

股票代碼：1737
證券代碼：122517

臺鹽實業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

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	2~3		-
三、會計師查核報告	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	12~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~25		四、~五、
(五)重大關係人交易	25~26		六、
(六)質抵押之資產	26		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	26~27		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)金融商品	27~29		九、
(十二)附註揭露事項			十、
1.重大交易事項相關資訊	29, 31~34		十一、
2.轉投資事業相關資訊	30, 35		十二、
3.大陸投資資訊	30		十三、
(十三)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	36~61		-
十、重要查核說明	62~65		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

臺鹽實業股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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及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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

臺鹽實業股份有限公司民國九十四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 王 茂 霖

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 四 年 八 月 五 日

臺鹽實業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 143,165	2	\$ 270,099	3	2100	短期借款(附註九)	\$ 880,000	9	\$ 1,330,000	13
1110	短期投資(附註二)	3,297,623	35	3,670,919	36	2110	應付短期票券(附註十)	-	-	379,544	4
1120	應收票據	52,733	1	92,347	1	2120	應付票據	465	-	14,255	-
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	169,158	2	222,610	2	2140	應付帳款	43,637	-	79,096	1
1190	其他流動金融資產(附註十七)	2,000	-	4,063	-	2160	應付所得稅(附註二及十四)	44,472	1	-	-
120X	存貨(附註二及六)	773,073	8	665,352	6	2170	應付費用	163,893	2	166,771	1
1286	遞延所得稅資產(附註二及十四)	92,619	1	87,306	1	2190	其他應付款項	53,308	1	66,813	-
1298	預付款項及其他(附註二及十一)	28,347	-	24,691	-	2216	應付股利(附註十二)	978,553	11	500,000	5
11XX	流動資產合計	4,558,718	49	5,037,387	49	2280	其他	20,541	-	73,058	1
	長期股權投資(附註二及七)					21XX	流動負債合計	2,184,869	24	2,609,537	25
142101	採權益法之長期投資	34,442	-	34,442	-		各項準備				
142102	採成本法之長期投資	1,665	-	1,665	-	2510	土地增值稅準備(附註八)	34,148	-	80,398	1
1421	長期股權投資合計	36,107	-	36,107	-		其他負債				
1440	其他非流動金融資產(附註十七)	11,133	-	8,033	-	2820	存入保證金	67,611	1	47,869	1
	固定資產(附註二、三及八)					2880	其他負債—其他	3,466	-	8,793	-
	成本					28XX	其他負債合計	71,077	1	56,662	1
1501	土地	2,542,616	27	2,579,610	25	2XXX	負債合計	2,290,094	25	2,746,597	27
1511	土地改良物	106,663	1	88,173	1		股東權益(附註二及十二)				
1521	房屋及建築	1,070,987	12	1,036,125	10		股本				
1531	機器設備	2,715,878	29	2,562,866	25	3110	股本—普通股,每股面額10元				
1551	運輸設備	37,305	-	38,896	-		；額定800,000千股；九十四				
1631	租賃改良	4,044	-	-	-		年及九十三年六月底發行分				
1681	其他設備	81,354	1	78,276	1		別為264,474千股及250,000				
15X8	重估增值—土地	168,141	2	170,757	2		千股	2,644,737	28	2,500,000	25
15XY	成本及重估增值	6,726,988	72	6,554,703	64	3150	待分配股票股利	136,218	2	144,737	1
15X9	減：累積折舊	1,981,093	21	1,748,983	17	31XX	股本合計	2,780,955	30	2,644,737	26
1599	減：累計減損	113,249	1	-	-		資本公積				
		4,632,646	50	4,805,720	47	3210	股票發行溢價	2,495,486	26	2,495,486	25
1670	未完工程及預付設備款	27,332	-	166,526	2	3230	資產重估增值	76,686	1	37,177	-
15XX	固定資產淨額	4,659,978	50	4,972,246	49	3250	受贈資產	8,775	-	8,775	-
17XX	無形資產(附註二)	5,924	-	9,021	-	32XX	資本公積合計	2,580,947	27	2,541,438	25
	其他資產						保留盈餘				
1860	遞延所得稅資產(附註二及十四)	31,043	1	144,967	2	3310	法定盈餘公積	985,976	11	882,950	8
1880	其他	9,794	-	17,127	-	3350	未分配盈餘	674,725	7	1,409,166	14
18XX	其他資產合計	40,837	1	162,094	2	33XX	保留盈餘合計	1,660,701	18	2,292,116	22
1XXX	資產總計	\$ 9,312,697	100	\$ 10,224,888	100	3XXX	股東權益合計	7,022,603	75	7,478,291	73
							負債及股東權益總計	\$ 9,312,697	100	\$ 10,224,888	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

臺鹽實業股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟基本每股盈餘為新台幣元)

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二)			
4110	\$1,541,370	103	\$1,993,606	101
4170	44,865	3	22,021	1
4000	<u>1,496,505</u>	<u>100</u>	<u>1,971,585</u>	<u>100</u>
5000	<u>837,304</u>	<u>56</u>	<u>914,895</u>	<u>47</u>
5910	<u>659,201</u>	<u>44</u>	<u>1,056,690</u>	<u>53</u>
	營業費用(附註十三)			
6100	239,352	16	273,842	14
6200	52,080	4	49,625	2
6300	<u>36,606</u>	<u>2</u>	<u>34,029</u>	<u>2</u>
6000	<u>328,038</u>	<u>22</u>	<u>357,496</u>	<u>18</u>
6900	<u>331,163</u>	<u>22</u>	<u>699,194</u>	<u>35</u>
	營業外收入及利益			
7110	250	-	790	-
7140	35,076	3	114,107	6
7480	<u>19,670</u>	<u>1</u>	<u>19,632</u>	<u>1</u>
7100	<u>54,996</u>	<u>4</u>	<u>134,529</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失			
7510	6,933	1	13,866	1
7530	630	-	2,156	-
7570	6,000	-	-	-
7550	-	-	5,978	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7630	資產減損損失(附註 二、三及八)	\$ 107,535	7	\$ -	-
7880	什項支出(附註十三)	<u>53,030</u>	<u>4</u>	<u>25,569</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>174,128</u>	<u>12</u>	<u>47,569</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	212,031	14	786,154	40
8110	所得稅(附註二及十四)	<u>74,052</u>	<u>5</u>	<u>124,025</u>	<u>6</u>
9600	純 益	<u>\$ 137,979</u>	<u>9</u>	<u>\$ 662,129</u>	<u>34</u>
9750	基本每股盈餘(附註十五)				
	稅前	\$ 0.80		\$ 2.97	
	稅後	0.52		2.50	

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

臺鹽實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股現金股利為新台幣元)

	普 通 股	本 待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積 (附 註 十 二)	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 2,644,737	\$ -	\$ 2,541,438	\$ 882,950	\$ 1,777,294	\$ 7,846,419
九十三年度盈餘分配(附註十二)						
法定盈餘公積	-	-	-	103,026	(103,026)	-
現金股利—3.7元	-	-	-	-	(978,553)	(978,553)
股票股利—0.3元	-	79,342	-	-	(79,342)	-
員工紅利—股票	-	56,876	-	-	(56,876)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(22,751)	(22,751)
土地增值稅率降低調增資產重估增值資本公積(附註八)	-	-	45,223	-	-	45,223
資產減損沖銷資產重估增值資本公積(附註八)	-	-	(5,714)	-	-	(5,714)
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	137,979	137,979
九十四年六月三十日餘額	\$ 2,644,737	\$ 136,218	\$ 2,580,947	\$ 985,976	\$ 674,725	\$ 7,022,603
九十三年一月一日餘額	\$ 2,500,000	\$ -	\$ 2,541,438	\$ 860,276	\$ 1,427,606	\$ 7,329,320
九十二年度盈餘分配(附註十二)						
法定盈餘公積	-	-	-	22,674	(22,674)	-
現金股利—2元	-	-	-	-	(500,000)	(500,000)
股票股利—0.5元	-	125,000	-	-	(125,000)	-
員工紅利—股票	-	19,737	-	-	(19,737)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(13,158)	(13,158)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	662,129	662,129
九十三年六月三十日餘額	\$ 2,500,000	\$ 144,737	\$ 2,541,438	\$ 882,950	\$ 1,409,166	\$ 7,478,291

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

臺鹽實業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 137,979	\$ 662,129
調整項目		
折舊及攤銷	132,950	132,495
資產減損損失	107,535	-
存貨跌價損失	6,000	-
呆帳損失	-	877
提列備抵銷貨退回	3,418	-
處分固定資產淨損失	393	2,156
處分短期投資淨利益	(35,076)	(114,107)
退休金資產、負債淨變動	-	(3,673)
遞延所得稅	30,273	123,747
調整後純益之淨現金流入	383,472	803,624
營業資產及負債之淨變動		
交易為目的之短期投資	270,884	1,175,411
應收票據	27,225	(21,349)
應收帳款	50,649	37,575
存貨	(68,861)	(86,224)
其他流動資產	(19,776)	203,382
其他流動金融資產	1,077	(3,000)
應付票據	(11,796)	13,686
應付帳款	(20,975)	(11,788)
應付所得稅	21,343	-
應付費用	(109,462)	(115,978)
其他應付款項	(37,577)	15,764
其他流動負債	7,291	42,342
其他負債	-	861
營業活動之淨現金流入	493,494	2,054,306
投資活動之現金流量		
其他非流動金融資產減少(增加)	(1,193)	8,849
購置固定資產	(62,633)	(120,694)
處分固定資產價款	3,934	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
無形資產及其他資產增加	(\$ 663)	(\$ 2,665)
投資活動之淨現金流出	(60,555)	(114,510)
融資活動之現金流量		
償還短期借款	(295,000)	(1,320,000)
應付短期票券減少	(200,908)	(548,812)
存入保證金增加	14,627	1,725
其他負債減少	(2,364)	-
融資活動之淨現金流出	(483,645)	(1,867,087)
現金及約當現金淨增加(減少)金額	(50,706)	72,709
期初現金及約當現金餘額	<u>193,871</u>	<u>197,390</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 143,165</u>	<u>\$ 270,099</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 7,408	\$ 14,096
支付(退回)所得稅	23,166	(11,486)
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 40,533	\$ 116,918
應付設備款減少金額	<u>22,100</u>	<u>3,776</u>
支付現金	<u>\$ 62,633</u>	<u>\$ 120,694</u>
不影響現金流量資訊		
應付現金股利	\$ 978,553	\$ 500,000
應付董監事酬勞	22,751	13,158
土地增值稅準備轉列資本公積	45,223	-
累計減損沖銷資本公積	5,714	-

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

臺鹽實業股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(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。截至九十四年六月底止，經濟部在本公司之持股為40.19%。

截至九十四年及九十三年六月底止，本公司員工人數分別為558人及550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.低鈉醬油及藻醬油。
- 6.牙膏、漱口鹽水及眼鏡保養液。
- 7.畜牧用鹽品。
- 8.蔬果等洗滌用鹽。
- 9.食品級藻色素、試藥級藻色素。
- 10.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。
- 11.食品及食品添加物。
- 12.電子零組件製造業。
- 13.西藥製造業。

14.化妝品製造業。

15.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.菸酒零售業。

6.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及一般公認會計原則編製。依照此項準則及原則，管理階層對影響本公司資產、負債、收益及費損之入帳金額，必須作估計與判斷。本公司將持續評估此等估計，包括呆帳、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金精算假設以及訴訟損失等。本公司對此等估計係基於歷史經驗與合理假設，實際結果因估計涉及不確定性判斷可能有所差異。

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

流動資產包括現金或約當現金及預期於一年內變現或耗用之資產。流動負債為將於一年內清償之負債，其他所有資產與負債均歸屬為非流動項目。

約當現金

此係自投資日起三個月內到期之商業本票。

短期投資

短期投資為投資於開放型基金之受益憑證。以加權平均成本與市價孰低評價，跌價損失列入當期損益。成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時在備抵跌價損失餘額內沖減評價科目。市價為期末基金淨資產價值。

應收帳款

備抵呆帳係依據客戶之應收款項帳齡分析，估計可能無法收回之金額提列。本公司已依據各客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素，估計當期銷貨之退貨金額提列之。

存 貨

存貨包括商品、製成品、副產品、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。比較成本與市價孰低時，採總額比較法。市價基礎：原料、物料為重置成本；商品、在製品、製成品及副產品為淨變現價值。

長期股權投資

持有被投資公司具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。

其他長期投資採用成本法評價。如有證據顯示被投資公司之價值發生持久性之大幅下跌，且回復之希望甚小時，則當期認列跌價損失，並以承認損失後之該帳面價值作為新成本。

固定資產

土地以成本加重估增值計價。其他固定資產以成本減累積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，十至四十年；房屋及建築，三至六十年；機器設備，五至十年；運輸設備，三至六年；其他設備，四至十年；租賃改良，五年。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。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除，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。

非供營業使用之閒置資產予以轉列其他資產且續提折舊，並按其淨變現價值或帳面價值孰低計價，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跌價損失帳列於營業外損失項下。

資產減損

本公司於資產負債表日就資產(主要為固定資產及依權益法評價之長期投資)評估其可回收金額，該金額如低於帳面價值則認列資產減損損失，因固定資產以前年度有重估增值，則其減損損失應先減少股東權益項下之未實現重估增值後，再認列當期減損損失，並設置累計減損科目，未來如資產之可回收金額回復時，則於累計減損損失餘額內沖回。惟迴轉後之帳面價值，不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

無形資產

無形資產包括取得專利權及電腦軟體等之支出，分五年平均攤銷。

收入認列

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，外銷則於裝船完畢時移轉)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買方所協議交易對價(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。

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金額在60千元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

退休金

退休金費用按精算報告認列，其於提撥退休準備金(附註十一)後之餘額，認列為預付款項－預付退休金。未認列過渡性給付義務及退休金損益未攤餘額按員工平均剩餘服務年限攤銷。

所得稅

所得稅作跨期間與同期間之分攤。將可減除暫時性差異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營利事業所得稅，則於股東會決議保留盈餘時列為當年度所得稅費用。

以外幣為準之交易事項

外幣交易按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清期間之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

三會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項新會計原則之採用，使九十四年六月三十日之固定資產及資本公積（重估增值）分別減少113,249千元及5,714千元，九十四年上半年度產生減損損失107,535千元，並減少純益80,651千元，稅後每股盈餘減少0.3元（詳附註八）。

四 現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
現 金		
銀行活期及支票存款	\$ 139,402	\$ 192,288
銀行定期存款	2,200	3,200
零用金及週轉金	1,563	1,654
約當現金－短期票券	-	72,957
	<u>\$ 143,165</u>	<u>\$ 270,099</u>

五 應收帳款淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 176,188	\$ 226,233
減：備抵呆帳（附註二）	3,612	3,623
備抵銷貨退回（附註二）	3,418	-
	<u>\$ 169,158</u>	<u>\$ 222,610</u>

六 存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 6,873	\$ 16,637
製 成 品	420,234	310,575
副 產 品	84,071	66,015
在 製 品	82,215	77,095
原 料	116,243	135,598
物 料	104,080	98,576
	813,716	704,496
減：備抵存貨跌價損失（附註二）	40,643	39,144
	<u>\$ 773,073</u>	<u>\$ 665,352</u>

七 長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
採權益法評價				
澳商麥克勞湖鹽業 （股）公司	\$ 34,442	49	\$ 34,442	49
採成本法評價				
花東電力（股）公司	1,665	3	1,665	3
	<u>\$ 36,107</u>		<u>\$ 36,107</u>	

(一)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，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，本公司之投資效益將反映在購鹽價格之節省。

九十二年十一月本公司與Dampier Salt Limited就合資公司澳商麥克勞湖鹽業公司售予本公司鹽品之交易價格進行協商，依據雙方協商結論，澳商麥克勞湖鹽業公司將自九十三年度開始調降售予本公司晒鹽價格之折扣，九十二年十一月本公司降低對澳商麥克勞湖鹽業公司投資，由原始投資額68,883千元減為34,442千元。

(二)本公司原始投資花東電力(股)公司之成本為18,300千元，因該公司營運持續虧損，經於九十一年底已就投資額認列持久性跌價損失計16,635千元。

八、固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
土地改良物	\$ 53,265	\$ 45,729
房屋及建築	361,733	331,396
機器設備	1,502,858	1,316,333
運輸設備	22,169	21,865
租賃改良	395	-
其他設備	<u>40,673</u>	<u>33,660</u>
	<u>\$ 1,981,093</u>	<u>\$ 1,748,983</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2,743,440千元列為資本公積(其中2,706,263千元已於九十一年度辦理固定資產解庫減資沖轉)。

(二) 土地重估增值及土地增值稅變動如下：

	<u>重 估 增 值</u>	<u>增 值 稅 準 備</u>
土地重估	\$ 4,643,132	\$ 1,899,692
減：政府徵收土地沖銷（八十七至九十四年上半年度）	40,642	13,295
固定資產解庫減資沖銷（九十一年度）	4,434,349	1,807,026
九十四年上半年度土地增值稅稅率調降轉列金額	-	45,223
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 168,141</u>	<u>\$ 34,148</u>

土地稅法於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅稅率調降之規定自九十四年二月一日起施行。本公司前開土地重估提列之土地增值稅準備79,389千元經依修正後土地稅法之規定重新計算後，調整減少45,223千元轉列資本公積。

(三) 固定資產之累計減損113,249千元明細如下：

現金產生單位	產 品 別	資 產 減 損 項 目	認 列 於 損 益 表 部 分	認 列 於 業 主 權 益 部 分
科技廠	感光鼓	機器設備、運輸設備及其他設備	\$ 76,580	\$ -
生技二廠	微生物製劑	土地	5,356	-
		房屋及建築	4,437	-
		機器設備	7,573	-
通宵廠	洗腎液	房屋及建築	108	-
		機器設備	6,999	-
生技一廠	膠原蛋白創傷覆蓋材	機器設備	6,482	-
總公司	-	土地(原高雄鹽場)	-	5,714
			<u>\$ 107,535</u>	<u>\$ 5,714</u>

本公司九十四年上半年度係採用淨公平價值法作為衡量資產之可回收金額。

原高雄鹽場之土地前經重估增值產生資本公積9,432千元，其減損損失沖減該項資本公積。

九、短期借款

此係銀行信用借款，九十四年及九十三年六月三十日之借款利率分別為1.24%~1.25%及1.20%~1.25%；未動用借款額度分別為1,770,000千元及2,170,000千元；借款到期日分別為九十四年九月二十七日及九十三年九月一日。

十、應付短期票券—九十三年六月三十日

應付商業本票	
中興票券	\$ 100,000
大慶票券	80,000
台新票券	100,000
大中票券	<u>100,000</u>
	380,000
減：未攤銷折價	<u>456</u>
淨 額	<u>\$ 379,544</u>
未動用借款額度	<u>\$ 1,350,000</u>
最後到期日	93.8.26
利率區間	1.238%~1.240%

截至九十四年六月底，本公司尚未動用之應付短期票券額度為730,000千元。

十一、員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資計付。

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。本公司自該日起，依照退休金辦法按員工薪資總額12%提撥退休準備金交由勞工退休準備金監督委員會負責管理監督，並以其名義存入中央信託局專戶儲存。退休準備金變動如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$ 47,105	\$ 6,095
本期存入	<u>16,873</u>	<u>23,461</u>
期末餘額	<u>\$ 63,978</u>	<u>\$ 29,556</u>

九十四及九十三年上半年度依退休金精算報告分別認列退休金費用16,962千元及19,788千元，於撥付上述退休準備金後，其溢存數列入預付退休金。

政府新頒布「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「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。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

六、股東權益

待分配股票股利

本公司股東常會於九十四年六月十七日決議辦理盈餘轉增資136,218千元（含員工紅利56,876千元），該盈餘暨員工紅利轉增資經行政院金融監督管理委員會證券期貨局函准自九十四年六月二十九日申報生效，經本公司董事會決議增資基準日為九十四年八月八日，截至九十四年六月三十日止將上項盈餘轉列待分配股票股利。

資本公積

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
普通股股票溢價	\$ 2,495,486	\$ 2,495,486
土地重估增值	76,686	37,177
受贈資產公積	<u>8,775</u>	<u>8,775</u>
	<u>\$ 2,580,947</u>	<u>\$ 2,541,438</u>

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。

資產重估增值產生之資本公積僅能用以彌補虧損。以資產重估增值之資本公積彌補累積虧損者，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重估增值之資本公積，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。

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餘額達實收資本。法定公積得用以彌補虧損，法定公積達資本總額百分之五十時，並得以其半數撥充股本，或以其超過部份分派股息及紅利。

(三)九十三年度盈餘分配議案業經股東會於九十四年六月十七日決議通過（實際配發數與原董事會通過擬議配發數同）；九十二年度盈餘分配議案業經股東會決議通過，其有關內容如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
提列法定盈餘公積	\$ 103,026	\$ 22,674		
普通股現金股利	978,553	500,000	\$ 3.7	\$ 2.0
普通股股票股利	79,342	125,000	0.3	0.5
董監事酬勞	22,751	13,158		
員工紅利	56,876	19,737		
	<u>\$1,240,548</u>	<u>\$ 680,569</u>	<u>\$ 4.0</u>	<u>\$ 2.5</u>

(四)兩稅合一

依所得稅法規定本公司分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，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。九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之股東可扣抵稅額比率分別為2.25%及0.16%。惟本公司得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之餘額為計算基礎，截至九十四年六月底股東可扣抵稅額餘額為23,204千元。

截至九十四年六月底止，未分配盈餘中屬八十六年（含）以前部分為536,746千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一規定。

三、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 四 年 上 半 年 度			九 十 三 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	\$ 74,558	\$ 85,082	\$ 159,640	\$ 79,104	\$ 123,186	\$ 202,290
勞 健 保	4,192	4,870	9,062	4,079	5,234	9,313
退 休 金	8,247	8,453	16,700	9,809	9,747	19,556
其 他	<u>1,724</u>	<u>2,091</u>	<u>3,815</u>	<u>1,899</u>	<u>2,060</u>	<u>3,959</u>
	<u>\$ 88,721</u>	<u>\$ 100,496</u>	<u>\$ 189,217</u>	<u>\$ 94,891</u>	<u>\$ 140,227</u>	<u>\$ 235,118</u>
折 舊	\$ 108,495	\$ 18,337	\$ 126,832	\$ 110,442	\$ 15,859	\$ 126,301
攤 銷	3,241	1,288	4,529	3,067	1,415	4,482

(一)九十四及九十三年上半年度折舊及攤銷帳列營業外費用及損失一什項支出項下分別為1,589千元及1,712千元。

(二)九十四及九十三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262千元及232千元。

查所得稅

(一) 所得稅估算如下

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率(25%)		
計算之稅額	\$ 52,998	\$ 196,529
調整項目之稅額影響數		
永久性差異		
證券交易所得免稅	(8,769)	(28,527)
分離課稅利息收入	-	(43)
	<u>(8,769)</u>	<u>(28,570)</u>
暫時性差異		
資產減損損失	26,884	-
存貨跌價損失	1,500	-
已實現銷貨折讓	(9,672)	-
其他	(635)	65
	<u>18,077</u>	<u>65</u>
當期應負擔所得稅額	62,306	168,024
前五年虧損扣抵	-	(168,024)
依課稅所得計算之所得稅	62,306	-
未分配盈餘課徵10%稅額	26,689	-
投資抵減	(44,497)	-
以前年度所得稅調整	(719)	278
當期應納稅額	43,779	278
遞延所得稅變動	<u>30,273</u>	<u>123,747</u>
所得稅	<u>\$ 74,052</u>	<u>\$ 124,025</u>

(二) 九十四年上半年度應付所得稅增減變動如下：

期初餘額	\$ 23,129
當期應納稅額	43,779
本期支付	(23,166)
應收退稅款淨變動	<u>730</u>
期末餘額	<u>\$ 44,472</u>

(三)遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
1.遞延所得稅資產—流動		
未實現存貨跌價損失	\$ 10,161	\$ 9,786
備抵呆帳超限數	2,919	3,213
投資抵減	68,750	-
虧損扣抵	-	72,682
未實現銷貨折讓	6,624	1,937
其 他	<u>4,165</u>	<u>-</u>
	92,619	87,618
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益	<u>-</u>	(<u>312</u>)
遞延所得稅資產—流 動淨額	<u>92,619</u>	<u>87,306</u>
2.遞延所得稅資產—非流動		
資產減損損失	26,884	-
長期投資已實現跌價 損失	4,159	4,159
投資抵減	<u>-</u>	<u>140,808</u>
遞延所得稅資產—非 流動淨額	<u>31,043</u>	<u>144,967</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 123,662</u>	<u>\$ 232,273</u>

3.截至九十四年六月底，本公司依據促進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：

受 獎 勵 之 支 出	可 抵 減 總 額 且 尚 未 抵 減 稅 額	最 後 抵 減 年 度
機器設備	<u>\$ 24,998</u>	九十七年度
研究發展費用	42,768	
人才培訓支出	<u>984</u>	
	<u>43,752</u>	九十七年度
	<u>\$ 68,750</u>	

(四)本公司截至九十一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。

五 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－純益

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
基本每股盈餘		
稅前	\$ 212,031	\$ 786,154
稅後	137,979	662,129

(二) 分母－股數（千股）

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
普通股已發行加權平均股數	264,474	250,000
加：盈餘及員工紅利轉增資股 數追溯調整	-	14,474
	<u>264,474</u>	<u>264,474</u>

假設將九十四年度辦理盈餘暨員工紅利轉增資13,622千股追溯調整之擬制性基本每股盈餘如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前	\$ 0.76	\$ 2.83
稅後	0.50	2.38

六 重大關係人交易

(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（股）公司	本公司採權益法評價之被投資公司 －持股49%（附註七）

(二) 與關係人間之重大交易事項

進 貨

關係人	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	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（股）公司	\$ 64,842	18.74	\$ 123,923	23.26

本公司向關係人進貨之價格係依議定價格考慮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。

七、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供作為追分加油站購料及加速進口鹽通關時效委託銀行保證之擔保品：

項 目	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
其他流動金融資產（質押定存）	\$ 2,000	\$ 4,000
其他非流動金融資產（質押定存）	7,014	6,000

六、截至九十四年六月三十日之重大承諾事項及或有事項

- (一)為加速進口鹽通關時效，本公司委請交通銀行台南分行保證進口貨物完納營業稅之金額為2,000千元。
- (二)本公司因向銀行申請融資額度而開立保證票據1,370,000千元。
- (三)本公司因向中國石油（股）公司購料而委請交通銀行保證付款之金額為8,200千元。
- (四)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，租賃標的每年租金為981千元／月，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，第三年及第四年實際應繳租金按前開租金計算之價格之六成計算，第五年至第六年實際應繳租金按前開租金計算之價格八成計算。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。
- (五)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），因本公司為其工程驗收逾期予以扣款約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。本案目前尚在法院審

理中。

- (六)台南地檢署檢察官於九十三年九月以本公司所為DRAM買賣交易計入九十一年度財務報表，認定本公司董事長違反商業會計法而將其起訴。依本公司委任律師之意見，DRAM買賣有完整交易記錄及會計憑證，本公司依法得將DRAM買賣之損益予以計入財務報表並未違反商業會計法。惟本案目前尚在法院審理中。
- (七)台南地檢署檢察官於九十三年九月以本公司與亞洲多寶公司訂立膠原蛋白產品買賣契約，未依政府採購法辦理公開招標認定本公司董事長與承辦人員有圖利他人之嫌，遂依違反貪污治罪條例予以起訴。依本公司委任律師之意見，此案於訂約前曾請示行政院公共工程委員會，經函覆如經銷商買斷本公司之產品，自行依其管道銷售，該經銷商之選定，不適用政府採購法，再者本公司亦無支付任何勞務委託費用，準此，本公司應無圖利他人之行為，而且該經銷商之所得係屬正當商業利潤，而非不法利益。惟本案目前尚在法院審理中。
- (八)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。本案目前尚在法院審理中。
- (九)本公司與德記洋行訂定綠迷雅膠原蛋白化粧品及蓓舒美清潔保養系列產品獨家行銷暨總經銷契約，雙方約定本公司營業處及自營門市在未獲德記洋行同意時，不得對德記洋行已開發之通路販售。如有違背，該公司得向本公司請求利潤(毛利)賠償。

五、金融商品

(一) 衍生性金融商品

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有，訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動，茲將有關資訊揭露如下：

(二)遠期外匯買賣合約

截至九十四年六月底止，本公司並無尚未到期之遠期外匯合約金額。九十四年上半年度從事遠期外匯買賣交易而產生之兌換損失為1,124千元。

(三)交易風險

1.信用風險—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。

2.市場價格風險

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(四)流動性風險及現金流量風險

本公司從事遠期外匯交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。

(五)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 143,165	\$ 143,165	\$ 270,099	\$ 270,099
短期投資	3,297,623	3,311,522	3,670,919	3,698,702
應收票據	52,733	52,733	92,347	92,347
應收帳款淨額	169,158	169,158	222,610	222,610
其他流動金融資產	2,000	2,000	4,063	4,063
其他流動資產—其他				
應收款	7,257	7,257	15,515	15,515
長期股權投資	36,107	36,107	36,107	36,107
其他非流動金融資產	11,133	11,133	8,033	8,033
<u>負 債</u>				
短期借款	880,000	880,000	1,330,000	1,330,000
應付短期票券	-	-	379,544	379,544
應付票據	465	465	14,255	14,255
應付帳款	43,637	43,637	79,096	79,096

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付所得稅	\$ 44,472	\$ 44,472	\$ -	\$ -
應付費用	163,893	163,893	166,771	166,771
應付股利	978,553	978,553	500,000	500,000
其他應付款項	53,308	53,308	66,813	66,813
其他流動金融負債	75	75	65	65
其他非流動金融負債	71,077	71,077	56,662	56,662

(六)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(短期投資除外)以其在資產負債表上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。
- 2.短期投資及長期股權投資如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。
- 3.存出保證金(其他非流動金融資產)及存入保證金(其他非流動金融負債)因以現金方式存出或存入，以其帳面價值為其公平市價。

二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編	號	項	目	說	明
1.		對他人資金融通			無
2.		為他人背書保證			無
3.		期末持有有價證券			附表一
4.		累積買進或賣出同一有價證券之金額達台幣一億元或實收資本額百分之二十以上			附表二
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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上			無
8.		應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上			無
9.		從事衍生性商品交易			附註十九

(二)轉投資事業相關資訊：無。

1.本公司對於被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力者，應揭露被投資公司之相關資訊，詳附表三。

2.上開被投資公司從事重大交易事項應揭露之相關資訊：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

民國九十四年六月三十日

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	持股比率(%)	市價或股權淨值	
臺鹽實業股份有限公司	受益憑證－債券型基金							
	統一強棒	-	短期投資	1,213,271	\$ 18,314	-	\$ 18,356	
	大眾駿馬	-	短期投資	3,285,649	35,000	-	35,065	
	永昌鳳翔	-	短期投資	1,145,353	16,799	-	16,935	
	永昌全球亨利	-	短期投資	2,000,000	20,000	-	20,016	
	群益安穩	-	短期投資	10,378,431	150,535	-	150,938	
	群益安信	-	短期投資	7,496,948	85,914	-	86,112	
	群益安利	-	短期投資	19,817,000	261,283	-	263,907	
	復華債券	-	短期投資	9,972,309	129,172	-	130,274	
	復華有利	-	短期投資	15,745,415	190,303	-	191,304	
	復華完全收益	-	短期投資	7,495,010	75,000	-	75,250	
	復華信天翁	-	短期投資	346,242	3,817	-	3,824	
	鼎益債券	-	短期投資	33,149,885	400,397	-	401,936	
	金鼎債券	-	短期投資	872,842	12,000	-	12,121	
	保誠獨特	-	短期投資	7,800,074	116,517	-	117,288	
	元大多利二號	-	短期投資	2,363,648	33,719	-	33,896	
	元大高收益債券	-	短期投資	3,000,000	30,000	-	29,735	
	國際萬華	-	短期投資	1,848,955	26,000	-	26,196	
	匯豐中華成龍	-	短期投資	158,301	2,000	-	2,394	
	匯豐富泰	-	短期投資	1,391,324	20,000	-	20,277	
	大華安益	-	短期投資	7,595,737	86,230	-	89,934	
	大華債券	-	短期投資	1,389,819	17,640	-	17,659	
	盛華1699	-	短期投資	9,330,660	113,450	-	113,577	
	德信萬保	-	短期投資	19,905,257	213,767	-	215,180	
	德信安聯全球債	-	短期投資	2,853,651	30,173	-	30,882	
	日盛債券	-	短期投資	1,859,217	24,832	-	24,879	
	日盛優益	-	短期投資	14,741,758	159,695	-	160,924	
	富邦吉祥一號	-	短期投資	692,129	8,694	-	8,877	
	富邦吉祥二(聯合雙盈)	-	短期投資	3,413,724	35,000	-	35,313	
	富邦吉祥三號	-	短期投資	4,981,387	51,381	-	51,748	
	景順公債	-	短期投資	9,132,279	99,000	-	100,884	
	景順收益	-	短期投資	1,500,134	16,799	-	16,805	

(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	持股比率(%)	市價或股權淨值	
	景順全球收益	-	短期投資	2,959,642	\$ 31,911	-	\$ 32,291	
	台壽保所羅門	-	短期投資	1,076,734	12,174	-	12,299	
	新光吉利	-	短期投資	1,229,627	20,000	-	20,041	
	荷銀安信	-	短期投資	3,266,723	35,000	-	35,438	
	荷銀盈利	-	短期投資	2,000,000	20,000	-	20,038	
	寶來得寶	-	短期投資	1,754,634	18,922	-	19,067	
	寶來得利	-	短期投資	590,000	8,693	-	8,731	
	德盛債券大壩	-	短期投資	1,759,748	19,895	-	19,970	
	國泰長利	-	短期投資	2,898,124	30,987	-	31,055	
	國泰債券	-	短期投資	2,743,268	31,002	-	31,033	
					<u>2,712,015</u>		<u>2,732,449</u>	
	受益憑證—股票型基金							
	保誠高科技	-	短期投資	483,960	14,541	-	13,817	
	統一大滿貫	-	短期投資	779,337	5,346	-	5,284	
	統一全天候	-	短期投資	376,467	11,503	-	11,072	
	台新基金	-	短期投資	1,500,000	15,000	-	14,895	
	新光競臻笠	-	短期投資	630,371	10,605	-	10,464	
	元大卓越	-	短期投資	204,718	5,689	-	5,589	
	復華戰神二號	-	短期投資	6,000,000	60,000	-	58,980	
					<u>122,684</u>		<u>120,101</u>	
	受益憑證—平衡型基金							
	ING鑫平衡組合	-	短期投資	1,395,349	15,000	-	15,237	
	復華傳家	-	短期投資	15,900,000	200,307	-	201,385	
	復華人生目標	-	短期投資	1,409,622	15,383	-	15,502	
	大華全球平衡	-	短期投資	3,000,000	30,000	-	30,120	
	大華趨勢	-	短期投資	744,768	9,965	-	9,712	
	台壽保平衡	-	短期投資	1,356,852	20,000	-	16,866	
	台壽保閣來寶	-	短期投資	1,252,970	12,966	-	13,231	
	德信長春藤	-	短期投資	504,763	5,835	-	5,893	
	元大平衡	-	短期投資	1,193,422	14,930	-	14,326	
	元大全球平衡	-	短期投資	1,000,000	10,000	-	10,258	
	怡富平衡	-	短期投資	321,094	4,768	-	4,784	
	怡富全球平衡	-	短期投資	1,511,356	15,828	-	15,876	
	國泰平衡	-	短期投資	320,171	3,000	-	2,920	
	富邦福泰	-	短期投資	1,000,000	10,000	-	10,170	
	富邦福寶	-	短期投資	1,079,914	10,000	-	9,190	

(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	
	福邦全球不動產	-	短期投資	1,000,027	\$ 10,000	-	\$ 9,940	
	凱基精算家	-	短期投資	697,837	10,000	-	9,142	
	新光保本	-	短期投資	1,000,000	10,000	-	9,908	
	新光策略平衡	-	短期投資	1,000,000	10,000	-	10,148	
	新光多重套利	-	短期投資	1,500,000	15,000	-	15,080	
	日盛富盛	-	短期投資	1,000,000	10,000	-	9,733	
	日盛穩泰保本	-	短期投資	1,500,000	15,000	-	14,730	
	日盛富利	-	短期投資	484,785	4,942	-	4,821	
					<u>462,924</u>		<u>458,972</u>	
合計					<u>\$ 3,297,623</u>		<u>\$ 3,311,522</u>	
臺鹽實業股份有限公司	澳商麥克勞湖鹽業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,880,000	\$ 34,442	49	\$ 34,442	
	花東電力(股)公司	採成本法評價之被投資公司	長期投資	1,830,000	1,665	3	1,665	
					<u>\$ 36,107</u>		<u>\$ 36,107</u>	

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

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

民國九十四年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交對	易象	關係	期		初買		入賣		出		按權益法認列投資(損)益	期		末	
						股數或單位	金額	股數或單位	金額	股數或單位	金額	售	價		帳面成本	處分(損)益		股數或單位
臺鹽實業公司	債券型基金																	
	復華債券	短期投資	—	—		15,239,205	\$ 196,221	5,113,654	\$ 66,522	10,380,550	\$ 135,000	\$ 133,571	\$ 1,429	-	9,972,309	\$ 129,172		
	鼎益債券	短期投資	—	—		33,149,885	391,082	48,149,885	580,973	48,149,885	580,973	571,658	9,315	-	33,149,885	400,397		
	德信萬保	短期投資	—	—		26,305,257	278,857	17,706,773	190,469	24,106,773	259,519	255,559	3,960	-	19,905,257	213,767		
	群益安穩	短期投資	—	—		10,378,431	149,054	10,378,431	150,535	10,378,431	150,535	149,054	1,481	-	10,378,431	150,535		
	盛華 1699	短期投資	—	—		12,230,659	147,459	10,630,660	129,256	13,530,660	164,505	163,265	1,240	-	9,330,659	113,450		
	日盛債券	短期投資	—	—		6,485,011	85,839	3,037,528	40,537	7,663,322	102,221	101,544	677	-	1,859,217	24,832		

註：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證計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

民國九十四年上半年度

附表三

單位：除外幣為元外

，係新台幣千元

股數：千股

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(註)	備註(參閱附註)
				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(股)公司)	Level 24, Central Park, 152-158, st George's Terrace, Perth, Australia	曬鹽產銷	A.U.D. 1,620,060	A.U.D. 1,620,060	5,880	49	\$ 34,442	-	-	註

註：澳商麥克勞湖鹽業(股)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
現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

表一

單位：除外幣為元外，
餘為新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
	零用金及週轉金			\$	<u>1,563</u>
	銀行存款				
	支票存款			34,447	
	活期存款(註)			104,955	
	定期存款		期間 93.8.22~95.8.22，年 利率 2.15%	2,200	
					<u>141,602</u>
					<u>\$143,165</u>

註：包括新台幣活存 83,403 千元、活存美金 459,184.57 元 (US\$1 = NT\$31.57) 及日圓 5,138,787 元 (JPY\$1 = 0.2844) 及歐元 147,325.56 元 (EUR\$1 = 37.97)。

臺鹽實業股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

表二

單位：新台幣千元

(惟單價為新台幣元)

證 券 名 稱	股 數 (股或單位)	取 得 成 本	市 價	
			單 價	總 額
受益憑證—債券型基金				
統一強棒	1,213,271	\$ 18,314	\$15.1291	\$ 18,356
大眾駿馬	3,285,649	35,000	10.6721	35,065
永昌鳳翔	1,145,353	16,799	14.7861	16,935
永昌全球亨利	2,000,000	20,000	10.0081	20,016
群益安穩	10,378,431	150,535	14.5434	150,938
群益安信	7,496,948	85,914	11.4863	86,112
群益安利	19,817,000	261,283	13.3172	263,907
復華債券	9,972,309	129,172	13.0636	130,274
復華有利	15,745,415	190,303	12.1498	191,304
復華完全收益	7,495,010	75,000	10.0400	75,250
復華信天翁	346,242	3,817	11.0457	3,824
鼎益債券	33,149,885	400,397	12.1248	401,936
金鼎債券	872,842	12,000	13.8869	12,121
保誠獨特	7,800,074	116,517	15.0368	117,288
元大多利二號	2,363,648	33,719	14.3405	33,896
元大高收益債券	3,000,000	30,000	9.9117	29,735
國際萬華	1,848,955	26,000	14.1680	26,196
匯豐中華成龍	158,301	2,000	15.1257	2,394
匯豐富泰	1,391,324	20,000	14.5741	20,277
大華安益	7,595,737	86,230	11.8400	89,934
大華債券	1,389,819	17,640	12.7061	17,659
盛華 1699	9,330,660	113,450	12.1725	113,577
德信萬保	19,905,257	213,767	10.8102	215,180
德盛安聯全球債	2,853,651	30,173	10.8219	30,882
日盛債券	1,859,217	24,832	13.3813	24,879
日盛優益	14,741,758	159,695	10.9162	160,924
富邦吉祥一號	692,129	8,694	12.8254	8,877
富邦吉祥二(聯合雙盈)	3,413,724	35,000	10.3444	35,313
富邦吉祥三號	4,981,387	51,381	10.3882	51,748
景順公債	9,132,279	99,000	11.0470	100,884
景順收益	1,500,134	16,799	11.2025	16,805
景順全球收益	2,959,642	31,911	10.9105	32,291
台壽保所羅門	1,076,734	12,174	11.4229	12,299
新光吉利	1,229,627	20,000	16.2983	20,041
荷銀安信	3,266,723	35,000	10.8481	35,438
荷銀盈利	2,000,000	20,000	10.0190	20,038
寶來得寶	1,754,634	18,922	10.8664	19,067
寶來得利	590,000	8,693	14.7982	8,731

(接次頁)

(承前頁)

證 券 名 稱	股 數 (股 或 單 位)	取 得 成 本	市 價	總 額
德盛債券大壩	1,759,748	\$ 19,895	\$11.3487	\$ 19,970
國泰長利	2,898,124	30,987	10.7154	31,055
國泰債券	2,743,268	31,002	11.3123	31,033
小 計		<u>2,712,015</u>		<u>2,732,449</u>
受益憑證－股票型基金				
保誠高科技	483,960	14,541	28.550	13,817
統一大滿貫	779,337	5,346	6.780	5,284
統一全天候	376,467	11,503	29.410	11,072
台新基金	1,500,000	15,000	9.930	14,895
新光競臻笠	630,371	10,605	16.600	10,464
元大卓越	204,718	5,689	27.300	5,589
復華戰神二號	6,000,000	60,000	9.8300	58,980
小 計		<u>122,684</u>		<u>120,101</u>
受益憑證－平衡型基金				
ING 鑫平衡組合	1,395,349	15,000	10.9200	15,237
復華傳家	15,900,000	200,307	12.6657	201,385
復華人生目標	1,409,622	15,383	10.9973	15,502
大華全球平衡	3,000,000	30,000	10.0400	30,120
大華趨勢	744,768	9,965	13.0400	9,712
台壽保平衡	1,356,852	20,000	12.4300	16,866
台壽保閣來寶	1,252,970	12,966	10.5600	13,231
德信長春藤	504,763	5,835	11.6747	5,893
元大平衡	1,193,422	14,930	12.0041	14,326
元大全球平衡	1,000,000	10,000	10.2585	10,258
怡富平衡	321,094	4,768	14.9000	4,784
怡富全球平衡	1,511,356	15,828	10.5048	15,876
國票平衡	320,171	3,000	9.1200	2,920
富邦福泰	1,000,000	10,000	10.1700	10,170
富邦福寶	1,079,914	10,000	8.5100	9,190
富邦全球不動產	1,000,027	10,000	9.9400	9,940
凱基精算家	697,837	10,000	13.1000	9,142
新光保本	1,000,000	10,000	9.9079	9,908
新光策略平衡	1,000,000	10,000	10.1479	10,148
新光多重套利	1,500,000	15,000	10.0532	15,080
日盛富盛	1,000,000	10,000	9.7330	9,733
日盛穩泰保本	1,500,000	15,000	9.8200	14,730
日盛富利	484,785	4,942	9.9437	4,821
小 計		<u>462,924</u>		<u>458,972</u>
		<u>\$ 3,297,623</u>		<u>\$ 3,311,522</u>

臺鹽實業股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
泛豐企業公司	貨 款	\$ 19,846	
亞洲多寶生物科技公 司	貨 款	14,661	
津醇實業有限公司	貨 款	11,510	
其 他	貨 款	6,716	各戶餘額佔本 科目餘額百 分之五以下 者
		<u>\$ 52,733</u>	

臺鹽實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年六月三十日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
南聯國際貿易公司	貨 款	\$ 42,261	
亞洲多寶生物科技公 司	貨 款	27,879	
泛豐企業公司	貨 款	17,237	
雙葉開發科技公司	貨 款	11,855	
中華紙漿公司	貨 款	9,223	
其 他	貨 款	67,733	各戶餘額佔本 科目餘額百 分之五以下 者
		<u>176,188</u>	
減：備抵呆帳		3,612	
備抵銷貨退回		<u>3,418</u>	
		<u>\$ 169,158</u>	

臺鹽實業股份有限公司
其他金融資產明細表
民國九十四年六月三十日

表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
流 動	
受限制資產－質押定存	<u>\$ 2,000</u>
非 流 動	
存出保證金	\$ 4,119
受限制資產－質押定存	<u>7,014</u>
	<u>\$ 11,133</u>

臺鹽實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

表六

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品	超商零售商品及加油站油品	\$ 6,873	\$ 5,773	以淨變現價值為市價
製 成 品	晒鹽、洗滌鹽、高級精鹽、普通精鹽、健康低鈉鹽、膠原蛋白創傷覆蓋材、膠原蛋白微纖維、枯草桿菌製劑、感光鼓	420,234	541,989	以淨變現價值為市價
副 產 品	牙膏、洗面乳、洗髮乳、細緻霜、化粧水、精華露、海洋生成水、鹽藻等	84,071	109,786	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	82,215	69,060	以淨變現價值為市價
原 物 料	原料鹽、液鹼、碘酸鉀、塗料、鋁素管、膠原蛋白粗原料、低鈉鹽易開罐、墊片、零配件等	220,323	215,776	以重置成本為市價
小 計		813,716	<u>\$942,384</u>	
減：備抵跌價損失		40,643		係針對呆滯存貨所提列之跌價損失
			<u>\$773,073</u>	

註：九十四年六月底存貨投保金額為 318,372 千元。

臺鹽實業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
其他應收款			
	暫付款	\$	16
	其他應收款		<u>7,241</u>
			<u>7,257</u>
預付費用			
	預付保險費		2,660
	其他預付費用		<u>6,170</u>
			<u>8,830</u>
預付款項			
	其他預付款		<u>12,260</u>
			<u>\$ 28,347</u>

臺鹽實業股份有限公司
 長期股權投資變動明細表
 民國九十四年上半年度

表八

單位：股數：股；金額：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末		餘額	市價或股權淨值 單價 總金額	提供擔保 或質押 情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 %				
採權益法評價												
澳商麥克勞湖鹽業(股)公司	5,880,000	\$ 34,442	-	-	-	-	5,880,000	49	\$ 34,442	-	\$ 34,442	無
採成本法評價												
花東電力(股)公司	1,830,000	1,665	-	-	-	-	1,830,000	3	1,665	-	1,665	無
		<u>\$ 36,107</u>							<u>\$ 36,107</u>		<u>\$ 36,107</u>	

臺鹽實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年上半年度

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	\$2,545,552	\$ -	\$ 2,936	\$ -	\$2,542,616
土地改良物	104,955	1,167	270	811	106,663
房屋及建築	1,069,443	2,480	936	-	1,070,987
機器設備	2,677,253	23,292	3,754	19,087	2,715,878
運輸設備	38,692	36	1,423	-	37,305
租賃改良	3,484	560	-	-	4,044
其他設備	79,759	2,247	652	-	81,354
	<u>6,519,138</u>	<u>29,782</u>	<u>9,971</u>	<u>19,898</u>	<u>6,558,847</u>
未完工程及預付設備款	36,479	10,751	-	(19,898)	27,332
重估增值					
土 地	<u>168,234</u>	<u>-</u>	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>168,141</u>
成本及重估增值	<u>6,723,851</u>	<u>\$ 40,533</u>	<u>\$ 10,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,754,320</u>
累計折舊					
土地改良物	48,908	\$ 4,357	\$ -	\$ -	53,265
房屋及建築	344,263	18,044	574	-	361,733
機器設備	1,404,782	100,890	2,814	-	1,502,858
運輸設備	22,234	1,188	1,253	-	22,169
租賃改良	-	395	-	-	395
其他設備	37,094	3,954	375	-	40,673
	<u>1,857,281</u>	<u>\$ 128,828</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,981,093</u>
累計減損	<u>-</u>	<u>\$ 113,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>113,249</u>
	<u>\$4,866,570</u>				<u>\$4,659,978</u>

註：九十四年六月底上列固定資產投保金額為 1,777,267 千元。

臺鹽實業股份有限公司
無形資產變動明細表
民國九十四年上半年度

表十

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
專 利 權	\$ 1,147	\$ -	\$ 246	\$ 901	
電 腦 軟 體	<u>5,975</u>	<u>619</u>	<u>1,571</u>	<u>5,023</u>	
	<u>\$ 7,122</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ 5,924</u>	

臺鹽實業股份有限公司
其他資產明細表
民國九十四年六月三十日

表十一

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延所得稅資產－非流動	淨額	主要係資產減	損損失及長	\$ 31,043			
		期投資持久	性跌價損失				
催收款項				10,879			
減：備抵呆帳				<u>10,484</u>			
				<u>395</u>			
其他資產－其他							
遞延費用				6,942			
閒置資產				<u>2,457</u>			
				<u>9,399</u>			
				<u>\$ 40,837</u>			

臺鹽實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

表十二

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	借 款 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行信用借款					
第一銀行	94.04.18~94.07.18	1.250	\$ 330,000	\$ 500,000	無
合作金庫	94.04.19~94.07.19	1.245	200,000	300,000	無
台南企銀	94.05.06~94.07.06	1.240	150,000	300,000	無
農民銀行	94.06.29~94.09.27	1.250	<u>200,000</u>	<u>500,000</u>	無
			<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	

註：本公司向銀行融資額度為 2,650,000 千元，尚未動用融資額度為 1,770,000 千元，明細如下：

農民銀行	\$ 500,000
台新銀行	150,000
台南企銀	300,000
合作金庫	300,000
華南銀行	200,000
第一銀行	500,000
交通銀行	500,000
中央信託局	<u>200,000</u>
	2,650,000
減：短期借款已動用額度	<u>880,000</u>
未動用借款額度	<u>\$ 1,770,000</u>

臺鹽實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年六月三十日

表十三

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
上福全球科技公司	購料款	\$ 380	
奧得思公司	購料款	56	
彪馳國際有限公司	購料款	<u>29</u>	
		<u>\$ 465</u>	

臺鹽實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年六月三十日

表十四

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
中國石油公司	購料款	\$ 4,532	
萬在工業公司	購料款	2,973	
景明化工公司	購料款	2,600	
萬仕國際公司	購料款	2,100	
其 他		31,432	各戶餘額佔本 科目餘額百 分之五以下 者
		\$ 43,637	

臺鹽實業股份有限公司
應付費用明細表
民國九十四年六月三十日

表十五

單位：新台幣千元

名 稱	金 額	備 註
應付廣告費	\$ 61,657	
應付薪資及獎金	60,098	
應付天然氣費	8,633	
其 他	33,505	各項餘額佔本科目 餘額百分之五以 下者
	<u>\$163,893</u>	

臺鹽實業股份有限公司
其他應付款項明細表
民國九十四年六月三十日

表十六

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付董監事酬勞	應付九十三年度董 監事酬勞	\$ 22,751
應付營業稅	九十四年五月及六 月營業稅	6,543
應付設備款	未完工程	7,396
應付代收款	薪資所得稅、勞健 保費及加盟店 POS系統費等	16,618
		<u>\$ 53,308</u>

臺鹽實業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

表十七

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預收款項					
預收貨款			預收銷鹽價款	\$	19,305
其他流動負債－其他			其 他	_____	1,236
				\$	<u>20,541</u>

臺鹽實業股份有限公司
其他負債明細表
民國九十四年六月三十日

表十八

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
存入保證金					
	工程履約保證			\$	63,470
	工程保固保證金				2,011
	工程押標金				<u>2,130</u>
					<u>67,611</u>
應付保管款					
	進口鹽卸貨延期費用				460
	進口鹽快卸獎金				679
	其他				<u>2,327</u>
					<u>3,466</u>
				\$	<u>71,077</u>

臺鹽實業股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年上半年度

表十九

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
			鹽產品	\$	662,438
			高科技產品		71,507
			生物科技產品		39,250
			清潔產品系列		109,470
			保養產品系列		465,459
			其他產品		<u>193,246</u>
					1,541,370
減：銷貨退回及折讓					<u>44,865</u>
					<u>\$ 1,496,505</u>

臺鹽實業股份有限公司
營業成本明細表
民國九十四年上半年度

表二十

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接材料	
期初原物料	\$ 216,192
加：本期進料	117,039
製成品轉入	44,914
在製品轉入	184
其他撥入	3,082
減：期末原物料	220,323
其他撥出	<u>14,556</u>
	146,532
直接人工	46,348
製造費用	<u>498,679</u>
生產成本	691,559
加：期初在製品盤存	98,022
製成品轉入	1,042
其他撥入	4,016
減：轉列費用等	4,639
轉列原料	184
期末在製品盤存	<u>82,215</u>
產品生產成本	707,601
加：期初製成品、商品、副產品盤存	430,599
進口晒鹽	229,917
購進商品	19,970
購進油品	42,046
其他	81
減：期末製成品、商品、副產品盤存	511,178
轉列原料	44,914
轉列在製品	1,042
運輸及災害損失	5,059
轉列費用	10,903
其他撥出	<u>30,721</u>
銷貨成本	826,397
其他營業成本	<u>10,907</u>
	<u>\$ 837,304</u>

臺鹽實業股份有限公司
推銷費用明細表
民國九十四年上半年度

表二十一

單位：新台幣千元

項	目	金	額
廣告費		\$	97,571
員工薪資			47,112
運費			32,198
包裝費			13,996
其他(註)			<u>48,475</u>
			<u>\$239,352</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
管理及總務費用明細表
民國九十四年上半年度

表二十二

單位：新台幣千元

項	目	金	額
員工薪資		\$	27,674
勞務費			7,562
退休金			3,052
其他(註)			<u>13,792</u>
			<u>\$ 52,080</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
研究發展費用明細表
民國九十四年上半年度

表二十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
員工薪資	\$ 10,296
勞 務 費	5,845
材料及用品費	5,471
折 舊	8,212
稅 捐	2,184
其他（註）	4,598
	\$ 36,606

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
營業外收入及利益明細表
民國九十四年上半年度

表二十四

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		活	存	\$	250
處分投資利益		出	售		35,076
			有		
			價		
			證		
			券		
			之		
			利		
			益		
什項收入					
停車清潔費收入		七	股		7,061
		鹽	山		
		停	車		
		場	清		
		清	潔		
		費	收		
		入			
其 他		租	金		12,609
		收	入		
		、	違		
		約	金		
		收	入		
		及	罰		
		金	收		
		收	入		
		等			
				\$	<u>54,996</u>

臺鹽實業股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十四年上半年度

表二十五

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息費用	應付短期借款、商業本票利息	\$ 6,933
處分固定資產損失	固定資產出售及報廢損失	630
存貨跌價損失	針對存貨呆滯品提列之損失	6,000
固定資產減損損失	固定資產減損損失	107,535
什項支出		
捐助政府機構、社團及公益支出		11,718
存貨報廢損失		16,948
災害損失	風災造成鹽品流失損失	3,717
財務費用		2,838
其他		17,809
		<u>\$ 174,128</u>

臺鹽實業股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

臺鹽實業股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

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之規定，業於必要之範圍內研討及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表表示意見。研討及評估之範圍，包括該公司依原財政部證券暨期貨管理委員會（八八）台財證(六)第〇一九七〇號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

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之規定，先行研討及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十四年七月一日及七月四日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

三各項資產及負債之函證情形

科 目	函 證 百 分 比	回 函 比 率	回函相符及調節 相符百分比
銀行存款	100.00	100	100
短期投資	100.00	100	100
應收票據	87.26	100	100
應收帳款	74.43	86.47	100
長期股權投資	100.00	100	100
短期借款	100.00	100	100
應付票據	81.77	100	100
應付帳款	30.07	100	100

其他查核說明及結論

上開應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證，結果尚稱滿意。

四資金貸與股東或他人之說明

經本會計師查核結果，臺鹽公司九十四年上半年度財務報表，並未發現該公司有將資金貸與股東或他人之情事。

五重大財務比率變動說明

比 例 名 稱	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	變 動 比 率 (%)
毛利率 (%)	44.05	53.60	(18)
存貨週轉率 (次)	2.15	2.77	(22)
應收款項週轉率 (次)	11.17	11.64	(4)

存貨週轉率變動比率達 20% 以上，變動原因說明如下：

九十四年上半年度存貨週轉率較九十三年上半年度下降，主因九十四年上半年度銷售量減少致銷貨成本降低，且期末存貨增加所致。

期末存貨以製成品及在製品為主要增加項目，原物料兩期並無重大差異，而製成品及在製品增加主係科技產品受國內外廠商加入競爭，以低價搶佔市場佔有率，致該公司客戶下單數量減少，另保養品之銷售量亦下降，致存貨庫存量增加。

本期期末存貨經評估上述存貨週轉率降低情形，增加提列 6,000 千元之存貨呆滯損失，截至九十四年六月底備抵存貨跌價損失為 40,643 千元，尚稱允當。

六其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目前後期變動達50%以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：

遞延所得稅資產－非流動減少113,924千元（79%），主要係該公司九十三年上半年度依促進產業升級條例購置機器設備新增之投資抵減，因預期未來年度獲利良好，可全數抵減所得稅額，故將遞延所得稅資產－非流動轉列為其他流動資產所致。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達50%以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：

單位：新台幣千元

項	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	金額增(減)	變動百分比 (%)
1.處分投資利益	\$ 35,076	\$114,107	(\$79,031)	(69)
2.減損損失	107,535	-	107,535	100
3.什項支出	53,030	25,569	27,461	107

差異說明：

- 1.九十四年上半年度處分部分持有之基金較上年度同期獲利大幅減少所致。
- 2.自九十四年度起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」認列資產減損損失所致。
- 3.增加報廢呆滯存貨金額及因遭受天然災害認列災害損失。

(三)淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

七行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知前一年度財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 茂 霖 會計師 李 季 珍

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 五 日