

股票代碼：2913

台灣農林股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

公 司 地 址：新竹縣湖口鄉鳳山村1鄰中華路3號
電 話：(03)6591188

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～29
(七)關係人交易	29～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32～33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34～35



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址	Web	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

台灣農林股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣農林股份有限公司民國一一五年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣農林股份有限公司民國一一五年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

其他事項

台灣農林股份有限公司民國一一四年第一季之個別財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一四年五月十二日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽



黃碩婷



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一五年五月十一日

台灣農林股份有限公司

資產負債表

民國一一五年三月三十一日、二一四年十二月三十一日及三月

三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31				115.3.31		114.12.31		114.3.31									
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%							
資 產																							
流動資產：																							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	68,867	1	65,051	1	57,224	-	2100	短期借款(附註六(七))	\$	100,000	1	150,000	1	150,000	1						
1150	應收票據淨額(附註六(二)及(十四))		2,194	-	4,608	-	3,434	-	2111	應付短期票券(附註六(六))		1,195,821	6	60,000	-	110,000	-						
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十四))		27,389	-	21,627	-	24,438	-	2130	合約負債－流動(附註六(十四)及九)		6,607	-	7,151	-	31,439	-						
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十四)及七)		3,986	-	2,090	-	4,678	-	2170	應付帳款		15,765	-	10,398	-	5,897	-						
1200	其他應收款(附註六(四))		1,067	-	979	-	1,109	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		13	-	42	-	-	-						
1220	本期所得稅資產		77	-	77	-	51	-	2200	其他應付款(附註六(四))		49,305	-	60,045	1	42,382	-						
130X	存貨(附註六(三)及八)		1,558,063	7	1,072,615	5	1,008,218	5	2280	租賃負債－流動(附註七)		1,882	-	2,248	-	2,239	-						
1410	預付款項(附註七)		13,166	-	16,205	-	29,795	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八))		259,068	1	259,100	1	413,900	2						
1476	其他金融資產－流動		8,260	-	8,260	-	-	-	2399	其他流動負債－其他		19,883	-	36,354	-	26,855	-						
1479	其他流動資產－其他		1,115	-	167	-	1,472	-				1,648,344	8	585,338	3	782,712	3						
			1,684,184	8	1,191,679	6	1,130,419	5															
非流動資產：																							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		786	-	786	-	1,714	-	2527	合約負債－非流動(附註六(十四)及九)		2,171	-	2,171	-	-	-						
1550	採用權益法之投資		4,878	-	4,888	-	3,966	-	2540	長期借款(附註六(八))		3,696,202	17	4,740,635	22	4,475,710	21						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)		5,976,724	28	5,994,746	28	6,048,016	28	2570	遞延所得稅負債		3,167,816	15	3,167,816	15	3,169,451	15						
1755	使用權資產(附註七)		3,779	-	4,385	-	5,140	-	2580	租賃負債－非流動(附註七)		1,980	-	2,224	-	3,021	-						
1760	投資性不動產淨額(附註六(五)及八)		13,567,991	64	14,055,706	66	14,029,915	66	2630	長期遞延收入		7,356	-	7,356	-	7,356	-						
1780	無形資產		5,946	-	6,323	-	7,536	-	2645	存入保證金(附註七)		410,122	2	410,030	2	409,818	2						
1975	淨確定福利資產－非流動		7,200	-	7,200	-	6,042	-				7,285,647	34	8,330,232	39	8,065,356	38						
1990	其他非流動資產－其他(附註七)		68,675	-	69,156	-	121,576	1				8,933,991	42	8,915,570	42	8,848,068	41						
			19,635,979	92	20,143,190	94	20,223,905	95															
資產總計		\$	21,320,163	100	21,334,869	100	21,354,324	100	負債及權益總計								\$	21,320,163	100	21,334,869	100	21,354,324	100

董事長：吳清源



經理人：吳清源



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：許雅芳



台灣農林股份有限公司

綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)、(九)、(十四)及七)	\$ 121,939	100	131,598	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)、(十)及七)	75,783	62	80,280	61
5900 營業毛利	46,156	38	51,318	39
營業費用(附註六(十)及七)：				
6100 推銷費用	16,965	14	16,992	13
6200 管理費用	29,470	24	30,546	23
6300 研究發展費用	1,623	2	471	-
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(二))	9	-	(23)	-
	48,067	40	47,986	36
營業淨(損)利	(1,911)	(2)	3,332	3
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十六))	-	-	19	-
7010 其他收入(附註六(十六))	1,028	1	545	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	15	-	-	-
7050 財務成本(附註六(十六)及七)	(32,249)	(26)	(31,830)	(24)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(10)	-	(28)	-
	(31,216)	(25)	(31,294)	(24)
7900 稅前淨損	(33,127)	(27)	(27,962)	(21)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-
8200 本期淨損	(33,127)	(27)	(27,962)	(21)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (33,127)	(27)	(27,962)	(21)
每股虧損(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.04)		(0.04)	
9850 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.04)		(0.04)	

董事長：吳清源



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：吳清源



~5~

會計主管：許雅芳



台灣農林股份有限公司

權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	待彌補 虧損	合計	
民國一四一年一月一日餘額	\$ 7,900,000	2,197,948	497,188	3,324,830	(1,335,187)	2,486,831	(50,561) 12,534,218
本期淨損	-	-	-	-	(27,962)	(27,962)	- (27,962)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	- -
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(27,962)	(27,962)	- (27,962)
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 7,900,000	2,197,948	497,188	3,324,830	(1,363,149)	2,458,869	(50,561) 12,506,256
民國一五一年一月一日餘額	\$ 7,900,000	2,197,948	497,188	3,323,469	(1,448,817)	2,371,840	(50,489) 12,419,299
本期淨損	-	-	-	-	(33,127)	(33,127)	- (33,127)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	- -
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(33,127)	(33,127)	- (33,127)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(24,827)	24,827	-	- -
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 7,900,000	2,197,948	497,188	3,298,642	(1,457,117)	2,338,713	(50,489) 12,386,172

董事長：吳清源



經理人：吳清源

(請詳閱後附財務報告附註)



~6~

會計主管：許雅芳



台灣農林股份有限公司

現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (33,127)	(27,962)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,431	24,887
攤銷費用	398	420
預期信用減損損失(利益)	9	(23)
利息費用	32,249	31,830
利息收入	-	(19)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	10	28
其他項目	-	350
收益費損項目合計	57,097	57,473
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	2,414	1,395
應收帳款	(5,771)	(1,504)
應收帳款－關係人	(1,896)	(2,090)
其他應收款	(88)	(27)
存貨	(253)	16,203
預付款項	3,039	2,519
其他流動資產	(948)	(938)
合約負債	(544)	4,241
應付票據	-	(11)
應付帳款	5,367	(4,328)
應付帳款－關係人	(29)	(105)
其他應付款	(10,774)	(11,842)
其他流動負債	(16,471)	(37,410)
淨確定福利負債	-	60
調整項目合計	31,143	23,636
營運產生之現金流出	(1,984)	(4,326)
支付之所得稅	-	(9)
營業活動之淨現金流出	(1,984)	(4,335)

台灣農林股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(566)	(644)
存出保證金增加	-	(8,178)
取得無形資產	(21)	-
取得投資性不動產	(2,717)	-
其他非流動資產增加	-	(3,225)
其他非流動資產減少	481	-
預付設備款增加	-	(8)
投資活動之淨現金流出	(2,823)	(12,055)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	252,753	40,000
短期借款減少	(302,753)	-
應付短期票券增加	1,135,821	50,000
舉借長期借款	2,500,000	6,880,000
償還長期借款	(3,544,465)	(6,919,225)
存入保證金增加	92	215
租賃本金償還	(610)	(554)
支付之利息	(32,215)	(31,583)
籌資活動之淨現金流入	8,623	18,853
本期現金及約當現金增加數	3,816	2,463
期初現金及約當現金餘額	65,051	54,761
期末現金及約當現金餘額	\$ 68,867	57,224

董事長：吳清源



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：吳清源



~7-1~

會計主管：許雅芳



台灣農林股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額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，註冊地址為：新竹縣湖口鄉中華路三號。本公司主要營業項目分為產銷茶葉、其他農林產品及相關休閒產業、進口商品之買賣(包括食品及酒類等)、不動產買賣業務及規劃開發業務等。

本公司股票自民國五十一年二月起在臺灣證券交易所上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一五年五月十一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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期三至五年作為劃分流動及非流動之基準；其餘資產及負債科目劃分流動及非流動之標準如下：

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 519	519	521
活期及支票存款	<u>68,348</u>	<u>64,532</u>	<u>56,703</u>
現金及約當現金	<u>\$ 68,867</u>	<u>65,051</u>	<u>57,224</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,194	4,608	3,434
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>31,457</u>	<u>23,790</u>	<u>29,234</u>
合 計	<u>33,651</u>	<u>28,398</u>	<u>32,668</u>
減：備抵損失	<u>(82)</u>	<u>(73)</u>	<u>(118)</u>
淨 額	<u>\$ 33,569</u>	<u>28,325</u>	<u>32,550</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

115.3.31			
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 33,511	0%~0.10%	31
逾期0~30天	50	12.84%	6
逾期31~60天	72	38.55%	28
逾期180天以上	18	93.49%	17
合 計	<u>\$ 33,651</u>		<u>82</u>
114.12.31			
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 28,336	0~0.15%	35
逾期0~30天	29	24.14%	7
逾期180天以上	33	93.53%	31
合 計	<u>\$ 28,398</u>		<u>73</u>
114.3.31			
信用評等等級	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 32,617	0.37%	107
逾期0~30天	51	22.03%	11
合 計	<u>\$ 32,668</u>		<u>118</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 73	141
認列(迴轉)減損損失	9	(23)
期末餘額	<u>\$ 82</u>	<u>118</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險請詳附註六(十七)。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(三)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
商品存貨	\$ 17,883	16,457	12,955
原料及物料	150,293	152,670	159,127
在製品	35,313	39,775	35,134
製成品	37,858	34,924	32,209
在途存貨	7,753	4,994	124
不動產－土地	1,308,963	823,795	768,669
合計	<u>\$ 1,558,063</u>	<u>1,072,615</u>	<u>1,008,218</u>

1.民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，本公司認列為營業成本之組成明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
產製及其他成本	\$ 64,950	69,293
存貨報廢損失	-	1
存貨跌價及呆滯損失	-	147
存貨盤盈	-	(19)
租賃成本	7,969	7,735
其他成本	2,864	3,123
合計	<u>\$ 75,783</u>	<u>80,280</u>

2.本公司以存貨作為銀行借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	水電及 運輸設備	生產性 植物	辦公及 其他設備	未完 工程	累計 減損	總 計
成本或認定成本：									
民國115年1月1日餘額	\$ 4,344,981	789,091	284,845	64,961	967,862	226,493	3,672	-	6,681,905
增添	-	-	-	-	66	500	-	-	566
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 4,344,981</u>	<u>789,091</u>	<u>284,845</u>	<u>64,961</u>	<u>967,928</u>	<u>226,993</u>	<u>3,672</u>	<u>-</u>	<u>6,682,471</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,348,775	800,778	287,401	14,848	967,774	289,623	36,950	-	6,746,149
增添	-	-	128	-	-	-	516	-	644
預付設備款轉入	-	-	135	-	-	96	-	-	231
重分類	-	-	-	-	-	-	(37,466)	-	(37,466)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 4,348,775</u>	<u>800,778</u>	<u>287,664</u>	<u>14,848</u>	<u>967,774</u>	<u>289,719</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,709,558</u>

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	水電及 運輸設備	生產性 植物	辦公及 其他設備	未完 工程	累計 減損	總 計
折舊及減損損失：									
民國115年1月1日餘額	\$ 4,918	129,037	87,714	20,370	89,813	94,888	-	260,419	687,159
本年度折舊	364	4,440	5,874	559	4,125	3,226	-	-	18,588
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 5,282</u>	<u>133,477</u>	<u>93,588</u>	<u>20,929</u>	<u>93,938</u>	<u>98,114</u>	-	<u>260,419</u>	<u>705,747</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 5,803	116,945	66,935	10,824	73,367	101,180	-	268,386	643,440
本年度折舊	367	4,463	5,940	376	4,092	3,824	-	-	19,062
重分類	-	-	-	-	-	-	-	(960)	(960)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 6,170</u>	<u>121,408</u>	<u>72,875</u>	<u>11,200</u>	<u>77,459</u>	<u>105,004</u>	-	<u>267,426</u>	<u>661,542</u>
帳面價值：									
民國115年1月1日	<u>\$ 4,340,063</u>	<u>660,054</u>	<u>197,131</u>	<u>44,591</u>	<u>878,049</u>	<u>131,605</u>	<u>3,672</u>	<u>(260,419)</u>	<u>5,994,746</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 4,339,699</u>	<u>655,614</u>	<u>191,257</u>	<u>44,032</u>	<u>873,990</u>	<u>128,879</u>	<u>3,672</u>	<u>(260,419)</u>	<u>5,976,724</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 4,342,972</u>	<u>683,833</u>	<u>220,466</u>	<u>4,024</u>	<u>894,407</u>	<u>188,443</u>	<u>36,950</u>	<u>(268,386)</u>	<u>6,102,709</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 4,342,605</u>	<u>679,370</u>	<u>214,789</u>	<u>3,648</u>	<u>890,315</u>	<u>184,715</u>	-	<u>(267,426)</u>	<u>6,048,016</u>

1. 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。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日應收苗栗縣政府補償費均為654千元，帳列「其他應收款」項下。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日應付佃農補償費均為2,075千元，帳列「其他應付款」項下。
2. 本公司因法令因素，將部分土地暫以他人名義為所有權登記，並以保管不動產所有權狀正本及設定他項權利等作為保全措施。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司尚未完成產權登記之土地成本金額均為21,538千元。
3. 本公司於民國一一二年五月三十一日簽訂土地利用及租賃契約書，出租部分土地予外部第三方公司。因前述契約書，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別認列權利金收入17,381千元及33,603千元，帳列營業收入—其他營業收入項下。
4. 生產性植物
本公司所種植之茶樹及咖啡樹等符合生產性植物之定義，故適用不動產、廠房及設備之會計處理。
5. 本公司之不動產、廠房及設備資產減損評估情形，請詳民國一一四年度報告附註六(四)說明。
6. 本公司以不動產及設備作為銀行借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(五)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產			總計
	土地及改良物	房屋及建築	建造中之投資性不動產	
成本或認定成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 16,423,788	1,072,761	46,488	17,543,037
增添	-	-	2,717	2,717
重分類至存貨	(480,134)	-	(5,061)	(485,195)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 15,943,654</u>	<u>1,072,761</u>	<u>44,144</u>	<u>17,060,559</u>
民國114年3月31日餘額 (即期初餘額)	<u>\$ 16,428,775</u>	<u>1,072,761</u>	<u>-</u>	<u>17,501,536</u>
折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 2,740,070	747,261	-	3,487,331
本年度折舊	-	5,237	-	5,237
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 2,740,070</u>	<u>752,498</u>	<u>-</u>	<u>3,492,568</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 2,740,070	726,314	-	3,466,384
本年度折舊	-	5,237	-	5,237
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 2,740,070</u>	<u>731,551</u>	<u>-</u>	<u>3,471,621</u>
帳面金額：				
民國115年1月1日	<u>\$ 13,683,718</u>	<u>325,500</u>	<u>46,488</u>	<u>14,055,706</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 13,203,584</u>	<u>320,263</u>	<u>44,144</u>	<u>13,567,991</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 13,688,705</u>	<u>346,447</u>	<u>-</u>	<u>14,035,152</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 13,688,705</u>	<u>341,210</u>	<u>-</u>	<u>14,029,915</u>

1.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司投資性不動產累計減損明細如下：

項 目	115.3.31	114.12.31	114.3.31
土地及土地改良物	\$ 2,740,070	2,740,070	2,740,070
房屋及建築	319,890	319,890	319,890
合 計	<u>\$ 3,059,960</u>	<u>3,059,960</u>	<u>3,059,960</u>

- 2.本公司因法令因素，將部分土地暫以他人名義為所有權登記，並以保管不動產所有權狀正本及設定他項權利等作為保全措施。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司尚未完成產權登記之土地成本金額均為18,284千元。
- 3.本公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度財務報告附註六(五)所揭露資訊無重大差異。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

4.本公司之投資性不動產資產減損評估情形，請詳民國一一四年度報告附註六(五)說明。

5.本公司以投資性不動產作為銀行借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(六)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

115.3.31			
	保證或承兌機構	期末利率區間	金 額
應付商業本票	中華票券	1.64%	\$ 60,000
	兆豐票券	1.98%	1,137,000
減：應付短期票券折價			(1,179)
合 計			<u>\$ 1,195,821</u>

114.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	中華票券	1.64%	<u>\$ 60,000</u>

114.3.31			
	保證或承兌機構	期末利率區間	金 額
應付商業本票	中華票券	1.60%~1.64%	\$ 60,000
	合庫票券	1.83%	50,000
合 計			<u>\$ 110,000</u>

本公司應付短期票券於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(六)。本公司一一五年一月一日後循環發行商業本票情形，請詳附註六(八)說明。

(七)短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
擔保銀行借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
尚未動支額度	<u>\$ 41,000</u>	<u>41,000</u>	<u>42,921</u>
期末利率區間	<u>2.15%~2.56%</u>	<u>2.15%~2.56%</u>	<u>2.15%~5.57%</u>

1.借款之發行及償還

本公司短期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(七)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(八)長期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
擔保銀行借款	\$ 1,988,170	3,032,635	2,780,310
聯合貸款	1,967,100	1,967,100	2,109,300
減：一年內到期部分	(259,068)	(259,100)	(413,900)
合 計	<u>\$ 3,696,202</u>	<u>4,740,635</u>	<u>4,475,710</u>
尚未動支額度	<u>\$ 360,000</u>	<u>383,800</u>	<u>675,800</u>
期末利率區間	<u>2.06%~2.89%</u>	<u>2.06%~2.89%</u>	<u>2.00%~2.89%</u>

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(八)。

2.借款合約約定

本公司部分長期借款須於每半年度及年度符合銀行約定之財務比例。

3.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

4.循環發行商業本票

本公司於民國一一四年二月與票券公司簽訂發行商業本票之協議書，每次發行期限不超過九十天期，到期後循環發行，票面年利率1.98%。

會計研究發展基金會於民國一一四年八月十五日發布問答集，因公司循環發行之商業本票於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利，故應分類為流動負債。金管會針對上述問答集發布相關過渡處理規定，若本公司循環發行商業本票之發行日在一一五年一月一日以後者，應依該問答集進行會計處理。據此，本公司針對民國一一五年一月一日以後循環動用者，已依上述規定分類為流動負債。

(九)營業租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(五)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ 43,127	43,306	40,086
一至二年	42,094	42,391	38,773
二至三年	40,156	40,489	39,215
三至四年	39,109	39,425	38,960
四至五年	39,357	39,221	38,295
五年以上	308,464	318,272	347,606
未折現租賃給付總額	<u>\$ 512,307</u>	<u>523,104</u>	<u>542,935</u>

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

1. 本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為12,210千元及11,794千元。
2. 民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日投資性不動產發生之直接營運費用分別為2,233千元及1,998千元。

(十) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ -	-
營業費用	-	60
合 計	<u>\$ -</u>	<u>60</u>

2. 確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業成本	\$ 626	625
營業費用	967	948
合 計	<u>\$ 1,593</u>	<u>1,573</u>

(十一) 所得稅

1. 本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
所得稅費用(利益)	\$ -	-

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十二)。

1. 普通股之發行

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為16,000,000千元，每股面額10元，均為1,600,000千股，已發行股份均為普通股790,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,807,534	1,807,534	1,807,534
庫藏股票交易	346,303	346,303	346,303
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	14,671	14,671	14,671
員工認股權	29,375	29,375	29,375
逾期失效認股權－可轉換公司債	64	64	64
因受領贈與產生者	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 2,197,948</u>	<u>2,197,948</u>	<u>2,197,948</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得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百分之十。

3. 保留盈餘

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，茲將未來盈餘分派敘述如下：

本公司年度決算如有盈餘，依法提繳稅款、彌補累積虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，並擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股東紅利總額之百分之十。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，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)於轉換日增加保留盈餘，依金管會規定就因轉換採用國際財務報導準則而產生之保留盈餘增加數提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、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。本公司分別於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日迴轉特別盈餘公積24,827千元及零元。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日該項特別盈餘公積分別為3,298,642千元、3,323,469千元及3,324,830千元。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月九日擬議民國一一四年度虧損撥補案及民國一一四年六月十八日經股東會決議因帳列虧損，不予分配民國一一三年度盈餘，詳細資訊請詳公開資訊觀測站。

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價(損)益
民國115年3月31日餘額(即民國115年1月1日餘額)	\$ <u>(50,489)</u>
民國114年3月31日餘額(民國114年1月1日餘額)	\$ <u>(50,561)</u>

(十三)每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股股東之稅後淨損	\$ <u>(33,127)</u>	<u>(27,962)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>790,000</u>	<u>790,000</u>
	\$ <u>(0.04)</u>	<u>(0.04)</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日無潛在稀釋因子，故僅揭露基本每股虧損。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月		
	百貨部門	資產部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ <u>92,348</u>	<u>29,591</u>	<u>121,939</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 90,763	-	90,763
租賃收入	-	12,210	12,210
其他	<u>1,585</u>	<u>17,381</u>	<u>18,966</u>
	\$ <u>92,348</u>	<u>29,591</u>	<u>121,939</u>

	114年1月至3月		
	百貨部門	資產部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ <u>86,167</u>	<u>45,431</u>	<u>131,598</u>
主要產品/服務線：			
商品銷貨收入	\$ 84,935	-	84,935
租賃收入	-	11,794	11,794
其他	<u>1,232</u>	<u>33,637</u>	<u>34,869</u>
	\$ <u>86,167</u>	<u>45,431</u>	<u>131,598</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 2,194	4,608	3,434
應收帳款	31,457	23,790	29,234
減：備抵損失	<u>(82)</u>	<u>(73)</u>	<u>(118)</u>
合 計	\$ <u>33,569</u>	<u>28,325</u>	<u>32,550</u>
合約負債(流動及非流動)	\$ <u>8,778</u>	<u>9,322</u>	<u>31,439</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約負債之變動主要係源自公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日除認列為收入外，無其他重大變動。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，且其中不低於百分之五十提撥分派予基層員工之酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。修改前之章程則規定，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞均應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之；員工酬勞並應提股東會報告。

公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依第一項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日均為累積虧損，故無需估列員工酬勞及董事酬勞。本公司員工及董事酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年度及一一三年度因年度無獲利，無須估列員工酬勞及董事酬勞，與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ -	9
其他	-	10
利息收入合計	<u>\$ -</u>	<u>19</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
政府補助收入	\$ 1,007	307
其他收入－其他	21	238
其他收入合計	<u>\$ 1,028</u>	<u>545</u>

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 16	-
其他	(1)	-
其他利益及損失淨額	<u>\$ 15</u>	<u>-</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息費用	\$ 32,249	31,830

(十七)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

2.應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

本公司其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款均屬信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

上開均為信用風險低之金融資產經評估均無須提列備抵損失。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響，另不包含帳面金額趨近合約現金流量之金融負債。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
115年3月31日							
非衍生金融負債							
應付款項及其他應付款	\$ 65,083	65,083	65,083	-	-	-	-
銀行借款及應付短期票券	5,251,091	5,450,492	292,335	1,268,204	1,598,241	2,258,530	33,182
租賃負債	3,862	3,995	1,251	699	848	1,197	-
存入保證金	410,122	410,122	44	66	5	856	409,151
合 計	<u>\$ 5,730,158</u>	<u>5,929,692</u>	<u>358,713</u>	<u>1,268,969</u>	<u>1,599,094</u>	<u>2,260,583</u>	<u>442,333</u>

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日							
非衍生金融負債							
應付款項及其他應付款	\$ 70,485	70,485	70,485	-	-	-	-
銀行借款及應付短期票券	5,209,735	5,437,343	251,919	222,182	2,726,807	2,236,435	-
租賃負債	4,472	4,628	1,265	1,062	934	1,367	-
存入保證金	410,030	410,030	27	73	-	779	409,151
合 計	<u>\$ 5,694,722</u>	<u>5,922,486</u>	<u>323,696</u>	<u>223,317</u>	<u>2,727,741</u>	<u>2,238,581</u>	<u>409,151</u>
114年3月31日							
非衍生金融負債							
應付款項及其他應付款	\$ 48,279	48,279	48,279	-	-	-	-
銀行借款及應付短期票券	5,149,610	5,587,157	363,581	363,581	2,917,047	1,942,948	-
租賃負債	5,260	5,286	1,131	1,132	1,627	1,396	-
存入保證金	409,818	409,818	-	-	452	240	409,126
合 計	<u>\$ 5,612,967</u>	<u>6,050,540</u>	<u>412,991</u>	<u>364,713</u>	<u>2,919,126</u>	<u>1,944,584</u>	<u>409,126</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4.匯率風險

本公司無暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債。

5.利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少9,968千元及12,458千元，主係因本公司之變動利率銀行借款所致。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量，各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

		115.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 786	-	-	786	786
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 68,867	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	33,569	-	-	-	-
其他應收款	1,067	-	-	-	-
其他金融資產-流動	8,260	-	-	-	-
小計	111,763	-	-	-	-
合計	\$ 112,549	-	-	786	786
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 4,055,270	-	-	-	-
應付短期票券	1,195,821	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	15,778	-	-	-	-
其他應付款	49,305	-	-	-	-
租賃負債	3,862	-	-	-	-
存入保證金	410,122	-	-	-	-
合計	\$ 5,730,158	-	-	-	-
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 786	-	-	786	786
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	65,051	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	28,325	-	-	-	-
其他應收款	979	-	-	-	-
其他金融資產-流動	8,260	-	-	-	-
小計	102,615	-	-	-	-
合計	\$ 103,401	-	-	786	786
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 5,149,735	-	-	-	-
應付短期票券	60,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	10,440	-	-	-	-
其他應付款	60,045	-	-	-	-
租賃負債	4,472	-	-	-	-
存入保證金	410,030	-	-	-	-
合計	\$ 5,694,722	-	-	-	-

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)普通股	\$ 1,714	-	-	1,714	1,714
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	57,224	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	32,550	-	-	-	-
其他應收款	1,109	-	-	-	-
小計	90,883	-	-	-	-
合計	\$ 92,597	-	-	1,714	1,714
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 5,039,610	-	-	-	-
應付短期票券	110,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,897	-	-	-	-
其他應付款	42,382	-	-	-	-
租賃負債	5,260	-	-	-	-
存入保證金	409,818	-	-	-	-
合計	\$ 5,612,967	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具如無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- 無公開報價之權益工具：係使用淨資產法，檢視各項資產負債項目之性質與所包含項目，針對帳面價值可能與公允價值有差異之項目蒐集各項資產負債之市價資訊，得出該公司之淨資產公允價值，計算該公司之股權價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。

(3.3) 按公允價值衡量金融工具之等級

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

(4) 各等級間的移轉

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，此外，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國115年3月31日(即民國115年1月1日)	\$ 786
民國114年3月31日(即民國114年1月1日)	\$ 1,714

(6) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司無活絡市場之權益工具投資之公允價值歸類為第三等級，其具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法及資產法	- 淨資產價值 - 缺乏市場流通性折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為15%、15%及15%~25.7%) - 股權淨值比乘數(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為1.38倍、1.38倍及1.55~1.68倍) - 本益比乘數(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為11.69倍、11.69倍及10.83倍)	- 不適用 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高 - 本益比乘數愈高，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國115年3月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	2%	-	-	19	(19)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	2%	-	-	6	(6)
無活絡市場之權益工具投資	本益比乘數	2%	-	-	10	(10)
民國114年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	2%	-	-	19	(19)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	2%	-	-	6	(6)
無活絡市場之權益工具投資	本益比乘數	2%	-	-	10	(10)
民國114年3月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價率	2%	-	-	44	(44)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	2%	-	-	18	(18)
無活絡市場之權益工具投資	本益比乘數	2%	-	-	7	(7)

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告所揭露者無重大變動；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

上揚資產(股)公司為本公司之母公司，為本公司之最大股東。三陽工業(股)公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。三陽工業(股)公司已編製供大眾使用之合併財務報告，交易內容請詳附註七(二)註1說明。

(二)關係人之名稱及關係

於財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
三陽工業(股)公司(註)	最終控制者(民國一一四年六月十八日前對本公司具重大影響力)
上揚資產管理(股)公司(註)	本公司之母公司(民國一一四年六月十八日前對本公司具重大影響力)
南陽實業(股)公司(註)	最終控制者相同
浩漢產品設計(股)公司(註)	最終控制者相同
朝陽小客車租賃(股)公司(註)	最終控制者相同
向揚實業(股)公司(註)	最終控制者相同
榮璋工業(股)公司	其他關係人
慶榮發企業(股)公司	其他關係人
禾煦國際(股)公司	其他關係人
維他露食品(股)公司	其他關係人
中國端子電業(股)公司	其他關係人
喬松健康(股)公司	本公司之關聯企業

註1：三陽集團為本公司之最大股東，於民國一一四年六月十八日取得對本公司之控制力，故自該日起納入三陽集團。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	銷 貨	
	115年1月至3月	114年1月至3月
最終控制者	\$ 1,991	2,552
其他關係人	3,450	5,393
	<u>\$ 5,441</u>	<u>7,945</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為30至60天。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	進 貨	
	115年1月至3月	114年1月至3月
其他關係人	\$ 12	100

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為18至30天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	最終控制者	\$ 683	13	259
應收帳款	其他關係人-維他露食品(股)公司	3,303	2,048	4,404
應收帳款	其他關係人-其他	-	29	15
		<u>\$ 3,986</u>	<u>2,090</u>	<u>4,678</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 13	42	-

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

5.租賃

(1)出租

		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租金收入			
其他關係人	\$	<u>723</u>	<u>-</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
存入保證金			
其他關係人	\$	<u>2,100</u>	<u>-</u>

本公司出租參考鄰近地區之市場行情簽訂租賃合約，並依雙方合約議定方式收取。

(2)承租

		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息支出			
最終控制者	\$	3	7
母公司		1	3
其他關係人		<u>18</u>	<u>19</u>
	\$	<u>22</u>	<u>29</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
租賃負債			
母公司－上揚資產管理(股)公司	\$	180	484
最終控制者－三陽工業(股)公司		591	1,463
其他關係人－朝陽小客車租賃(股)公司		<u>3,091</u>	<u>3,313</u>
	\$	<u>3,862</u>	<u>5,260</u>

本公司承租參考鄰近地區之市場行情簽訂租賃合約，並依雙方合約議定方式支付。

6.其他

(1)存出保證金(帳列於其他非流動資產－其他)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
最終控制者	\$ 156	156	156
母公司	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 210</u>	<u>210</u>	<u>210</u>

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(2)營業費用

	115年1月至3月	114年1月至3月
最終控制者	\$ 86	70
其他關係人	30	-
合 計	<u>\$ 116</u>	<u>70</u>

(3)預付款項

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人	<u>\$ 36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(4)財產交易

本公司於民國一一三年十二月十日與喬松健康(股)公司簽訂不動產買賣契約書，預計出售苗栗九湖及竹圍地段土地，合約價款為210,000千元。依照合約約定，喬松健康股份有限公司取得縣府核發之健康照護產業園區開發許可後，始得進行不動產買賣之過戶程序。

(四)主要管理人員交易

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,220	3,375
退職後福利	53	27
	<u>\$ 3,273</u>	<u>3,402</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存貨	金融機構借款	\$ 1,305,065	823,795	768,669
不動產、廠房及設備	"	4,812,322	4,816,182	4,774,597
投資性不動產	"	4,261,423	4,743,250	4,758,960
合計		<u>\$ 10,378,810</u>	<u>10,383,227</u>	<u>10,302,226</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

- 1.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。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

2.他人向本公司購地或工程合約等而收受之保證票據金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存入保證票據	\$ <u>23,768</u>	<u>23,856</u>	<u>4,233</u>

3.本公司為銀行融資及工程業務而開立之保證票據金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
存出保證票據	\$ <u>62,792</u>	<u>62,792</u>	<u>62,792</u>

4.本公司已簽訂之未完工程及投資性不動產等相關合約，尚未支付之款項：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
已簽訂之合約價款	\$ <u>216,225</u>	<u>204,012</u>	<u>37,957</u>
尚未支付金額	\$ <u>49,629</u>	<u>39,966</u>	<u>17,708</u>

5.本公司簽訂之銷售投資性不動產合約價款如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
已簽訂之銷售合約價款	\$ <u>13,786</u>	<u>13,786</u>	<u>43,582</u>
已依約收取金額	\$ <u>8,421</u>	<u>8,421</u>	<u>30,945</u>

6.本公司已開立未使用信用狀餘額(外幣千元)：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
美金	USD <u>36</u>	<u>139</u>	<u>123</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 11,375	22,183	33,558	11,671	22,653	34,324
勞健保費用	1,437	2,310	3,747	1,449	2,365	3,814
退休金費用	626	967	1,593	625	1,008	1,633
其他員工福利費用	1,904	2,655	4,559	2,048	2,969	5,017
折舊費用	20,543	3,888	24,431	20,646	4,241	24,887
攤銷費用	96	302	398	96	324	420

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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者：無。
- 5.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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣千元/股數

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	喬松健康股份有限公司	台灣	老人住宅	4,000	4,000	400,000	40.00 %	3,847	(7)	(3)	註1
本公司	蟬說股份有限公司	台灣	其他娛樂及休閒服務業	1,000	1,000	100,000	4.35 %	1,031	(596)	(7)	註1

註1：為本公司之關聯企業。

註2：蟬說股份有限公司民國一四年六月十八日自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列採用權益法之投資，係因民國一四年六月納入三陽集團，請詳附註七(二)說明。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

- 1.百貨貿易部門：產銷茶葉及其他農林產品、進口商品之買賣(包括食品及酒類產品等)及休閒觀光事業等。
- 2.資產部門：土地資產之管理，如土地現況巡查、土地及房屋租賃及換約等。如有人欲申購土地時(如：佃農等)，則進行土地出售相關作業之辦理。

本公司未報導之其他經營活動及營運部門之相關資訊合併揭露於「其他部門」項下。

本公司管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本公司重要會計政策彙總說明相同。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

台灣農林股份有限公司財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債之資訊

<u>115年1月至3月</u>	<u>百貨貿易 部 門</u>	<u>資產部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 92,348	29,591	-	-	121,939
收入總計	<u>\$ 92,348</u>	<u>29,591</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,939</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,306</u>	<u>3,069</u>	<u>(47,502)</u>	<u>-</u>	<u>(33,127)</u>
 <u>114年1月至3月</u>	 <u>百貨貿易 部 門</u>	 <u>資產部門</u>	 <u>其他部門</u>	 <u>調 整 及銷除</u>	 <u>合 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 86,167	45,431	-	-	131,598
收入總計	<u>\$ 86,167</u>	<u>45,431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,598</u>
其他重大非現金項目：					
應報導部門損益	<u>\$ (8,242)</u>	<u>27,405</u>	<u>(47,125)</u>	<u>-</u>	<u>(27,962)</u>