

台灣農林股份有限公司
財務報告
民國一〇一年度及民國一〇〇年度

公司地址：台北市南港區園區街3號15樓(南港軟體園區F棟)
公司電話：(02) 2655-7799

財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-17
(三) 會計變動之理由及其影響	18
(四) 重要會計科目之說明	18-41
(五) 關係人交易	41-45
(六) 質押之資產	45
(七) 重大承諾事項及或有事項	46-47
(八) 重大之災害損失	47
(九) 重大之期後事項	47
(十) 其他	
1. 金融商品資訊	48-50
2. 財務風險資訊	50-51
3. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	51
4. 其他	52
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52,54-57
2. 轉投資事業相關資訊	52-53,58-60
3. 大陸投資資訊	53,61
(十二) 營運部門資訊	53
九、重要會計科目明細表	62-84

會計師查核報告

台灣農林股份有限公司 公鑒：

台灣農林股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四.7 所述，上開財務報表中部份採權益法評價之長期股權投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開民國一〇一年度財務報表所表示意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師出具之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日對該等被投資公司長期投資之金額為新台幣 45,263 千元，占資產總額之 0.21%，及帳列長期股權投資貸項餘額新台幣 17,603 千元，占負債總額之 0.19%，民國一〇一年一月一日至十二月三十一日認列之投資收益(損失)淨額為新台幣 (151,955)千元，占稅前淨利之 16.08%。台灣農林股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇一年三月十九日出具修正式無保留意見之查核報告指出，台灣農林股份有限公司民國一〇〇年十二月三十一日其採權益法評價之長期股權投資餘額新台幣 43,827 千元，占資產總額之 0.24%，及帳列長期股權投資貸項餘額新台幣 17,348 千元，占負債總額之 0.24%，暨民國一〇〇年度所認列之投資損失淨額新台幣 235,405 千元，占稅前損益之 113.09%，係依據其他會計師查核之財務報表評價及揭露而得。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣農林股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

台灣農林股份有限公司已編製民國一〇一年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。民國一〇〇年度之合併財務報表業經其他會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號
(90)台財證(六)第 100690 號

林麗鳳

會計師：

傅文芳

中華民國一〇二年二月二十日

台灣農林股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日

單位:新台幣千元

代碼	資 產	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及銀行存款	二及四.1	\$72,228	1	\$61,937	-	2100	短期借款	四.9及六	\$33,075	-	\$173,520	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	-	-	6,520	-	2110	應付短期票券淨額	四.10及六	392,751	2	633,148	4
1120	應收票據淨額	二及四.3	44,997	-	33,085	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二及四.11	2,038	-	-	-
1130	應收票據－關係人淨額	二、四.3及五	5,190	-	19,119	-	2120	應付票據		90,292	1	70,172	-
1140	應收帳款淨額	二及四.3	31,587	-	38,459	-	2130	應付票據－關係人	五	-	-	6,214	-
1150	應收帳款－關係人淨額	二、四.3及五	14,182	-	50,148	-	2140	應付帳款		13,730	-	18,205	-
1160	其他應收款	四.8	42,760	-	13,482	-	2160	應付所得稅	二及四.17	195	-	-	-
1210	存貨淨額	二、四.4、五及六	1,918,858	9	1,896,384	11	2170	應付費用		32,426	-	37,204	-
1275	待出售非流動資產	二、四.5及六	295,959	1	335,372	2	2210	其他應付款	四.8	8,097	-	328,097	2
1260	預付款項		263,896	1	143,723	1	2271	一年內執行賣回權公司債	二及四.11	913,247	4	-	-
1280	其他流動資產	六	4,378	-	-	-	2272	一年內到期之長期借款	四.12及六	444,400	2	77,130	-
	流動資產合計		2,694,035	12	2,598,229	14	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	二及四.5	534,627	2	559,521	3
							2260	預收款項	四.4及五	197,641	1	81,395	-
							2298	其他流動負債		29,532	-	553	-
14xx	基金及投資							流動負債合計		2,692,051	12	1,985,159	10
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.7及五	336,625	2	479,456	3	24xx	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.6	112,667	1	81,779	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二及四.11	-	-	10,638	-
	基金及投資合計		449,292	3	561,235	3	2410	應付公司債	二及四.11	-	-	898,592	6
							2420	長期借款	四.12及六	1,448,300	7	352,870	2
	固定資產	二、四.5、四.8及六					2441	長期應付票據	四.8	300,000	1	-	-
	成本							長期負債合計		1,748,300	8	1,262,100	8
1501	土地		431,420	2	667,560	4	28xx	其他負債					
1508	土地重估增值		12,115,278	55	12,539,264	70	2510	土地增值稅準備	二及四.8	3,623,762	17	3,739,983	21
1521	房屋及建築物		359,485	2	403,638	3	2810	應計退休金負債	二及四.13	25,117	-	20,990	-
1621	出租資產－土地		4,232,107	19	-	-	2820	存入保證金	七	1,065,023	5	482	-
1622	出租資產－房屋		1,064,778	5	-	-	2840	採權益法長期股權投資貸餘	四.7	17,603	-	17,348	-
1681	其他設備		69,299	-	54,245	-	2888	預收土地款	四.8	145,778	1	91,334	-
1691	天然資源		88,156	1	85,154	-		其他負債合計		4,877,283	23	3,870,137	21
	成本小計		18,360,523	84	13,749,861	77		負債合計		9,317,634	43	7,117,396	39
15x9～16x9	減：累計折舊及折耗		(118,875)	(1)	(94,108)	(1)	31xx	股東權益					
1599	減：累計減損		(32,299)	-	(32,721)	-	3110	股本					
1671	未完工程		63,127	-	48,648	-	32xx	普通股股本	四.14	6,664,404	30	6,164,404	34
1672	預付設備款及房地款		-	-	808,551	5	33xx	資本公積	二及四.14	1,071,762	5	645,611	4
	固定資產淨額		18,272,476	83	14,480,231	81	3310	保留盈餘	二及四.14				
17xx	無形資產	二					3350	法定盈餘公積		46,333	-	27,769	-
1780	其他無形資產		884	-	929	-	34xx	未提撥保留盈餘		956,326	5	185,637	1
	無形資產合計		884	-	929	-	3420	股東權益其他調整項目					
18xx	其他資產						3430	累積換算調整數	二	-	-	(803)	-
1810	閒置資產淨額	二及四.8	220,206	1	228,687	1	3460	未認為退休金成本之淨損失	二及四.13	(13,436)	-	(10,339)	-
1820	存出保證金	六	34,435	-	15,589	-	3470	未實現重估增值	二、四.5及四.8	3,796,880	17	3,902,444	22
1880	其他資產	四.8	239,908	1	224,777	1		與待出售非流動資產直接相關之權益	二及四.5	71,333	-	77,558	-
	其他資產合計		494,549	2	469,053	2		股東權益合計		12,593,602	57	10,992,281	61
	資產總計		\$21,911,236	100	\$18,109,677	100		負債及股東權益總計		\$21,911,236	100	\$18,109,677	100

(後附財務報表附註為本報表之一部份請併同參閱)

董事長：林金燕

經理人：林金燕

會計主管：賴慈君

台灣農林股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額		\$1,578,223	100	\$924,302	100
4170	減：銷貨退回		(1,443)	-	(2,021)	-
4190	銷貨折讓		(2,160)	-	(3,472)	-
4100	營業收入淨額	二、四.15及五	1,574,620	100	918,809	100
5110	營業成本	四.4及五	(1,077,899)	(68)	(823,743)	(90)
5910	營業毛利		496,721	32	95,066	10
6000	營業費用	四.16及五				
6100	推銷費用		(131,098)	(8)	(96,164)	(10)
6200	管理及總務費用		(129,486)	(8)	(139,666)	(15)
6300	研究發展費用		(1,185)	-	(295)	-
	營業費用合計		(261,769)	(16)	(236,125)	(25)
6900	營業淨利(損)		234,952	16	(141,059)	(15)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		227	-	268	-
7122	股利收入		-	-	179	-
7130	處分固定資產利益	二及四.8	824,915	52	624,596	68
7140	處分投資利益	二及四.7	30,590	2	829	-
7160	兌換利益	二	-	-	1,085	-
7280	減損迴轉利益	二	-	-	4,527	1
7320	金融負債評價利益	二	8,542	1	-	-
7480	什項收入	五	8,990	1	7,353	1
	營業外收入及利益合計		873,264	56	638,837	70
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.8	(44,491)	(3)	(63,649)	(7)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.7	(99,176)	(6)	(215,836)	(24)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(1,521)	-
7560	兌換損失	二	(4,978)	-	-	-
7630	減損損失	二、四.6及四.8	(8,591)	(1)	(3,120)	-
7650	金融負債評價損失	二	-	-	(4,324)	(1)
7880	什項支出		(5,693)	-	(1,175)	-
	營業外費用及損失合計		(162,929)	(10)	(289,625)	(32)
7900	繼續營業單位稅前淨利		945,287	62	208,153	23
8110	所得稅費用	二及四.17	(238)	-	-	-
8900	繼續營業單位稅後淨利		945,049	62	208,153	23
9600	本期淨利		\$945,049	62	\$208,153	23
	每股盈餘	二及四.18	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)		\$1.52	\$1.52	\$0.34	\$0.34

(後附財務報表附註為本報表之一部份請併同參閱)

董事長：林金燕

經理人：林金燕

會計主管：賴慧君

台灣農林股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他調整項目					合 計
			法定 盈餘公積	未分配盈餘	累積換算 調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股票	未實現 重估增值	與待出售非流動資產 直接相關之權益	
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$6,000,000	\$378,350	\$9,619	\$192,428	\$(1,187)	\$(10,970)	\$-	\$4,044,069	\$38,618	\$10,650,927
民國九十九年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,150	(18,150)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(120,000)	-	-	-	-	-	(120,000)
可轉換公司債轉換	295,504	199,884	-	-	-	-	-	-	-	495,388
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	79,290	-	-	-	-	-	-	-	79,290
買回本公司股票	-	-	-	-	-	-	(219,416)	-	-	(219,416)
註銷庫藏股	(131,100)	(11,861)	-	(76,455)	-	-	219,416	-	-	-
轉列處分資產損益	-	-	-	-	-	-	-	(102,689)	-	(102,689)
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	208,153	-	-	-	-	-	208,153
未按持股比例認購新股之股權淨值差異	-	(52)	-	(339)	-	-	-	-	-	(391)
未實現重估增值調整	-	-	-	-	-	-	-	4	-	4
調整未認列為退休金成本淨損失	-	-	-	-	-	14	-	-	-	14
依持股比例認列子公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	617	-	-	-	617
長期股權投資之累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	384	-	-	-	-	384
未實現重估增值轉列待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	-	-	-	(38,940)	38,940	-
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	6,164,404	645,611	27,769	185,637	(803)	(10,339)	-	3,902,444	77,558	10,992,281
民國一〇〇年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	18,564	(18,564)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(154,110)	-	-	-	-	-	(154,110)
現金增資	500,000	400,000	-	-	-	-	-	-	-	900,000
買回可轉換公司債	-	(318)	-	-	-	-	-	-	-	(318)
轉列處分資產損益	-	(3,163)	-	-	-	-	-	(111,789)	-	(114,952)
未按持股比例認購新股之股權淨值差異	-	29,632	-	(1,686)	-	-	-	-	-	27,946
調整未認列為退休金成本淨損失	-	-	-	-	-	(4,954)	-	-	-	(4,954)
依持股比例認列子公司未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	1,857	-	-	-	1,857
長期股權投資之累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	803	-	-	-	-	803
未實現重估增值轉列待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	-	-	-	6,225	(6,225)	-
民國一〇一年度淨利	-	-	-	945,049	-	-	-	-	-	945,049
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$6,664,404	\$1,071,762	\$46,333	\$956,326	\$-	\$(13,436)	\$-	\$3,796,880	\$71,333	\$12,593,602

(後附財務報表附註為本報表之一部份請併同參閱)

董事長：林金燕

經理人：林金燕

會計主管：賴慧君

台灣農林股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$945,049	\$208,153
調整項目：		
折舊、折耗及攤銷費用	28,808	21,279
迴轉備抵呆帳	-	(4,754)
採權益法認列之投資損失	99,176	215,836
減損損失	8,591	3,120
處分投資損(益)淨額	(30,590)	166
處分固定資產利益淨額	(824,915)	(623,075)
減損迴轉利益	-	(4,527)
聯貸遞延發行成本轉列利息費用	-	20,046
應付公司債折價攤銷數	20,266	13,990
買回應付公司債利益	(303)	(422)
金融資產評價損失	-	4,496
金融負債評價利益	(8,542)	-
固定資產轉列其他費用	128	-
資產及負債科目變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	6,510	(6,692)
應收票據及帳款淨額	44,855	(10,218)
存貨淨額	54,019	(97,784)
預付款項及其他流動資產	(146,606)	(48,387)
應付票據及帳款	9,431	(68,423)
應付費用及其他流動負債	169,263	73,124
營業活動之淨現金流入(出)	375,140	(304,072)
投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款減少	-	20,212
長期股權投資增加	(165,806)	(84,343)
被投資公司減資退回股款	31,661	-
處分長期投資價款	188,966	2,276
以成本衡量之金融資產增加	(282)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	16,416	-
購置固定資產價款	(4,343,273)	(904,226)
處分固定資產價款	1,024,881	750,814
本期收回未完工程款項	-	79
無形資產及遞延費用增加	(2,886)	(1,224)
存出保證金及其他資產增加	(35,125)	(52,221)
預收土地款增加	33,994	339,930
投資活動之淨現金流入(出)	(3,251,454)	71,297
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(140,446)	(174,537)
應付短期票券減少	(240,397)	(20,692)
發行可轉換公司債	-	1,491,286
買回可轉換公司債	(5,683)	(25,270)
存入保證金增加	1,064,541	379
發放現金股利	(154,110)	(120,000)
庫藏股票買回成本	-	(219,416)
長期借款增加(減少)	1,462,700	(689,504)
私募現金增資	900,000	-
融資活動之淨現金流入	2,886,605	242,246
本期現金及銀行存款增加	10,291	9,471
期初現金及銀行存款餘額	61,937	52,466
期末現金及銀行存款餘額	\$72,228	\$61,937
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(含資本化利息)	\$29,593	\$33,550
本期支付所得稅	\$43	\$1,468
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加總額	\$4,293,826	\$1,224,226
加：期初應付款	349,447	-
減：期末應付款	-	(320,000)
減：長期應付票據	(300,000)	-
支付現金	\$4,343,273	\$904,226
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內執行賣回權公司債	\$913,247	\$-
一年內到期之長期借款	\$444,400	\$77,130
可轉換公司債執行轉換	\$-	\$496,756

(後附財務報表附註為本報表之一部份請併同參閱)

董事長：林金燕

經理人：林金燕

會計主管：賴慧君

台灣農林股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣農林股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國三十九年成立，由接管三井物產株式會社等在台灣所經營之農、林、漁、牧等企業單位，合併組織而成。民國四十一年政府為實施耕者有其田政策，將本公司移轉民營。本公司經營事業包括食品及建築材料之買賣、產銷茶葉及其他農林產品、室內裝潢之設計及施工與不動產買賣業務及規劃開發等業務。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 186 人及 158 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製財務報表。重要會計政策彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

對於流動資產負債與非流動資產負債之劃分除營建業務外，係以一年作為標準，流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產；流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

營建業務之營業週期通常長於一年，故與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

2. 外幣交易

本公司以新台幣記帳，非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換損失或盈益，列為當期損益。外幣資產及負債於資產負債日按該日之即期匯率予以調整，因而產生之兌換差額亦列為當期損益。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

4. 金融資產及金融負債

本公司之金融商品符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定之金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，股票及基金係採交易日會計處理，其餘金融資產則採交割日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，上市(櫃)證券係以資產負債表日之收盤價為公平價值，公平價值之變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當期收益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係指指定為備供出售，或非屬(1)公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債；(2)持有至到期日金融資產及(3)無活絡市場之債務商品投資之非衍生性金融資產。備供出售金融資產續後評價，除以成本衡量之權益證券外，係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 持有至到期日金融資產

係以利息法之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

(4) 以成本衡量之金融資產

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

(5) 金融負債

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債係以公平價值衡量。

以上所稱公平價值，若為活絡市場之公開報價上市(櫃)權益證券及衍生性金融商品係指資產負債表日之收盤價及結算價，無活絡市場之金融商品則以適當之評價方法估計公平價值。

5. 應收款項之減損評估

本公司民國一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係根據帳齡分析，衡量期末各應收款項之可能收回情形及以往收款經驗以應收票據及帳款總額 1% 予以評估提列。

本公司民國一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 存 貨

存貨之成本計算方式除茶葉在產品及半成品採個別認定法外，其餘項目包括茶葉成品、包裝材料及進出口貿易部商品等存貨採加權平均法。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，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銷售費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

本公司對外承包之營建工程，其完工期間如超過一年以上，且符合完工比例法認列工程損益時，採用完工比例法計算損益。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期工程利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

7. 待出售非流動資產

依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定，本公司於目前狀況下可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產及負債之主要類別，於資產負債表單獨列示，與待出售非流動資產相關而直接認列為業主權益調整項目者，亦單獨列示。另，資產負債表日淨公平價值低於帳面價值之金額，則認列為減損損失；嗣後若淨公平價值回升，即予迴轉認列減損迴轉利益，惟不得超過所認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定得迴轉之金額。

8. 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司股權比例達 20% 以上或未達 20% 但具有重大影響力者，採權益法評價，投資成本與取得被投資公司股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，不予攤銷。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司與子公司間資產交易所產生之損益尚未實現者應予遞延，交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；屬其他類資產所產生者，於實現年度承認。

被投資公司增減股數時，若各股東非按比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，惟帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

持有被投資公司普通股股權超過 50%或未達 50%但有控制能力者，除採權益法評價外，於每季編製合併報表，合併報表之編製依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定處理。

國外被投資公司之財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，應換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目則按當期加權平均匯率換算。外幣財務報表按功能性貨幣再衡量所產生之兌換差額，列為被投資公司當期損益；換算為本國貨幣所產生之兌換差額，則列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

9. 固定資產、出租資產及閒置資產

土地係以取得成本入帳，但得依法辦理重估，並提列適當之土地增值稅準備。土地重估增值及土地增值稅準備於該土地移轉時與成本一併沖銷。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

出售土地於完成所有權移轉登記予買受人及實際交付標的物後，認列出售損益。惟如出售土地發生損失，於簽約時即承認損失。已出售之土地若限於法令規定預期未能於短期內辦妥過戶手續者，轉列為已出售待過戶土地項下。

天然資源包括森林、果樹及茶樹。其種苗成本、培育及維護支出予以資本化。其折耗及森林於實際砍伐時；茶樹及果樹於成本後開始收成起，於估計可收成年限內按平均法提列。

土地及天然資源以外之固定資產係按取得成本入帳，購建或建造固定資產，於取得或完工前支出之款項所負擔之利息應予資本化列入固定資產取得成本。重大之添置、改良及更新，均作為資本支出；一般修理及維護支出則作為當年度費用。

固定資產折舊係按成本減除累計減損後，依估計耐用年數按直線法計提。耐用年數屆滿仍繼續使用者，則就其殘值重行估計可使用年數繼續提列折舊。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產折舊及折耗耐用年數如下：

項目	耐用年限
建築物及附屬設備	5~60 年
其他設備	3~15 年
天然資源	20~50 年

處分固定資產損益列為營業外收支，並將其成本及累計折舊自帳上減除。

固定資產以營業租賃方式出租予他人使用者，列為出租資產，出租資產所提列之折舊及負擔之稅負，列為租金成本，出租資產一房屋之折舊年數為28~29年。

凡能使用而未供營業使用之土地、建築物及機器設備，依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」之規定，按該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並繼續提列折舊。

10. 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為三年。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可收回金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉認列減損迴轉利益，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

12. 退休金

本公司訂有確定給付職工退休辦法，涵蓋民國九十四年七月一日以前所有正式任用之員工。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算支付。基數之計算係每位員工前十五年之服務年資，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限，另符合退休條件而自請退休之員工，優惠加發兩個基數之退休金。本公司並依勞動基準法規定，按月依實付薪資總額 8.58%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。

本公司確定給付退休辦法依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理，以資產負債日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採平均法之攤銷數。

自民國九十四年七月一日起因應政府實施新制「勞工退休金條例」採行確定提撥制，本公司員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用前述條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資(新制)。適用新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%，於提撥至勞工保險局之員工個人帳戶時認列為退休金費用。

13. 應付公司債

本公司發行之可轉換應付公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。該可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素(包含轉換權以外嵌入式衍生性商品之公平價值)金額後，分攤至權益組成要素(資本公積－認股權)項下。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司發行可轉換公司債組成項目其非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式衍生性商品部分則以公平價值衡量。屬於權益組成要素之金融商品，於發行後不再認列其公平價值之變動。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

14. 庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

15. 收入認列

本公司於符合(1)具有說服力之證據證明雙方交易存在、(2)商品已交付且風險及報酬已移轉、(3)勞務已提供或資產已提供他人使用、(4)價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對象(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。

本公司除下列所述採完工比例法認列損益外，餘承包工程其損益之認列係採全部完工法。採完工比例法之工程，就累積實際投入成本佔估計總成本比例衡量完工程度並予計算工程損益。工程合約如估計發生虧損時，不論採全部完工法或完工比例法，均立即認列損失，如以後年度估計損失減少，則將其減少數沖回作為該年度利益。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

若承包工程之工期在一年以上，符合下列條件者，則採完工比例法認列損益：

- (1) 應收工程總價款可合理估計。
- (2) 履行合約所須投入成本與期末完工程度均可合理估計。
- (3) 歸屬於合約之成本可合理辨認。

16. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益達二年以上且金額具重大性者列為資產，其餘列為費用或損失。

17. 所得稅

本公司所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，其屬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，屬可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部分，於股東會決議日列為當期所得稅。

本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本所得稅額並按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

18. 員工紅利及董事監察人酬勞

員工紅利及董事監察人酬勞依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函之規定視為費用而非盈餘之分配，其費用估列係依公司章程規定之成數及依過去經驗為適當估計，期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動予以調整原認列員工分紅費用年度之費用；次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。員工分紅方式可採配發現金或股票紅利為之，股票紅利配發股數係以股東會前一日之收盤價並考量除權息之影響計算。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 每股盈餘

本公司係屬複雜資本結構，依規定應計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘之計算，係以應歸屬於普通股之本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數。當期流通在外普通股股數若有現金增資者，應依其流通期間計算加權平均股數，因累積盈餘及資本公積轉增資所增加之股數或因減資彌補虧損而減少之股數，採追溯調整計算。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

20. 合併政策

列入合併子公司包括台灣農林股份有限公司直接、間接持股具控制力之轉投資公司：台林投資有限公司、台霖生物科技股份有限公司、雋大實業股份有限公司、中鼎生物科技(上海)有限公司及五鐵秋葉原股份有限公司。其中中鼎生物科技(上海)有限公司於民國一〇一年十二月出售全部所持有之股權，五鐵秋葉原股份有限公司於民國一〇一年十一月增資，本公司未依原持股比例增資，使本公司皆喪失對該轉投資公司之控制力。故自喪失對其控制能力之日起，終止將轉投資公司收益與費損編入合併財務報表。

21. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估及揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

22. 營運部門

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定，於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。前述變動對本公司民國一〇〇年度之財務報表並無重大影響。

2. 營運部門資訊之揭露

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異，故營運部門資訊之報導並無重大改變。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	101.12.31	100.12.31
庫存現金及零用金	\$1,077	\$918
支票存款	30,800	9,729
活期及外匯存款	40,351	51,290
合 計	<u>\$72,228</u>	<u>\$61,937</u>

用途受限制之存款已轉列「其他流動資產－受限制銀行存款」項下，請參閱附註六。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101.12.31	100.12.31
受益憑證	\$-	\$5,025
上市(櫃)股票	-	1,667
評價調整	-	(172)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$6,520</u>
質押情形	<u>-</u>	<u>無</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據及帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
(1) 應收票據	\$44,997	\$33,085
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$44,997</u>	<u>\$33,085</u>
 (2) 應收票據－關係人	 \$5,190	 \$19,119
減：備抵呆帳	-	-
應收票據－關係人淨額	<u>\$5,190</u>	<u>\$19,119</u>
 (3) 應收帳款	 \$35,477	 \$42,877
減：備抵呆帳	(3,890)	(4,418)
應收帳款淨額	<u>\$31,587</u>	<u>\$38,459</u>
 (4) 應收帳款－關係人	 \$14,182	 \$50,148
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款－關係人淨額	<u>\$14,182</u>	<u>\$50,148</u>

4. 存貨淨額

(1) 明細如下：

	101.12.31	100.12.31
不動產－土地	\$1,769,016	\$1,772,315
商品存貨	14,629	20,942
製成品	31,498	16,182
在製及半成品	40,407	33,569
原料	441	203
物料	5,936	5,341
在途商品	-	4,300
在建工程淨額	86,445	73,046
小計	1,948,372	1,925,898
減：備抵跌價及呆滯損失	(29,514)	(29,514)
淨額	<u>\$1,918,858</u>	<u>\$1,896,384</u>
質押情形	<u>附註六</u>	<u>附註六</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因承包室內裝潢工程發生之在建工程，其超過預收工程款餘額者，按淨額帳列「存貨」項下；預收工程款超過在建工程餘額者，按淨額帳列「預收款項」項下，明細如下：

	101.12.31	100.12.31
在建工程－成本	\$112,747	\$150,178
－依完工比例認列之工程損益	7,120	13,664
預收工程款	(33,422)	(90,796)
在建工程淨額	<u>\$86,445</u>	<u>\$73,046</u>
預收工程款	\$(219,402)	\$(268,812)
在建工程－成本	174,392	258,458
－依完工比例認列之工程損益	23,145	6,191
預收工程款淨額	<u>\$(21,865)</u>	<u>\$(4,163)</u>

- (3) 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未完工之主要長期工程資訊彙總如下：

	101.12.31				
工程別	工程 合約價款	估計 總成本	完工 比例(%)	預定 完工年度	已認列 工程利益
工程#911/914/920	\$212,690	\$190,266	67	102 年	\$14,926
工程 Y	60,316	56,182	64	102 年	2,660
合計	<u>\$273,006</u>	<u>\$246,448</u>			<u>\$17,586</u>

	100.12.31				
工程別	工程 合約價款	估計 總成本	完工 比例(%)	預定 完工年度	已認列 工程利益
工程#911/914/920	\$205,724	\$183,653	45	101 年	\$9,958
工程#912	103,187	96,925	2	101 年	109
工程#929	109,035	104,639	99	101 年	4,364
合計	<u>\$417,946</u>	<u>\$385,217</u>			<u>\$14,431</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度認列營業成本之存貨相關損益如下：

	101 年度	100 年度
存貨出售成本	\$933,613	\$722,649
存貨盤(盈)虧淨額	40	(83)
存貨報廢損失	1,159	236
工程成本	83,170	92,838
租賃成本	52,020	-
其他營業成本	7,897	8,103
	<u>\$1,077,899</u>	<u>\$823,743</u>

5. 待出售非流動資產及其相關之負債與權益

(1) 本公司與提出購地需求之佃農協談購地價款後，經董事會通過並簽訂合約。上述交易符合依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成之非流動資產或處分群組，其明細如下：

	101.12.31	100.12.31
待出售非流動資產：		
土地	\$7,679	\$6,404
土地重估增值	288,280	328,968
合 計	<u>\$295,959</u>	<u>\$335,372</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債：		
預收土地款	\$455,099	\$475,549
土地增值稅準備	79,528	83,972
合 計	<u>\$534,627</u>	<u>\$559,521</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益：		
未實現重估增值	<u>\$71,333</u>	<u>\$77,558</u>

(2) 上列待出售非流動資產係自固定資產轉列。

(3) 本公司待出售非流動資產提供予銀行作為借款之擔保情形，請參閱附註六。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	101.12.31		100.12.31	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
京華城股份有限公司	\$64,560	1	\$64,560	1
五鐵秋葉原股份有限公司	31,673	3	-	-
展新創業投資股份有限公司	8,638	9	8,638	9
其他	7,796		8,581	
合計	<u>\$112,667</u>		<u>\$81,779</u>	
提供擔保質押情況	<u>無</u>		<u>無</u>	

- (1) 本公司持有之被投資公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。
- (2) 本公司部份以成本衡量之被投資公司因持續發生虧損，本公司經評估該等被投資公司價值發生永久性下跌，故於民國一〇一年度及一〇〇年度認列減損損失分別為 110 千元及 3,120 千元。
- (3) 五鐵秋葉原股份有限公司於民國一〇一年十一月增資，本公司未依原持股比例增資，使本公司喪失對該公司之控制力。故自喪失對其控制能力之日起，終止將該公司收益與損費編入合併財務報表，並重分類至以成本衡量之金融資產。

7. 採權益法之長期股權投資

- (1) 明細如下：

被投資公司	101.12.31		
	投資成本	帳面價值	股權比例 (%)
未上市(櫃)公司			
台林投資有限公司	\$2,513,641	\$45,263	100
台霖生物科技股份有限公司	549,619	291,362	57
雋大實業股份有限公司	92,389	(17,603)	26
小計	<u>\$3,155,649</u>	319,022	
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債		17,603	
合計		<u>\$336,625</u>	

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

被投資公司	100.12.31		股權比例 (%)
	投資成本	帳面價值	
未上市(櫃)公司			
台林投資有限公司	\$2,463,641	\$43,827	100
台霖生物科技股份有限公司	900,006	425,736	86
中鼎生物科技(上海)有限公司	53,346	9,893	95
雋大實業股份有限公司	116,990	(17,348)	49
小計	<u>\$3,533,983</u>	462,108	
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債		17,348	
合計		<u>\$479,456</u>	

- (2) 本公司於民國一〇一年度處分台霖生物科技股份有限公司股票計 15,090 千股，出售價款 185,178 千元(已扣除證交稅 557 千元)減除成本 177,298 千元及資本公積(3,164)千元後之差額 11,044 千元帳列處分投資利益項下。
- (3) 本公司於民國一〇一年度處分雋大實業股份有限公司股票計 5,280 千股，出售價款 526 千元(已扣除證交稅 2 千元)減除成本(5,770)千元後之差額 6,296 千元帳列處分投資收益項下。
- (4) 本公司於民國一〇一年六月新增投資子公司一五鐵秋葉原股份有限公司，投資金額為新台幣 33,000 千元並取得 75%之股權且擁有控制力，嗣後五鐵秋葉原股份有限公司於民國一〇一年十一月增資，本公司未依原持股比例增資，使本公司喪失控制力及影響力，故改列為以成本衡量之金融資產。
- (5) 本公司於民國一〇一年度處分中鼎生物科技(上海)有限公司全部股權(95.05%)之股票，出售價款 3,262 千元減除成本 4,405 千元及累積換算調整數 1,055 千元後之差額(2,198)千元帳列處分投資損失項下。
- (6) 上述採權益法評價之長期股權投資，除部分被投資公司因對本公司財務報表無重大影響，故依該被投資公司自結之財務報表認列損益外，餘係依各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益及外幣累積換算調整數。
- (7) 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述長期股權投資均未提供予金融機構作為質押或擔保。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 固定資產／閒置土地／已出售待過戶土地

(1) 土地重估增值

本公司曾辦理多次土地重估，最近一次辦理重估基準日為民國九十八年六月十日。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日重估增值淨額帳列情形如下：

	101.12.31	100.12.31
重估增值：		
固定資產	\$12,115,278	\$12,539,264
其他資產－已出售待過戶土地	1,393	1,410
其他資產－閒置土地	171,824	171,824
待出售非流動資產	288,280	328,968
小計	12,576,775	13,041,466
土地增值稅準備：		
土地增值稅準備	(3,623,762)	(3,739,983)
與待出售非流動資產直接相關之負債	(79,528)	(83,972)
小計	(3,703,290)	(3,823,955)
淨額	\$8,873,485	\$9,217,511

- (2) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日出售部份土地、天然資源及其他設備，出售價款分別為 1,027,804 千元及 749,268 千元，扣除土地增值稅、其他成本及帳面價值 314,678 千元及 228,882 千元後，分別認列處分固定資產利益 713,126 千元及 520,386 千元。前項處分之土地因已辦理資產重估，原列於未實現重估增值(含與待出售非流動資產直接相關之權益)分別計 111,789 千元及 102,689 千元轉列處分資產利益。

(3) 閒置資產

A. 明細如下：

	101.12.31	100.12.31
土地成本	\$104,936	\$104,936
土地重估增值	171,824	171,824
小計	276,760	276,760
減：累計減損	(56,554)	(48,073)
淨額	\$220,206	\$228,687

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 本公司閒置土地主要係包括待墾地及新竹縣汶水坑段土地。其中待墾地係於民國八十四年六月七日辦理資產重估價，本公司以最近期之公告現值為公平價值之參考，經評估並無減損之虞；另新竹縣汶水坑段土地，本公司以專業不動產鑑價報告為淨公平價值之參考，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，已認列累計減損金額如 A. 明細表。

(4) 固定資產累計減損

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，固定資產累計減損明細如下：

	101.12.31	100.12.31
房屋建築	\$25,667	\$25,667
其他固定資產	6,632	7,054
合 計	<u>\$32,299</u>	<u>\$32,721</u>

民國一〇一年及一〇〇年度，本公司未提列固定資產減損損失。

(5) 已出售待過戶土地及預收土地價款

本公司出售之土地因受囿於法令規定，僅收足部分價款且未能於短期內辦妥過戶手續之土地，帳列「其他資產－其他」項下。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之帳面價值分別為 1,427 千元及 1,444 千元。

依原證期會民國八十四年三月二十五日(84)台財證(六)11592 號函示，出售土地須俟辦妥過戶手續及實際交付標的物後始得承認出售利益，本公司因土地交易收取之價款，除預期一年內完成過戶及交付而轉列與待出售非流動資產直接相關之負債外，本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別為 145,778 千元及 91,334 千元，因尚未能承認出售利益，仍帳列於「預收土地款」項下。

(6) 本公司所有苗栗銅鑼土地，由科學工業園區管理局依土地徵收條例第十一條規定協議價購，該土地於民國九十年上半年度過戶完畢。其中部份應付茶園承租戶之地上物補償費及應收苗栗縣政府之補償費，因就發放予佃農之補償費仍有待協議之處，本公司依估計可收到苗栗縣政府補償費及應付承租戶金額入帳，如有差異，再依個案情況調整。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收苗栗縣政府補償費均為 10,294 千元，帳列「其他應收款」項下。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應付佃農補償費均為 8,097 千元，帳列「其他應付款」項下。截至本報告日止，本案尚未結案。

(7) 本公司固定資產提供予銀行作為借款之擔保情形，請參閱附註六。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (8) 本公司因受限法令規定，將部分農業用地暫以董事長林金燕女士名義為所有權登記，並將該土地設定抵押於本公司。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未完成產權登記之土地成本皆為 47,745 千元，帳列「其他資產－其他」項下。
- (9) 民國一〇一年及一〇〇年度利息資本化前之利息總額分別為 51,814 千元及 69,781 千元，利息資本化金額分別為 7,323 千元及 6,132 千元，資本化平均年利率分別為 1.69%~2.78%及 1.75%~2.76%。
- (10) 本公司於民國一〇〇年九月經董事會決議購買「台北市中正區忠孝西路一段 50 號地下一、二、三層之房地」，購買價款為 5,123,800 千元，依據雙方約定，賣方應在合約簽立聲明書之日起六個月內取得台北市政府正式施工核准函，若無法順利取得者，則賣方應將本公司已支付之全部買賣價款加計 10%利息，一併返還予本公司，並償付本公司因該交易產生之所有稅賦。本公司於民國一〇一年三月十九日董事會同意，將原應取得台北市政府正式施工核准函延展三個月，惟因該連通工程申辦作業繁瑣，致三個月延展截止日止，仍未取得核准函。故本公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會同意延展該期間至取得台北市政府正式施工核准函止。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司業已完成過戶登記，除長期應付票據 300,000 千元(預計一〇四年到期)尚未兌現外，餘價款皆業已支付完畢。

9. 短期借款

(1) 明細如下：

101.12.31

借款性質	合約到期日	利率	金額	擔保品
信用狀借款	102.9.30	1.94%~6.00%	\$33,075	無
		未動用額度	\$321,048	

100.12.31

借款性質	合約到期日	利率	金額	擔保品
擔保借款	101.09.27	1.90%~2.07%	\$126,000	土地、建築物
信用借款	101.06.13	1.90%	4,000	無
信用狀借款	101.09.30	1.97%~5.75%	43,520	無
			\$173,520	
		未動用額度	\$160,579	

- (2) 本公司提供資產作為借款擔保之情形，請參閱附註六。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 應付短期票券

(1) 明細如下：

101.12.31

借款性質	合約到期日	利 率	金 額	擔保品
應付商業本票 (減折價 249 千元)	102.05.29	1.50%~1.80%	\$392,751	土地
		未動用額度	<u>\$116,000</u>	

100.12.31

借款性質	合約到期日	利 率	金 額	擔保品
應付商業本票 (減折價 52 千元)	101.05.05	1.50%	\$633,148	土地
		未動用額度	<u>\$800</u>	

(2) 應付商業本票係本公司發行由金融機構保證之商業本票，票券期間不超過一年。

(3) 本公司提供資產作為擔保之情形，請參閱附註六。

11. 應付公司債及一年內執行賣回權公司債

(1) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應付公司債明細如下：

項 目	101.12.31	100.12.31
國內第一次有擔保轉換公司債	\$749,200	\$749,200
減：可轉換公司債折價	(23,202)	(39,145)
一年內執行賣回權公司債	(725,998)	-
小 計	<u>-</u>	<u>710,055</u>
國內第二次無擔保轉換公司債	193,500	199,400
減：可轉換公司債折價	(6,251)	(10,863)
一年內執行賣回權公司債	(187,249)	-
小 計	<u>-</u>	<u>188,537</u>
總 額	<u>\$-</u>	<u>\$898,592</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本公司於民國一〇〇年五月二十五日發行票面利率為 0%之三年期國內第一次有擔保公司債 750,000 千元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，屬權益部份均為 38,824 千元，帳列「資本公積－認股權」項下。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」項下分別為 974 千元及 7,567 千元，其主要發行條件如下：

A. 發行總額：新台幣 750,000 千元。

B. 票面利率：0%。

C. 債券總額：國內有擔保轉換公司債 750,000 千元，每張新台幣面額 100 千元，依票面全額十足發行。

D. 發行期間：民國一〇〇年五月二十五日至民國一〇三年五月二十五日，共計三年。

E. 擔保情形：本轉換公司債委託台灣中小企業銀行保證銀行，惟台灣中小企業銀行僅在保證範圍內負擔保證責任。保證期間自本轉換發行之日起至本期轉換債依本辦法所應付本金及利息補償金全部清償為止，保證範圍為本轉換債未清償本金及應付之利息補償金。

F. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

a. 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內通知債券人，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

b. 本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間通知債權人，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

G. 債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年為債券持有人得提前賣回本轉換公司債之基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金(債券面額之101.00%)將其所持有之轉換公司債以現金贖回。

H. 轉換辦法：

- a. 轉換標的：本公司普通股股票。
- b. 轉換期間：債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起，至到期日前十日止。
- c. 轉換價格：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。本轉換公司債原始發行時轉換價格為每股 17.8 元。

本債券發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包含募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依本債券之公開書明書公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。因本公司一〇〇年度發放現金股利前述轉換價格目前調整為 17.5 元。

- d. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司所發行國內第一次有擔保可轉換公司債轉換之情形如下：

	101 年度			100 年度		
	已轉換股數 (千股)	已轉換 金額	已買回 金額	已轉換股數 (千股)	已轉換 金額	已買回 金額
期初轉換	45	\$800	\$-	-	\$-	\$-
本期轉換	-	-	-	45	800	-
本期買回	-	-	-	-	-	-
合 計	45	\$800	\$-	45	\$800	\$-

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (3) 本公司於民國一〇〇年五月二十六日發行票面利率為 0%之三年期國內第二次無擔保公司債 750,000 千元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，屬權益部份分別為 10,423 千元及 10,741 千元，帳列「資本公積－認股權」項下。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」項下分別為 1,064 千元及 3,071 千元，其主要發行條件如下：

A. 發行總額：新台幣 750,000 千元。

B. 票面利率：0%。

C. 債券總額：國內有擔保轉換公司債 750,000 千元，每張新台幣面額 100 千元，依票面全額十足發行。

D. 發行期間：民國一〇〇年五月二十六日至民國一〇三年五月二十六日，共計三年。

E. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

- a. 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內通知債券人，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。
- b. 本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間通知債權人，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

F. 債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年為債券持有人得提前賣回本轉換公司債之基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金(債券面額之102.01%)將其所持有之轉換公司債以現金贖回。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

G. 轉換辦法：

- a. 轉換標的：本公司普通股股票。
- b. 轉換期間：債權人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起，至到期日前十日止。
- c. 轉換價格：本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格。本轉換公司債原始發行時轉換價格為每股 17.8 元。

本債券發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包含募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依本債券之公開書明書公式調整本債券之轉換價格(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。因本公司一〇〇年度發放現金股利前述轉換價格目前調整為 17.5 元。

- d. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司所發行國內第二次無擔保可轉換公司債轉換及買回之情形如下：

	101 年度			100 年度		
	已轉換股數 (千股)	已轉換 金額	已買回 金額	已轉換股數 (千股)	已轉換 金額	已買回 金額
期初轉換	29,506	\$525,200	\$25,400	-	\$-	\$-
本期轉換	-	-	-	29,506	525,200	-
本期買回	-	-	5,900	-	-	25,400
合 計	29,506	\$525,200	\$31,300	29,506	\$525,200	\$25,400

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 長期借款及一年內到期之長期借款

(1) 明細如下：

貸款銀行	借款性質	101.12.31	100.12.31	合約到期日及還款方式	擔保品
安泰銀行	擔保借款	\$1,400,000	\$-	民國 105 年 11 月 14 日合約到 期，自民國 101 年 11 月 14 建築物 日起，每四個月為一期，第 1 至 11 期每期還款 1.16 億，其 餘屆期清償。	土地及
合作金庫	擔保借款	351,900	370,000	民國 119 年 3 月 11 日到期，土地、建 自民國 101 年 4 月 11 日起，築物及 平均攤還，計分 216 期。	車位
台企世貿	擔保借款	68,800	60,000	民國 103 年 5 月 18 日合約到 期，額度內循環動支及償還。	土地
土地銀行	擔保借款	72,000	-	民國 111 年 12 月 14 日到期，土地、建 自民國 101 年 12 月 14 日起，築物及 平均攤還，計分 120 期。	車位
		1,892,700	430,000		
減：一年內到期之長期借款		(444,400)	(77,130)		
		<u>\$1,448,300</u>	<u>\$352,870</u>		
利率區間		<u>1.88%~3.12%</u>	<u>1.97%~2.03%</u>		

(2) 本公司提供資產作為借款擔保之情形，請參閱附註六。

13. 退休金

(1) 民國一〇一年及一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$658	\$812
利息成本	1,105	1,345
退休基金資產之預期報酬	(484)	(560)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	-	1,587
未認列退休金損益攤銷	943	871
淨退休金成本	<u>\$2,222</u>	<u>\$4,055</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(39,679)	\$(33,184)
非既得給付義務	(12,232)	(11,310)
累積給付義務	(51,911)	(44,494)
未來薪資增加之影響數	(13,054)	(11,530)
預計給付義務	(64,965)	(56,024)
退休基金資產之公平價值	26,794	23,504
提撥狀況	(38,171)	(32,520)
未認列退休金損(益)	26,218	19,740
補列應計退休金負債	(13,164)	(8,210)
應計退休金負債	\$(25,117)	\$(20,990)

- (3) 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付各為46,964千元及40,471千元。

- (4) 本公司退休準備金提撥及支付情形如下：

	101年度	100年度
提撥	\$3,048	\$3,021
支付	\$-	\$7,144

- (5) 主要精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產報酬率	1.75%	2.00%

- (6) 自公司民國九十四年七月一日起，本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國一〇一年及一〇〇年度本公司依上開退休金條例認列之退休金成本分別為5,315千元及4,065千元。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 股東權益

(1) 股本

本公司於民國一〇〇年六月十日經董事會決議核定資本總額中保留 200,000 千元供員工認股權憑證轉換股份之數額，得分次發行。

本公司於民國一〇〇年七月八日經董事會決議通過，以公司債轉換發行普通股為 18,225 千股，該項增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日民國一〇〇年七月八日，並已於民國一〇〇年七月二十一日辦理變更登記完竣。

本公司於民國一〇〇年十月十三日經董事會決議通過，以公司債轉換發行普通股為 11,326 千股，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日民國一〇〇年十月十三日，並已於民國一〇〇年十月二十日辦理變更登記完竣。

本公司於民國一〇〇年八月八日經臨時董事會決議自證券集中交易市場買回本公司股份 13,110 千股，並於民國一〇〇年十一月十一日經董事會決議通過，註銷其買回庫藏股 13,110 千股，減資基準日為民國一〇〇年十一月十四日，並已於民國一〇〇年十一月十七日辦理變更登記完竣。

本公司於民國一〇一年十一月五日經董事會決議通過，以私募方式辦理現金增資發行普通股 50,000 千股，決議以每股 18 元為私募價格，以民國一〇一年十一月十六日為增資基準日，並已於民國一〇一年十一月二十六日辦理變更登記完竣。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 16,000,000 千元，每股面額 10 元，實收資本額分別為 6,664,404 千元及 6,164,404 千元。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以已實現資本公積撥充資本。原證期局規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。資本公積組成明細如下：

	101.12.31	100.12.31
長期股權投資按權益法認列資本公積	\$35,393	\$8,923
普通股股本溢價	728,138	328,139
轉換公司債轉換溢價	229,609	229,609
員工執行認股	29,375	29,375
認股權	49,247	49,565
	<u>\$1,071,762</u>	<u>\$645,611</u>

轉換公司債轉換溢價係本公司發行可轉換公司債，持有人執行轉換權利所產生之資本公積，請參閱附註四.11。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列10%為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依民國一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文規定，以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(4) 盈餘分配

本公司企業生命週期處於景氣持續成長階段，公司營業規模日益擴大，為可長久永續經營之事業。考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，茲將未來盈餘分派各項提撥敘述如下：

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提10%為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，按下列百分比擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之：

- A. 董事監察人酬勞5%；
- B. 員工紅利5%；
- C. 股東紅利為90%，其中現金股利不低於股東紅利總數之50%。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司分別於民國一〇一年六月五日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，決議民國一〇〇年及九十九年度盈餘分派案及每股股利如下：

	單位：新台幣千元；元/每股			
	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年度	99 年度	100 年度	99 年度
法定盈餘公積	\$18,564	\$18,150		
現金股利	154,110	120,000	\$0.25	\$0.20
	<u>\$172,674</u>	<u>\$138,150</u>		

上述盈餘分配情形與本公司於民國一〇一年三月十九日及一〇〇年三月十八日之董事會決議並無差異，相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司民國一〇一年及一〇〇年度員工紅利估列金額為 0 千元及 8,562 千元，董監酬勞估列金額為 0 千元及 8,562 千元，係依據本公司章程所載之分配比例為基礎，並分別認列為民國一〇一年及一〇〇年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。

民國一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞估列費用金額皆為 8,562 千元，與民國一〇一年三月董事會及民國一〇一年六月股東會決議實際配發金額並無差異。民國九十九年度員工紅利及董監事酬勞估列費用金額皆為 6,667 千元，與民國一〇〇年三月董事會及民國一〇〇年六月股東會決議發放金額並無差異。

上述員工紅利及董監事酬勞之估計，如於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

有關本公司董事會通過及股東會決議之董事、監察人酬勞及員工紅利相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 未實現重估增值

本公司辦理重估或調整之資產而發生之增值，列於股東權益其他調整項目下。本公司歷年業以使用部分土地重估增值彌補累積虧損，依修正後商業會計法、營利事業資產重估價辦法及相關函令之規定，未來年度盈餘於分派股息或作其他用途前，已無須先行轉回未實現重估增值。

(6) 庫藏股票

本公司於民國一〇〇年八月八日經臨時董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

單位：千股

100 年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護信用及股東權益：				
股 數	-	13,110	(13,110)	-
金 額	\$-	\$219,416	\$(219,416)	\$-

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現資本公積之金額。本公司以董事會決議日當時之近期經會計師查核或核閱之財務報表為計算基準，符合相關規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權益。

15. 營業收入淨額

	101 年度	100 年度
化工產品	\$580,829	\$395,984
茶 葉	190,286	156,445
家用產品	88,465	87,609
鋁複合板	26,318	96,424
內裝工程	90,944	101,407
出售已開發土地	450,000	-
其 他	147,778	80,940
合 計	<u>\$1,574,620</u>	<u>\$918,809</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	101 年度			100 年度		
	屬於營業	屬於營業	合計	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
用人費用						
薪資費用	\$13,927	\$95,816	\$109,743	\$17,628	\$98,526	\$116,154
勞健保費用	995	8,435	9,430	664	11,572	12,236
退休金費用	673	6,557	7,230	597	7,306	7,903
其他用人費用	2,340	14,930	17,270	1,271	8,248	9,519
合計	\$17,935	\$125,738	\$143,673	\$20,160	\$125,652	\$145,812
折舊費用	\$10,266	\$14,971	\$25,237	\$2,224	\$11,866	\$14,090
折耗費用	\$-	\$-	\$-	\$671	\$-	\$671
攤銷費用	\$313	\$2,343	\$2,656	\$43	\$3,363	\$3,406

民國一〇一年及一〇〇年度員工退休金費用帳列「其他資產－其他」分別為 307 千元及 217 千元；銀行借款遞延成本攤銷數帳列「利息費用」分別為 0 元及 2,752 千元；員工薪資費用帳列「存貨」分別為 8,170 千元及 174 千元；折舊費用帳列「存貨」分別為 275 千元及 202 千元；折耗費用帳列「存貨」分別為 640 千元及 158 千元。

17. 所得稅

- (1) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度營利事業所得稅稅率均為 17%，所得稅費用組成如下：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$238	\$-
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	\$238	\$-

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下：

	101 年度	100 年度
稅前淨利之所得稅額	\$160,699	\$35,386
未分配盈餘加徵 10%稅額	238	-
其他永久性差異	(7,024)	6,326
出售土地所得免稅	(199,867)	(106,181)
出售證券所得免稅		(141)
以前年度所得稅低估數	-	2,795
提列遞延所得稅資產備抵評價	46,192	61,815
所得稅費用	<u>\$238</u>	<u>\$-</u>

- (3) 本公司遞延所得稅資產之暫時性差異對個別所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
虧損扣抵	\$4,806,262	\$817,065	\$4,641,379	\$789,034
備抵呆帳超限數	2,892	492	3,232	549
權益法認列長期投資損失淨額	1,533,444	260,685	1,434,268	243,826
成本法認列長期投資損失	3,599,270	611,876	3,613,426	614,282
其 他	144,190	24,512	122,035	20,746
小 計		<u>\$1,714,630</u>		<u>\$1,668,437</u>
減：備抵評價		<u>(1,714,630)</u>		<u>(1,668,437)</u>
合 計		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

- (4) 本公司之遞延所得稅資產明細如下：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產－流動	\$75,934	\$75,992
減：備抵評價	(75,934)	(75,992)
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$1,638,696	\$1,592,445
減：備抵評價	(1,638,696)	(1,592,445)
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (5) 本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日帳列所得稅費用與期末應付所得稅之調節如下：

	101 年度	100 年度
所得稅費用	\$238	\$-
減：扣繳稅款	(43)	(26)
應付所得稅	<u>\$195</u>	<u>\$ (26)</u>

- (6) 依所得稅稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年虧損得自盈餘年度之純益中扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司前十年虧損可扣抵之稅額及期限如下：

年 度	可扣抵總額	尚未扣抵餘額	最後抵減年度
92 年度核定虧損	\$434,188	\$434,188	102 年
93 年度核定虧損	357,951	357,951	103 年
94 年度核定虧損	417,616	417,616	104 年
95 年度核定虧損	280,314	280,314	105 年
96 年度核定虧損	2,783,472	2,783,472	106 年
97 年度核定虧損	24,542	24,542	107 年
98 年度核定虧損	46,575	46,575	108 年
99 年度核定虧損	127,372	127,372	109 年
100 年度申報虧損	169,349	169,349	110 年
101 年度估計虧損	164,883	164,883	111 年
合 計	<u>\$4,806,262</u>	<u>\$4,806,262</u>	

- (7) 兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
A. 未分配盈餘		
民國 86 年及其以前年度	\$-	\$-
民國 87 年及其以後年度	956,326	185,637
	<u>\$956,326</u>	<u>\$185,637</u>
B. 股東可扣抵帳戶餘額	<u>\$18</u>	<u>\$9,540</u>
C. 預計(實際)股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>-%</u>	<u>5.14%</u>

- (8) 截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

		101年度			
		金 額(千元)(分子)		股數(分母)	每股純益(元)
		稅前	稅後	(千股)	稅前 稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利		\$945,287	\$945,049	622,742	1.52 1.52

		100年度			
		金 額(千元)(分子)		股數(分母)	每股純益(元)
		稅前	稅後	(千股)	稅前 稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利		\$208,153	\$208,153	607,010	\$0.34 \$0.34

註：因民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日計算具稀釋作用
潛在普通股之稀釋每股盈餘均具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台霖生物科技股份有限公司 (以下簡稱台霖生技)	本公司之子公司
台林投資有限公司 (以下簡稱台林投資)	本公司之子公司
雋大實業股份有限公司 (以下簡稱雋大實業)	本公司之子公司
森鉅科技材料股份有限公司 (以下簡稱森鉅公司)	本公司之常務法人董事
德鋁新金屬股份有限公司 (以下簡稱德鋁公司)	雋大實業公司之董事長為該公司之董事長
中華僑泰物流股份有限公司 (以下簡稱中華僑泰)	本公司之子公司(此關係自民國 99 年 3 月處分後終止)
盛康企業有限公司 (以下簡稱盛康公司)	本公司之董事為該公司之董事長(此關係自民國 100 年 6 月該公司董事長卸任本公司董事後中止)

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
五鐵秋葉原股份有限公司 (以下簡稱五鐵秋葉原)	本公司之子公司(此關係自民國 101 年 11 月喪失控制力後終止)
中鼎生物科技(上海)有限公司 (以下簡稱中鼎公司)	本公司之子公司(此關係自民國 101 年 12 月處分後終止)
北京京漢石國際貿易有限公司 (以下簡稱京漢石公司)	本公司之董事為該公司之負責人
林金燕女士	本公司之董事長
劉祐甫先生	本公司之子公司之副董事長
全體董事、監察人、總經理及 副總經理	為本公司管理階層

(二) 關係人交易

1. 銷貨、工程收入及應收款項

(1) 銷貨淨額

關係人名稱	101 年度		100 年度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
雋大實業	\$18,013	1	\$97,157	11
台霖生技	48	-	239	-
德鋁公司	-	-	2	-
盛康公司	-	-	397	-
五鐵秋葉原	5,969	-	-	-
京漢石公司	-	-	(1,324)	-
合 計	<u>\$24,030</u>	<u>1</u>	<u>\$96,471</u>	<u>11</u>

本公司售貨予關係人收款期限為月結 30~60 天，價格及其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

(2) 工程收入

關係人名稱	101 年度		100 年度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
雋大實業	<u>\$1,144</u>	<u>-</u>	<u>\$21,434</u>	<u>2</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日承包雋大實業裝潢工程價款(含稅)分別為 219,269 千元及 219,192 千元，認列工程(損)益分別為(12)千元及 820 千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，預收工程款金額分別為 0 千元及 208,754 千元。

- (3) 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日關係人向本公司租用辦公室及停車位之租金收入明細如下：

關係人名稱	101 年度		100 年度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
雋大實業	\$1,076	-	\$1,259	-
台林投資	36	-	36	-
德鋁公司	11	-	11	-
五鐵秋葉原	38,271	2	-	-
合 計	<u>\$39,394</u>	<u>2</u>	<u>\$1,306</u>	<u>-</u>

- (4) 本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日出租辦公室及停車位予雋大實業而收取管理費收入分別為 256 千元及 300 千元，帳列「其他收入」項下。

- (5) 本公司承因上述交易而發生之應收票據及帳款(含工程保留款)餘額如下：

關係人名稱	101 年度		100 年度	
	金額	估期末	金額	估期末
		應收款項%		應收款項%
雋大實業	\$19,367	20	\$69,103	49
台霖生技	-	-	56	-
德鋁公司	2	-	1	-
台林投資	3	-	3	-
盛康公司	-	-	104	-
合 計	<u>\$19,372</u>	<u>20</u>	<u>\$69,267</u>	<u>49</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 進貨、購買勞務及應付款項

(1) 進貨及購買勞務

關係人名稱	101 年度		100 年度	
	金額	佔營業成本%	金額	佔營業成本%
雋大實業	\$-	-	\$5,097	1
森鉅公司	4,401	-	32,595	4
中華僑泰	-	-	271	-
合 計	<u>\$4,401</u>	<u>-</u>	<u>\$37,963</u>	<u>5</u>

本公司向關係人進貨及購買勞務之付款期限為月結 60~90 天，與支付一般廠商並無顯著不同。

(2) 本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日向台霖生技購入蝴蝶蘭，帳列交際費分別為 2 千元及 119 千元。

(3) 因上述交易發生之應付票據及帳款餘額如下：

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔期末 應付款項%	金額	佔期末 應付款項%
中華僑泰	\$-	-	\$33	-
森鉅公司	-	-	6,181	7
	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$6,214</u>	<u>7</u>

3. 財產交易

(1) 本公司民國一〇一年及一〇〇年度向關係人購入股票之交易內容如下：

101 年度			
日期	交易對象	標 的 物	價格
101 年 2 月	台林投資	台霖生技股票 1,930 千股	<u>\$21,806</u>
100 年度			
日期	交易對象	標 的 物	價格
100 年 1 月	台林投資	台霖生技股票 2,400 千股	\$24,000
100 年 7~8 月	台林投資	台霖生技股票 1,800 千股	18,000
100 年 8 月	台霖生技	中鼎生技股權 22.28%	1,343
			<u>\$43,343</u>

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本公司民國一〇一年度出售股票予關係人之交易內容如下：

101 年度				
日期	交易對象	標 的 物	價格	處分利益
101 年 5 月	劉祐甫先生	台霖生技股票 490 千股	\$5,618	\$51

上述交易價格係參考台霖生技股權淨值而定，截至民國一〇一年十二月三十一日止，因上述交易所產生之款項業已收付訖。

4. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$12,847	\$28,419

(1) 本公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

(2) 有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司提供下列資產(帳面價值)作為借款之擔保品：

資 產	擔保標的	101.12.31	100.12.31
存貨－不動產	發行商業本票擔保	\$679,397	\$656,003
待出售非流動資產	銀行借款及發行商業本票擔保	3,585	-
受限制銀行存款	銀行借款擔保	2	-
存出保證金	履約工程保證金	6,364	10,485
固定資產：			
土地	銀行借款、發行商業本票擔保及 土地合作開發擔保	4,191,453	3,716,937
建築物	銀行借款	245,871	217,725

上述受限制銀行存款帳列「其他流動資產」項下。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立信用狀，尚未進口之金額分別為 12,889 千元及 2,917 千元。
2. 本公司土地中部份或屬放租或屬合作造林或屬土地租賃，該等土地若因收回自營或出售而終止契約時，應依契約規範處理，部份個案或有可能發生損害賠償承作物損失，或依三七五減租條例給予補償，如有發生賠償案件，本公司即依個案情況入帳。
3. 本公司於民國八十四年底購進竹南鎮鹽館前段土地原為國泰塑膠股份有限公司(簡稱國塑公司)竹南廠所有(面積共為 90,302 平方公尺)，經董事會決議後按資產持有之目的自閒置資產轉列為商品存貨，轉列時之帳面價值為 979,973 千元(原始成本 1,508,940 千元減累計減損 528,967 千元)。

依苗栗縣環境保護局於民國九十七年一月七日「環水字第 06970000006 號」來函，於竹南鎮原國泰塑膠竹南廠北側區土壤及第一含水層底部地下水污染查證結果，土壤汞含量超過土壤污染管制標準，後經民國九十八年五月十二日以苗栗縣政府「府環水字第 0987800770 號」報請行政院環保署確認是否同意公告竹南鎮鹽館前段大厝小段 154-3 地號面積 2,490 平方公尺為土壤污染控制場址(經公告為控制場址之整治工程須待主管機關核准後方能進行)。於民國九十八年八月三十一日苗栗縣政府「環水字第 0987801713 號」及「環水字第 0987801715 號」來函公告，竹南鎮鹽館前段大厝小段 154 地號(面積為 73,662 平方公尺)為地下水受污染使用限制地區及 154-2、154-3 地號(面積分別為 10,091、2,490 平方公尺)為土壤及地下水污染控制場址。

依前函認定國塑公司應為該場址之污染行為人，惟該公司已於民國七十八年停業，並於民國八十二年十二月十日清算終結，而台灣農林股份有限公司於民國八十四年底取得土地，依法無需擔負污染責任，且各級主管機關依土污法規定，對本廠址所支出之各項費用，亦不能向本公司求償，相關調查、整治費用將全數由政府預算支應。

而本公司為維護股東權益本著積極負責態度除已向環保相關專業公司洽詢處理方式，並持續監控場址之狀況，經評估土地資產市價及整治支出成本效益後，為維護土地資產價值本公司願意自行投入污染整治事宜以協助政府解決問題，目前已委請中華工程股份有限公司辦理本土地之調查及整治工作，預估改善經費約為 230,000 千元，約需一年至一年半時間，惟本公司業將預計之經費支出列入淨變現價值評價之考量。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司取得土地後，原擬進行專案開發，惟因上述污染情形尚未釐清、排除，致尚未開始生產營運或開發，更無造成污染之行為，故對本公司營運不致產生重大影響。此外，該地亦已依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」及第十號「存貨之會計處理準則」規定為適當之會計處理。

4. 本公司於民國一〇〇年九月經董事會決議購買「台北市中正區忠孝西路一段 50 號地下一、二、三層之房地」，購買價款為 5,123,800 千元，依據雙方約定，賣方應在合約簽立聲明書之日起六個月內取得台北市政府正式施工核准函，若無法順利取得者，則賣方應將本公司已支付之全部買賣價款加計 10% 利息，一併返還予本公司，並償付本公司因該交易產生之所有稅賦。本公司於民國一〇一年三月十九日董事會同意，將原應取得台北市政府正式施工核准函延展三個月，惟因該連通工程申辦作業繁瑣，致三個月延展截止日止，仍未取得核准函。故本公司於民國一〇一年六月二十二日經董事會同意延展該期間至取得台北市政府正式施工核准函止。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司業已完成過戶登記，除長期應付票據 300,000 千元(預計一〇四年到期)尚未兌現外，餘價款皆業已支付完畢。
5. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，他人購地或工程合約等而收受之應收保證票據與存入保證票據分別為 176,085 千元及 103,197 千元。
6. 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，向銀行融資，而開立之應付保證票據與存出保證票據分別為 94,728 千元及 112,877 千元。
7. 本公司於民國一〇一年十一月與五鐵秋葉原(股)公司簽訂「亞洲廣場大樓 B1、B2、B3 房地租賃契約書」，出租期間 20 年，並給付予本公司 1,024,760 千元作為履約保證金。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司民國一〇二年二月二十日董事會通過除依法提列法定盈餘公積\$94,505 千元外，基於企業永續經營之穩健原則，擬將可供分配盈餘全數保留，不擬分配股東紅利、董監事酬勞及員工紅利。未來本公司對現金股利的發放原則，以處分資產資本利得不分配，投資利得才分配為方向。

上述本公司民國一〇二年二月二十日董事會決議通過之一〇一年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十、其 他

(一) 金融商品資訊

1. 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及銀行存款	\$72,228	\$72,228	\$61,937	\$61,937
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	6,520	6,520
— 流動				
應收票據及款項(含關係人)	95,956	95,956	140,811	140,811
採權益法之長期股權投資	336,625	336,625	479,456	479,456
以成本法衡量之金融資產—非流動	112,667	-	81,779	-
存出保證金	34,435	34,435	15,589	15,589
負 債				
短期借款及應付短期票券	425,826	425,826	806,668	806,668
應付票據及款項(含關係人)	104,022	104,022	94,591	94,591
應付公司債(含一年內到期部份)	913,247	913,247	898,592	898,592
長期借款(含一年內到期部份)	1,892,700	1,892,700	430,000	430,000
長期應付票據	300,000	300,000	-	-
存入保證金	1,065,023	1,065,023	482	482
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$2,038	\$2,038	\$-	\$-
— 流動				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	10,638	10,638
— 非流動				

2. 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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及銀行存款、應收票據及款項(含關係人)、短期借款及應付短期票券、應付票據及款項(含關係人)等。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產係有活絡市場公開報價時，以市場價格為公平價值。
 - (3) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
 - (4) 以成本衡量之金融資產－非流動，因其未於公開市場交易，故無公平價值。
 - (5) 存出保證金主要係工程押標金及租賃押金，大部分為一年期，到期再展延，故其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。
 - (6) 應付可轉換公司債以其現金流量折現值估計公平價值。折現率為以本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
 - (7) 長期借款、長期應付票據及存入保證金因係約定為浮動利率，故帳面價值等於公平價值。
 - (8) 衍生性金融商品之公平價值，係假設在報表日提前終止合約預計所能取得或必須支付之金額，或採用其他資訊估計公平價值。
3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及銀行存款	\$72,228	\$61,937	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	-	6,520	-	-
<u>一 流 動</u>				
應收票據及款項(含關係人)	-	-	95,956	140,811
採權益法之長期股權投資	-	-	336,625	479,456
以成本法衡量之金融資產－非流動	-	-	112,667	81,779
存出保證金	-	-	34,435	15,589

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
負 債				
短期借款及應付短期票券	\$-	\$-	\$425,826	\$806,668
應付票據及款項(含關係人)	-	-	104,022	94,591
應付公司債(含一年內到期部份)	-	-	913,247	898,592
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	1,892,700	430,000
長期應付票據	-	-	300,000	-
存入保證金	-	-	1,065,023	482
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債				
一 流動	\$-	\$-	\$2,038	\$-
公平價值變動列入損益之金融負債				
一 非流動	-	-	-	10,638

4. 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為6,364千元及10,485千元，金融負債分別為2,318,526千元及1,236,668千元。
5. 本公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為227千元及268千元，利息費用總額分別為44,491千元及63,649千元。

(二) 財務風險資訊

1. 市場風險：

本公司除按外幣計價交易之應收付款項受外匯匯率變動而產生價值變動之風險外，此外並未持有易受利率及市場價格變動產生價值波動之金融商品，惟匯率變動風險並不重大。

2. 信用風險：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款與應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構，控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司主要的潛在信用風險來自於應收帳款。本公司營業收入佔10%以上客戶銷售金額，於民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日佔本公司銷貨收入分別為72.23%及66.79%，為降低信用風險，本公司向客戶預收貨款並定期持續評估該客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。本公司過去未因主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

3. 流動性風險：

本公司之資本及營運資金適足以支應履行所有合約義務，本公司將視營運狀況或資金需求，安排各項融資及投資活動，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

(1) 本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司未來一年之現金流出增加19,004千元。

(2) 本公司發行之可轉換公司債係屬零息債券，故無利率變動之現金流量風險。

(三) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$3	29.04	\$77	\$3	30.28	\$77
澳幣	1	30.17	38	1	30.74	38
人民幣	15	4.66	68	14	4.81	65
日圓	2,277	0.34	828	-	0.39	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	146	29.04	4,291	140	30.28	4,069

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(四) 其他

為配合財務報表之比較，民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日財務報表之部分會計科目業經重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表二。
- (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者：參閱附表三。
- (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者：除附表四揭露事項外，本公司民國一〇一年度處分各筆不動產之交易金額均未達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。
- (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者：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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司具有重大影響力或控制能力之相關資訊：參閱附表五。
- (2) 對被投資公司具有控制能力者，應再揭露各被投資公司之相關資訊：
 - A. 資金貸與他人者：參閱附表六。
 - B. 為他人背書保證者：無。
 - C. 期末持有有價證券情形：參閱附表七。
 - D. 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者：無。
 - E. 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者：無。
 - F. 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者：無。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- G. 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者：無。
- H. 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者：無。
- I. 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊之揭露

- (1) 本公司民國一〇一年一月一日至十二月三十一日對大陸投資概況，請參閱附表八。
- (2) 與大陸被投資公司間重大交易事項：無。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表中依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定揭露民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日應報導之部門收入及營運結果。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券明細表

單位：新台幣千元／千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期 末			市價	備 註
				單位/股數	帳面金額	比例		
本公司	股票-台林投資有限公司	為本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$45,263	100	\$-	
	股票-台霖生物科技股份有限公司	"	"	22,792	291,362	57	12.8	
本公司	股票-雋大實業股份有限公司	為本公司之子公司	長期股權投資貸項	5,699	(17,603)	26	(1.0)	
本公司	股票-金剛鐵工廠股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	763	1,854	1	-	
	股票-中華國貨推廣中心股份有限公司	"	"	26	281	7	-	
	股票-京華城股份有限公司	"	"	12,000	64,560	1	-	
	股票-展新創業投資股份有限公司	"	"	1,518	8,638	9	-	
	股票-中輝建設開發股份有限公司	"	"	8,000	-	5	-	
	股票-耐能電池股份有限公司	"	"	1,120	448	1	-	
	股票-太平洋房屋仲介股份有限公司	"	"	38	31	-	-	
	股票-網路家庭投資開發股份有限公司	"	"	79	342	3	-	
	股票-達運光電股份有限公司	"	"	476	4,840	1	-	
	股票-太平洋建設股份有限公司	"	"	0.014	-	-	-	
	股票-五鐵秋葉原股份有限公司	"	"	3,300	31,673	3	-	

註1：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。

註2：有價證券發行人非屬關係人，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

(1)有公開市價者，係指會計期間最末一日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表二：累積買進或賣出同一有價證券達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出				其 他(註3)		期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價(註1)	帳面成本	處分(損)益(註2)	股數	金額	股 數	金 額
本公司	台霖生物科技股份有限公司股票	採權益法之 長期股權投資	鼎盛開發投資股份有限公司 將星開發股份有限公司 第一創投股份有限公司 其他自然人三人 劉佑甫	非關係人 非關係人 非關係人 非關係人 子公司副董	39,118	\$425,736	1,930	\$21,807	15,090	\$185,178	\$177,298	\$11,044	\$(3,166)	\$21,117	22,792	\$291,362

註1：售價係出售總價款185,735千元扣除證交稅557千元後之金額。

註2：處分損益係售價185,178千元扣除帳面成本177,298千元及配合沖減之資本公積(3,164)千元後之金額。

註3：其他股數變動為減資減少股數3,166千股;其他金額變動包含投資利益52,778千元及減資退還股款(31,661)千元。

註4：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。

註5：有價證券帳列長期投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註6：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額20%。

註7：實收資本額係指母公司之實收資本額。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三：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

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台北市內湖區文德路210巷6弄27號、文德路210巷30弄8、10號房地及13個車位	民國一〇一年十月三十日	\$123,600	已全數付迄	德士通科技股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	參考市場行情；董事會授權經理部門辦理	取得租金收益之商業不動產投資	以約定租金條件出租買賣標的物予賣方,租期二年

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四：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

處分公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	苗栗縣銅鑼鄉九湖段538地號等21筆土地	101.11.19	42.9.29	\$84,093	\$450,000	已全數收取	\$365,907	自然人	非關係人	處分不動產，實現獲利	依專業鑑價機構之鑑價報告以及市場行情	-

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

單位：新台幣千元／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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	台林投資有限公司	台北市南港區園區街3號15樓	各種生產事業銀行、保險公司、貿易公司、文化事業公司及興建商業大樓與住宅等之轉投資	\$2,513,641	\$2,463,641	-	100%	\$45,263	\$(58,763)	\$(49,081)	
	台霖生物科技股份有限公司	台南縣新營市舊廊里舊廊80號	農業、生物、產業、技術之研發及與農業發展有關之業務	549,619	900,006	22,792	57%	291,362	70,733	52,779	
	中鼎生物科技(上海)有限公司	中國上海	花卉生產、苗圃基地建設及經營	-	53,346	-	-	-	-	(5,236)	註4
	雋大實業股份有限公司	台北市南港區園區街3號15樓	各種金屬及金屬牆體材料之製造加工及買賣業務	92,389	116,990	5,699	26%	(17,603)	(123,405)	(66,360)	
	雋大實業股份有限公司	台北市南港區園區街3號15樓	各種金屬及金屬牆體材料之製造加工及買賣業務	55,139	49,050	5,502	25%	(5,585)	(123,405)	(56,415)	
台林投資有限公司	台霖生物科技股份有限公司	台南縣新營市舊廊里舊廊80號	農業、生物、產業、技術之研發及與農業發展有關之業務	-	18,214	-	-	-	-	-	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係依各子公司及被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價及揭露。

註4：本期處分中鼎生物科技(上海)有限公司，請參閱附註四、7之說明。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六：資金貸與他人明細表

單位：新台幣千元

編 號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本期最高 餘 額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際撥貸 期末餘額	利 率 區 間	資金貸與 性 質	業務往來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註1)
												名 稱	價 值		
1	台林投資有限公司	雋大實業股份有限公司	應收關係人款項	\$18,500	\$18,500	\$18,500	1.37%	短期融資	\$-	營運所需	\$-	-	-	\$21,404	\$21,404
		台霖生物科技股份有限公司	應收關係人款項	1,000	-	-	1.37%	短期融資	-	營運所需	-	-	-	21,404	21,404
2	台霖生物科技股份有限公司	雋大實業股份有限公司	其他應收款	25,000	-	-	2.50%	短期融資	-	營運所需	-	-	-	197,808	197,808
		中鼎生物科技(上海)有限公司	應收帳款(註2)	16,307	-	-	-	營運週轉	進銷合計 \$3,902	營運所需	-	-	-	197,808	197,808

註1：依「資金貸與他人作業程序」規定，貸與他人資金總額以該公司資金貸與他人當時之最近一期(100年)經會計師查核後淨值之40%為限；貸與個別公司之金額，不得超過該公司淨值40%，

註2：因中鼎生物科技(上海)有限公司自民國101年12月起為非關係人，故原該款項帳列其他應收款，改列應收帳款項下。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表七：期末持有有價證券明細表

單位：新台幣千元／千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期 末			市價	備 註
				單位/股數	帳面金額	比例		
台林投資有限公司	雋大實業股份有限公司股票	台林投資採權益法評價 之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	5,502	<u><u>\$(5,585)</u></u>	25%	\$(1.0)	

註1：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。

註2：有價證券發行人非屬關係人，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：市價之填寫方法如下：

(1)有公開市價者，係指會計期間最末一日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

台灣農林股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表八：大陸投資資訊

單位：新台幣／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註2)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
中鼎生物科技(上海)有限公司	花卉生產、苗圃基地建設及經營	USD 2,100	直接投資	\$53,346 (USD 1,575)	\$-	\$3,262	\$-	\$- (註1)	\$(5,236) (註3)	\$-	\$-

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)	本期期末已處分(含出售、清算、解散、 被併購、破產等)之大陸子公司自台灣累 計投資金額	截至本期止已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯 回投資收益(註5)
\$-	\$-	\$7,556,161	\$53,346	\$3,262

註1：對中鼎生物科技(上海)有限公司之持股比例係本公司直接持股。

註2：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

註3：投資損益認列係根據被投資公司自編未經會計師查核之財務報表計列。

註4：本公司依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額，係淨值之60%。

註5：截至本期止已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益，係含該等大陸子公司歷年匯回收益及處分後剩餘資金匯回。

台灣農林股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金及定額零用金	\$1,077	
銀行存款	支票存款	30,800	
	活期存款	39,522	
	外幣存款 (加幣7.48元/匯率29.21；美金23.7元/匯率29.04；日圓2,277,560元/匯率0.3364)	829	
合 計		<u>\$72,228</u>	

台灣農林股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據－非關係人</u>			
簡氏企業有限公司	銷貨	\$23,548	
亞歷帷幕牆股份有限公司	"	9,648	
億可國際飲食股份有限公司	"	4,753	
偉翔通運股份有限公司	"	3,325	
其 他	"	3,723	未達餘額5%
小 計		44,997	
減：備抵呆帳		-	
應收票據－非關係人淨額		<u>\$44,997</u>	
<u>應收票據－關係人</u>			
雋大實業股份有限公司	銷貨	<u>\$5,190</u>	

台灣農林股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款－非關係人</u>			
簡氏企業有限公司	銷貨	\$10,679	
中華工程股份有限公司	"	4,004	
中國茶業股份有限公司	"	2,397	
五鐵秋葉原股份有限公司	"	3,392	
其 他	"	15,005	未達餘額5%
小 計		35,477	
減：備抵呆帳		(3,890)	
應收帳款－非關係人淨額		<u>\$31,587</u>	
<u>應收帳款－關係人</u>			
雋大實業股份有限公司	銷貨等	\$14,177	
德鋁新金屬股份有限公司	"	2	
台林投資有限公司	"	3	
應收帳款－關係人淨額		<u>\$14,182</u>	

台灣農林股份有限公司

4.其他應收款－流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收補償費	係銅鑼科學園區土地徵收補償費	\$10,294	
應收利息		17	
應收代墊款	係代墊預支款項及其他等	2,923	
應退營業稅款		29,526	
合 計		<u>\$42,760</u>	

台灣農林股份有限公司

5.存貨淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
不動產－土地	\$1,769,016	\$1,769,016	係以其淨變現價值為市價。
商品存貨	14,629	15,021	
製成品	31,498	74,370	
在製及半成品	40,407	44,493	
原料	441	439	
物料	5,936	6,728	
在建工程淨額	86,445	86,445	
合 計	1,948,372	<u>\$1,996,512</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(29,514)</u>		
淨 額	<u>\$1,918,858</u>		

台灣農林股份有限公司

6.待出售非流動資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地	係依財務會計準則公報第三十八號	\$7,679	
土地重估增值	「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」認列之待處分資產	288,280	
合 計		<u>\$295,959</u>	

台灣農林股份有限公司

7.預付款項及其他流動資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	係預付進貨款項	\$234,573	
預付款項	係預付辦公室租金及軟體使用費等	29,323	
		<u>\$263,896</u>	
暫 付 款	係零用金撥補、臨時工資等	\$3,325	
代 付 款	代廠商支付工程扣款等	1,051	
其 他		2	
遞延所得稅資產—流動	係依財務會計準則公報第二十二號	75,934	
減：備抵評價	「依所得稅之會計處理準則」認列	<u>(75,934)</u>	
合 計		<u>\$4,378</u>	

台灣農林股份有限公司

8.以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		重分類		期末金額		提供擔保或	備
	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	股數	帳面價值	質押情形	註
金鋼鐵工廠股份有限公司	763	\$1,854	-	\$-	-	\$-	-	\$-	763	\$1,854	無	註
台翔航太工業股份有限公司	1,360	-	-	-	1,360	-	-	-	-	-	〃	
中華國貨推廣中心股份有限公司	26	281	-	-	-	-	-	-	26	281	〃	
京華城股份有限公司	12,000	64,560	-	-	-	-	-	-	12,000	64,560	〃	
展新創業投資股份有限公司	1,518	8,638	-	-	-	-	-	-	1,518	8,638	〃	
中輝建設開發股份有限公司	8,000	-	-	-	-	-	-	-	8,000	-	〃	
耐能電池股份有限公司	1,120	448	-	-	-	-	-	-	1,120	448	〃	
太平洋房屋仲介股份有限公司	38	31	-	-	-	-	-	-	38	31	〃	
網路家庭投資開發股份有限公司	157	1,017	-	-	78	675	-	-	79	342	〃	
達運光電股份有限公司	476	4,950	-	-	-	110	-	-	476	4,840	〃	
太平洋建設股份有限公司	0.012	-	0.002	-	-	-	-	-	0.014	-	〃	
國鼎生物科技股份有限公司	-	-	10	282	10	282	-	-	-	-	〃	
五鐵秋葉原股份有限公司	-	-	3,300	31,673	-	-	-	-	3,300	31,673	〃	
合 計		<u>\$81,779</u>		<u>\$31,955</u>		<u>\$1,067</u>		<u>\$-</u>		<u>\$112,667</u>		

註：本期認列認列減損損失110千元。

台灣農林股份有限公司

9.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股																		
被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		權益法評價認列 投資(損)益	未按持股比例 認購影響數	未認列為退休金 成本之淨損失	其他		期末金額			市價或股權淨值		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	金 額	股數	持股%	金 額	單價	總價		
採權益法之長期股權投資：																		
台林投資有限公司	-	\$43,827	-	\$50,000	-	\$-	\$(49,081)	\$(414)	\$931	-	\$-	-	100	\$45,263	\$-	\$45,263	無	註1
台霖生物科技股份有限公司	39,118	425,736	1,930	21,806	15,090	(177,298)	52,779	-	-	(3,166)	(31,661)	22,792	57	291,362	12.8	512,022	〃	註2
中鼎生物科技(上海)有限公司	-	9,893	-	-	-	(4,657)	(5,236)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	〃	註3
五鐵秋葉原股份有限公司	-	-	3,300	33,000	-	-	(31,278)	29,951	-	(3,300)	(31,673)	-	-	-	-	-	〃	註4
小 計		<u>\$479,456</u>		<u>104,806</u>		<u>(181,955)</u>	<u>(32,816)</u>	<u>29,537</u>	<u>931</u>		<u>(63,334)</u>			<u>\$336,625</u>			〃	
長期股權投資貸項：																		
雋大實業股份有限公司	4,879	<u>\$(17,348)</u>	6,100	61,000	5,280	5,770	(66,360)	(1,591)	926	-	-	5,699	26	<u>\$(17,603)</u>	\$(1.0)	\$(22,331)	無	
合 計				<u>\$165,806</u>		<u>\$(176,185)</u>	<u>\$(99,176)</u>	<u>\$27,946</u>	<u>\$1,857</u>		<u>\$(63,334)</u>							

註1：本期未按持股比例影響數共\$414千元，其中\$319千元沖轉資本公積，\$95千元沖轉至保留盈餘。

註2：本期其他數係被投資公司減資退還股款，本公司所持有股數共減少3,166千股及所認列長期股權投資減少\$31,661千元。另外本期減少數係出售被投資公司股份帳面價值\$174,135千元(含尾差1千元)，及沖轉資本公積\$3,163千元。

註3：本期減少數係出售被投資公司股份帳面價值\$5,460千元，並沖減所認列之累積換算調整數\$803千元。

註4：本期其他數係因本公司未依持股比例認列，喪失對該公司之控制力，故予以重分類至以成本衡量之金融資產\$31,673千元。

台灣農林股份有限公司

10.固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	提供擔保或 質押情形
<u>成本</u>						
土 地	\$667,560	\$3,291,915	\$(10,908)	\$(3,517,147)	\$431,420	有
土地重估增值	12,539,264	-	(421,218)	(2,768)	12,115,278	有
房屋及建築	403,638	882,952	-	(927,105)	359,485	有
出租資產-土地	-	-	-	4,232,107	4,232,107	有
出租資產-房屋	-	-	-	1,064,778	1,064,778	有
機器設備	21,481	4,761	-	-	26,242	無
運輸設備	7,068	2,697	-	-	9,765	無
天然資源	85,154	4,122	(2,818)	1,698	88,156	無
其他固定資產	25,696	8,275	(1,879)	1,200	33,292	無
成本合計	13,749,861	4,194,722	(436,823)	852,763	18,360,523	
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$(64,953)	\$(11,407)	\$-	\$2,681	\$(73,679)	
出租資產-房屋	-	(5,284)	-	(2,681)	(7,965)	
機器設備	(5,471)	(1,696)	-	-	(7,167)	
運輸設備	(762)	(974)	-	-	(1,736)	
其他固定資產	(12,392)	(6,151)	868	313	(17,362)	
累計折舊合計	(83,578)	(25,512)	868	313	(107,909)	
累計折耗	(10,530)	(640)	204	-	(10,966)	
累計減損	(32,721)	-	422	-	(32,299)	
未完工程	48,648	99,104	-	(84,625)	63,127	
預付房地款	808,551			(808,551)	-	
固定資產淨額	\$14,480,231	\$4,267,674	\$(435,329)	\$(40,100)	\$18,272,476	

台灣農林股份有限公司

11.其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒置資產	係未使用之固定資產(註)	\$220,206	
存出保證金	係工程押標金及租賃押金等	34,435	
遞延費用	係茶場建造費及電腦成本等	1,744	
遞延所得稅資產	係依財務會計準則公報第二十二號	1,638,696	
減：備抵評價	「依所得稅之會計處理準則」認列	(1,638,696)	
已出售待過戶土地	係尚無法過戶土地	1,427	
預付土地款	係竹圍砂石及其他地區開發款、補償費及預付土地款	236,737	
高 球 證	係長安及南太武球場會員證	13,170	
減：備抵評價		(13,170)	
合 計		<u>\$494,549</u>	

(註) 閒置資產變動明細表：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	抵押情形
成本：						
土地	\$104,936	\$-	\$-	\$-	\$104,936	無
土地重估增值	171,824	-	-	-	171,824	
小 計	276,760	-	-	-	276,760	
減：累計減損	(48,073)	(8,481)	-	-	(56,554)	
帳面價值	<u>\$228,687</u>	<u>\$(8,481)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$220,206</u>	

台灣農林股份有限公司

12.短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款銀行	借款種類	借款金額	合約到期日	利率	融資額度	擔保品
華南商業銀行復興分行	信用狀借款	\$9,054	102.06.12	1.94%~2.24%	\$30,000	無
彰化銀行南港科學園區分行	信用狀借款	24,021	102.09.30	2.10%~6.00%	37,000	無
合 計		<u>\$33,075</u>				

台灣農林股份有限公司

13.應付短期票券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			擔保品	備註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值		
商業本票	兆豐票券	101.05.30~102.05.29	1.50%~1.80%	<u>\$393,000</u>	<u>\$249</u>	<u>\$392,751</u>	土地	

台灣農林股份有限公司

14.應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付票據－非關係人</u>			
吳○永		\$29,846	
中興工程顧問股份有限公司		5,782	
陳○清		5,084	
長嶺有限公司		4,654	
其 他		44,926	未達餘額5%
應付票據－非關係人合計		<u>\$90,292</u>	

台灣農林股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款－非關係人</u>			
翔華興業有限公司	進 貨	\$2,107	
嘉太企業有限公司	"	2,093	
捷成國際洋行股份有限公司	"	1,377	
其 他	"	8,153	未達餘額5%
應付帳款－非關係人合計		<u>\$13,730</u>	

台灣農林股份有限公司

16.應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	應付員工薪資及年終獎金	\$24,429	
應付勞務費	應付各項專業服務費	2,706	
應付利息	應付銀行借款利息	2,788	
其 他	應付日常什支、勞健保費用等	2,503	未達餘額5%
合 計		<u>\$32,426</u>	

17.其他應付款明細表

單位：新台幣千元

78

台灣農林股份有限公司

18.與待出售非流動資產直接相關之負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收土地款	係依財務會計準則公報第三十八號 「待出售非流動資產及停業單位之 會計處理準則」認列與待出售非流 動資產直接相關之負債	\$455,099	
土地增值稅準備		79,528	
合 計		<u>\$534,627</u>	

台灣農林股份有限公司

19.預收款項及其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	貨款	\$159,780	
預收租金	租金	14,388	
預收工程款淨額	工程款	21,865	
其他預收款		1,608	
合 計		<u>\$197,641</u>	
暫收款	客戶溢付款等	\$1,067	
代收款	代收勞健保及工程款等	28,465	
合 計		<u>\$29,532</u>	

台灣農林股份有限公司

20.長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	借款性質	101.12.31	合約到期日及還款方式	利率	擔保品
安泰商業銀行信義分行	擔保借款	\$1,400,000	101.11.14~105.11.14，四個月為一期，每期償還116,000千元。	3.12%	土地及建築物
合作金庫土城分行	擔保借款	351,900	99.3.11~119.3.11，自第三年起分216期償還。	1.97%	土地、建物及車位
台灣中小企業銀行世貿分行	擔保借款	68,800	101.5.18~103.5.18，額度內循環動支及償還。	1.88%	土地
土地銀行南港分行	擔保借款	72,000	101.12.14~111.12.14，一個月為一期，分120期償還。	2.00%	土地、建物及車位
		1,892,700			
減：一年內到期之長期借款		(444,400)			
		<u>\$1,448,300</u>			

台灣農林股份有限公司

21.營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	單 價	金 額	備 註
化工產品	6,489,366 MT	\$0.09	\$580,829	未達餘額5%
茶 葉	862,480 公斤	0.22	190,286	
家用產品	111,999 箱	0.79	88,465	
鋁複合板	115,854 M ²	0.23	26,318	
內裝工程			90,944	
出售已開發之土地			450,000	
其 他			147,778	
合 計			<u>\$1,574,620</u>	

台灣農林股份有限公司

22.營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	茶葉部	貿易部	其他部門	合 計
期初原料	\$164	\$2	\$37	\$203
自採農產品	12,870	-	-	12,870
本期進料	1,282	5	-	1,287
減：期末原料	(409)	(4)	(28)	(441)
轉列費用及其他	(4)	-	-	(4)
直接原料耗用	13,903	3	9	13,915
期初物料	4,925	45	371	5,341
加：本期進料	12,775	413	707	13,895
減：期末物料	(5,504)	(67)	(365)	(5,936)
轉列費用及其他	(216)	(24)	(29)	(269)
本期物料耗用	11,980	367	684	13,031
直接人工	5,771	-	-	5,771
製造費用	18,676	74	373	19,123
製造成本	50,330	444	1,066	51,840
加：期初半成品	32,366	-	1,203	33,569
自營半成品	87	-	-	87
外購半成品	74,241	-	-	74,241
減：期末半成品	(39,524)	-	(883)	(40,407)
轉列費用及其他	4	-	-	4
製成品成本	117,504	444	1,386	119,334
加：期初製成品及商品存貨	15,698	20,942	484	37,124
外購製成品及商品存貨	36,056	793,261	662	829,979
減：期末製成品及商品存貨	(31,074)	(14,629)	(424)	(46,127)
轉列費用及其他	(4,402)	(855)	(241)	(5,498)
銷貨成本	133,782	799,163	1,867	934,812
工程成本	-	-	83,170	83,170
租賃成本	-	-	52,020	52,020
其他營業成本	-	-	7,897	7,897
營業成本	\$133,782	\$799,163	\$144,954	\$1,077,899

台灣農林股份有限公司

23.營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究費用	合 計
薪資支出	\$56,468	\$44,943	\$962	\$102,373
租金支出	9,500	8,299	-	17,799
文具用品	289	1,158	-	1,447
旅 費	3,182	3,151	9	6,342
運 費	3,799	99	-	3,898
郵 電 費	1,296	1,894	-	3,190
修 繕 費	678	1,439	-	2,117
廣 告 費	153	15	-	168
水 電 費	1,288	1,684	-	2,972
保 險 費	5,107	4,689	92	9,888
交 際 費	2,102	8,729	-	10,831
捐 贈	19	5,145	-	5,164
稅 捐	151	10,008	-	10,159
呆帳損失	-	15	-	15
折 舊	8,323	6,648	-	14,971
各項攤提	1,464	879	-	2,343
伙 食 費	1,520	1,173	22	2,715
職工福利	5,662	5,538	87	11,287
佣金支出	8	-	-	8
訓 練 費	19	73	3	95
書報雜誌	6	29	-	35
勞 務 費	15,022	6,440	-	21,462
雜項購置	2,030	103	-	2,133
推廣費用	5,024	94	-	5,118
包裝材料	1,103	-	-	1,103
其他費用	6,885	17,241	10	24,136
合 計	<u>\$131,098</u>	<u>\$129,486</u>	<u>\$1,185</u>	<u>\$261,769</u>