12 月 31 日則無此情事。

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 94 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 95 年度財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	95年12月31日			94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
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 307,123	\$ -	\$ 307,123	\$ 249,019	\$ -	\$ 249,019
公平價值變動列入損益之金融資產	189,110	189,110	-	130,088	130,690	-
以成本衡量之金融資產	247	-	-	7,058	-	-
存出保證金	<u>477</u>	<u>-</u>	<u>467</u>	<u>478</u>	<u>-</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 496,957</u>	<u>\$ 189,110</u>	<u>\$ 307,590</u>	<u>\$ 386,643</u>	<u>\$ 130,690</u>	<u>\$ 249,488</u>
衍生性金融商品：無。						
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 154,203	\$ -	\$ 154,203	\$ 158,335	\$ -	\$ 158,335
存入保證金	<u>30,111</u>	<u>-</u>	<u>28,732</u>	<u>31,794</u>	<u>-</u>	<u>30,338</u>
	<u>\$ 184,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,935</u>	<u>\$ 190,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,673</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。

(三) 本公司民國 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$30,111。

(四) 本公司民國 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為 \$388，利息費用總額為 \$1,457。

(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. 債務類金融商品投資

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

(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>95年12月31日</u>
應收票據淨額		\$ 34,274
應收帳款淨額		<u>81,000</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>95年12月31日</u>
其他金融資產		<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-非流動及存出保證金，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>95年12月31日</u>
金融負債		<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。

(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。

(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 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	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	\$ 20,326	—	\$ 20,326	
	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	2,485	27,538	—	27,538	
	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	20,225	—	20,225	
	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	20,283	—	20,283	
	受益憑證	統一強棒基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,325	20,445	—	20,445	
	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	40,140	—	40,140	
	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	20,112	—	20,112	
	受益憑證	荷銀債券基金		無	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,330	20,041	—	20,041	
	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	21,502 (註1)	97.15%	41,806		
股票	隆泰有機物處理(股)公司		註2	採權益法之長期股權投資	8	837	41.67%	837	註3	

註1：係依庫藏股公報調整後之餘額，請詳附註四(七)及四(十六)之說明。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

註3：係依同期自編未經會計師查核之財務報表列示股權淨值。

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%	\$ 21,502 (註1)	\$ 7,098	(\$ 774)	註2
	隆泰有機物處理(股)公司	屏東縣	有機物處理事業	3,800	3,800	8	41.67%	837	99	41	註3、4

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。

註3：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註4：採權益法認列之投資損益係依被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列。

(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	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備 註
					仟股數	帳面金額	持股比例	
凱華投資(股)公司	股 票	恆義食品實業(股)公司	母公司	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,157	\$ 11,560 (註1、2)	1.93%	\$ 20,941

註1：凱華投資(股)公司持有本公司之股票表列公平價值變動列入損益之金融資產-流動，係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。凱華投資(股)公司持有本公司股票之原因主要係基於公司理財等等之考量，本年度該公司僅有出售股票情形，另請參閱附註四(十六)之說明。

註2：業已依財務會計準則公報第30號「庫藏股票會計處理準則」之規定，按民國95年12月31日之帳面金額\$11,560依持股比例轉列本公司庫藏股票項下表達。

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 95 年及 94 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 95 年及 94 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 95 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				\$	931
銀行存款		支票存款			9,135
		台幣活期存款			173,791
		美元活期存款 (USD 230仟元，匯率32.98)			7,578
				\$	<u>191,435</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 95 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	\$ 15,704	-	\$ 20,000	\$ 12.94	\$ 20,326	
寶來得寶債券基金	債券基金	2,485	10	24,854	-	27,088	11.08	27,538	
大華全球債券組合基金	債券基金	1,997	10	19,970	-	20,000	10.13	20,225	
新光吉星基債券金	債券基金	1,416	10	14,161	-	20,000	14.32	20,283	
統一強棒基金	債券基金	1,325	10	13,252	-	20,000	15.43	20,445	
匯豐成龍基金	債券基金	2,604	10	26,040	-	40,000	15.41	40,140	
富邦吉祥基金	債券基金	1,382	10	13,820	-	20,000	14.55	20,112	
荷銀債券基金	債券基金	1,330	10	13,300	-	20,000	15.07	20,041	
						<u>\$187,088</u>		<u>\$189,110</u>	

恆義食品實業股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 95 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>
駿揚商行	銷貨收入	\$ 1,640	
上慈企業有限公司	銷貨收入	1,639	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)	銷貨收入	<u>31,352</u>	
		34,631	
減：備抵呆帳		(<u>357</u>)	
		<u>\$ 34,274</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 95 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	\$ 10,922	
全聯實業股份有限公司	銷貨收入	5,723	
惠康百貨股份有限公司	銷貨收入	4,826	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)		<u>65,016</u>	
		86,487	
減:備抵呆帳		(<u>5,487</u>)	
		<u>\$ 81,000</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司
存貨明細表
民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 4,719	\$ 4,729	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	6,590	6,606	
製 成 品	6,268	8,271	
商 品	5,068	4,487	
	<u>\$ 22,645</u>	<u>\$ 24,093</u>	

(以下空白)

恆義食品實業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 95 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 質押情形	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		
凱華投資股份有限公司	2,915	\$ 20,085	-	\$ 1,417	-	\$ -	2,915	97.15%	\$ 21,502 (註1)	\$ 14	\$ 41,806	無	(註2)
隆泰有機物處理股份有限公司	8	1,004	-	-	-	(167)	8	41.67%	837	106	837	無	(註3、4、5)
		<u>\$ 21,089</u>		<u>\$ 1,417</u>		<u>(\$ 167)</u>			<u>\$ 22,339</u>		<u>\$ 42,643</u>		

(註1)：係依庫藏股公報調整後之餘額，請詳附註四(七)及四(十六)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。

(註3)：該被投資公司因其資本額及營業收入皆未達「證券發行人財務報告編製準則」應經會計師查核簽證財務報表之標準，故本公司僅依其同期間自編未經會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益。

(註4)：依同期間自編未經會計師查核之財務報表列示股權淨值。

(註5)：有關資產減損之評估情形請參閱附註四(七)及四(二十)之說明。

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 95 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	169,414	269	-	-	169,683		註1
機 器 設 備	325,291	1,322	-	(59,453)	267,160		註1
水 電 設 備	40,830	-	-	-	40,830		註1
運 輸 設 備	28,779	1,204	(1,200)	-	28,783		無
辦 公 設 備	9,574	-	(69)	-	9,505		無
其 他 設 備	199,302	223	(432)	(2,716)	196,377		註1
未完工程及預付設備款	415	2,121	-	(542)	1,994		
	<u>\$ 1,040,201</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>(\$ 1,701)</u>	<u>(\$ 62,711)</u>	<u>\$ 980,928</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－質押之資產。

註2：係潮州廠飲料生產設備轉列閒置資產。

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 95 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	\$ 56,208	\$ 5,399	\$ -	\$ -	\$ 61,607	
機器設備	292,346	8,553	-	(59,516)	241,383	
水電設備	32,297	3,375	-	-	35,672	
運輸設備	18,074	3,269	(604)	-	20,739	
辦公設備	8,634	277	(69)	-	8,842	
其他設備	<u>154,532</u>	<u>13,581</u>	<u>(433)</u>	<u>(2,689)</u>	<u>164,991</u>	
	<u>\$ 562,091</u>	<u>\$ 34,454</u>	<u>(\$ 1,106)</u>	<u>(\$ 62,205)</u>	<u>\$ 533,234</u>	

(註)

註：係潮州廠飲料生產設備轉列閒置資產。

(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 95 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	6,329	-	-	59,995	66,324	
什項設備	-	-	-	2,716	2,716	
小 計	<u>6,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,586</u>	<u>136,915</u>	
累計折舊：						
房屋及建物	-	(482)	-	(7,457)	(7,939)	
機器設備	(\$ 5,620)	(495)	-	(59,516)	(65,631)	
什項設備	-	(13)	-	(2,689)	(2,702)	
小 計	<u>(5,620)</u>	<u>(990)</u>	<u>-</u>	<u>(69,662)</u>	<u>(76,272)</u>	
合 計	<u>\$ 709</u>				<u>\$ 60,643</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 95 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>
農地		大樹小坪頂段及新吉段		\$	28,552		註
遞延費用		塑膠箱			2,650		
其他(餘額均未超過本科目之 5%)					<u>648</u>		
					<u>\$ 31,850</u>		

註：係暫以他人名義持有，請參閱附註四(十一)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 95 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	\$ 5,444	
統承交通有限公司	應付票據	5,091	
日陽包裝實業股份有限公司	應付票據	4,022	
博文廣告股份有限公司	應付票據	3,256	
吳記蛋行	應付票據	2,813	
其他（餘額均未超過本科目之 5%）		<u>33,995</u>	
		<u>\$ 54,621</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 95 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	\$	5,891		
日陽	包裝	實業	股份有限公司	應付	帳款		4,253		
圓寶	冷凍	食品	股份有限公司	應付	帳款		1,647		
其他	(餘額均未超過本科目之 5%)						<u>15,406</u>		
						\$	<u>27,197</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 95 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				\$	26,243		
應付佣金					9,052		
其他（餘額均未超過本科目之 5%）					<u>12,071</u>		
				\$	<u>47,366</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 95 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				\$	3,277		
代收款					893		
應付員工紅利					886		
其他(餘額未超過本科目之5%)					<u>106</u>		
				\$	<u>5,162</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 95 年 12 月 31 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		\$	3,500	
新旭公司	存入保證金			3,100	
長盈商號	存入保證金			2,000	
桂春國際有限公司	存入保證金			1,700	
瑞展商行	存入保證金			1,648	
其他（餘額均未超過本科目之5%）	存入保證金			18,163	
				<u>\$ 30,111</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 95 年度

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
豆	腐	72,097	仟盒	\$	667,490		
豆	花	32,881	仟盒		170,118		
火	鍋	1,059	仟盒		116,518		
其	他	27	仟盒		<u>1,683</u>		
小	計				955,809		
減：	銷貨退回及折讓			(	<u>8,010</u>)		
				\$	<u>947,799</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 95 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
	小 計	
期初商品	\$ 7,227	
加：本期進貨	132,567	
期末商品	(5,068)	
進銷成本		\$ 134,726
期初原料	4,382	
加：本期進料（淨額）	147,074	
加：其他	100	
期末原料	(4,719)	
本期耗用原料		146,837
期初物料	7,638	
加：本期進料（淨額）	89,963	
減：其他	(185)	
期末物料	(6,590)	
本期耗用物料		90,826
直接人工		46,572
製造費用		135,692
製造成本		419,927
期初製成品		6,505
減：製成品轉列營業費用-廣告費		(946)
其他		(664)
期末製成品		(6,268)
產銷成本		418,554
營業成本總計		\$ 553,280

恆義食品實業股份有限公司
製造費用明細表
民國 95 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊			\$	29,826		
薪	資				26,898		
水	電				19,990		
燃	料				18,756		
修	繕				7,962		
退	休				7,582		
其	他				24,678		
		餘額均未超過本科目之 5%			<u>24,678</u>		
				\$	<u>135,692</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 95 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣金支出				\$	77,673		
運	費				42,361		
薪	資				29,048		
廣	告				28,478		
其	他		餘額均未超過本科目之5%		<u>28,438</u>		
				\$	<u>205,998</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 95 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	18,891		
勞務費					3,269		
保險費					3,127		
其他費用		餘額均未超過本科目之5%			<u>9,969</u>		
				\$	<u>35,256</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 95 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				\$	2,716		
消耗品					337		
退休金					289		
其他費用		餘額均未超過本科目之5%			468		
				\$	<u>3,810</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 95 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		\$ 2,160	
下腳收入		1,711	
出售投資利益		567	
租金收入		459	
利息收入		388	
什項收入	餘額均未超過本科目之5%	<u>2,034</u>	
		<u>\$ 7,319</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 95 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				\$	1,457		
閒置資產折舊提列數					990		
投資損失					774		
什項支出		餘額均未超過本科目之5%			<u>338</u>		
				\$	<u><u>3,559</u></u>		

(以下空白)