

臺鹽實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年度
(內附會計師查核報告)

地址：台南市健康路一段二九七號

電話：(○六) 二一五○五五一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
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)公司沿革及營業	11~12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~32		四、六
(五)關係人交易	32		五、
(六)質押之資產	33		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	33~34		七、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	34~35, 37~38		三、
2.轉投資事業相關資訊	34~35, 39		三、
3.大陸投資資訊	35		三、
(十二)部門別財務資訊	35~36		三、
九、重要會計科目明細表	40~64		-

會計師查核報告

臺鹽實業股份有限公司 公鑒：

臺鹽實業股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六及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。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達臺鹽實業股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六及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。

如財務報表附註三所述，臺鹽實業股份有限公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配

合新修訂之條文。

臺鹽實業股份有限公司民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 李 松

會計師 李 季 珍

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 一 日

臺鹽實業股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 361,735	5	\$ 140,287	2	2120	應付票據	\$ 52,157	1	\$ 63,356	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、三及五)	1,568,930	22	1,881,726	25	2140	應付帳款	29,658	1	44,749	1
1120	應收票據 (附註二及十八)	33,885	1	27,961	1	2160	應付所得稅 (附註二)	26	-	17,769	-
1140	應收帳款淨額 (附註二、六及十八)	181,206	3	208,408	3	2170	應付費用	169,445	2	238,996	3
1190	其他金融資產—流動 (附註二十)	9,279	-	19,742	-	2260	預收貨款	14,400	-	25,226	-
120X	存貨 (附註二及七)	492,367	7	694,663	9	2298	其他流動負債	11,728	-	12,413	-
1275	待出售非流動資產 (附註八)	258,034	4	-	-	21XX	流動負債合計	277,414	4	402,509	5
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六)	21,599	-	36,856	1		各項準備				
1298	其他流動資產 (附註二及十八)	10,844	-	16,850	-	2510	土地增值稅準備 (附註十一)	33,981	-	34,085	1
11XX	流動資產合計	2,937,879	42	3,026,493	41		其他負債				
	基金及投資					2820	存入保證金	56,523	1	60,506	1
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及十)	34,441	1	34,441	1	28XX	其他負債合計	56,523	1	60,506	1
1440	其他金融資產—非流動 (附註十八及二十)	16,853	-	5,691	-		負債合計	367,918	5	497,100	7
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二、三及九)	1,665	-	1,665	-		股本 (附註十四)				
14XX	基金及投資合計	52,959	1	41,797	1	3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 800,000 千股；發行 278,096 千股	2,780,955	40	2,780,955	37
	固定資產 (附註二及十一)						資本公積 (附註十四)				
	成 本					3210	發行股票溢價	2,495,486	36	2,495,486	34
1501	土 地	1,896,112	27	1,892,898	25	3250	受贈資產	8,775	-	8,775	-
1511	土地改良物	117,983	2	109,859	2	32XX	資本公積合計	2,504,261	36	2,504,261	34
1521	房屋及建築	925,267	13	1,059,657	14		保留盈餘 (附註十四)				
1531	機器設備	2,043,011	29	2,459,723	33	3310	法定盈餘公積	1,021,755	15	987,521	13
1551	運輸設備	31,719	1	32,208	-	3350	未分配盈餘	248,253	3	612,426	8
1681	其他設備	72,514	1	73,371	1	33XX	保留盈餘合計	1,270,008	18	1,599,947	21
15X1	成本合計	5,086,606	73	5,627,716	75		股東權益其他項目 (附註三、十一及十四)				
15X8	重估增值—土地	143,214	2	168,141	2	3460	未實現重估增值	76,686	1	76,686	1
15XY	成本及重估增值	5,229,820	75	5,795,857	77	3XXX	股東權益合計	6,631,910	95	6,961,849	93
15X9	減：累計折舊	1,944,521	28	2,090,370	28		負債及股東權益總計	\$ 6,999,828	100	\$ 7,458,949	100
1599	減：累計減損	186,367	3	240,866	3						
		3,098,932	44	3,464,621	46						
1670	未完工程及預付設備款	8,791	-	82,733	1						
15XX	固定資產淨額	3,107,723	44	3,547,354	47						
17XX	無形資產 (附註二)	45	-	75	-						
	其他資產										
1810	閒置資產 (附註二及十一)	317,695	5	255,982	4						
1830	遞延費用	16,430	-	16,259	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十六)	84,176	1	93,595	1						
1888	其他 (附註二及十二)	482,921	7	477,394	6						
18XX	其他資產合計	901,222	13	843,230	11						
1XXX	資產總計	\$ 6,999,828	100	\$ 7,458,949	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月一日會計師查核報告)

董事長：吳啟章

經理人：劉中行

會計主管：劉鶴恭

臺鹽實業股份有限公司

損 益 表

民國九十六及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟基本每股盈餘為新台幣元)

代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)			
4110	\$2,385,695	102	\$2,749,393	102
4190	49,202	2	56,811	2
4100	2,336,493	100	2,692,582	100
5000	1,612,991	69	1,771,204	66
5910	723,502	31	921,378	34
	營業費用(附註十五)			
6100	407,883	17	444,671	17
6200	127,613	6	147,423	5
6300	52,765	2	65,217	2
6000	588,261	25	657,311	24
6900	135,241	6	264,067	10
	營業外收入及利益			
7110	1,793	-	716	-
7130	4,597	-	3,154	-
7150	480	-	1,209	-
7310	40,288	2	93,409	4
7480	38,705	1	37,445	1
7100	85,863	3	135,933	5

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	-	-	\$	1,643	-
7530						
		52,490	2		5,779	-
7570		44,164	2		2,884	-
7580		4,267	-		5,336	-
7880		44,597	2		46,549	2
7500						
		145,518	6		62,191	2
7900		75,586	3		337,809	13
8110		28,596	1		42,807	2
8900		46,990	2		295,002	11
9300		-	-		47,333	2
9600	\$	46,990	2	\$	342,335	13
代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度			
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
	基本每股盈餘 (附註十七)					
9710	\$ 0.27	\$ 0.17	\$ 1.21	\$ 1.06		
9740						
	-	-	0.17	0.17		
9750	\$ 0.27	\$ 0.17	\$ 1.38	\$ 1.23		

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月一日會計師查核報告)

董事長：吳啟章

經理人：劉中行

會計主管：劉鵠恭

臺鹽實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股股利為新台幣元)

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		股 東 權 益	
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 項 目 未 實 現 重 估 增 值	股 東 權 益 合 計
九十五年一月一日餘額	\$2,780,955	\$2,504,261	\$ 985,976	\$ 552,201	\$ 76,686	\$6,900,079
九十四年度盈餘分配 (附註十四)						
法定盈餘公積	-	-	1,545	(1,545)	-	-
現金股利-1元	-	-	-	(278,096)	-	(278,096)
員工紅利-現金	-	-	-	(2,104)	-	(2,104)
董監事酬勞	-	-	-	(365)	-	(365)
九十五年度淨利	-	-	-	342,335	-	342,335
九十五年十二月三十一 日餘額	2,780,955	2,504,261	987,521	612,426	76,686	6,961,849
九十五年度盈餘分配 (附註十四)						
法定盈餘公積	-	-	34,234	(34,234)	-	-
現金股利-1.3元	-	-	-	(361,524)	-	(361,524)
員工紅利-現金	-	-	-	(9,243)	-	(9,243)
董監事酬勞	-	-	-	(6,162)	-	(6,162)
九十六年度淨利	-	-	-	46,990	-	46,990
九十六年十二月三十一 日餘額	<u>\$2,780,955</u>	<u>\$2,504,261</u>	<u>\$1,021,755</u>	<u>\$ 248,253</u>	<u>\$ 76,686</u>	<u>\$6,631,910</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月一日會計師查核報告)

董事長：吳啟章

經理人：劉中行

會計主管：劉鵠恭

臺鹽實業股份有限公司

現金流量表

民國九十六及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 46,990	\$ 342,335
會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>(47,333)</u>
列計會計原則變動累積影響數前之淨利	46,990	295,002
調整項目		
折舊及攤銷	144,074	187,478
金融資產評價利益—淨額	(40,288)	(93,409)
呆帳損失(轉回利益)	(3,646)	3,697
存貨損失淨額	44,164	2,884
存貨盤盈淨額	(480)	(1,209)
處分固定資產損失淨額	47,893	2,625
淨退休金成本未(溢)提撥數	(5,535)	1,297
遞延所得稅	24,676	49,875
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(5,924)	57,179
應收帳款	30,848	(33,967)
存貨	158,612	(58,812)
其他流動資產	6,006	10,213
應付票據	(11,199)	58,575
應付帳款	(15,091)	(5,582)
應付所得稅	(17,743)	(41,321)
應付費用	(69,551)	25,129
預收款項	(10,826)	6,974
其他流動負債	<u>(492)</u>	<u>(3,751)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>322,488</u>	<u>462,877</u>
投資活動之現金流量		
購買指定公平價值變動列入損益之金融資產	(1,157,202)	(2,543,125)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	1,510,286	3,009,210
其他金融資產增加	(699)	(12,287)

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年度	九十五年度
購置固定資產	(\$ 79,700)	(\$ 148,453)
處分固定資產價款	12,742	5,501
其他資產減少(增加)	(5,555)	3
投資活動之淨現金流入	<u>279,872</u>	<u>310,849</u>
融資活動之現金流量		
償還短期借款	-	(450,000)
存入保證金減少	(3,983)	(6,190)
其他負債減少	-	(4,646)
發放現金股利	(361,524)	(278,096)
發放員工紅利	(9,243)	(2,104)
發放董監事酬勞	(6,162)	(365)
融資活動之淨現金流出	<u>(380,912)</u>	<u>(741,401)</u>
現金增加金額	221,448	32,325
年初現金餘額	<u>140,287</u>	<u>107,962</u>
年底現金餘額	<u>\$ 361,735</u>	<u>\$ 140,287</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ 1,741
支付所得稅	21,663	34,253
僅有部份現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 79,507	\$ 136,837
其他流動負債—應付設備款減少金額	193	11,616
支付現金	<u>\$ 79,700</u>	<u>\$ 148,453</u>
不影響現金流量資訊		
固定資產及閒置資產轉列待出售非流動資產	\$ 258,034	\$ -
土地區段徵收成本轉列其他資產	-	473,753

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年二月一日會計師查核報告)

董事長：吳啟章

經理人：劉中行

會計主管：劉鵠恭

臺鹽實業股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司之前身為中國鹽業公司，於四十年四月十六日退還民股，改為國營之臺灣製鹽廠，隸屬於經濟部資源委員會。四十一年三月一日臺灣製鹽廠改為臺灣製鹽總廠，隸屬經濟部。八十四年七月奉准改制為臺鹽實業股份有限公司。

本公司股票經核准自九十二年十一月十八日起在臺灣證券交易所上市買賣。截至九十六年底止，經濟部在本公司之持股為38.88%。

截至九十六年及九十五年底止，本公司員工人數分別為496人及516人。

目前主要營業項目：

(一)有關下列產品、副產品及其衍生品之產製、銷售及進出口買賣：

- 1.各類鹽品（礦鹽除外）。
- 2.各類海水化學產品。
- 3.沐浴鹽、沐浴鹽乳、鹽皂、藻皂及洗髮劑。
- 4.飲料及生飲水。
- 5.牙膏、漱口鹽水及眼鏡保養液。
- 6.蔬果等洗滌用鹽。
- 7.生物性殺菌劑、農業用抗生素殺蟲劑、動物用抗生素殺寄生蟲劑、魚類生長激素、生物性食物保存劑。
- 8.食品及食品添加物。
- 9.電子零組件製造業。
- 10.西藥製造業。
- 11.化妝品製造業。
- 12.環境用藥製造業。

(二)有關下列各業務之經營

- 1.停車場。
- 2.遊樂區（遊藝場業務除外）。
- 3.加油站業。
- 4.超級市場業。
- 5.電子材料批發業。

(三)日用品及化妝品之銷售及進出口買賣。

(四)國內外製鹽工業技術之提供、引進及其管理諮詢顧問。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據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一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金精算假設、訴訟損失及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；原始認列時，係以公平價值衡量並加計取得之交易成本，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或

金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產係依據本公司明訂之風險管理政策及投資策略共同管理之金融資產，於資產負債表日指定以公平價值衡量。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出時移轉，外銷則於客戶驗收完成時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係就應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司已依據各客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括商品、製成品、在製品、原料及物料，按成本與市價孰低評價，存貨成本之計算，原料採移動平均成本，其餘係按加權平均成本。成本與市價孰低係採總額比較法。市價基礎：原料、物料為重置成本；商品、在製品及製成品為淨變現價值。年底存貨評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨呆滯損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上，或具有重大影響力者，採權益法評價。惟若被投資公司已決議清算，本公司即停止按權益法認列。

固定資產、閒置資產及其他資產

土地以成本加重估增值計價。其他固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

固定資產之折舊係以直線法按下列耐用年數計提：土地改良物，三至四十年；房屋及建築，五至六十五年；機器設備，二至五十年；運輸設備，三至二十年；其他設備，二至三十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，就其殘值按重行估計可用年數，繼續提列折舊直至折足為止。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

同種類固定資產之交換，如無另收現金者，應按換出資產之帳面價值或公平價值較低者作為換入資產之成本入帳。

非供營業使用之閒置資產予以轉列其他資產且續提折舊，並按其淨公平價值與帳面價值孰低計價，其折舊採用直線法按上述年數計提。所計提之折舊費用及閒置資產減損損失列於營業外損失項下。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、閒置資產、無形資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之

帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列之折舊及攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，其減損則先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

無形資產

無形資產包括取得專利權之支出，分五年平均攤銷。

遞延費用

遞延費用係電腦軟體系統等具有遞延性質之資產，按實際受益年限分五年平均攤銷。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，提撥退休金（附註十三）大於精算報告認列之淨退休金成本，則認列為其他資產一預付退休金。未認列過渡性給付義務及退休金損益按員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付當年度費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職期間，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。將可減除暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時，所產生之兌換差額作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

科目重分類

九十五年度財務報表若干科目業經重分類，以配合九十六年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」、第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文。是項會計變動對本公司九十六年度財務報表並無重大影響。

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品者，列為會計原則變動累積影響數。

首次適用上述公報因指定公平價值變動列入損益之金融資產（基金）產生會計原則變動之累積影響數金額為 47,333 千元，列計會計

原則變動之累積影響數前淨利增加 37,965 千元，使九十五年度淨利增加 85,298 千元，稅後每股盈餘增加 0.31 元。

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。是項會計變動對本公司九十五年度財務報表並無重大影響。

(二)新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監事酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日(含)以後之財務報表適用。

四 現 金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 1,318	\$ 1,364
銀行支票及活期存款		
國 內	235,296	135,850
國 外	5,121	3,073
銀行定期存款：年利率 2.025%	<u>120,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 361,735</u>	<u>\$ 140,287</u>

截至九十六年及九十五年底，國外存款之相關資訊如下：

荷蘭－VENLO (九十六年底包 括 60 千美元及 67 千歐元，九 十五年底包括 60 千美元及 27 千歐元)	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ 3,073</u>
---	-----------------	-----------------

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產－流動相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
受益憑證－基金	<u>\$ 1,568,930</u>	<u>\$ 1,881,726</u>

九十六及九十五年度指定公平價值變動列入損益之金融資產分別產生金融資產評價利益 40,288 千元及 93,409 千元。

六 應收帳款淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 181,264	\$ 212,263
減：備抵呆帳（附註二）	<u>58</u>	<u>3,855</u>
	<u>\$ 181,206</u>	<u>\$ 208,408</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 3,855	\$ 13,923	\$ 3,612	\$ 10,469
本年度提列（迴轉）呆帳費用	(3,646)	-	3,697	-
本年度沖銷	(29)	(778)	-	-
轉列催收款	<u>(122)</u>	<u>122</u>	<u>(3,454)</u>	<u>3,454</u>
年底餘額	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 13,267</u>	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 13,923</u>

催收款列入其他資產項下，詳附註十二。

七 存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
商 品	\$ 89,276	\$ 155,606
製 成 品	334,569	437,765
在 製 品	23,795	44,657
原 料	34,264	61,487
物 料	<u>80,989</u>	<u>86,743</u>
	562,893	786,258
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 （附註二）	<u>70,526</u>	<u>91,595</u>
	<u>\$ 492,367</u>	<u>\$ 694,663</u>

八、待出售非流動資產

待出售廠房及附屬設備

九 十 六 年
十二月三十一日
\$ 258,034

本公司科技廠於九十六年度營運持續虧損，故於九十六年十二月二十二日與茂迪股份有限公司簽訂出售科技廠廠房及附屬設備之意向書，並經本公司董事會於九十六年十二月三十一日通過，嗣後雙方業於九十七年一月十四日簽訂買賣合約。此交易於資產負債表日已符合財務會計準則公報第38號待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則之規定，故將該待出售資產以帳面價值與淨公平價值孰低衡量後，轉列待出售非流動資產項下，經衡量後，並無應認列之減損損失產生。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

本公司投資國內非上市（櫃）公司－花東電力（股）公司股份，原始投資成本為18,300千元（持股1,830千股，持股3%），因該公司營運持續虧損，已於九十一年底就投資額認列持久性跌價損失16,635千元。

十、採權益法之長期股權投資

八十五年八月本公司經由經濟部投審會核准投資澳商麥克勞湖鹽業公司（持股49%），而該公司之營運政策係以零基為基準，其稅後純益為0元，是以並未認列投資損益。惟該合作投資契約業務九十五年六月底終止，依投資合作契約議定雙方投資中止後，本公司得全數取回原始外幣投資金額澳幣1,617千元，截至九十六年底尚在進行清算中。

十一、固定資產及閒置資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
固定資產－累計折舊		
土地改良物	\$ 69,505	\$ 63,611
房屋及建築	388,373	389,245
機器設備	1,421,425	1,571,040
運輸設備	20,957	20,775
其他設備	44,261	45,699
	<u>\$ 1,944,521</u>	<u>\$ 2,090,370</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
閒置資產		
土地	\$ 166,795	\$ 175,965
土地重估增值	24,407	-
土地改良物	1,305	-
房屋及建築	44,480	74,218
機器設備	375,845	277,020
運輸設備	303	2,722
其他設備	7,459	5,678
成本合計	<u>620,594</u>	<u>535,603</u>
減：累計折舊		
土地改良物	502	-
房屋及建築	6,401	10,708
機器設備	175,252	111,211
運輸設備	200	1,767
其他設備	4,836	2,989
	<u>187,191</u>	<u>126,675</u>
減：累計減損	<u>115,708</u>	<u>152,946</u>
	<u>\$ 317,695</u>	<u>\$ 255,982</u>

(一)本公司以八十六年五月一日為基準日辦理土地重估，重估增值總額4,643,132千元，扣除提列土地增值稅準備1,899,692千元，以其餘額2,743,440千元列為未實現重估增值。

(二)土地稅法於九十四年一月三十日修正，本公司前開土地重估提列之土地增值稅準備經依修正後土地稅法之規定重新計算後，調整減少45,223千元轉列未實現重估增值。

(三)土地重估增值及土地增值稅準備之變動如下：

	重 估 增 值 — 土 地	土 地 增 值 稅 準 備	未 實 現 重 估 增 值
土地重估	\$4,643,132	\$1,899,692	\$2,743,440
土地重分類至重估增值 — 土地	78,940	-	-
政府徵收土地沖銷(八 十七至九十五年度)	(40,642)	(13,358)	-

(接次頁)

(承前頁)

	重估增值 — 土地	土地增值稅 準 備	未 實 現 重 估 增 值
固定資產解庫減資沖銷 (九十一年度)	(\$4,513,289)	(\$1,807,026)	(\$2,706,263)
土地增值稅稅率調降轉 列未實現重估增值 (九十四年度)	-	(45,223)	45,223
資產減損(原高雄鹽場 土地)沖減未實現重 估增值	-	-	(5,714)
九十五年底餘額	168,141	34,085	76,686
政府徵收土地沖銷(九 十六年度)	(520)	(104)	-
轉列閒置資產—土地 (九十六年度)	(24,407)	-	-
九十六年底餘額	<u>\$ 143,214</u>	<u>\$ 33,981</u>	<u>\$ 76,686</u>

(四) 固定資產及閒置資產之累計減損列示如下：

現金產生單位	資 產 減 損 項 目	累 計 減 損	
		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日
屬固定資產			
生 技 廠	土 地	\$ 5,356	\$ -
	房屋及建築	8,209	-
	機器設備	50,389	-
	通 霄 廠	161	-
科 技 廠	機器設備及其他設備	122,240	240,866
總 公 司	機器設備	12	-
		<u>\$ 186,367</u>	<u>\$ 240,866</u>
屬閒置資產			
生 技 廠	土 地	\$ -	\$ 5,356
	房屋及建築	-	6,340
	機器設備、運輸設備及 其他設備	7,011	76,447
通 霄 廠	房屋及建築	1,854	1,854
	機器設備	54,746	54,907
科 技 廠	房屋及建築	699	699
	機器設備及其他設備	45,684	1,629
總 公 司	土地及機器設備(原高 雄鹽場)	5,714	5,714
		<u>\$ 115,708</u>	<u>\$ 152,946</u>

本公司九十四年度首次採用資產減損之會計處理，就科技廠所發生之累計減損240,866千元，係因產品於市場上銷售情況欠佳，用於生產該產品之機器設備預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。本公司係採用使用價值作為此機器設備等減損測試之可回收金額，用於估計使用價值之折現率為6.40%。

九十六年度本公司閒置資產及固定資產所發生之累計減損係採用淨公平價值法作為衡量資產之可回收金額。

ㄅ 其他資產－其他

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
土地區段徵收成本	\$ 473,753	\$ 473,753
預付退休金	9,168	3,633
待處分資產	-	8
催收款項	13,267	13,923
備抵壞帳	(13,267)	(13,923)
	<u>\$ 482,921</u>	<u>\$ 477,394</u>

本公司原生技研發中心使用之土地業經台南市政府完成區段徵收，並發給抵價地補償，惟因台南市政府尚未完成土地開發整理，是以尚未辦理抵價地分配作業。本公司業已委託不動產鑑價師鑑定被區段徵收之土地市價，並依被區段徵收土地之公平價值（市價）與帳面價值孰低自固定資產轉列其他資產項下。

ㄅ 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年度依該條例認列之退休金成本分別為5,443千元及4,927千元。

本公司以九十二年十一月十三日民營化基準日就全體員工辦理年資結算支付年資結算金。本公司於支付年資補償金後，全體員工服務年資自九十二年十一月十三日重新起算，並成立「退休金準備金監督委員會」負責審議、查核、監督員工退休準備金之提撥、存儲及支用。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之十二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行(原中央信託局於九十六年併入台灣銀行)之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
服務成本	\$ 21,194	\$ 29,982
利息成本	2,668	2,544
退休基金資產預計報酬	(3,478)	(2,765)
未認列前期服務成本攤銷數	31,527	-
縮減或清償損(益)	(13,665)	-
淨退休金成本	<u>\$ 38,246</u>	<u>\$ 29,761</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 10,284	\$ 1,326
非既得給付義務	<u>93,064</u>	<u>80,344</u>
累積給付義務	103,348	81,670
未來薪資增加之影響數	<u>31,731</u>	<u>15,347</u>
預計給付義務	135,079	97,017
退休基金資產公平價值	(140,195)	(111,218)
提撥狀況	(5,116)	(14,201)
未認列退休金損(益)	(4,052)	<u>10,568</u>
預付退休金	<u>(\$ 9,168)</u>	<u>(\$ 3,633)</u>
既得給付	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ 1,587</u>

(三) 退休金給付義務之假設

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
折 現 率	2.75%	2.75%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.50%

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 26,384	\$ 27,281
(五) 由退休基金支付金額	\$ -	\$ -

四 股東權益

資本公積

依公司法及相關法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本或彌補虧損；其撥充股本，每年以一定比例為限。

盈餘分配及股利政策

(一) 依公司法及公司章程規定，本公司年度決算盈餘，應先彌補以前年度虧損及提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，並得依業務需要或規定酌提特別盈餘公積，所餘款項併同累積未分配盈餘，扣除酌予保留盈餘，依下列百分比分派之：

1. 董事、監察人酬勞金於百分之二範圍內提撥。

2. 員工紅利依下列規則擇一分派之：

(1) 年度稅後純益5億元以下，於百分之三範圍內提撥。

(2) 年度稅後純益介於5億元（含）以上，10億元以下，於百分之四範圍內提撥。

(3) 年度稅後純益10億元（含）以上，於百分之五範圍內提撥。

3. 分派股東股利

前項董事、監察人酬勞、員工紅利及股東紅利之分派應由董事會擬議提請股東會決議，其中股東股利之分派，現金部分不得低於百分之五十。

(二) 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法

定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部份分派股息及紅利，或在公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

(三)本公司九十五及九十四年度盈餘分配議案業經股東會分別於九十六年六月十五日及九十五年六月三十日決議通過(實際配發數與原董事會通過擬議配發數同)，其有關資訊如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
提列法定盈餘公積	\$ 34,234	\$ 1,545		
普通股現金股利	361,524	278,096	\$ 1.3	\$ 1.0
董監事酬勞	6,162	365		
員工紅利—現金	9,243	2,104		
	<u>\$ 411,163</u>	<u>\$ 282,110</u>	<u>\$ 1.3</u>	<u>\$ 1.0</u>

倘上述配發員工紅利及董監事酬勞於九十五及九十四年度以費用列帳，將使九十五及九十四年度稅後基本每股盈餘分別由1.23元減少為1.18元及0.06元減少為0.05元。

本公司盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

股東權益其他項目－未實現重估增值

於九十五年五月以前，以股東權益項下之資產重估增值彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回股東權益項下之重估增值，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至九十六年底止，本公司並無以股東權益項下之重估增值彌補歷年虧損而尚未轉回之金額。

五、用人、折舊及攤銷費用之歸屬

	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪 資	\$193,226	\$179,806	\$373,032	\$211,881	\$203,301	\$415,182
勞 健 保	13,819	12,213	26,032	15,261	13,036	28,297
退 休 金	23,402	20,287	43,689	19,248	14,990	34,238
其 他	2,495	1,953	4,448	2,836	2,270	5,106
	<u>\$232,942</u>	<u>\$214,259</u>	<u>\$447,201</u>	<u>\$249,226</u>	<u>\$233,597</u>	<u>\$482,823</u>
折 舊	\$101,749	\$ 24,527	\$126,276	\$142,936	\$ 28,941	\$171,877
攤 銷	654	4,768	5,422	4,548	3,648	8,196

(一)九十六及九十五年度折舊帳列營業外費用及損失－什項支出項下分別為12,376千元及7,405千元。

(二)九十五年度退休金帳列營業外費用及損失－什項支出項下為450千元。

六、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一)帳列稅前淨利按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與當年度所得稅費用之調節如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 18,886	\$ 84,442
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
金融資產評價利益	(10,072)	(23,352)
其 他	(1,085)	250
暫時性差異		
未(已)實現銷貨折讓	(3,508)	1,474
存貨跌價回升利益	(5,267)	(5,160)
減損損失折舊財稅差異	(18,382)	(15,598)
銷貨毛損財稅差異	1,238	-
其 他	(1,940)	(1,514)
備抵評價	20,130	-
當年度抵用之投資抵減	-	(20,271)
基本稅額應納差額	<u>181</u>	<u>-</u>
當年度所得稅	181	20,271
遞延所得稅		
暫時性差異	26,459	41,283
投資抵減	850	(7,016)
虧損扣抵	(20,130)	-
備抵評價調整	17,497	15,608
以前年度所得稅調整	2,339	(27,339)
不得扣抵國外所得稅額	<u>1,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,596</u>	<u>\$ 42,807</u>

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>九 十 六 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>十二月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 17,632	\$ 22,899
備抵呆帳超限數	2,760	3,708
未實現銷貨折讓	2,733	6,241
投資抵減	12,347	21,837

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
其 他	\$ 435	\$ 350
	35,907	55,035
備抵評價	(8,816)	(11,449)
	<u>27,091</u>	<u>43,586</u>
遞延所得稅負債		
銷貨毛損財稅差異	(5,492)	(6,730)
	<u>21,599</u>	<u>36,856</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
長期投資未實現跌		
價損失	4,159	4,159
減損損失	60,204	78,586
投資抵減	23,198	14,558
虧損扣抵	20,130	-
其 他	<u>774</u>	<u>451</u>
	108,465	97,754
備抵評價	(24,289)	(4,159)
	<u>84,176</u>	<u>93,595</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 105,775</u>	<u>\$ 130,451</u>

(三)截至九十六年底止，本公司依據產業升級條例經核准得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減內容如下：

產 生 年 度	受 獎 勵 之 支 出	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額
九十三年度	機器設備	\$ 6,222	\$ 1,588
	研究發展支出	<u>9,438</u>	<u>37</u>
		15,660	1,625
九十四年度	研究發展支出	10,722	10,722
	人才培訓支出	<u>829</u>	<u>829</u>
		<u>11,551</u>	<u>11,551</u>
九十五年度	機器設備	981	981
	研究發展支出	11,978	11,978
	人才培訓支出	<u>550</u>	<u>550</u>
	<u>13,509</u>	<u>13,509</u>	
九十六年度	機器設備	317	317
	研究發展支出	8,193	8,193
	人才培訓支出	<u>350</u>	<u>350</u>
	<u>8,860</u>	<u>8,860</u>	
	<u>\$ 49,580</u>	<u>\$ 35,545</u>	

上開投資抵減金額各得在發生年度及以後四年內抵減應納稅額，其每一年度得抵減總額以不超過當年度應納稅額百分之五十，但最後年度抵減金額不在此限。

(四)截至九十六年底止，九十六年度發生虧損尚未扣抵金額為80,520千元，得於一〇一年度之前扣抵當年度課稅所得額。

(五)本公司截至九十四年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 201,263	\$ 270,091
八十七年度以後未分配盈餘	<u>46,990</u>	<u>342,335</u>
	<u>\$ 248,253</u>	<u>\$ 612,426</u>

九十六年及九十五年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為48千元及29,169千元。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，外國股東僅能就未分配盈餘課徵10%部分依扣抵比例抵減股利扣繳稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶為準，因此本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。九十六年度預計及九十五年度實際盈餘分配之股東可扣抵稅額比率分別為0.16%及15.54%。

八十六年度（含）以前未分配盈餘之分配不適用兩稅合一規定。

七、基本每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－本期淨利

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
列計會計原則變動累積 影響數前之淨利	\$ 75,586	\$ 46,990	\$ 337,809	\$ 295,002
會計原則變動累積影響 數	-	-	47,333	47,333
	<u>\$ 75,586</u>	<u>\$ 46,990</u>	<u>\$ 385,142</u>	<u>\$ 342,335</u>

(二) 分母－股數（千股）

普通股已發行加權平均股數均為278,096千股。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 361,735	\$ 361,735	\$ 140,287	\$ 140,287
公平價值變動列入損 益之金融資產－流 動	1,568,930	1,568,930	1,881,726	1,881,726
應收票據	33,885	33,885	27,961	27,961
應收帳款淨額	181,206	181,206	208,408	208,408
其他金融資產－流動	9,279	9,279	19,742	19,742
待出售非流動資產	258,034	283,670	-	-
以成本衡量之金融資 產－非流動	1,665	-	1,665	-
其他金融資產－非流 動	16,853	16,853	5,691	5,691
<u>負 債</u>				
應付票據	52,157	52,157	63,356	63,356
應付帳款	29,658	29,658	44,749	44,749
應付費用	169,445	169,445	238,996	238,996
其他流動負債－其他 應付款項	8,198	8,198	7,241	7,241
其他金融負債－非流 動	56,523	56,523	60,506	60,506

(二)本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他金融資產、短期借款、應付票據及款項、應付費用及其他流動負債－其他應付款項。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品係以活絡市場之公開報價為公平價值。
- 3.待出售非流動資產係以不動產鑑價師鑑定市價為公平價值。
- 4.以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
- 5.存出保證金（其他金融資產－非流動）及存入保證金（其他金融負債－非流動）因以現金方式存出或存入，以其帳面價值為其公平市價。

(三)本公司九十六年及九十五年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 144,279 千元及 21,742 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 204,790 千元及 95,261 千元。

(四)本公司九十六及九十五年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,793 千元及 716 千元，利息費用總額分別為 0 千元及 1,643 千元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司九十六及九十五年度投資之受益憑證金融資產，以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降 1%，將使其公平價值分別減少 15,689 千元及 18,817 千元。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司九十六年及九十五年底持有

具信用風險金融資產金額分別為 220,638 千元及 243,257 千元（主要包括應收票據、應收帳款、其他流動資產—其他應收款及其他金融資產等），是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

本公司交易對象皆為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之受益憑證具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價格迅速出售金融資產；本公司投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量

截至九十六年底止，本公司並無短期借款，是以並無市場利率變動之現金流量風險。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
澳商麥克勞湖鹽業公司	本公司採權益法評價之被投資公司—持股49%（附註十）

(二) 與關係人間之重大交易事項

進貨

關係人	九十六年度		九十五年度	
	金額	佔進貨淨額百分比(%)	金額	佔進貨淨額百分比(%)
澳商麥克勞湖鹽業公司	\$ -	-	\$ 67,719	6

本公司向關係人進貨之價格係依議定價格，考量澳洲丹皮爾公司銷售至台灣之國際市場行情減7.5%購進。因該項原料僅向該公司進貨，尚無法比較進貨條件之差異。本公司按次預付貨款予澳商麥克勞湖鹽業公司。

三 質押之資產

本公司下列資產業已提供作為追分加油站購料及開立信用狀委託銀行保證之擔保品：

項 目	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
其他金融資產—流動(質押定存)	\$ 9,279	\$ 19,742
其他金融資產—非流動(質押定存)	15,000	2,000
	<u>\$ 24,279</u>	<u>\$ 21,742</u>

二 截至九十六年底之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司因向中國石油(股)公司購料而委請合作金庫商業銀行保證付款之金額為 11,000 千元。
- (二) 本公司於九十四年十二月十九日與澳州某鹽業公司及某海運公司分別簽訂採購進口工業用晒鹽合約及相關運輸協定，合約期間五年，自九十五年七月一日至一百年六月三十日止，以取代原與澳商麥克勞湖鹽業公司簽訂之購鹽合約。根據此合約，本公司每年得依約定價款取得固定數量之工業用晒鹽，每年採購金額(含運輸費用)約 3 億元，期滿後本公司得經雙方協議更新採購數量及採購價格並延展合約。
- (三) 本公司於九十三年十二月與經濟部工業局台南科技工業區服務中心簽訂生技一廠及研發中心租賃土地契約書，租賃土地終止期間分別為一百零九年七月及一百一十一年十二月，租賃標的每月租金為 981 千元，第二年起比照行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之，承租第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年至第六年按應繳租金八成計算。本公司得於租賃期間依台南科技工業區土地出租要點之規定提出申請，按原核准承租並簽訂租賃契約時之售價承購租賃之土地，若經審查核准承購時，其承租期間已繳納之租金及擔保金得無息抵充應繳承購土地價款。
- (四) 本公司南科分公司建廠之承包商志品科技工程(股)公司(志品公司)，因其工程驗收逾期本公司予以扣款約 21,669 千元引起爭議，志品公司遂於九十三年八月向台南地方法院提出請求本公司賠償 59,332 千元(除工程扣款 21,669 千元外，尚包含追加工程款 20,589 千

元及延長工期之管銷費用17,074千元)之訟案。依本公司委任律師之意見，依據契約及發包過程，本公司之抗辯尚屬有據，有勝訴之可能性，惟本案如敗訴，必須支付59,332千元及自九十二年八月一日起算至清償日按年息5%計算之利息。本案目前已由台灣省機械技師公會為初步鑑定，認為志品公司施工未逾期，惟法院認為本鑑定結果尚有爭議，是以，諭示兩造對此鑑定進行辯論與攻防，本案目前尚在法院審理中，尚無法確知案情之最後結果亦無法估計可能賠償之確實金額。

(五)本公司微生物製劑試驗農場建廠之承包商一百盈系統科技(股)公司(百盈公司)，因其工程驗收逾期予以扣款及申請追加工程款計約3,562千元，有所爭議，百盈公司遂於九十三年十月向台南地方法院請求賠償。依本公司委任律師之意見，本公司答辯之逾期完工扣款2,660千元及減價收受扣款902千元，均有契約上之依據，並有證據足資證明對方違約之事實，故本公司勝訴可能性大，惟本案如敗訴，必須支付4,494千元(原爭議工程款金額為3,562千元，百盈公司擴張請求為4,494千元)及自九十三年十月二十七日起算至清償日按年息5%計算之利息。本案目前尚在法院審理中，尚無法確知案情之最後結果亦無法估計可能賠償之確實金額。

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(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：參閱附表一。
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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：參閱附表二。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

三 部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司九十六及九十五年度有關產業別財務資訊列示如下：

九十六年度

	鹽 產 品 部 門	南 科 感 光 鼓 部 門	生 技 清 潔 及 保 養 品 部 門	其 他 部 門	合 計
來自母公司及 合併子公司 以外客戶收 入	\$ 1,284,452	\$ 189,989	\$ 389,805	\$ 472,247	\$ 2,336,493
來自母公司及 合併子公司	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,284,452</u>	<u>\$ 189,989</u>	<u>\$ 389,805</u>	<u>\$ 472,247</u>	<u>\$ 2,336,493</u>
部門損益					\$ 723,502
金融資產評價 利益					40,288
公司一般收入					7,943
公司一般費用					(696,147)
繼續營業部門 稅前利益					<u>\$ 75,586</u>
可辨認資產	<u>\$ 747,621</u>	<u>\$ 412,595</u>	<u>\$ 439,809</u>	<u>\$ 3,796,432</u>	\$ 5,396,457
公平價值變動 列入損益之 金融資產一 流動					1,568,930
採權益法之長 期股權投資					34,441
資產合計					<u>\$ 6,999,828</u>
折舊費用	<u>\$ 59,759</u>	<u>\$ 38,232</u>	<u>\$ 28,647</u>	<u>\$ 12,014</u>	
資本支出金額	<u>\$ 35,253</u>	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 9,217</u>	<u>\$ 30,241</u>	

九十五年度

	鹽 產 品 部 門	南 科 感 光 鼓 部 門	生 技 清 潔 及 保 養 品 部 門	其 他 部 門	合 計
來自母公司及 合併子公司 以外客戶收 入	\$1,252,281	\$ 286,960	\$ 649,360	\$ 503,981	\$ 2,692,582
來自母公司及 合併子公司	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,252,281</u>	<u>\$ 286,960</u>	<u>\$ 649,360</u>	<u>\$ 503,981</u>	<u>\$ 2,692,582</u>
部門損益					\$ 921,378
金融資產評價 利益					93,409
公司一般收入					42,615
公司一般費用					(717,950)
利息費用					(1,643)
繼續營業部門 稅前利益					<u>\$ 337,809</u>
可辨認資產	<u>\$ 784,846</u>	<u>\$ 761,396</u>	<u>\$ 763,182</u>	<u>\$ 3,233,358</u>	\$ 5,542,782
公平價值變動 列入損益之 金融資產一 流動					1,881,726
採權益法之長 期股權投資					34,441
資產合計					<u>\$ 7,458,949</u>
折舊費用	<u>\$ 59,429</u>	<u>\$ 61,174</u>	<u>\$ 41,077</u>	<u>\$ 17,602</u>	
資本支出金額	<u>\$ 25,973</u>	<u>\$ 13,351</u>	<u>\$ 83,764</u>	<u>\$ 13,749</u>	

(二)地區別財務資訊：本公司無國外營運部門。

(三)外銷銷貨財務資訊

本公司九十六及九十五年度之外銷收入明細如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
亞 洲	\$ 13,524	\$ 37,932
美 洲	92,679	154,457
歐 洲	44,452	92,388
其他地區	497	1,850
	<u>\$ 151,152</u>	<u>\$ 286,627</u>

(四)重要客戶資訊：本公司九十六及九十五年度並無收入占損益表收入金額10%以上之客戶，故無需揭露。

臺鹽實業股份有限公司
 期末持有有價證券
 民國九十六年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值		
臺鹽實業股份有限公司	受益憑證—平衡型基金								
	ING 鑫平衡組合	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,188,370	\$ 30,440	-	\$ 30,440		
	ING 鑫全球安穩	-	"	1,000,000	10,665	-	10,665		
	JF 平衡	-	"	1,092,566	21,687	-	21,687		
	JF 全球平衡	-	"	2,371,841	33,917	-	33,917		
	大眾全球增長	-	"	3,090,714	40,272	-	40,272		
	大華趨勢	-	"	854,731	18,736	-	18,736		
	元大全球組合	-	"	2,203,488	29,361	-	29,361		
	元大雙盈	-	"	829,187	16,758	-	16,758		
	保誠理財通	-	"	971,354	18,990	-	18,990		
	保誠質量精選	-	"	3,047,982	37,902	-	37,902		
	建弘中概平衡	-	"	4,165,465	68,980	-	68,980		
	復華神盾	-	"	3,748,083	49,244	-	49,244		
	新光多重套利五號	-	"	1,000,000	9,403	-	9,403		
	新光策略平衡	-	"	886,949	9,680	-	9,680		
	德信長春藤	-	"	504,763	8,116	-	8,116		
	寶來全球 ETF 成長組合	-	"	2,057,906	23,234	-	23,234		
					427,385		427,385		
	受益憑證—債券型基金								
	ING 鑫全球債券組合	-	"	1,895,936	20,063	-	20,063		
	大華全球債組合	-	"	1,275,833	13,258	-	13,258		
	元大全球滿意入息不配息	-	"	2,000,000	19,760	-	19,760		
	日盛債券	-	"	3,423,317	47,365	-	47,365		
	日盛領航一號	-	"	4,948,912	48,796	-	48,796		
	台壽保幸福 99 債券	-	"	2,568,543	26,634	-	26,634		
	永昌全球亨利	-	"	4,368,444	48,259	-	48,259		
	金鼎鼎益債券	-	"	5,000,000	63,100	-	63,100		
	保誠債券精選組合	-	"	9,190,244	96,116	-	96,116		
	建弘台灣債券	-	"	4,310,094	61,706	-	61,706		
	國泰全球保守組合	-	"	6,908,902	77,348	-	77,348		
盛華 101 全球抵押貸款	-	"	5,169,606	53,434	-	53,434			
統一全球債券組合	-	"	1,594,325	16,133	-	16,133			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註	
				股數或單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值		
臺鹽實業股份有限公司	富邦吉祥	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,275,044	\$ 18,816	-	\$ 18,816		
	富鼎全球固定收益	-	"	2,914,442	30,848	-	30,848		
	復華全球債券組合	-	"	2,869,246	29,869	-	29,869		
	復華全球資產證券化 A	-	"	2,000,000	19,400	-	19,400		
	匯豐五福全球債	-	"	5,247,513	57,829	-	57,829		
	群益安穩收益	-	"	3,669,103	55,506	-	55,506		
	群益利滾利 1 號	-	"	4,472,799	46,070	-	46,070		
	群益恆利 7 號	-	"	700,000	7,602	-	7,602		
	德盛債券大壩	-	"	2,142,178	25,222	-	25,222		
		-	"		883,134		883,134		
	受益憑證—股票型基金	-	"						
	大華主流品牌	-	"	1,500,000	14,475	-	14,475		
	元大多福	-	"	624,681	26,424	-	26,424		
	日盛上選	-	"	284,819	10,142	-	10,142		
	保誠電通網	-	"	3,943,961	47,643	-	47,643		
	建弘大中華	-	"	2,676,888	62,532	-	62,532		
	建弘小型	-	"	579,529	16,267	-	16,267		
	國際電子	-	"	321,958	8,538	-	8,538		
	富鼎台灣優勢	-	"	2,536,426	30,539	-	30,539		
	富鼎東方精選	-	"	1,376,479	16,724	-	16,724		
	復華中小精選	-	"	577,929	16,575	-	16,575		
	新光大三通	-	"	358,551	8,552	-	8,552		
		-	"		258,411		258,411		
		-	"		\$ 1,568,930		\$ 1,568,930		
	澳商麥克勞湖鹽業公司	採權益法評價之被資公司		採權益法之長期股權投資	5,880,000	\$ 34,441	49	\$ 46,246	
	花東電力(股)公司	-		以成本衡量之金融資產—非流動	1,830,000	1,665	3	\$ 3,025	(AUD1,617,000)

註：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證、及上述項目所衍生之有價證券。

臺鹽實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益...等相關資訊

民國九十六年度

附表二

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

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		年底持有			被投資公司 本年度 (損)益	本年度 認列之投資 (損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 (%)	帳面金額			
臺鹽實業股份有限公司	LAKE MACLEOD SALT COMPANY PTE. LTD. (澳商麥克勞湖鹽業公司)	Level 24, Central Park, 152-158, st George's Terrace, Perth, Australia	曬鹽產銷	A.U.D. 1,617,000	A.U.D. 1,617,000	5,880,000	49	\$ 34,441	-	-	註

註：澳商麥克勞湖鹽業公司之營運政策係以零基為準，其稅後純益為0元。本公司轉投資效益將完全反映在購鹽價格之下降。

臺鹽實業股份有限公司

現金明細表

民國九十六年十二月三十一日

表一

單位：除外幣為元，餘為新台幣千元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	<u>1,318</u>
銀行存款			
	支票存款	35,627	
	活期存款(註)	204,790	
	定期存款	<u>120,000</u>	
		<u>360,417</u>	
		<u>\$361,735</u>	

註：包括新台幣活存 189,593 千元、活存美金 361,214.32 元 (US\$1 = NT\$32.43)；歐元 73,649.53 元 (EUR\$1 = NT\$47.82)。

臺鹽實業股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國九十六年十二月三十一日

表二

單位：新台幣千元
 (惟單價為新台幣元)

金 融 商 品 名 稱	股 數 (股或單位)	帳 面 金 額	公 平 單 價	市 價 總 額
指定公平價值變動列入損益 之金融資產				
平衡型基金				
ING 鑫平衡組合	2,188,370	\$ 30,440	13.91	\$ 30,440
ING 鑫全球安穩	1,000,000	10,665	10.6649	10,665
JF 平衡	1,092,566	21,687	19.85	21,687
JF 全球平衡	2,371,841	33,917	14.2998	33,917
大眾全球增長	3,090,714	40,272	13.03	40,272
大華趨勢	854,731	18,736	21.92	18,736
元大全球組合	2,203,488	29,361	13.325	29,361
元大雙盈	829,187	16,758	20.21	16,758
保誠理財通	971,354	18,990	19.55	18,990
保誠質量精選	3,047,982	37,902	12.435	37,902
建弘中概平衡	4,165,465	68,980	16.56	68,980
復華神盾	3,748,083	49,244	13.1383	49,244
新光多重套利五號	1,000,000	9,403	9.4028	9,403
新光策略平衡	886,949	9,680	10.9135	9,680
德信長春藤	504,763	8,116	16.0796	8,116
寶來全球ETF成長 組合	2,057,906	23,234	11.29	23,234
		427,385		427,385
債券型基金				
ING 鑫全球債券組 合	1,895,936	20,063	10.5821	20,063
大華全球債組合	1,275,833	13,258	10.3914	13,258
元大全球滿意入息 不配息	2,000,000	19,760	9.88	19,760
日盛債券	3,423,317	47,365	13.8359	47,365
日盛領航一號	4,948,912	48,796	9.86	48,796
台壽保幸福 99 債 券	2,568,543	26,634	10.3693	26,634
永昌全球亨利	4,368,444	48,259	11.0472	48,259
金鼎鼎益債券	5,000,000	63,100	12.62	63,100
保誠債券精選組合	9,190,244	96,116	10.4585	96,116
建弘台灣債券	4,310,094	61,706	14.3167	61,706
國泰全球保守組合	6,908,902	77,348	11.1954	77,348
盛華 101 全球抵押 貸款	5,169,606	53,434	10.3362	53,434

(接次頁)

(承前頁)

金 融 商 品 名 稱	股 數 (股 或 單 位)	帳 面 金 額	公 平 價 值	市 價 總 額
統一全球債券組合	1,594,325	\$ 16,133	10.1191	\$ 16,133
富邦吉祥	1,275,044	18,816	14.7572	18,816
富鼎全球固定收益	2,914,442	30,848	10.5847	30,848
復華全球債券組合	2,869,246	29,869	10.41	29,869
復華全球資產證券 化 A	2,000,000	19,400	9.7	19,400
匯豐五福全球債	5,247,513	57,829	11.0202	57,829
群益安穩收益	3,669,103	55,506	15.128	55,506
群益利滾利 1 號	4,472,799	46,070	10.30	46,070
群益恆利 7 號	700,000	7,602	10.86	7,602
德盛債券大壩	2,142,178	<u>25,222</u>	11.7738	<u>25,222</u>
		<u>883,134</u>		<u>883,134</u>
股票型基金				
大華主流品牌	1,500,000	14,475	9.65	14,475
元大多福	624,681	26,424	42.3	26,424
日盛上選	284,819	10,142	35.61	10,142
保誠電通網	3,943,961	47,643	12.08	47,643
建弘大中華	2,676,888	62,532	23.36	62,532
建弘小型	579,529	16,267	28.07	16,267
國際電子	321,958	8,538	26.52	8,538
富鼎台灣優勢	2,536,426	30,539	12.04	30,539
富鼎東方精選	1,376,479	16,724	12.15	16,724
復華中小精選	577,929	16,575	28.68	16,575
新光大三通	358,551	<u>8,552</u>	23.85	<u>8,552</u>
		<u>258,411</u>		<u>258,411</u>
		<u>\$ 1,568,930</u>		<u>\$ 1,568,930</u>

臺鹽實業股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十六年十二月三十一日

表三

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	金 額
泛豐企業公司	貨 款	\$ 16,251
津醇實業有限公司	貨 款	13,645
其他（註）	貨 款	<u>3,989</u>
		<u>\$ 33,885</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國九十六年十二月三十一日

表四

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	金 額
南聯國際貿易公司	貨 款	\$ 69,423
Static Control Components-USA	貨 款	34,792
亞洲多寶生物科技公司	貨 款	13,887
其他（註）	貨 款	<u>63,162</u>
		181,264
減：備抵呆帳		<u>58</u>
		<u>\$181,206</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
其他金融資產明細表
民國九十六年十二月三十一日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
流			
	受限制資產－質押定存	\$	<u>9,279</u>
非			
流			
	存出保證金	\$	1,853
	受限制資產－質押定存		<u>15,000</u>
		\$	<u>16,853</u>

臺鹽實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十六年十二月三十一日

表六

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品	晒鹽、超商零售商品及 加油站油品	\$ 89,276	\$ 106,134	以淨變現價值 為市價
製 成 品	洗滌鹽、高級精鹽、普 通精鹽、健康低鈉 鹽、膠原蛋白微纖 維、感光鼓、牙膏、 洗面乳、洗髮乳、細 緻霜、化粧水、精華 露及海洋生成水等	334,569	390,198	以淨變現價值 為市價
在 製 品	膠原蛋白微纖維、枯草 桿菌製劑、感光鼓等	23,795	19,918	以淨變現價值 為市價
原 料	原料鹽、液鹼、碘酸 鉀、塗料、鋁素管及 膠原蛋白粗原料等	34,264	34,208	以重置成本為 市價
物 料	低鈉鹽易開罐、墊片及 零配件等	80,989	79,952	以重置成本為 市價
		<u>562,893</u>	<u>\$ 630,410</u>	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		<u>70,526</u>		係針對呆滯存 貨所提列
		<u>\$ 492,367</u>		

臺鹽實業股份有限公司
待出售非流動資產明細表
民國九十六年十二月三十一日

表七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
成 本	
固定資產	
房屋及建築	\$ 72,069
機器設備	82,117
運輸設備	4,300
其他設備	8,762
閒置資產	
房屋及建築	163,084
機器設備	<u>86,564</u>
	<u>416,896</u>
減：累計折舊	
固定資產	
房屋及建築	5,887
機器設備	41,317
運輸設備	2,614
其他設備	5,552
閒置資產	
房屋及建築	21,413
機器設備	<u>28,972</u>
	<u>105,755</u>
減：累計減損	
固定資產－機器設備	15,342
閒置資產－機器設備	<u>37,765</u>
	<u>53,107</u>
	<u>\$258,034</u>

臺鹽實業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十六年十二月三十一日

表八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
其他流動資產			
代付款		\$ 1,956	
暫付款		<u>4</u>	
		<u>1,960</u>	
預付費用			
預付保險費		1,481	
其他(註)		<u>515</u>	
		<u>1,996</u>	
其他應收款		<u>3,694</u>	
預付貨款		<u>3,194</u>	
		<u>\$ 10,844</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十六年度

表九

單位：股數：股；金額：新台幣千元

被投資公司名稱	年初 股數	餘額 金額	本年 增加 股數	金額	本年 減少 股數	金額	年底 股數	持股 %	餘額 金額	市價或 單價	股權淨 總價	提供擔保或 質押情形
以成本衡量之金融資產－非 流動												
花東電力股份有限公司	1,830,000	\$ 1,665	-	\$ -	-	\$ -	1,830,000	3	\$ 1,665	-	\$ 3,025	無
採權益法之長期股權投資												
澳商麥克勞湖鹽業公司	5,880,000	\$ 34,441	-	\$ -	-	\$ -	5,880,000	49	\$ 34,441	-	\$ 46,246	無

臺鹽實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年度

表十

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 增 加	本 年 減 少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
土 地	\$1,892,898	\$ -	(\$ 5,956)	\$ 9,170	\$1,896,112
土地改良物	109,859	9,429	-	(1,305)	117,983
房屋及建築	1,059,657	7,544	(8,881)	(133,053)	925,267
機器設備	2,459,723	48,540	(199,325)	(265,927)	2,043,011
運輸設備	32,208	3,058	(1,667)	(1,880)	31,719
其他設備	<u>73,371</u>	<u>10,936</u>	<u>(1,250)</u>	<u>(10,543)</u>	<u>72,514</u>
	5,627,716	79,507	(217,079)	(403,538)	5,086,606
未完工程及預付設備款	82,733	-	-	(73,942)	8,791
重估增值					
土 地	<u>168,141</u>	<u>-</u>	<u>(521)</u>	<u>(24,406)</u>	<u>143,214</u>
成本及重估增值	<u>5,878,590</u>	<u>\$ 79,507</u>	<u>(\$ 217,600)</u>	<u>(\$ 501,886)</u>	<u>5,238,611</u>
累計折舊					
土地改良物	63,611	\$ 6,396	\$ -	(\$ 502)	69,505
房屋及建築	389,245	27,891	(5,770)	(22,993)	388,373
機器設備	1,571,040	94,773	(110,058)	(134,330)	1,421,425
運輸設備	20,775	2,652	(1,424)	(1,046)	20,957
其他設備	<u>45,699</u>	<u>6,940</u>	<u>(980)</u>	<u>(7,398)</u>	<u>44,261</u>
	<u>2,090,370</u>	<u>\$ 138,652</u>	<u>(\$ 118,232)</u>	<u>(\$ 166,269)</u>	<u>1,944,521</u>
累計減損	<u>240,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,630)</u>	<u>(\$ 15,869)</u>	<u>186,367</u>
	<u>\$3,547,354</u>				<u>\$3,107,723</u>

註：本年度固定資產帳面價值重分類淨減少 319,748 千元，係固定資產重分類至閒置資產及待出售非流動資產金額分別為 61,714 千元及 258,034 千元。

臺鹽實業股份有限公司
其他資產明細表
民國九十六年十二月三十一日

表十一

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他資產－其他		
區段徵收土地成本	政府區段徵收之土地	\$473,753
預付退休金		9,168
催收款項		13,267
備抵呆帳		(13,267)
		<u>482,921</u>
閒置資產	產能閒置之機器設備等資產	317,695
遞延所得稅資產－非流動淨額	資產減損損失及投資抵減等跨期間差異產生	84,176
遞延費用		<u>16,430</u>
		<u>\$901,222</u>

臺鹽實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十六年十二月三十一日

表十二

單位：新台幣千元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
中國時報	廣告宣傳費	\$ 4,673
工商財經數位公司	廣告宣傳費	3,417
其他（註）		<u>44,067</u>
		<u>\$ 52,157</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

表十三

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
萬在工業公司	購料款	\$ 4,700
中國石油公司	購料款	5,310
其他(註)		<u>19,648</u>
		<u>\$ 29,658</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
應付費用明細表
民國九十六年十二月三十一日

表十四

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付年終獎金		\$ 71,070	
應付廣告費		19,841	
應付業績獎金		10,933	
其他(註)		<u>67,601</u>	
		<u>\$169,445</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十六年十二月三十一日

表十五

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付營業稅	九十六年十一月及十二月營業稅	\$ 3,355
代收 款	薪資所得稅及勞健保費等	3,070
應付設備款	未完工程款	838
其他流動負債—其他	其 他	<u>4,465</u>
		<u>\$ 11,728</u>

臺鹽實業股份有限公司
其他負債明細表
民國九十六年十二月三十一日

表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
存入保證金			
	工程履約保證	\$ 32,310	
	工程保固保證金	22,690	
	工程押標金	280	
	其他	<u>1,243</u>	
		<u>\$ 56,523</u>	

臺鹽實業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國九十六年度

表十七

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
			鹽產品	\$ 1,284,452	
			保養產品	213,455	
			包裝飲用水	325,338	
			高科技產品	189,989	
			清潔商品	80,851	
			保健食品	93,590	
			其他產品(註)	<u>198,020</u>	
					2,385,695
減：銷貨退回及折讓					<u>49,202</u>
					<u>\$ 2,336,493</u>

註：各項金額皆未超本科目餘額百分之十。

臺鹽實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年度

表十八

單位：新台幣千元

名 稱	金 額
進銷成本	
年初商品盤存	\$ 155,606
加：本期進料	423,152
其 他	357
減：年底商品盤存	89,276
轉列費用	4,682
轉列原料	168,317
災害損失	3,182
報廢損失	<u>6</u>
	<u>313,652</u>
直接材料	
年初原料盤存	61,487
加：本期進料	123,772
商品轉入	168,317
製成品轉入	50,040
其 他	564
減：年底原料盤存	34,264
轉列費用	3,124
報廢損失	9,303
其 他	<u>9,986</u>
	<u>347,503</u>
間接材料	
年初物料盤存	86,743
加：本期進料	272,879
其 他	121
減：年底物料盤存	80,989
轉列費用	33,237
報廢損失	1,214
災害損失	186
其 他	<u>3,160</u>
	<u>240,957</u>
直接人工	77,983
製造費用	<u>621,360</u>
生產成本	1,287,803

(接次頁)

(承前頁)

名	稱	金	額
加：年初在製品盤存		\$	44,657
本期進料			4,928
其他			3,092
減：年底在製品盤存			23,795
委外加工			6,677
轉列費用			1,830
報廢損失			3,951
其他			<u>1,862</u>
產品生產成本			1,302,365
加：年初製成品盤存			437,765
本期進料			543
委外入庫			9,083
減：年底製成品盤存			334,569
轉列原料			50,040
轉列費用			19,069
災害損失			3,164
報廢損失			44,896
其他			<u>1,019</u>
產銷成本			<u>1,296,999</u>
其他營業成本			<u>2,340</u>
			<u>\$ 1,612,991</u>

臺鹽實業股份有限公司
推銷費用明細表
民國九十六年度

表十九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
廣	告 費	\$144,772	
薪	資	96,344	
運	費	80,151	
其	他 (註)	<u>86,616</u>	
		<u>\$407,883</u>	

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國九十六年度

表二十

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 64,833
專業服務費	8,490
其他（註）	<u>54,290</u>
	<u>\$127,613</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國九十六年度

表二十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 18,629
折 舊	11,761
租金支出	6,447
材料及用品費	5,342
專業服務費	2,456
其他（註）	<u>8,130</u>
	<u>\$ 52,765</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

臺鹽實業股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十六年度

表二十二

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		活	存	\$	1,793
		息	及		
		定	存		
		息	收		
		入			
處分固定資產利益		出	售		4,597
		固	定		
		資	產		
		利	益		
存貨盤盈淨額		存	貨		480
		盤	點		
		與	帳		
		載	差		
		異			
金融資產評價利益		基	金		40,288
		評	價		
		利	益		
什項收入					
停車場清潔費收入		七	股		17,208
		鹽	山		
		停	車		
		場	清		
		潔	費		
		收	入		
其 他		租	金		21,497
		收	入		
		、	違		
		約	金		
		收	入		
		及	損		
		害	賠		
		償			
		金	收		
		入	等		
				\$	85,863

臺鹽實業股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十六年度

表二十三

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
處分固定資產損失	固定資產出售及報廢損失	\$ 52,490
存貨損失淨額	存貨報廢損失、災害損失及存貨跌價回升利益等淨額	44,164
財務費用	銀行手續費及郵匯費等	4,267
什項支出		
資遣費	員工優退資遣費	569
折舊	七股鹽山等固定資產提列之折舊費用	12,376
其他	宿舍使用費、工安費用及七股鹽山維護費用等	31,652
		\$ 145,518