

臺鹽實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台南市南區健康路一段297號

電話：(06)216-0688

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28	五
(六) 重要會計項目之說明	28~55	六~二五
(七) 關係人交易	56	二六
(八) 質抵押之資產	56	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	58	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58~59, 72~73, 76	三十
2. 轉投資事業相關資訊	59, 74	三十
3. 大陸投資資訊	59, 75	三十
(十四) 部門資訊	60~61	三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	62~71	三二

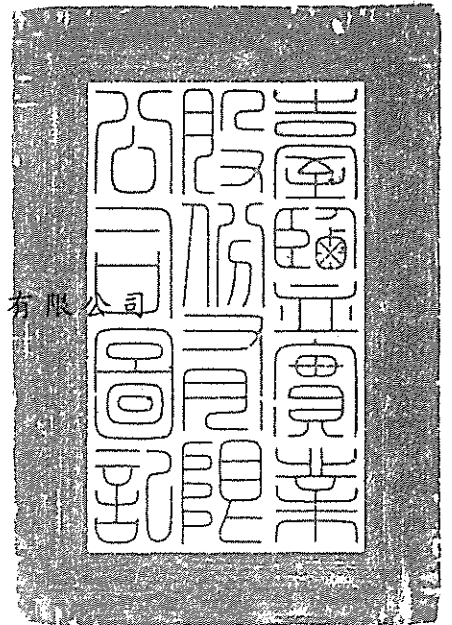
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：臺鹽實業股份有限公司

董事長：洪 璽 曜



中 華 民 國 103 年 2 月 27 日

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及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達臺鹽實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

臺鹽實業股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 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 103 年 2 月 27 日

臺鹽實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		102年度			101年度		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註四)						
4100	銷貨收入淨額	\$ 2,404,782		100	\$ 2,294,853		100
4800	其他營業收入	4,037		-	1,469		-
4000	營業收入合計	2,408,819		100	2,296,322		100
	營業成本 (附註十二及二一)						
5110	銷貨成本	1,581,837		66	1,524,512		67
5900	營業毛利	826,982		34	771,810		33
	營業費用 (附註二一)						
6100	推銷費用	506,695		21	502,761		22
6200	管理費用	152,710		6	156,165		7
6300	研究發展費用	64,883		3	60,662		2
6000	營業費用合計	724,288		30	719,588		31
6500	其他收益及費損淨額 (附註二一)	(3,403)		-	(7,556)		-
6900	營業淨利	99,291		4	44,666		2
	營業外收入及支出 (附註二一)						
7010	其他收入	73,712		3	62,368		2
7050	財務成本	(3,567)		-	(3,668)		-
7020	其他利益及損失	(25,899)		(1)	(23,767)		(1)
7000	營業外收入及支出合計	44,246		2	34,933		1
7900	稅前淨利	143,537		6	79,599		3

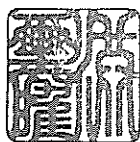
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(附註四及二二)	\$ 17,583	1	\$ 340	-
8200	本年度淨利	125,954	5	79,259	3
	其他綜合損益(附註二十)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	469	-	(357)	-
8325	備供出售金融資產未實 現利益(損失)	(27,903)	(1)	8,248	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	1,544	-	(11,049)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益	(262)	-	1,878	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(26,152)	(1)	(1,280)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 99,802	4	\$ 77,979	3
8610	淨利歸屬於本公司業主	\$ 125,954	-	\$ 79,259	-
8710	綜合損益總額歸屬於本公司 業主	\$ 99,802	-	\$ 77,979	-
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	\$ 0.46		\$ 0.29	
9810	稀 釋	0.46		0.28	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪堃曜

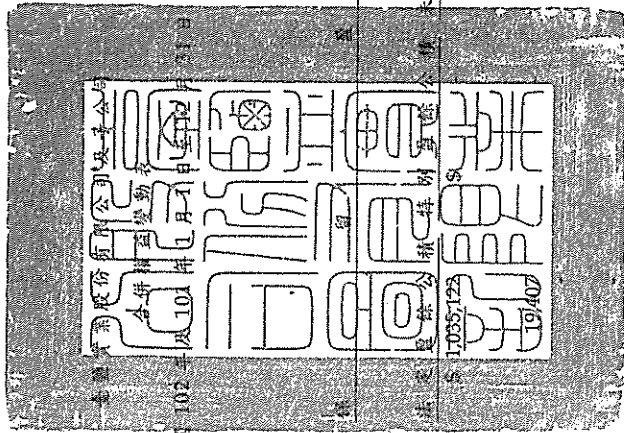


經理人：劉中行



會計主管：張伊真

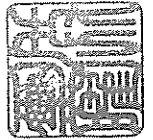




單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	本 公 積	本 公 積	股 份	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	損 益 項 目	權 益 總 計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,504,261	\$ 2,504,261		\$ 259,237	\$ -	\$ 19,655	\$ 6,599,230
B1	100 年度盈餘分配 (附註二十)	-	-		(19,407)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 現金股利-0.68 元	-	-		(189,105)	-	-	(189,105)
D1	101 年度淨利	-	-		79,259	-	-	79,259
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-		(9,171)	(357)	8,248	(1,280)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-		70,088	(357)	8,248	77,979
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	2,504,261	2,504,261	1,054,529	120,813	(357)	27,903	6,488,104
B3	依金管會證發字第 1010012865 號令 提列特別盈餘公積	-	-	-	(46,824)	-	-	-
B1	101 年度盈餘分配 (附註二十)	-	-	7,811	(7,811)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 現金股利-0.26 元	-	-	-	(72,305)	-	-	(72,305)
D1	102 年度淨利	-	-	-	125,954	-	-	125,954
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	1,282	469	(27,903)	(26,152)
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	127,236	469	(27,903)	99,802
E3	現金減資 (附註二十)	(780,955)	-	-	-	-	-	(780,955)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,000,000	\$ 1,062,340	\$ 46,824	\$ 121,109	\$ 112	\$ -	\$ 5,734,646

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：洪豐曜



經理人：劉中行



會計主管：張伊真

臺鹽實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
A10000	營業活動之現金流量		
	本年度稅前淨利	\$ 143,537	\$ 79,599
	調整項目：		
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	117,990	112,477
A20200	攤 銷	2,617	2,922
A24500	預付款項攤銷	11,518	10,113
A20300	呆帳迴轉利益	(4,851)	(3,785)
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨利益	(1,285)	(18,939)
A21200	利息收入	(27,910)	(21,714)
A22500	處分不動產、廠房及設備損 失	3,960	8,406
A22700	處分投資性不動產損失	557	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	(41,780)	(13,406)
A23700	存貨跌價、報廢及呆滯損失	7,342	7,660
A24100	未實現外幣兌換損失	17,006	6,223
	營業資產及負債之變動數		
A31130	應收票據	(2,997)	12,120
A31150	應收帳款	(36,964)	(9,954)
A31180	其他應收款	(19,524)	(10,604)
A31200	存 貨	1,371	(43,756)
A31230	預付款項	(498)	30,550
A31240	其他流動資產	1,578	365
A32130	應付票據	11,604	(4,976)
A32150	應付帳款	2,227	(4,568)
A32180	其他應付款	31,108	2,909
A32200	負債準備	12	(305)
A32230	其他流動負債	(6,364)	8,348
A32240	應計退休金負債增加	-	42
A33000	營運產生之現金流入	210,254	149,727
A33500	支付之所得稅	(7,042)	(21,725)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>203,212</u>	<u>128,002</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 240,000)	(\$ 180,000)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	252,166	396,086
B01000	出售持有至到期日投資價款	-	29,167
B00400	處分備供出售金融資產價款	79,695	26,854
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(95,000)	(401,040)
B00800	無活絡市場之債務商品投資到期還本	306,640	200,000
B00900	取得持有至到期日金融資產	(146,803)	(191,142)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(93,529)	(109,402)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36	349
B03700	存出保證金增加	(959)	(2,153)
B03800	存出保證金減少	947	1,129
B06700	其他非流動資產增加(減少)	875	(1,676)
B07500	收取之利息	28,087	19,172
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	92,155	(212,656)
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	40,749	41,793
C03100	存入保證金返還	(36,093)	(34,803)
C04500	發放現金股利	(72,305)	(189,105)
C04700	現金減資	(780,955)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(848,604)	(182,115)
DDDD	匯率變動對現金之影響	464	(351)
EEEE	現金及約當現金減少數	(552,773)	(267,120)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,241,345	1,508,465
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 688,572	\$ 1,241,345

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪璽曜



經理人：劉中行



會計主管：張伊真



臺鹽實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

臺鹽實業股份有限公司（以下稱「本公司」）前身為中國鹽業公司，於 40 年 4 月 16 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。41 年 3 月 1 日臺灣製鹽廠改為臺灣製鹽總廠，隸屬經濟部。84 年 7 月奉准改制為臺鹽實業股份有限公司。截至 102 年及 101 年 12 月底止，經濟部對本公司之持股皆為 38.88%。

本公司股票經核准自 92 年 11 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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。
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. 食品及食品添加物。
8. 西藥製造業。
9. 化妝品製造業。
10. 環境用藥製造業。

(二) 日用品及化妝品之銷售及進出口買賣。

(三) 國內外製鹽工業技術之提供、引進及其管理諮詢顧問。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 2 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」－金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012週期之IFRSs年度改善

2010-2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績

效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用

以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
本 公 司	壹鹽生技薩摩亞有限公司	轉投資業務	100	100	100
壹鹽生技薩摩亞有限公司	壹鹽生技香港有限公司	轉投資業務	100	100	100
壹鹽生技香港有限公司	壹鹽(廈門)進出口有限公司	各類商品買賣與進出口業務	100	100	100

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（六）存 貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原物料，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算，原料採移動平均法，其餘係按加權平均法。

（七）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨

處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融

負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包括該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 持有至到期日投資

合併公司投資外國債券，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

(3) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

(4) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、應收票據、其他應收款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列於損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十六) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對其是否很有可能產生足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調整帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 持有至到期日金融資產

合併公司管理階層已依據資本維持及流動性要求對合併公司持有至到期日金融資產進行複核，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

(二) 所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評

估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限，不動產、廠房及設備耐用年限及帳面金額，參閱附註十三。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,305	\$ 1,193	\$ 1,184
銀行支票及活期存款	581,667	486,352	453,481
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	105,600	753,800	1,053,800
	<u>\$ 688,572</u>	<u>\$ 1,241,345</u>	<u>\$ 1,508,465</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
定期存款	0.88%~0.94%	0.8%~1.355%	0.5%~1.11%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

係投資於基金受益憑證。

八、備供出售金融資產

係投資於上市公司國光生物科技普通股，該公司於 101 年 5 月掛牌上市，合併公司於 101 年 1 月 1 日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之未上市（櫃）股票計 51,363 千元指定為備供出售金融資產

（參閱附註三二），並於掛牌上市後轉列流動資產項下。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二五。

九、持有至到期日金融資產－國外債券投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
澳幣債券			
債券投資－GE Cap Australia Funding	\$ 28,202	\$ -	\$ -
債券投資－Australian Postal Corp.	26,522	-	-
債券投資－Westpac Banking	28,622	-	-
債券投資－Com BK Australia	28,375	-	-
債券投資－Aust & NZ Banking Group	27,820	-	-
債券投資－Australian government	-	-	31,423
	<u>\$ 139,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,423</u>
<u>非 流 動</u>			
澳幣債券			
債券投資－GE Cap Australia Funding	\$ -	\$ 32,736	\$ 32,627
債券投資－Australian Postal Corp.	-	30,085	30,641
債券投資－Aust & NZ Banking Group	-	31,466	-
債券投資－Com BK Australia	-	32,191	-
債券投資－Westpac Banking	-	31,723	-
債券投資－GE Cap Australia Funding	29,217	33,178	-
美元債券			
債券投資－Morgan Stanley	29,729	28,972	-
債券投資－Standard Chartered	33,567	32,705	-
債券投資－Standard Chartered - 40	14,151	-	-
債券投資－Standard Chartered - 60	21,361	-	-
債券投資－Morgan Stanly	32,900	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
人民幣債券			
債券投資－上海寶鋼 (BAOSTEEL)	\$ 26,035	\$ -	\$ -
債券投資－中國農銀實體債	25,503	-	-
債券投資－世博 (BSH BOSCH)	31,081	-	-
	<u>\$ 243,544</u>	<u>\$ 253,056</u>	<u>\$ 63,268</u>

合併公司於資產負債表日投資國外債券之資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資面額 (千澳幣)	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
票面利率 (%)	5.25~7.00	5.25~7.00	5.25~6.75
有效利率 (%)	5.32~7.12	5.32~7.12	5.32~6.86
平均到期日	2~3 年	2~3 年	3 年

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資面額 (千美元)	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>
票面利率 (%)	3.80~6.40	3.80~6.40	-
有效利率 (%)	3.84~6.50	3.84~6.50	-
平均到期日	4~5 年	4~5 年	-

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資面額 (千人民幣)	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
票面利率 (%)	3.50~4.15	-	-
有效利率 (%)	3.53~4.19	-	-
平均到期日	4~5 年	-	-

十、無活絡市場之債券投資

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
(一)	\$ <u> -</u>	\$ <u>200,000</u>	\$ <u> -</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
(一)	\$ <u>44,540</u>	\$ <u>56,180</u>	\$ <u>55,140</u>

(一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.53%～1.37%、0.65%～1.355%及 0.65%～1.11%。

(二) 係投資於原始到期日超過 3 個月之定期存款，其質押之資訊，參閱附註二七。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據

合併公司之應收票據皆為營業而發生。

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 185,677	\$ 143,862	\$ 130,123
減：備抵呆帳	<u>132</u>	<u>132</u>	<u>132</u>
	\$ <u>185,545</u>	\$ <u>143,730</u>	\$ <u>129,991</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 8,311	\$ 8,311	\$ -
應收代銷稅款	2,643	2,514	2,654
應收處分金融資產款	21,407	-	-
其 他	<u>1,829</u>	<u>4,250</u>	<u>1,888</u>
	\$ <u>34,190</u>	\$ <u>15,075</u>	\$ <u>4,542</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，

對於帳齡在 90 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司所使用之外部徵信系統之結果係屬最佳信用。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，合併公司雖未持有任何擔保品或其他信用增強保障，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，其已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
91 天至 180 天	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
91 天至 180 天	\$ 169	\$ 80	\$ 240
181 天至 1 年以內	-	39	-
1 年以上	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 240</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司應收帳款顯著集中下列客戶：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
A 客戶	<u>\$ 134,135</u>	<u>\$ 90,798</u>	<u>\$ 78,285</u>

十二、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 品	\$ 100,589	\$ 119,321	\$ 53,627
製 成 品	124,677	114,157	152,098
在 製 品	14,855	13,637	16,065
原 物 料	<u>62,276</u>	<u>66,229</u>	<u>73,586</u>
	<u>\$ 302,397</u>	<u>\$ 313,344</u>	<u>\$ 295,376</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,580,723 千元及 1,523,697 千元。102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價、報廢及呆滯損失分別為 7,342 千元及 7,660 千元。

十三、不動產、廠房及設備

成	自 有 土 地	土 地 改 良 物	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$1,724,867	\$ 144,758	\$1,057,054	\$2,023,606	\$ 31,642	\$ 79,803	\$ 17,859	\$5,079,589
增 添	-	3,505	3,832	8,858	602	4,854	85,124	106,775
處 分	-	(53)	(27,629)	(22,668)	(2,275)	(2,439)	-	(55,064)
轉移至投資性不動產	(92,266)	(5,666)	(116)	-	-	-	-	(98,048)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(21)	-	(21)
重 分 類	-	5,032	23,089	39,990	1,298	4,399	(67,581)	6,227
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$1,632,601</u>	<u>\$ 147,576</u>	<u>\$1,056,230</u>	<u>\$2,049,786</u>	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ 86,596</u>	<u>\$ 35,402</u>	<u>\$5,039,458</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,356	\$ 95,279	\$ 460,609	\$1,607,427	\$ 22,489	\$ 54,544	\$ -	\$2,245,704
處 分	-	(50)	(20,764)	(21,055)	(2,132)	(2,308)	-	(46,309)
折舊費用	-	7,735	28,801	65,442	2,065	6,195	-	110,238
轉移至投資性不動產	-	(5,001)	(82)	-	-	-	-	(5,083)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
重 分 類	-	-	(95)	30	18	4	-	(43)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,356</u>	<u>\$ 97,963</u>	<u>\$ 468,469</u>	<u>\$1,651,844</u>	<u>\$ 22,440</u>	<u>\$ 58,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,304,500</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$1,719,511</u>	<u>\$ 49,479</u>	<u>\$ 596,445</u>	<u>\$ 416,179</u>	<u>\$ 9,153</u>	<u>\$ 25,259</u>	<u>\$ 17,859</u>	<u>\$2,833,885</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$1,627,245</u>	<u>\$ 49,613</u>	<u>\$ 587,761</u>	<u>\$ 397,942</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 28,168</u>	<u>\$ 35,402</u>	<u>\$2,734,958</u>
<u>成 本</u>								
102 年 1 月 1 日餘額	\$1,632,601	\$ 147,576	\$1,056,230	\$2,049,786	\$ 31,267	\$ 86,596	\$ 35,402	\$5,039,458
增 添	-	3,443	5,036	5,479	410	2,349	71,933	88,650
處 分	-	-	(1,586)	(57,769)	(2,384)	(4,944)	-	(66,683)
轉移至投資性不動產	-	(697)	(3,700)	-	-	-	-	(4,397)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	36	-	36
重 分 類	-	1,963	17,673	76,153	1,631	4,684	(100,383)	1,721
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$1,632,601</u>	<u>\$ 152,285</u>	<u>\$1,073,653</u>	<u>\$2,073,649</u>	<u>\$ 30,924</u>	<u>\$ 88,721</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$5,058,285</u>
<u>累 計 折 舊 及 減 損</u>								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,356	\$ 97,963	\$ 468,469	\$1,651,844	\$ 22,440	\$ 58,428	\$ -	\$2,304,500
處 分	-	-	(1,373)	(55,018)	(2,105)	(4,191)	-	(62,687)
折舊費用	-	7,556	30,210	67,502	1,893	8,551	-	115,712
轉移至投資性不動產	-	(416)	(1,440)	-	-	-	-	(1,856)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	18	-	18
重 分 類	-	-	92	-	(89)	(2)	-	1
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,356</u>	<u>\$ 105,103</u>	<u>\$ 495,958</u>	<u>\$1,664,328</u>	<u>\$ 22,139</u>	<u>\$ 62,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,355,688</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$1,627,245</u>	<u>\$ 47,182</u>	<u>\$ 577,695</u>	<u>\$ 409,321</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 25,917</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$2,703,097</u>

合併公司截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，閒置資產帳面金額分別為 13,414 千元、15,188 千元及 18,738 千元，係以淨公平價值作為衡量資產之可回收金額並無任何新增減損跡象。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 40 年
建築物	
廠房主建物	20 至 55 年
其 他	5 至 65 年
機器設備	2 至 50 年
運輸設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 30 年

十四、投資性不動產

	土 地	土地改良物	建 築 物	合 計
<u>成 本</u>				
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 953,246	\$ 4,828	\$ 89,140	\$ 1,047,214
自不動產、廠房及設備 轉入	92,266	5,782	-	98,048
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,045,512</u>	<u>\$ 10,610</u>	<u>\$ 89,140</u>	<u>\$ 1,145,262</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
101 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,715)	(\$ 3,451)	(\$ 30,335)	(\$ 39,501)
折舊費用	-	(197)	(2,042)	(2,239)
自不動產、廠房及設備 轉入	-	(5,083)	-	(5,083)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 5,715)</u>	<u>(\$ 8,731)</u>	<u>(\$ 32,377)</u>	<u>(\$ 46,823)</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 947,531</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 58,805</u>	<u>\$ 1,007,713</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,039,797</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 56,763</u>	<u>\$ 1,098,439</u>
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,045,512	\$ 10,610	\$ 89,140	\$ 1,145,262
處 分	-	(5,709)	-	(5,709)
自不動產、廠房及設備 轉入	-	697	3,700	4,397
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,045,512</u>	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 92,840</u>	<u>\$ 1,143,950</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,715)	(\$ 8,731)	(\$ 32,377)	(\$ 46,823)
折舊費用	-	(179)	(2,099)	(2,278)
處 分	-	5,152	-	5,152
自不動產、廠房及設備 轉入	-	(416)	(1,440)	(1,856)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 5,715)</u>	<u>(\$ 4,174)</u>	<u>(\$ 35,916)</u>	<u>(\$ 45,805)</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,039,797</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 56,924</u>	<u>\$ 1,098,145</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 35 年
建 築 物	
房 屋	50 至 60 年
倉庫及工廠	20 至 47 年
其 他	4 至 40 年

投資性不動產公允價值係由獨立評價公司台灣大華不動產估價師聯合事務所於各資產負債表日進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
公允價值	<u>\$ 2,428,332</u>	<u>\$ 1,869,208</u>	<u>\$ 1,421,439</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、其他資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 11,791	\$ 13,360	\$ 13,238
其 他	<u>274</u>	<u>283</u>	<u>770</u>
	<u>\$ 12,065</u>	<u>\$ 13,643</u>	<u>\$ 14,008</u>
<u>非 流 動</u>			
觀光資產	\$ 36,659	\$ 42,951	\$ 53,158
電腦軟體	20,975	27,250	19,004
存出保證金	8,934	8,922	7,898
預付設備款	43	1,461	1,461
其 他	<u>8,125</u>	<u>8,251</u>	<u>5,231</u>
	<u>\$ 74,736</u>	<u>\$ 88,835</u>	<u>\$ 86,752</u>

觀光資產主要係七股鹽場之鹽山之存貨，為配合經營觀光旅遊事業，保留台灣鹽業歷史，於 98 年 1 月 1 日起轉列觀光資產，並依其效益分 20 年攤銷。

102 及 101 年度觀光資產之攤銷費用分別為 2,617 千元及 2,922 千元，列入營業外收入及支出－其他利益及損失項下。

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之長期催收款分別為 1,827 千元、7,671 千元及 12,479 千元已全數提備抵。

十六、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款皆為營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 64,553	\$ 50,395	\$ 60,228
應付進出口運費	8,973	7,756	5,348
應付休假給付	8,012	7,334	8,433
應付員工紅利及董監酬勞	5,668	3,589	8,733
應付勞健保費	5,312	5,247	4,950
應付佣金	5,085	5,018	5,057
應付廣告費	2,425	7,085	2,723
其 他	75,639	57,243	45,286
	<u>\$ 175,667</u>	<u>\$ 143,667</u>	<u>\$ 140,758</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 22,346	\$ 20,941	\$ 18,704
遞延收入	2,292	2,344	2,373
其 他	7,381	15,098	8,958
	<u>\$ 32,019</u>	<u>\$ 38,383</u>	<u>\$ 30,035</u>

由合併公司紅利積點所產生之遞延收入，係屬獎勵積點收入，依銷售商品及獎勵積點之相對公允價值作為收入之基礎，屬於獎勵積點收入應遞延至實際履行兌換義務時認列為收入。

十八、負債準備

負債準備係估列員工撫恤金。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 10% 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之專戶。勞動部勞動基金運

用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	1.75%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.000%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 24,271	\$ 23,721
利息成本	3,325	3,189
計畫資產預期報酬	(4,273)	(4,080)
	<u>\$ 23,323</u>	<u>\$ 22,830</u>

	102 年度	101 年度
營業成本	<u>\$ 11,756</u>	<u>\$ 10,265</u>
推銷費用	<u>\$ 6,258</u>	<u>\$ 6,849</u>
管理費用	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$ 4,565</u>
研究發展費用	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 1,004</u>
營業外支出	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 147</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 1,282 千元及 9,171 千元精算利益及損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 7,889 千元及 9,171 千元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 253,742	\$ 241,854	\$ 212,567
計畫資產之公允價值	(224,212)	(210,780)	(192,584)
應計退休金負債	<u>\$ 29,530</u>	<u>\$ 31,074</u>	<u>\$ 19,983</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$ 241,854	\$ 212,567
當期服務成本	24,271	23,721
利息成本	3,325	3,189
精算（利益）損失	(3,111)	8,904
福利支付數	(12,597)	(6,527)
年底確定福利義務	<u>\$ 253,742</u>	<u>\$ 241,854</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 210,780	\$ 192,584
計畫資產預期報酬	4,273	4,080
精算損失	(1,567)	(2,145)
雇主提撥	23,323	22,788
福利支付數	(12,597)	(6,527)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 224,212</u>	<u>\$ 210,780</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
權益工具	43.64	38.29	41.26
債務工具	33.28	37.58	35.98
現金及其他	<u>23.08</u>	<u>24.13</u>	<u>22.76</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>(\$ 253,742)</u>	<u>(\$ 241,854)</u>	<u>(\$ 212,567)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 224,212</u>	<u>\$ 210,780</u>	<u>\$ 192,584</u>
提撥短絀	<u>(\$ 29,530)</u>	<u>(\$ 31,074)</u>	<u>(\$ 19,983)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 2,127)</u>	<u>(\$ 8,904)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 1,567)</u>	<u>(\$ 2,145)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 22,827 千元及 23,323 千元。

二十、權益

(一) 股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
額定股數（千股）	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>200,000</u>	<u>278,096</u>	<u>278,096</u>
已發行股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,780,955</u>	<u>\$ 2,780,955</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股東常會於 102 年 6 月 19 日決議減資退還股款 780,955 千元（78,096 千股），業經主管機關於 102 年 10 月 24 日核准在案，並經董事會決議以 102 年 12 月 22 日為減資換發基準日。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	<u>\$ 2,495,486</u>	<u>\$ 2,495,486</u>	<u>\$ 2,495,486</u>
受贈資產	<u>8,775</u>	<u>8,775</u>	<u>8,775</u>
	<u>\$ 2,504,261</u>	<u>\$ 2,504,261</u>	<u>\$ 2,504,261</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股

利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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，所餘款項扣除酌予保留盈餘，予以分配之：

1. 非獨立董事、監察人酬勞金及員工紅利依當年度稅後淨利扣除法定盈餘公積，以下列百分比分派，獨立董事不參與分派：

- (1) 非獨立董事、監察人酬勞金提撥不高於百分之二，授權董事會議定。

- (2) 員工紅利不得低於百分之三，不得高於百分之五。

2. 股東股利之分派，並得併同累積未分配盈餘之全部或部份，其中現金部分不得低於百分之五十。

前項董事、監察人酬勞、員工紅利及股東紅利之分派應每年由董事會擬議提請股東常會決議辦理。

102 年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 3,401 千元及 2,267 千元；101 年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列金額分別為 2,109 千元及 1,406 千元，係依本公司章程規定之比例為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除提列法定公積後餘額之 3%及 2%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前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，於本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規

定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 7,811	\$ 19,407		
現金股利	<u>72,305</u>	<u>189,105</u>	\$ 0.26	\$ 0.68
	<u>\$ 80,116</u>	<u>\$ 208,512</u>		

上述股東會分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,109	\$ -	\$ 5,240	\$ -
董監事酬勞	1,406	-	3,493	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

截至 103 年 2 月 27 日止，本公司董事會尚未擬議 102 年度盈餘分配案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
	<u>\$ 46,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
特別盈餘公積			

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 46,824 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 357)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	469	(357)
年底餘額	<u>\$ 112</u>	<u>(\$ 357)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 27,903	\$ 19,655
備供出售金融資產 未實現損益	13,877	21,654
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(41,780)	(13,406)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,903</u>

二一、本期淨利

係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設 備損失	\$ 2,846	\$ 7,556
處分投資性不動產損失	557	-
	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 7,556</u>

(二) 其他收入

	102 年度	101 年度
營業租賃租金收入	\$ 11,877	\$ 8,032
利息收入		
銀行存款	8,638	9,718
持有至到期日金融 資產	19,272	11,996
	<u>27,910</u>	<u>21,714</u>
什項收入	<u>33,925</u>	<u>32,622</u>
	<u>\$ 73,712</u>	<u>\$ 62,368</u>

什項收入主係七股鹽山觀光收入及停車場清潔費收入等。

(三) 財務成本

	102 年度	101 年度
其他財務成本	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 3,668</u>

(四) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
外幣兌換損失淨額	(\$ 16,682)	(\$ 6,717)
處分不動產、廠房及設備損益	-	(35)
處分備供出售金融資產損益	41,780	13,406
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	1,285	18,939
其他災害損失	(9,039)	(7,285)
什項支出	(<u>43,243</u>)	(<u>42,075</u>)
	(<u>\$ 25,899</u>)	(<u>\$ 23,767</u>)

什項支出主係七股鹽山不動產、廠房及設備提列之折舊費用、修繕費及外包費等。

(五) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$ 115,712	\$ 110,238
投資性不動產	2,278	2,239
其他資產	14,135	13,035
合 計	<u>\$ 132,125</u>	<u>\$ 125,512</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,894	\$ 69,167
營業費用	32,761	30,944
營業外支出	13,335	12,366
	<u>\$ 117,990</u>	<u>\$ 112,477</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,718	\$ 1,544
營業費用	9,800	8,569
營業外支出	2,617	2,922
	<u>\$ 14,135</u>	<u>\$ 13,035</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	102 年度	101 年度
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	\$ 7,567	\$ 6,231

(七) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 416,488	\$ 388,034
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	8,307	7,253
確定福利計畫	23,323	22,830
	31,630	30,083
	\$ 448,118	\$ 418,117
依功能別彙總		
營業成本	\$ 189,423	\$ 179,546
營業費用	251,615	235,196
營業外支出	7,080	3,375
	\$ 448,118	\$ 418,117

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 17,364	\$ 9,221
以前年度之調整	1,271	(8,735)
	18,635	486
遞延所得稅		
當年度產生者	(1,052)	(146)
認列於損益之所得稅費 用	\$ 17,583	\$ 340

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 24,401	\$ 13,532
決定課稅所得稅不可加計之收益	(7,526)	(4,741)
未認列可減除暫時性差異	(563)	284
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>1,271</u>	(<u>8,735</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,583</u>	<u>\$ 340</u>

本公司所適用之稅率為 17%；中國地區子公司通用之稅率為 25%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
確定福利之精算損益	\$ <u>262</u>	(\$ <u>1,878</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅(利益)	<u>\$ 262</u>	(<u>\$ 1,878</u>)

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 8,311</u>	<u>\$ 8,311</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 11,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,239</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨	\$ 2,629	(\$ 526)	\$ -	\$ 2,103
遞延收入	398	(8)	-	390
未實現銷貨折讓	1,522	940	-	2,462
未分攤固定製造費用	969	(101)	-	868
未實現兌換損失	1,045	2,705	-	3,750
確定福利退休計畫	5,282	-	(262)	5,020
應付休假給付	1,247	115	-	1,362
備抵呆帳	1,053	(1,053)	-	-
未實現減損損失	10,136	(1,022)	-	9,114
其他長期員工福利計劃	934	2	-	936
	<u>\$25,215</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>(\$ 262)</u>	<u>\$26,005</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$33,981	\$ -	\$ -	\$33,981
未實現銷貨毛損	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>112</u>
	<u>\$34,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$34,093</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨	\$ 2,345	\$ 284	\$ -	\$ 2,629
遞延收入	403	(5)	-	398
未實現銷貨折讓	1,423	99	-	1,522
未分攤固定製造費用	925	44	-	969
未實現兌換損失	-	1,045	-	1,045
確定福利退休計畫	3,397	7	1,878	5,282
應付休假給付	1,434	(187)	-	1,247

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他綜合損益		年底餘額
		損	益	
備抵呆帳	\$ 1,865	(\$ 812)	\$ -	\$ 1,053
未實現減損損失	11,405	(1,269)	-	10,136
其他長期員工福利計劃	986	(52)	-	934
	<u>\$24,183</u>	<u>(\$ 846)</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$25,215</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$33,981	\$ -	\$ -	\$33,981
未實現銷貨毛損	112	-	-	112
未實現兌換利益	992	(992)	-	-
	<u>\$35,085</u>	<u>(\$ 992)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$34,093</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可減除暫時性差異 存 貨	<u>\$ 12,373</u>	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 13,793</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>121,109</u>	<u>120,813</u>	<u>259,237</u>
	<u>\$ 121,109</u>	<u>\$ 120,813</u>	<u>\$ 259,237</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 7,153</u>	<u>\$ 12,366</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 16.68% (預計) 及 6.97%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。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餘額為準，因此本公司預計 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102 年度	101 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 125,954</u>	<u>\$ 79,259</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	275,956	278,096
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>150</u>	<u>267</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>276,106</u>	<u>278,363</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。

二五、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生性金融資產	<u>\$604,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$604,995</u>

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生性金融資產	<u>\$615,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$615,876</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券	<u>\$ 65,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,818</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生性金融資產	<u>\$813,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$813,023</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內興櫃有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,018</u>

合併公司投資上市公司國光生物科技普通股，該公司於101年5月掛牌上市，因公允價值改以來自活絡市場相同資產之公開報價，故從第二級移轉至第一級公允價值衡量。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ 604,995	\$ 615,876	\$ 813,023
持有至到期日之投資	383,085	253,056	94,691
放款及應收款（註 1）	974,105	1,674,579	1,727,483
備供出售金融資產	-	65,818	71,018
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	323,923	279,207	281,480

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每月向董事會提出報告，由董事會監督風險與落實政策以減輕暴險之部位。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之債券投資，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及澳幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	102 年度	101 年度
	(\$ 2,627)	(\$ 1,644) A
損 益	澳 幣 之 影 響	
	102 年度	101 年度
	(\$ 1,823)	(\$ 1,952) B

A. 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之債券投資。

B. 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之澳幣計價之債券投資。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體投資固定及浮動利率金融資產，因而產生利率暴險。因合併公司主要係投資於固定利率之金融資產，故利率風險對合併公司影響不重大。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 533,225	\$ 1,263,036	\$ 1,203,631
具現金流量利率風險			
金融資產	526,658	422,763	408,970

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。該權益投資係持有供交易。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之基金價格暴險進行。

若基金價格上漲／下跌 1%，102 年度稅後損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 6,050 千元。

若基金價格上漲／下跌 1%，101 年度稅後損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 6,159 千元。101 年度稅後其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 658 千元。

合併公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由承辦單位複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派承辦單位負責授信額度之決定、陳報長官核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額，請參閱附註十一。

合併公司視客戶信用狀況，而規定提供擔保品或加強客戶徵信來規避金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

合併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。

合併公司已約定還款期間之金融負債，皆為一年內到期之金融負債，包含應付票據、應付帳款及其他應付款。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

主要管理階層獎酬

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 20,003	\$ 20,409
退職後及其他長期員工福利	1,302	1,317
	<u>\$ 21,305</u>	<u>\$ 21,726</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供作為購料、關稅保證及訴訟之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
質押定存（帳列無活絡市場之債券投資—非流動）	<u>\$ 44,540</u>	<u>\$ 56,180</u>	<u>\$ 55,140</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日，尚有下列重大承諾事項及或有事項如下：

- （一）本公司於 94 年 12 月 19 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 5 年（已於 102 年 12 月延展合約至 104 年 12 月 31 日）。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延展合約並更新採購數量及採購價格。
- （二）本公司於 93 年 12 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 109 年 7 月及 111 年 12 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 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年至第 6 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。

- (三) 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 93 年 10 月向台南地方法院請求賠償。

台南地方法院於 97 年 4 月 11 日判決本公司應給付百盈公司 3,256 千元及自 93 年 10 月 30 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，本公司不服判決繼續上訴。

台灣高等法院台南分院於 99 年 8 月 2 日判決本公司應給付百盈公司 329 千元及自 93 年 10 月 30 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，第一審判決命本公司給付逾上開金額部分應予廢棄。百盈公司不服第二審判決已提起第三審上訴，業於 100 年 9 月 14 日經第三審判決，百盈公司請求再給付 329 千元及其法定利息之部份因不合法而駁回上訴（即確定本公司應給付 329 千元及其法定利息），其餘部分因未傳訊鑑定人，應再行調查，故發回台灣高等法院更審，業於 101 年 10 月 19 日經更一審判決本公司仍須給付 329 千元，本公司不服將再提起上訴，如判決敗訴，本公司應給付 2,423 千元及其法定利息（不含已判決確定之 329 千元及其法定利息）。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 8,732	29.805	\$ 260,253
美 金	80	6.0969 (註)	2,399
澳 幣	6,858	26.585	182,309
日 幣	61,521	0.2839	17,466
人 民 幣	17,110	4.919	84,165

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,548	29.04	\$ 161,121
美 金	111	6.2855 (註)	3,233
澳 幣	6,471	30.17	195,227
日 幣	16,154	0.3364	5,434

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,189	30.275	\$ 96,541
美 金	137	6.3009 (註)	4,150
澳 幣	3,162	30.740	97,210

註：係美金對人民幣匯率。

三十、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元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. 從事衍生性工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：交易金額不重大。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：交易金額不重大。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

提供給本公司及子公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。合併公司應報導營運部門如下：

- 鹽產品及包裝水部門
- 生技清潔及保養品部門
- 其他部門

(一) 部門收入及營運結果

102 年度

	鹽產品及 包裝水部門	生技清潔及 保養品部門	其他部門	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併 子公司以外客戶 收入	\$ 1,939,075	\$ 395,183	\$ 74,561	\$ -	\$ 2,408,819
來自母公司及合併 子公司	2,044	1,393	4,442	(7,879)	-
收入合計	<u>\$ 1,941,119</u>	<u>\$ 396,576</u>	<u>\$ 79,003</u>	<u>(\$ 7,879)</u>	<u>\$ 2,408,819</u>
部門損益	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 115,448</u>	<u>(\$ 53,221)</u>		\$ 99,291
金融資產評價利益					1,285
公司一般收入					115,492
公司一般費用					(72,531)
稅前淨利					<u>\$ 143,537</u>

101 年度

	鹽產品及 包裝水部門	生技清潔及 保養品部門	其他部門	調整及沖銷	合 計
來自母公司及合併 子公司以外客戶 收入	\$ 1,779,061	\$ 441,994	\$ 75,267	\$ -	\$ 2,296,322
來自母公司及合併 子公司	1,093	16	245	(1,354)	-
收入合計	<u>\$ 1,780,154</u>	<u>\$ 442,010</u>	<u>\$ 75,512</u>	<u>(\$ 1,354)</u>	<u>\$ 2,296,322</u>
部門損益	<u>(\$ 9,339)</u>	<u>\$ 130,843</u>	<u>(\$ 76,838)</u>		\$ 44,666
金融資產評價利益					18,939
公司一般收入					75,774
公司一般費用					(59,780)
稅前淨利					<u>\$ 79,599</u>

註：營業費用係採相對營業收入比例分攤於各部門損益。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收益及費損與所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各分類之營運結果作出決策，並覆核存貨及應收款項之帳齡分析，並無評核不同業務活

動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102 年度	101 年度
鹽 產 品	\$ 1,479,772	\$ 1,447,902
包裝飲用水	459,303	331,159
保養產品	218,964	250,632
保健食品及生醫生物產 品	84,213	103,259
清潔產品	92,006	88,103
其 他	74,561	75,267
	<u>\$ 2,408,819</u>	<u>\$ 2,296,322</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運—台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
		102 年度	101 年度
台 灣		\$ 2,396,459	\$ 2,283,403
中 國		12,360	12,919
		<u>\$ 2,408,819</u>	<u>\$ 2,296,322</u>

		非 流 動 資 產		
		102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
台 灣		\$ 3,866,654	\$ 3,913,039	\$ 3,920,052
中 國		390	271	400
		<u>\$ 3,867,044</u>	<u>\$ 3,913,310</u>	<u>\$ 3,920,452</u>

非流動資產不包括分類為金融資產及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

102 及 101 年度分別有 377,420 千元及 261,199 千元係來自合併公司之最大客戶。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節：

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	
項 目	金額	金額	說明
現金	\$ 1,508,465	\$ 1,508,465	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	813,023	813,023	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
持有至到期日金融資產－流動	31,423	31,423	持有至到期日金融資產－流動
應收票據淨額	21,447	21,447	應收票據淨額
應收帳款淨額	129,991	129,991	應收帳款淨額
其他應收款	4,542	4,542	其他應收款
存 貨	295,376	295,376	存 貨
遞延所得稅資產－流動	5,556	-	(3)
其他流動資產	45,608	46,623	其他流動資產 (13)
流動資產合計	2,855,431	2,850,890	流動資產合計
備供出售金融資產－非流動	-	71,018	備供出售金融資產－非流動 (8)
持有至到期日金融資產－非流動	63,268	63,268	持有至到期日金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	51,363	-	(8)
固定資產淨額	2,816,551	2,833,885	不動產、廠房及設備 (9)
-	(1,461)	-	(11)
出租資產	253,231	1,007,713	投資性不動產 (9)
-	-	19,004	預付款項 (13)
閒置資產	773,277	-	(9)
存出保證金	7,898	7,898	存出保證金
遞延費用	20,019	-	(13)
遞延所得稅資產－非流動	11,405	24,183	遞延所得稅資產 (6)
-	-	986	(5)
-	-	403	(10)
-	-	1,434	(7)
-	5,556	-	(3)
-	1,104	-	(12)
受限資產－非流動	55,140	55,140	無活躍市場之債券投資－非流動
-	-	1,461	預付款項－非流動 (11)
其他資產－其他	58,389	58,389	其他資產－其他
非流動資產合計	4,110,541	4,141,959	非流動資產合計
資產總計	\$ 6,965,972	\$ 6,992,849	資產總計
應付票據	\$ 55,770	\$ 55,770	應付票據
應付帳款	29,355	29,355	應付帳款
應付所得稅	21,239	21,239	當期所得稅負債
應付費用	132,325	140,758	其他應付款 (7)
預收款項	18,821	18,821	預收款項
-	-	2,373	遞延收入－流動 (10)
其他流動負債	8,841	8,841	其他流動負債
流動負債合計	266,351	277,157	流動負債合計
-	-	5,797	負債準備－非流動 (5)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目	金額	表達差異	金額	說明
土地增值稅準備	\$	33,981	(\$ 33,981)	\$	- (2)
應計退休金負債		601		\$ 19,983	應計退休金負債 (6)
存入保證金		55,597		55,597	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動		-	33,981	35,085	遞延所得稅負債 (2)
			1,104		(12)
非流動負債合計		90,179	1,104	116,462	非流動負債合計
負債合計		356,530	1,104	393,619	負債合計
普通股股本		2,780,955		2,780,955	普通股股本
資本公積		2,504,261		2,504,261	資本公積
保留盈餘		1,242,535		1,294,359	保留盈餘 (4)
			76,686		(6)
			(16,087)		(5)
			(4,811)		(7)
			(6,999)		(10)
			(1,970)		累積換算差
			5		異數
			46,824		
股東權益其他項目					其他權益項目
累積換算調整數	5		(5)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 累積換算差異數
			19,655	19,655	備供出售金融資產未實現損益 (8)
未實現重估增值		76,686	(76,686)	-	未實現損益 (4)
股東權益其他項目合計		76,691	(57,036)	19,655	其他權益項目合計
股東權益合計		6,609,442	(10,212)	6,599,230	權益合計
負債及股東權益總計	\$	6,965,922	\$ 1,104	\$ 6,992,849	負債及權益總計

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目	金額	表達差異	金額	說明
現金	\$	1,441,345	(\$ 200,000)	\$ 1,241,345	現金及約當現金 (1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		615,876		615,876	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動		65,818		65,818	備供出售金融資產—流動
應收票據淨額		9,327		9,327	應收票據淨額
應收帳款淨額		143,730		143,730	應收帳款淨額
其他應收款		15,075		15,075	其他應收款
—		-	200,000	200,000	無活躍市場之債券投資—流動 (1)
存貨		313,344		313,344	存貨
遞延所得稅資產—流動		7,208	(7,208)	-	(3)
其他流動資產		14,692	463	15,155	其他流動資產
流動資產合計		2,626,415	(6,745)	2,619,670	流動資產合計
持有至到期日金融資產—非流動		253,056		253,056	持有至到期日金融資產—非流動
固定資產淨額		2,721,178	15,241	2,734,958	不動產、廠房及設備 (9)
—		-	(1,461)	-	(11)
—		-	1,098,439	1,098,439	投資性不動產 (9)
出租資產		419,507	(419,507)	-	(9)
—		-	27,250	27,250	預付款項 (13)
閒置資產		694,173	(694,173)	-	(9)
存出保證金		8,922		8,922	存出保證金
遞延費用		27,713	(27,713)	-	(13)
遞延所得稅資產—非流動		10,136		\$ 3,295	遞延所得稅資產 (6)
				2,819	(5)
				398	(10)
				1,247	(7)
			7,208		(3)
			112		(12)
受限制資產—非流動		56,180		56,180	無活躍市場之債券投資—非流動
—		-	1,461	1,461	預付款項—非流動 (11)
其他資產—其他		51,202		51,202	其他資產—其他
非流動資產合計		4,242,067	6,857	4,256,683	非流動資產合計
資產總計	\$	6,868,482	\$ 112	\$ 6,876,353	資產總計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs 之影響			IFRSs		
項	目	金額	表達差異	差異	金額	項	目	說明
應付票據		\$ 48,166			\$ 48,166	應付票據		
應付帳款		24,787			24,787	應付帳款		
應付費用		136,333		\$ 7,334	143,667	其他應付款		(7)
預收款項		21,973			21,973	預收款項		
—		-		2,344	2,344	遞延收入—流動		(10)
其他流動負債		14,066			14,066	其他流動負債		
流動負債合計		245,325		9,678	255,003	流動負債合計		
—		-		5,492	5,492	負債準備—非流動		(5)
土地增值稅準備		33,981	(\$ 33,981)		-			(2)
應計退休金負債		601		19,382	31,074	應計退休金負債		(6)
				11,091				(5)
存入保證金		62,587			62,587	存入保證金		
遞延所得稅負債—非流動		-	33,981		34,093	遞延所得稅負債		(2)
								(12)
非流動負債合計		97,169	112	35,965	133,246	非流動負債合計		
負債合計		342,494	112	45,643	388,249	負債合計		
普通股股本		2,780,955			2,780,955	普通股股本		
資本公積		2,504,261			2,504,261	資本公積		
保留盈餘		1,136,535		76,686	1,175,342	保留盈餘		(4)
				(16,087)				(6)
				(13,764)				(5)
				(6,087)				(7)
				(1,946)				(10)
				5				累積換算差異數
				38,807				
股東權益其他項目						其他權益項目		
累積換算調整數		(352)		(5)	(357)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		累積換算差異數
備供出售金融資產未實現利益		27,903		-	27,903	備供出售金融資產未實現損益		(4)
未實現重估增值		76,686		(76,686)	-			
股東權益其他項目合計		104,237		(76,691)	27,546	其他權益項目合計		
股東權益合計		6,525,988		(32,884)	6,488,104	權益合計		
負債及股東權益總計		\$ 6,868,482	\$ 112	\$ 7,759	\$ 6,876,353	負債及權益總計		

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs				
項	目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項	目	說 明
銷貨收入		\$ 2,337,847	\$ -	\$ 29	\$ 2,337,876	營業收入		(10)
銷貨退回及折讓		41,554	-	-	41,554	銷貨退回及折讓		
營業收入淨額		2,296,293	-	29	2,296,322	營業收入淨額		
營業成本		1,523,697	-	815	1,524,512	營業成本		(14)
營業毛利		772,596	-	(786)	771,810	營業毛利		
營業費用						營業費用		
研究發展費用		60,731	-	(21)	60,662	研究發展費用		(5)
				(48)				(7)
推銷費用		506,885	-	(184)	502,761	推銷費用		(5)
				(155)				(7)
				(3,785)				(14)
管理及總務費用		157,042	-	(58)	156,165	管理及總務費用		(5)
				(819)				(7)
營業費用合計		724,658	-	(5,070)	719,588	營業費用合計		
				(7,556)	(7,556)	其他收益及(費用)淨額		(14)
營業淨利		47,938	-	(3,272)	44,666	營業淨利		
營業外收入及利益						營業外收入及利益		
利息收入		21,714	-	-	21,714	利息收入		
處分投資利益		13,406	-	-	13,406	處分投資利益		
處分固定資產利益		119	-	(119)	-	處分固定資產利益		(14)
租金收入		8,032	-	-	8,032	租金收入		
壞帳轉回利益		3,785	-	(3,785)	-			(14)
金融資產評價利益—淨額		18,939	-	-	18,939	金融資產評價利益—淨額		
什項收入		32,622	-	-	32,622	什項收入		
營業外收入及利益合計		98,617	-	(3,904)	94,713	營業外收入及利益合計		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs			
項	目	金額	表達差異	金額	項	目	說明
營業外費用及損失					營業外費用及損失		
處分固定資產損失	\$ 8,525	\$ -	(\$ 8,490)	\$ 35	處分固定資產損失	(14)	
兌換損失淨額	6,717	-	-	6,717	兌換損失淨額		
財務費用	3,668	-	-	3,668	財務成本		
什項支出	49,436	-	(76)	49,360	什項支出	(7)	
營業外費用及損失合計	68,346	-	(8,566)	59,780	營業外費用及損失合計		
合併稅前淨利	78,209	-	1,390	79,599	合併稅前淨利		
所得稅費用	104	-	45	340	所得稅費用	(5)	
			186			(7)	
			5			(10)	
合併總純益	\$ 78,105	\$ -	\$ 1,154	79,259	合併總純益		
				(357)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				8,248	備供出售金融資產未實現利益		
				(11,049)	確定福利計畫精算損失	(5)	
				1,878	所得稅影響數		
				(1,280)	本年度其他綜合損益(稅後金額)		
				\$ 77,929	本年度綜合損益總額		

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（101年1月1日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至IFRSs日對部分土地及部分投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

合併公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

先前已認列之金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過3個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至IFRSs後，定期存款期間超過3個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過3個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資－流動。

(2) 土地增值稅準備

依證券發行人財務報告編製準則（98年1月10日修正），土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(4) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

(5) 確定福利退休金計畫及其他長期員工福利之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。轉換為

IFRSs 後，認列為其他長期員工福利負債之金額應為報導期間結束日確定福利義務之現值減去將直接用於清償義務之計畫資產（若有時）在報導期間結束日之公允價值之淨額。相關服務成本、利息成本及精算損益等合計數應立即認列於當年度損益。

(6) 未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(7) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 以成本衡量金融資產

依證券發行人財務報告編製準則（98 年 1 月 10 日修正），持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(9) 出租資產及閒置資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房及土地係非屬本公司業務範圍而帳列出租資產。固定資產已發生閒置者帳列閒置資產。

轉換為 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應分類為不動產、廠房及設備。

(10) 收入實務應用差異

依我國一般公認會計原則，紅利積點所產生之負債，應於點數發生時認列，並認列為推銷費用；隨銷售附送之贈品或其他對價，若非為現金對價或權益商品，則應認列為費用或成本。

轉換為 IFRSs 後，銷售商品（或勞務）價格中之一部分係屬獎勵積點收入，應依銷售商品（或勞務）及獎勵積點之相對公允價值作為計算個別收入的基礎，屬於獎勵積點之收入應遞延至實際履行兌換義務時認列為收入。

(11) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換為 IFRSs 後，購置設備之預付設備款通常列為預付款項－非流動。

(12) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各

主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(13) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至其他流動資產及其他資產。

(14) 資產減損及處分損益及呆帳迴轉利益之重分類

依證券發行人財務報告編製準則（98 年 1 月 10 日修正），資產減損損失及處分損益及呆帳迴轉利益列為營業外收益及費損。轉換至 IFRSs 後，資產減損損失及處分損益及呆帳迴轉利益應依其性質歸類，因此可能列入銷貨成本、營業費用或營業外收益及費損。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起3個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司101年12月31日之定期存款計200,000千元因屬投資目的，依IFRSs之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司101年度利息收現數19,172千元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

壹豐實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 102 年 12 月 31 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(註一)	與發行人之關係	證券類別	期末	金額或單位數	持比率(%)	公允價值	備註
壹豐實業股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產							
	貨幣型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 10,136	-	\$ 10,136	
	富邦吉祥貨幣市場	-			660,790.00			
	新光吉星貨幣市場	-			669,326.12		10,141	
	元大寶來得寶貨幣市場	-			1,727,294.70		20,290	
	台新大取貨幣市場	-			1,465,545.00		20,335	
	ING 貨幣市場	-			2,562,788.32		40,853	
	JF 台灣貨幣市場	-			3,458,828.00		55,613	
	元大寶來萬泰貨幣市場	-			4,836,989.00		71,627	
	日盛貨幣市場	-			2,561,021.88		37,024	
	瀚亞成寶貨幣市場	-			3,066,203.20		40,748	
	第一金台灣貨幣市場	-			2,148,878.80		32,092	
	復華有利貨幣市場	-			3,939,101.00		51,941	
	華南永昌麒麟貨幣市場	-			4,341,144.50		50,903	
	華南永昌鳳翔貨幣市場	-			673,974.10		10,731	
	群益安穩收益貨幣市場	-			3,449,869.30		54,378	
	德信萬保貨幣市場	-			1,590,417.80		18,604	
					<u>525,416</u>		<u>525,416</u>	
	債券型基金	-			1,639,781.30		20,107	
	瀚亞全球高收益債券(A)	-			968,813.90		9,665	
	摩根龍虎債(累)	-			1,796,315.80		20,238	
	富蘭克林華美全球債券組合(累)	-			867,874.75		10,023	
	ING 亞太複合高收益債(累)	-			942,791.42		9,707	
	保德信亞洲新興市場債(不配息)	-			903,497.44		9,839	
	日盛亞洲高收益債券(A)	-			<u>79,579</u>		<u>79,579</u>	
					<u>\$ 604,995</u>		<u>\$ 604,995</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	本 備 註
臺 豐 實 業 股 份 有 限 公 司	有 限 公 司 融 資 至 到 期 日 金 融 資 產							
	GE CAP AUSTRALIA FUNDING 6.75% Due 18FEB2014	-	持有至到期日金 融資產－流動	-	\$ 28,202	-	\$ 28,202	
	AUSTRALIAN POSTAL CORP 5.25% Due 25MAR2014	-	"	-	26,522	-	26,522	
	AUST&NZ BANKING GROUP 6.75% Due 10NOV2014	-	"	-	27,820	-	27,820	
	COM BK AUSTRALIA 6.5% Due 14JUL2014	-	"	-	28,375	-	28,375	
	WESTPAC BANKING CORP 7% Due 18AUG2014	-	"	-	28,622	-	28,622	
	MORGAN STANLEY 3.8% Due 29APR2016	-	持有至到期日金 融資產－非流 動	-	29,729	-	29,729	
	STANDARD CHARTERED 6.4% Due 26SEP2017	-	"	-	33,567	-	33,567	
	GE CAP AUSTRALIA FUNDING 6.5% Due 26MAY2015	-	"	-	29,217	-	29,217	
	STANDARD CHARTERED - 40 6.4% Due 26SEP2017	-	"	-	14,151	-	14,151	
	STANDARD CHARTERED - 60 6.4% Due 26SEP2017	-	"	-	21,361	-	21,361	
	MORGAN STANLEY 4.88% Due 10AUG2017	-	"	-	32,900	-	32,900	
	上海寶鋼(BAOSTEEL) 4.15% Due 1MAR2017	-	"	-	26,035	-	26,035	
	中國農銀實業 3.5% Due 17JAN2017	-	"	-	25,503	-	25,503	
	世博 (BSH BOSCH) 4% Due 28SEP2018	-	"	-	31,081	-	31,081	
					<u>\$ 383,085</u>		<u>\$ 383,085</u>	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證、及上述項目所衍生之有價證券。
 註二：投資子公司，請參閱附表二及附表三。

臺鹽實業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
 (除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原日本國幣別	開始投資日期	實收資本	全年度底股數	未結比率	持股比例	持有帳面金額	有被投資公司本期(損)益投資金額	本期認列之(損)益	註
臺鹽實業股份有限公司	臺鹽生技薩摩亞有限公司	Level 1, Central Bank of Samoa Building, Beach Road, Apia, SAMOA	轉投資業務	\$	19,254	\$	19,254	600,000	100	\$ 9,550	\$ 1,395	\$ 1,395	
臺鹽生技薩摩亞有限公司	臺鹽生技香港有限公司	Room 2701, 27/F, Tesbury Centre, 28 Queen's Road East, Wanchai, Hong Kong	轉投資業務	(USD600 千元)	19,254	(USD600 千元)	19,254 (USD600 千元)	600,000	100	9,550	1,395	-	孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另予註明外)

本期大 陸赴台 投資額	累計自 大陸赴 台投資 金額	煙濟部 投資審 查會核 准投資 金額	依經 濟部 核准 赴台 投資 金額	規定 會費 投資 地區 限額
\$ 17,883 (USD 60 萬) (註三)	\$ 17,883 (USD 60 萬) (註三)	\$ 17,883 (USD 60 萬) (註三)	\$ 17,883 (USD 60 萬) (註三)	股東權益淨值\$5,734,646*60%=\$3,440,788 (註二)

註：因被投資公司財務與股東權益無異，故本公司申報金證發司公證。

臺鹽實業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與交易人之關係 (註)	交 易		往 來		交 易 情 形		佔 合 併 總 資 產 之 比 率 %	收 營 收 之 比 率 %
				交 易 目 的	金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額		
0	臺鹽實業股份有限公司	臺鹽(廈門)進出口有限公司	1.	銷貨收入 進 應收帳款 其他應收款	\$ 5,353 2,526 2,099 945			按成本加價計價，月結 90 天收款 按合約價格計價，驗收完成後付款 — —		0.22 0.10 0.03 0.02	

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母子公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

