

# 臺鹽實業股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台南市安南區工環路十五號

電話：(○六) 三八四二九八八

## § 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	三、
(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~30	四、六
(五)關 係 人 交 易	30	五、
(六)質 押 之 資 產	31	六、
(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31~32	七、
(八)重 大 之 災 害 損 失	-	-
(九)重 大 之 期 後 事 項	32	三、
(十)其 他	-	-
(十一)附 註 揭 露 事 項		
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	32~36	三、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	33, 37	三、
3.大 陸 投 資 資 訊	33	三、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-	-
九、重 要 會 計 科 目 明 細 表	38~61	-

## 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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七及九十六年一月一日至六月三十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民國九十七年一月一日起，採用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之（九六）基祕字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」。

臺鹽實業股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析，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 八 月 一 日

臺鹽實業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 766,789	11	\$ 332,937	4	2120	應付票據	\$ 74,867	1	\$ 52,858	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,440,234	21	1,851,374	25	2140	應付帳款	68,311	1	60,027	1
1120	應收票據(附註二及十八)	40,993	1	35,372	1	2160	應付所得稅(附註二)	1,059	-	2,156	-
1140	應收帳款淨額(附註二、六及十八)	170,420	3	193,745	3	2170	應付費用	114,041	2	180,433	2
1160	其他應收款(附註十七)	139,310	2	3,677	-	2210	其他應付款項	11,777	-	26,616	-
1190	其他金融資產—流動(附註十八及二十)	-	-	9,042	-	2216	應付股利(附註十四)	139,048	2	361,524	5
120X	存貨(附註二及七)	378,926	5	629,877	8	2260	預收款項	18,591	-	16,485	-
1260	預付款項	5,280	-	10,806	-	2298	其他流動負債	3,289	-	4,087	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	25,783	-	26,717	-	21XX	流動負債合計	430,983	6	704,186	9
1298	其他流動資產	6,783	-	17,856	-		各項準備				
11XX	流動資產合計	2,974,518	43	3,111,403	41	2510	土地增值稅準備(附註十一)	33,981	-	33,981	1
	基金及投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	1,665	-	1,665	-	2820	存入保證金(附註十八)	54,627	1	59,392	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	34,441	1	34,441	1	2XXX	負債合計	519,591	7	797,559	11
1440	其他金融資產—非流動(附註十八及二十)	21,769	-	22,477	-		股本				
14XX	基金及投資合計	57,875	1	58,583	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	33
1501	土地	1,897,809	27	1,902,911	25	3250	受贈資產	8,775	-	8,775	-
1511	土地改良物	119,356	2	110,005	1	32XX	資本公積合計	2,504,261	36	2,504,261	33
1521	房屋及建築	926,463	13	1,122,193	15		保留盈餘(附註十四)				
1531	機器設備	1,766,255	25	2,545,757	34	3310	法定盈餘公積	1,026,454	15	1,021,755	14
1551	運輸設備	31,807	1	35,611	1	3351	未分配盈餘	64,731	1	332,393	4
1681	其他設備	75,512	1	85,982	1	33XX	保留盈餘合計	1,091,185	16	1,354,148	18
15X1	成本合計	4,817,202	69	5,802,459	77		股東權益其他項目(附註十一及十四)				
15X8	重估增值—土地	142,365	2	142,365	2	3460	未實現重估增值	76,686	1	76,686	1
15XY	成本及重估增值	4,959,567	71	5,944,824	79	3XXX	股東權益合計	6,453,087	93	6,716,050	89
15X9	減:累計折舊	1,892,237	27	2,177,305	29						
1599	減:累計減損	64,262	1	297,054	4						
1670	未完工程及預付設備款	3,003,068	43	3,470,465	46						
15XX	固定資產淨額	83,354	1	8,983	-						
		3,086,422	44	3,479,448	46						
17XX	無形資產(附註二)	-	-	60	-						
	其他資產										
1810	閒置資產(附註二及十一)	271,500	4	275,139	4						
1830	遞延費用(附註二)	13,980	-	17,238	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	76,850	1	94,352	1						
1888	其他資產—其他(附註二及十二)	491,533	7	477,386	7						
18XX	其他資產合計	853,863	12	864,115	12						
1XXX	資產總計	\$ 6,972,678	100	\$ 7,513,609	100		負債及股東權益總計	\$ 6,972,678	100	\$ 7,513,609	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八月一日查核報告)

董事長：吳俊億

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

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟基本每股淨利(淨損)為新台幣元)

代 碼	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)			
4110	\$ 1,123,859	101	\$ 1,110,922	104
4190	<u>13,447</u>	<u>1</u>	<u>39,152</u>	<u>4</u>
4100	1,110,412	100	1,071,770	100
5000	<u>686,450</u>	<u>62</u>	<u>665,058</u>	<u>62</u>
5910	<u>423,962</u>	<u>38</u>	<u>406,712</u>	<u>38</u>
	營業費用(附註十五)			
6100	179,377	16	194,927	18
6200	61,785	6	63,102	6
6300	<u>23,219</u>	<u>2</u>	<u>23,262</u>	<u>2</u>
6000	<u>264,381</u>	<u>24</u>	<u>281,291</u>	<u>26</u>
6900	<u>159,581</u>	<u>14</u>	<u>125,421</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益			
7110	2,980	-	383	-
7130	-	-	4,421	-
7260	-	-	4,429	-
7310	-	-	84,657	8
7480	<u>16,878</u>	<u>2</u>	<u>19,402</u>	<u>2</u>
7100	<u>19,858</u>	<u>2</u>	<u>113,292</u>	<u>10</u>
	營業外費用及損失			
7530	1,162	-	4,803	1
7570	9,672	1	-	-
7580	1,960	-	2,138	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7640	金融資產評價損失淨額 (附註二及五)	\$ 105,175	9	\$ -	-
7880	什項支出(附註十五)	<u>21,836</u>	<u>2</u>	<u>35,608</u>	<u>3</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>139,805</u>	<u>12</u>	<u>42,549</u>	<u>4</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	39,634	4	196,164	18
8110	所得稅(附註二及十六)	<u>27,503</u>	<u>3</u>	<u>26,780</u>	<u>2</u>
8900	繼續營業單位淨利	12,131	1	169,384	16
9100	停業單位損失(九十七及九十六 年上半年度分別加計所得 稅節省數 16,597 千元及 12,751 千元後之淨額)(附註 二、八及十六)	( <u>49,792</u> )	( <u>4</u> )	( <u>38,254</u> )	( <u>4</u> )
9600	本期淨利(淨損)	( <u>\$ 37,661</u> )	( <u>3</u> )	<u>\$ 131,130</u>	<u>12</u>
代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股淨利(淨損)(附註十 七)				
9710	繼續營業單位淨利	\$ 0.14	\$ 0.04	\$ 0.70	\$ 0.61
9720	停業單位淨損	( <u>0.24</u> )	( <u>0.18</u> )	( <u>0.18</u> )	( <u>0.14</u> )
9750	本期淨利(淨損)	( <u>\$ 0.10</u> )	( <u>\$ 0.14</u> )	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.47</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八月一日查核報告)

董事長：吳俊億

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

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股股利為新台幣元)

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	股東權益其他項目 未實現重估增值	股 東 權 益 合 計
九十七年一月一日餘額	\$ 2,780,955	\$ 2,504,261	\$ 1,021,755	\$ 248,253	\$ 76,686	\$ 6,631,910
九十六年度盈餘分配 (附註十四)						
法定盈餘公積	-	-	4,699	( 4,699)	-	-
現金股利—0.5 元	-	-	-	( 139,048)	-	( 139,048)
員工紅利—現金	-	-	-	( 1,268)	-	( 1,268)
董監事酬勞	-	-	-	( 846)	-	( 846)
九十七年上半年度淨損	-	-	-	( 37,661)	-	( 37,661)
九十七年六月三十日餘額	\$ 2,780,955	\$ 2,504,261	\$ 1,026,454	\$ 64,731	\$ 76,686	\$ 6,453,087
九十六年一月一日餘額	\$ 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)
九十六年上半年度淨利	-	-	-	131,130	-	131,130
九十六年六月三十日餘額	\$ 2,780,955	\$ 2,504,261	\$ 1,021,755	\$ 332,393	\$ 76,686	\$ 6,716,050

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八月一日查核報告)

董事長：吳俊億

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

民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	(\$ 37,661)	\$ 131,130
調整項目		
折舊及攤銷	61,474	78,944
金融資產評價損失（利益）淨額	105,175	( 84,657)
壞帳損失（轉回利益）	2,741	( 3,646)
存貨損失（回升利益）	9,672	( 925)
存貨盤盈淨額	( 280)	( 128)
處分固定資產及其他資產損失淨額	23,073	433
遞延所得稅	3,142	9,382
淨退休金成本溢提撥數	( 8,612)	-
其他	-	( 121)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 7,108)	( 7,411)
應收帳款	8,045	18,309
其他應收款	( 6,716)	( 479)
存 貨	104,049	65,839
預付款項	( 90)	( 5,195)
其他流動資產	( 4,823)	( 9,815)
應付票據	2,222	( 10,498)
應付帳款	38,653	15,278
應付所得稅	1,033	( 15,613)
應付費用	( 55,404)	( 58,563)
其他應付款項	1,837	4,507
預收款項	4,191	( 8,741)
其他流動負債	( 241)	( 1,085)
營業活動之淨現金流入	<u>244,372</u>	<u>116,945</u>
投資活動之現金流量		
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	( 508,830)	( 779,821)
處分指定公平價值變動列入損益之金融資產	532,351	894,830
處分待出售非流動資產價款	126,290	-
其他金融資產減少（增加）	4,364	( 6,087)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
購置固定資產	(\$ 68,296)	(\$ 40,842)
其他資產增加	( 95)	-
處分固定資產及其他資產價款	76,794	12,403
遞延費用增加	-	( 3,664)
投資活動之淨現金流入	<u>162,578</u>	<u>76,819</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	( 1,896)	( 1,114)
融資活動之淨現金流出	<u>( 1,896)</u>	<u>( 1,114)</u>
現金淨增加金額	405,054	192,650
期初現金餘額	<u>361,735</u>	<u>140,287</u>
期末現金餘額	<u>\$ 766,789</u>	<u>\$ 332,937</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 6,731	\$ 20,260
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產	\$ 88,412	\$ 40,305
應付票據—固定資產增加金額	( 20,488)	-
其他應付款項—應付設備款減少金額	372	537
支付現金	<u>\$ 68,296</u>	<u>\$ 40,842</u>
處分待出售非流動資產價款	\$ 257,800	\$ -
減：期末其他應收款	128,900	-
應負擔相關費用	<u>2,610</u>	-
收取現金	<u>\$ 126,290</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 139,048	\$ 361,524
應付董監事酬勞及員工紅利	2,114	15,405

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八月一日查核報告)

董事長：吳俊億

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

民國九十七及九十六年上半年度

(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。截至九十七年六月底止，經濟部在本公司之持股為38.88%。

截至九十七年及九十六年六月底止，本公司員工人數分別為453人及512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、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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期損益。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。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。期末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期費用。

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，列為當期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，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，提撥退休金大於精算報告認列之淨退休金成本，則認列為其他資產－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，以撥付當期費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

#### 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。亦即(一)將部分所得稅分攤至停業單位損失及(二)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，列入當期所得稅。

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期損益。

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，兌換差額列為當期損益。

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

九十六年上半年度財務報表若干科目業經重分類，以配合九十七年上半年度財務報表之表達。

### 三會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用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，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對本公司九十七年上半年度之財務報表並無重大影響。

### 四現 金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,174	\$ 1,335
銀行支票及活期存款		
國 內	229,523	204,023
國 外	2,792	4,579
銀行定期存款：九十七年及九十六年六月底年利率分別為2.025%及1.75%~1.965%	533,300	123,000
	<u>\$ 766,789</u>	<u>\$ 332,937</u>

截至九十七年及九十六年六月底，國外存款之相關資訊如下：

荷蘭－VENLO（九十七年六月底包括 31 千美元及 39 千歐元；九十六年六月底包括 130 千美元及 6 千歐元）	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 4,579</u>
---	-----------------	-----------------

#### 五 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
受益憑證－基金	<u>\$ 1,440,234</u>	<u>\$ 1,851,374</u>

九十七及九十六年上半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損失 105,175 千元及評價利益 84,657 千元。

#### 六 應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 172,801	\$ 194,538
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,381</u>	<u>793</u>
	<u>\$ 170,420</u>	<u>\$ 193,745</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>九 十 七 年 上 半 年 度</u>		<u>九 十 六 年 上 半 年 度</u>	
	<u>應 收 帳 款</u>	<u>催 收 款</u>	<u>應 收 帳 款</u>	<u>催 收 款</u>
期初餘額	\$ 58	\$ 13,267	\$ 3,855	\$ 13,923
本期提列（迴轉）呆帳費用	2,741	-	( 3,646 )	-
本期沖銷	-	( 11,193 )	( 8 )	-
催收款轉列應收帳款	( <u>418</u> )	<u>418</u>	<u>592</u>	( <u>592</u> )
期末餘額	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 13,331</u>

催收款列入其他資產項下，詳附註十二。

七、存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 68,036	\$ 134,272
製 成 品	229,639	372,195
在 製 品	22,339	37,676
原 料	33,636	44,317
物 料	<u>80,778</u>	<u>84,221</u>
	434,428	672,681
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	<u>55,502</u>	<u>42,804</u>
	<u>\$ 378,926</u>	<u>\$ 629,877</u>

八、待出售非流動資產

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非關係人茂迪股份有限公司（茂迪公司）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，買賣價金為257,800千元。此交易於九十六年十二月三十一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計258,034千元。本公司嗣於九十七年三月辦理相關資產之過戶登記，是以將上述待出售廠房及附屬設備予以除帳，並扣除應負擔相關過戶費用2,610千元後，產生處分損失2,844千元，列入停業單位損失項下。列示於損益表中之停業單位損益明細如下，該等停業單位之九十七及九十六年上半年度損益及現金流量資訊亦已重分類表達：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
停業單位損失		
營業收入及營業外收益	\$ 64,334	\$ 142,652
營業成本及費用	( <u>108,812</u> )	( <u>193,606</u> )
停業單位稅前損失	( <u>44,478</u> )	( <u>50,954</u> )
所得稅利益	<u>11,119</u>	<u>12,738</u>
	( <u>33,359</u> )	( <u>38,216</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
停業單位資產處分損失及依淨 公平價值衡量損失		
停業單位資產處分損失及 依淨公平價值衡量損失	(\$ 21,911)	(\$ 51)
所得稅利益	<u>5,478</u>	<u>13</u>
	( <u>16,433</u> )	( <u>38</u> )
停業單位損失	( <u>\$ 49,792</u> )	( <u>\$ 38,254</u> )
停業單位現金流量		
營業活動之現金流量	(\$ 87,318)	\$ 16,003
投資活動之現金流量	75,056	( 35 )
融資活動之現金流量	( <u>68</u> )	( <u>120</u> )
	( <u>\$ 12,330</u> )	( <u>\$ 15,848</u> )

#### 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。惟該合作投資契約業務於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，本公司得收回原始外幣投資金額澳幣1,617千元。嗣於九十七年七月十五日本公司業已收回上述投資款。

士固定資產及閒置資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
固定資產—累計折舊		
土地改良物	\$ 72,998	\$ 66,309
房屋及建築	399,507	390,337
機器設備	1,347,901	1,646,740
運輸設備	22,153	23,412
其他設備	49,678	50,507
	<u>\$ 1,892,237</u>	<u>\$ 2,177,305</u>
閒置資產		
土 地	\$ 165,097	\$ 159,996
土地重估增值	25,256	25,256
土地改良物	1,305	1,305
房屋及建築	44,480	82,670
機器設備	184,745	184,969
運輸設備	33	33
其他設備	3,122	2,781
成本及重估增值合計	<u>424,038</u>	<u>457,010</u>
減：累計折舊		
土地改良物	517	465
房屋及建築	6,969	19,993
機器設備	72,187	80,308
運輸設備	19	14
其他設備	1,755	1,497
	<u>81,447</u>	<u>102,277</u>
減：累計減損	<u>71,091</u>	<u>79,594</u>
	<u>\$ 271,500</u>	<u>\$ 275,139</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	-	-
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)
政府徵收土地沖銷(八 十七至九十七年上半 年度)	(41,162)	(13,462)	-
轉列閒置資產—土地 九十七年及九十六年六 月三十日餘額	( <u>25,256</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 142,365</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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
屬固定資產			
生技廠	土 地	\$ 5,356	\$ 5,356
	房屋及建築	8,209	8,209
	機器設備及其他設備	50,389	36,778
通霄廠	機器設備	161	-
科技廠	機器設備及其他設備	-	240,997
總公司	機器設備	147	5,714
		<u>\$ 64,262</u>	<u>\$ 297,054</u>
屬閒置資產			
生技廠	機器設備及其他設備	\$ 705	\$ 20,636
通霄廠	房屋及建築	2,554	1,854
	機器設備	61,758	54,907
科技廠	房屋及建築	-	699
	機器設備及其他設備	360	1,498
總公司	土地(原高雄鹽場)	5,714	-
		<u>\$ 71,091</u>	<u>\$ 79,594</u>

本公司固定資產及閒置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。

其他資產－其他

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
土地區段徵收成本	\$ 473,753	\$ 473,753
預付退休金	17,780	3,633
催收款項	2,492	13,311
備抵壞帳	( 2,492 )	( 13,331 )
	<u>\$ 491,533</u>	<u>\$ 477,386</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。

員工退休金

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。本公司九十七及九十六年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為2,708千元及2,672千元。

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。九十七及九十六年上半年度本公司分別按員工每月薪資總額百分之二及退休金精算報告每月淨退休金成本提列數提撥員工退休基金，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間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為12,520千元及13,446千元。

## 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，每年以實收股本一定比率為限。

### 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。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之3%及2%計算。惟本公司因九十七年上半年度稅後為淨損，是以未予估列員工紅利及董監事酬勞費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基

礎。

(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)本公司九十六及九十五年度盈餘分配議案業經股東會分別於九十七年六月十三日及九十六年六月十五日決議通過(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 )	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
提列法定盈餘公積	\$ 4,699	\$ 34,234		
普通股現金股利	139,048	361,524	\$ 0.5	\$ 1.3
董監事酬勞	846	6,162		
員工紅利—現金	1,268	9,243		
	<u>\$ 145,861</u>	<u>\$ 411,163</u>	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$ 1.3</u>

本公司九十六年度盈餘分配議案，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。

#### 五、用人、折舊及攤銷費用之歸屬

	九 十 七 年 上 半 年 度			九 十 六 年 上 半 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	\$ 77,871	\$ 89,981	\$167,852	\$ 98,454	\$ 91,643	\$190,097
勞 健 保	5,497	6,093	11,590	7,060	6,197	13,257
退 休 金	7,973	7,058	15,031	8,007	7,775	15,782
其 他	846	759	1,605	1,136	785	1,921
	<u>\$ 92,187</u>	<u>\$103,891</u>	<u>\$196,078</u>	<u>\$114,657</u>	<u>\$106,400</u>	<u>\$221,057</u>
折 舊	\$ 36,436	\$ 12,289	\$ 48,725	\$ 56,474	\$ 13,952	\$ 70,426
攤 銷	-	2,536	2,536	535	2,166	2,701

(一)九十七及九十六年上半年度折舊帳列營業外費用及損失(含停業單位)一什項支出項下分別為10,213千元及5,817千元。

(二)九十七及九十六年上半年度退休金帳列營業外費用及損失一什項支出項下分別為197千元及336千元。

## 去所得稅

(一)帳列稅前淨利按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與所得稅之調節如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
繼續營業單位稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 9,899	\$ 49,031
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
金融資產評價損失(利益)	26,294	( 21,164)
其他	-	( 1,115)
暫時性差異		
已實現存貨報廢損失	-	( 12,198)
未(已)實現銷貨折讓	214	( 36)
存貨跌價回升利益	( 3,757)	-
減損損失折舊財稅差異	( 11,041)	( 3,883)
銷貨毛損財稅差異	4,756	( 3,880)
其他	988	( 1,084)
備抵評價	-	7,080
當期抵用之虧損扣抵	( 10,756)	-
停業單位損失	( 16,597)	( 12,751)
基本稅額應納差額	<u>1,347</u>	<u>2,201</u>
當期應納所得稅額	1,347	2,201
遞延所得稅		
暫時性差異	8,879	13,361
投資抵減	( 3,859)	2,120
虧損扣抵	10,757	-
備抵評價調整	( 12,635)	( 6,099)
以前年度所得稅調整	5,708	2,446
不得扣抵國外所得稅額	<u>709</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 14,029</u>
同期間所得稅依個別損益項目分攤如下：		
繼續營業單位淨利	\$ 27,503	\$ 26,780
停業單位損失	<u>( 16,597)</u>	<u>( 12,751)</u>
	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 14,029</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及 呆滯損失	\$ 13,875	\$ 10,701
備抵呆帳超限數	3,476	2,923
未實現銷貨折讓	2,947	6,205
投資抵減	12,347	15,196
其 他	<u>812</u>	<u>7,404</u>
	33,457	42,429
備抵評價	( <u>6,938</u> )	( <u>5,350</u> )
	<u>26,519</u>	<u>37,079</u>
遞延所得稅負債		
銷貨毛損財稅差異	( <u>736</u> )	( <u>10,362</u> )
	<u>25,783</u>	<u>26,717</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	49,162	74,805
投資抵減	27,057	19,079
虧損扣抵	9,373	-
其 他	<u>631</u>	<u>468</u>
	90,382	98,511
備抵評價	( <u>13,532</u> )	( <u>4,159</u> )
	<u>76,850</u>	<u>94,352</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 102,633</u>	<u>\$ 121,069</u>

(三) 截至九十七年六月底止，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>

(接次頁)

(承前頁)

產生年度	受獎勵之支出	可抵減總額	尚未抵減餘額
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	550	550
		<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	350	350
		<u>8,860</u>	<u>8,860</u>
九十七年度	研究發展支出	3,740	3,740
	人才培訓支出	119	119
		<u>3,859</u>	<u>3,859</u>
		<u>\$ 53,439</u>	<u>\$ 39,404</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期應納稅額百分之五十，但最後年度抵減金額不在此限。

(四)截至九十七年六月底止，九十六年度發生虧損尚未扣抵之課稅所得額為37,492千元，得於一〇一年度之前扣抵當期課稅所得額。

(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：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 64,731	\$ 201,263
八十七年度以後未分配盈餘	-	131,130
	<u>\$ 64,731</u>	<u>\$ 332,393</u>

九十七年及九十六年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為5,783千元及53,185千元。

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12.31%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（淨損）

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
繼續營業單位淨利	\$ 39,634	\$ 12,131	\$ 196,164	\$ 169,384
停業單位淨損	( 66,389)	( 49,792)	( 51,005)	( 38,254)
本期淨利（淨損）	(\$ 26,755)	(\$ 37,661)	\$ 145,159	\$ 131,130

#### (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。

### 八、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 766,789	\$ 766,789	\$ 332,937	\$ 332,937
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,440,234	1,440,234	1,851,374	1,851,374
應收票據	40,993	40,993	35,372	35,372
應收帳款淨額	170,420	170,420	193,745	193,745
其他應收款	139,310	139,310	3,677	3,677
其他金融資產－流動	-	-	9,042	9,042
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	21,769	21,769	22,477	22,477

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
負 債				
應付票據	\$ 74,867	\$ 74,867	\$ 52,858	\$ 52,858
應付帳款	68,311	68,311	60,027	60,027
應付費用	114,041	114,041	180,433	180,433
其他應付款項	11,777	11,777	26,616	26,616
應付股利	139,048	139,048	361,524	361,524
其他金融負債－非流動	54,627	54,627	59,392	59,392

(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、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項及應付股利。
- 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.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。
- 4.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)本公司九十七年及九十六年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 545,579 千元及 150,742 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 187,008 千元及 167,064 千元。

(四)本公司九十七及九十六年上半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，其利息收入分別為 2,980 千元及 535 千元。

## (五) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

本公司九十七年六月底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%，將使其公平價值減少 14,402 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。本公司九十七年及九十六年六月底持有具信用風險金融資產金額分別為 358,213 千元及 236,571 千元（主要包括應收票據、應收帳款、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

截至九十七年六月底止，本公司無短期借款，是以並無市場利率變動之現金流量風險。

## 六 關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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一持股49%（九十七及九十六年上半年度並無交易）

## 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、關稅保證及開立信用狀委託銀行保證之擔保品：

項 目	帳	面	價	值
	九	十	七	年
	六	月	三	十
	日		日	
其他金融資產—流動(質押定存)	\$	-	\$	9,042
其他金融資產—非流動(質押現金)		2,000		-
其他金融資產—非流動(質押定存)		12,279		18,700
	\$	<u>14,279</u>	\$	<u>27,742</u>

## 二 截至九十七年六月底止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一十年六月三十日止，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，本公司已將鑑定報告錯謬之處詳為指摘，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(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)，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。

台南地方法院於九十七年四月十一日判決本公司應給付百盈公司3,256千元及自九十三年十月三十日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，本公司不服判決將繼續上訴。依本公司委任律師之法律意見，本案件上訴極有勝訴之可能，目前本公司在二審已請求另由其他鑑定單位進行鑑定，法院諭示將由法院委託大學或學術單位進行鑑定，是以對本公司應不致造成重大損失。

### 三 重大之期後事項

本公司於九十七年七月二十一日奉經濟部改派並經董事會全體出席董事一致通過由吳俊億先生接任董事長。

### 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：參閱附表二。
  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：參閱附表三。
  10. 從事衍生性商品交易：無。
- (三) 大陸投資資訊：無。

臺鹽實業股份有限公司

期末持有有價證券

民國九十七年六月三十日

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	平衡型基金								
	ING 平衡	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,821,495	\$ 19,162	-	\$ 19,162		
	ING 鑫平衡組合	-	"	1,395,349	16,870	-	16,870		
	ING 鑫全球安穩	-	"	1,000,000	9,615	-	9,615		
	JF 平衡	-	"	486,381	8,949	-	8,949		
	大華中概平衡	-	"	949,252	19,165	-	19,165		
	元大雙盈	-	"	829,187	14,221	-	14,221		
	台灣工銀全球增長	-	"	3,090,714	35,852	-	35,852		
	永豐趨勢	-	"	854,731	17,206	-	17,206		
	保誠理財通	-	"	971,354	16,950	-	16,950		
	保誠質量精選	-	"	1,093,495	12,237	-	12,237		
	保德信金平衡	-	"	1,002,763	18,822	-	18,822		
	建弘中概平衡	-	"	2,219,126	33,642	-	33,642		
	富鼎精穩	-	"	1,656,014	19,181	-	19,181		
	新光策略平衡	-	"	886,949	9,573	-	9,573		
	寶來全球 ETF 成長組合	-	"	1,089,852	10,855	-	10,855		
	寶來雙盈	-	"	1,626,268	19,946	-	19,946		
					282,246			282,246	
		債券型基金							
		ING 鑫全球債券組合	-	"	1,895,936	19,287	-	19,287	
		JF 台灣債券	-	"	3,458,828	54,040	-	54,040	
		元大全球滿意入息不配息	-	"	2,000,000	18,960	-	18,960	
		元大萬泰債券	-	"	3,358,404	48,064	-	48,064	
		日盛債券	-	"	3,423,317	47,739	-	47,739	
		日盛領航一號	-	"	4,948,912	45,530	-	45,530	
		台壽保幸福 99 債券	-	"	2,568,543	25,550	-	25,550	
		台灣工銀大眾債券基金	-	"	3,009,838	40,182	-	40,182	
		金鼎債券	-	"	4,462,369	63,622	-	63,622	
		保誠威寶基金	-	"	1,566,416	20,101	-	20,101	
		保誠債券精選組合	-	"	9,190,244	92,122	-	92,122	
	建弘台灣債券	-	"	5,063,825	73,096	-	73,096		

(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	建弘全球貨幣市場	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000,000	\$ 39,633	-	\$ 39,633		
	國泰全球保守組合	-	"	4,996,107	51,764		51,764		
	統一全球債券組合	-	"	1,594,326	15,453		15,453		
	富邦吉祥	-	"	1,275,044	18,942		18,942		
	富鼎全球固定收益	-	"	2,914,442	29,704		29,704		
	復華全球債券組合	-	"	2,869,246	28,778		28,778		
	復華全球資產證券化 A	-	"	2,000,000	18,120		18,120		
	復華有利	-	"	3,939,101	50,097		50,097		
	華南永昌鳳翔	-	"	673,974	10,378		10,378		
	匯豐富泰二號	-	"	1,045,907	15,052		15,052		
	群益安穩收益	-	"	5,197,130	79,267		79,267		
	德信萬保基金	-	"	1,590,418	17,966		17,966		
					<u>923,447</u>			<u>923,447</u>	
	股票型基金								
	ING 成長	-	"	1,609,658	18,592		18,592		
	JF 台灣微型	-	"	1,139,942	18,934		18,934		
	元大多福	-	"	624,681	20,034		20,034		
	永豐中小	-	"	468,856	18,299		18,299		
	永豐主流品牌	-	"	1,500,000	11,745		11,745		
	兆豐國際電子	-	"	321,958	6,198		6,198		
	保誠電通網	-	"	3,094,343	29,334		29,334		
	建弘大中華	-	"	2,236,360	40,322		40,322		
	建弘小型	-	"	579,529	12,819		12,819		
	富鼎台灣優勢	-	"	2,536,426	24,933		24,933		
	富鼎東方精選	-	"	1,376,479	12,182		12,182		
	復華中小精選	-	"	577,929	14,749		14,749		
	新光大三通	-	"	358,551	6,400		6,400		
					<u>234,541</u>			<u>234,541</u>	
					<u>\$ 1,440,234</u>			<u>\$ 1,440,234</u>	
	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	\$ 47,410	
	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	(AUD 1,617,000) 3,026	

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

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

民國九十七年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益 (註三)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據(註一)	其他約定事項
臺鹽實業股份有限公司	科技廠房屋及建築	97.3.14	90.12.17	\$ 207,853	\$ 230,239	註四	\$ 19,776	茂迪股份有限公司	—	南科分公司關廠	\$ 236,000	—

註一：係本公司委請群益不動產估價師事務所鑑價之金額。

註二：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註三：已扣除應負擔相關過戶費用 2,610 千元。

註四：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（茂迪公司）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，買賣價為 257,800 千元（其中屬於房屋及建築之交易金額為 230,239 千元）。此交易於九十六年十二月三十一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計 258,034 千元（其中屬於房屋及建築之帳面價值為 207,853 千元）。本公司嗣於九十七年三月辦理相關資產之過戶登記，截至九十七年六月底止，本公司已收到上述交易價款之半數 128,900 千元，其餘款帳列其他應收款。

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

民國九十七年上半年度

附表三

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		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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  
民國九十七年六月三十日

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>1,174</u>
銀行存款			
支票存款		45,307	
活期存款(註)		187,008	
定期存款		<u>533,300</u>	
		<u>765,615</u>	
		<u>\$766,789</u>	

註：包括新台幣活存 159,987 千元、活存美金 830,585.61 元 (US\$1 = NT\$30.29)；歐元 39,165.88 元 (EUR\$1 = NT\$47.57)。

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  
民國九十七年六月三十日

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 市 價 單 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 平衡	1,821,495	\$ 19,162	\$10.5200	\$ 19,162
ING 鑫平衡組合	1,395,349	16,870	12.0900	16,870
ING 鑫全球安穩	1,000,000	9,615	9.6154	9,615
JF 平衡	486,381	8,949	18.4000	8,949
大華中概平衡	949,252	19,165	20.1900	19,165
元大雙盈	829,187	14,221	17.1500	14,221
台灣工銀全球增長	3,090,714	35,852	11.6000	35,852
永豐趨勢	854,731	17,206	20.1300	17,206
保誠理財通	971,354	16,950	17.4500	16,950
保誠質量精選	1,093,495	12,237	11.1907	12,237
保德信金平衡	1,002,763	18,822	18.7700	18,822
建弘中概平衡	2,219,126	33,642	15.1600	33,642
富鼎精穩	1,656,014	19,181	11.5827	19,181
新光策略平衡	886,949	9,573	10.7936	9,573
寶來全球ETF成長組合	1,089,852	10,855	9.9600	10,855
寶來雙盈	1,626,268	<u>19,946</u>	12.2646	<u>19,946</u>
		<u>282,246</u>		<u>282,246</u>
債券型基金				
ING 鑫全球債券組合	1,895,936	19,287	10.1728	19,287
JF 台灣債券	3,458,828	54,040	15.6237	54,040
元大全球滿意入息不配息	2,000,000	18,960	9.4800	18,960
元大萬泰債券	3,358,404	48,064	14.3116	48,064
日盛債券	3,423,317	47,739	13.9453	47,739
日盛領航一號	4,948,912	45,530	13.9453	45,530
台壽保幸福 99 債券	2,568,543	25,550	9.9472	25,550
台灣工銀大眾債券基金	3,009,838	40,182	13.3503	40,182
金鼎債券	4,462,369	63,622	14.2574	63,622
保誠威寶基金	1,566,416	20,101	12.8322	20,101
保誠債券精選組合	9,190,244	92,122	10.0239	92,122
建弘台灣債券	5,063,825	73,096	14.4349	73,096
建弘全球貨幣市場	4,000,000	39,633	9.9082	39,633

(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
國泰全球保守組合	4,996,107	\$ 51,764	\$10.3610	\$ 51,764
統一全球債券組合	1,594,326	15,453	9.6924	15,453
富邦吉祥	1,275,044	18,942	14.8559	18,942
富鼎全球固定收益	2,914,442	29,704	10.1920	29,704
復華全球債券組合	2,869,246	28,778	10.0300	28,778
復華全球資產證券 化 A	2,000,000	18,120	9.0600	18,120
復華有利	3,939,101	50,097	12.7179	50,097
華南永昌鳳翔	673,974	10,378	15.3984	10,378
匯豐富泰二號	1,045,907	15,052	14.3911	15,052
群益安穩收益	5,197,130	79,267	15.2520	79,267
德信萬保基金	1,590,418	17,966	11.2964	17,966
		<u>923,447</u>		<u>923,447</u>
股票型基金				
ING 成長	1,609,658	18,592	11.5500	18,592
JF 台灣微型	1,139,942	18,934	16.6100	18,934
元大多福	624,681	20,034	32.0700	20,034
永豐中小	468,856	18,299	39.0300	18,299
永豐主流品牌	1,500,000	11,745	7.8300	11,745
兆豐國際電子	321,958	6,198	19.2500	6,198
保誠電通網	3,094,343	29,334	9.4800	29,334
建弘大中華	2,236,360	40,322	18.0300	40,322
建弘小型	579,529	12,819	22.1200	12,819
富鼎台灣優勢	2,536,426	24,933	9.8300	24,933
富鼎東方精選	1,376,479	12,182	8.8500	12,182
復華中小精選	577,929	14,749	25.5200	14,749
新光大三通	358,551	6,400	17.8500	6,400
		<u>234,541</u>		<u>234,541</u>
		<u>\$ 1,440,234</u>		<u>\$ 1,440,234</u>

臺鹽實業股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十七年六月三十日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
泛豐企業公司	貨 款	\$ 12,190
津醇實業有限公司	貨 款	16,756
亞洲多寶生物科技公司	貨 款	5,647
夢蒂雅國際生活事業有限公司	貨 款	3,310
其他（註）		<u>3,090</u>
		<u>\$ 40,993</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  
 民國九十七年六月三十日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
南聯國際貿易公司	貨 款	\$ 60,557
Static Control Components-USA	貨 款	32,189
津醇實業有限公司	貨 款	17,945
Static Control Components-EUR	貨 款	14,369
泛豐企業公司	貨 款	9,683
其他（註）		<u>38,058</u>
		172,801
減：備抵呆帳		<u>2,381</u>
		<u>\$170,420</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－非流動明細表  
民國九十七年六月三十日

表五

單位：新台幣千元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
存出保證金		\$	7,490
受限制資產－質押現金			2,000
受限制資產－質押定存			<u>12,279</u>
		\$	<u>21,769</u>

臺鹽實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

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	\$ 68,036	\$ 81,802	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	229,639	287,700	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	22,339	19,093	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	33,636	33,100	以重置成本為 市價
物 料	低鈉鹽易開罐、墊片及 零配件等	80,778	77,628	以重置成本為 市價
		<u>434,428</u>	<u>\$ 499,323</u>	
減：備抵存貨損失		<u>55,502</u>		係針對呆滯存 貨所提列
		<u>\$ 378,926</u>		

臺鹽實業股份有限公司  
 預付款項、其他應收款及其他流動資產明細表  
 民國九十七年六月三十日

表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付款項			
	預付費用		
	預付保險費	\$	615
	其他（註）		<u>1,348</u>
			<u>1,963</u>
	預付貨款		<u>3,317</u>
			<u>\$ 5,280</u>
其他應收款			
	應收收益	\$	355
	其他應收款－出售科技廠廠房及附屬 設備價款		128,900
	其他應收款－其他（註）		<u>10,055</u>
			<u>\$139,310</u>
其他流動資產			
	代付款	\$	3,716
	暫付款		<u>3,067</u>
			<u>\$ 6,783</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  
民國九十七年上半年度

表八

單位：股／新台幣千元

被投資公司名稱	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	期末 股數	餘額 金額	市價或 單價	或股權 總價	淨值 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	-	\$ 3,026	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	-	\$ 47,410	無

臺鹽實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年上半年度

表九

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 1,896,112	\$ -	\$ -	\$ 1,697	\$ 1,897,809
土地改良物	117,983	-	-	1,373	119,356
房屋及建築	925,267	-	( 72,069)	73,265	926,463
機器設備	2,043,011	1,713	( 320,064)	41,595	1,766,255
運輸設備	31,719	41	( 4,300)	4,347	31,807
其他設備	<u>72,514</u>	<u>-</u>	<u>( 9,079)</u>	<u>12,077</u>	<u>75,512</u>
	5,086,606	1,754	( 405,512)	134,354	4,817,202
未完工程及預付設備款	8,791	86,658	-	( 12,095)	83,354
重估增值					
土 地	<u>143,214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 849)</u>	<u>142,365</u>
成本及重估增值	<u>5,238,611</u>	<u>\$ 88,412</u>	<u>( \$ 405,512)</u>	<u>\$ 121,410</u>	<u>5,042,921</u>
累計折舊					
土地改良物	69,505	\$ 3,493	\$ -	\$ -	72,998
房屋及建築	388,373	11,234	( 5,987)	5,887	399,507
機器設備	1,421,425	33,859	( 130,615)	23,232	1,347,901
運輸設備	20,957	1,199	( 2,650)	2,647	22,153
其他設備	<u>44,261</u>	<u>3,279</u>	<u>( 5,853)</u>	<u>7,991</u>	<u>49,678</u>
	<u>1,944,521</u>	<u>\$ 53,064</u>	<u>( \$ 145,105)</u>	<u>\$ 39,757</u>	<u>1,892,237</u>
累計減損	<u>186,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 133,623)</u>	<u>\$ 11,518</u>	<u>64,262</u>
	<u>\$ 3,107,723</u>				<u>\$ 3,086,422</u>

註：本期固定資產帳面價值重分類淨增加 70,135 千元，係固定資產與閒置資產重分類。

臺鹽實業股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十七年六月三十日

表十

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			17,780	
	催收款項			2,492	
	備抵呆帳			( 2,492 )	
				<u>491,533</u>	
閒置資產（註）					
		產能閒置之機器設備等資產		271,500	
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		76,850	
遞延費用					
		電腦軟體成本等資產		13,980	
				<u>\$853,863</u>	

註：閒置資產本期提列折舊數為 5,874 千元。

臺鹽實業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十七年六月三十日

表十一

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
介鴻機械股份有限公司	設 備 款	\$ 19,006
松暉營造股份有限公司	工 程 款	10,443
永倡營造股份有限公司	工 程 款	5,888
其他（註）		<u>39,530</u>
		<u>\$ 74,867</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  
民國九十七年六月三十日

表十二

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
Shark Bay Salt Ltd.	購料款	\$ 19,352
新健海運公司	購料費用	11,274
台灣中油股份有限公司	購料款	3,751
其他(註)		<u>33,934</u>
		<u>\$ 68,311</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  
民國九十七年六月三十日

表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應付年終獎金		\$ 33,866	
應付廣告費		9,675	
應付業績獎金—加盟店		11,789	
其他（註）		<u>58,711</u>	
		<u>\$114,041</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  
其他應付款、預收款項及其他流動負債明細表  
民國九十七年六月三十日

表十四

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款					
	應付營業稅	九十七年五月及六	月營業稅	\$	6,190
	應付員工紅利及董監事酬勞	九十六年度盈餘分	配金額		2,114
	應付設備款	設	備	款	466
	其 他	應付容器回收處理	費等		3,007
					<u>\$ 11,777</u>
預收款項					
	預收貨款	貨	款	\$	18,533
	其他預收款				58
					<u>\$ 18,591</u>
其他流動負債					
	暫收款	暫收信用卡款等		\$	779
	代收款	薪資所得稅及勞健	保費等		2,510
					<u>\$ 3,289</u>

臺鹽實業股份有限公司  
其他負債明細表  
民國九十七年六月三十日

表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
存入保證金			
工程履約保證		\$ 38,083	
工程保固保證金		12,868	
其    他		<u>3,676</u>	
		<u>\$ 54,627</u>	

臺鹽實業股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國九十七年上半年度

表十六

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
			鹽產品	\$	688,393
			保養產品		138,632
			包裝飲用水		122,295
			清潔產品		38,766
			保健食品		65,599
			其他產品		<u>70,174</u>
					1,123,859
減：銷貨退回及折讓					
					<u>13,447</u>
					<u>\$ 1,110,412</u>

臺鹽實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十七年上半年度

表十七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
進銷成本	
期初商品盤存	\$ 89,276
加：本期進料	237,542
其 他	280
減：期末商品盤存	68,036
轉列費用	2,056
轉列原料	92,377
報廢損失	70
	164,559
直接材料	
期初原料盤存	34,264
加：本期進料	30,275
商品轉入	92,377
製成品轉入	11,222
減：期末原料盤存	33,636
轉列費用	1,040
報廢損失	602
其 他	5,017
	127,843
間接材料	
期初物料盤存	80,989
加：本期進料	127,816
減：期末物料盤存	80,778
轉列費用	14,901
報廢損失	299
其 他	2,034
	110,793
直接人工	27,966
製造費用	254,551
生產成本	521,153
加：期初在製品盤存	23,795
本期進料	11,500
減：期末在製品盤存	22,339
委外加工	6,326

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	轉列費用	\$	6,167
	其他		<u>896</u>
	產品生產成本		520,720
加：	期初製成品盤存		334,569
	委外入庫		7,662
	其他		347
減：	期末製成品盤存		229,639
	轉列原料		11,222
	轉列費用		12,419
	報廢損失		<u>23,848</u>
	產銷成本		<u>586,170</u>
	其他營業成本		4,194
減：	轉列停業單位損失		<u>68,473</u>
			<u>\$686,450</u>

臺鹽實業股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國九十七年上半年度

表十八

單位：新台幣千元

名 稱	金 額
薪 資	\$ 49,822
廣 告 費	55,930
運 費	40,334
其他（註）	<u>33,291</u>
	<u>\$179,377</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  
民國九十七年上半年度

表十九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 31,371
捐 贈	4,014
勞 務 費	3,117
其他（註）	<u>23,283</u>
	<u>\$ 61,785</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  
民國九十七年上半年度

表二十

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 8,788
折 舊	5,092
租金支出	3,353
材料及用品費	1,681
其他（註）	<u>4,305</u>
	<u>\$ 23,219</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

臺鹽實業股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十七年上半年度

表二十一

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	金 額
利息收入	活存息及定存息收入	\$ 2,980
什項收入		
出售下腳及廢料收入	出售下腳	273
存貨盤盈淨額	存貨盤點數與帳列 數之差異調整	280
停車場清潔費收入	七股鹽山停車場清 潔費收入	5,758
觀光收入	鹽山門票收入	2,307
其 他	租金收入、違約金 收入及損害賠償 金收入等	8,260
		\$ 19,858

臺鹽實業股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十七年上半年度

表二十二

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	\$ 1,162
存貨損失淨額	存貨報廢損失、跌價及呆滯損失等淨額	9,672
財務費用	銀行手續費及郵匯費等	1,960
金融資產評價損失淨額	基金出售與評價損失	105,175
什項支出		
兌換損失	進銷貨帳款兌換損益淨額	547
資遣費	員工優退資遣費	7,163
折舊	七股鹽山等固定資產提列之折舊費用	4,962
其他	宿舍使用費、工安費用及七股鹽山維護費用等	9,164
		<u>\$139,805</u>