股票代碼：2913

台灣農林股份有限公司

財務報表

民國一〇〇年度

（內附會計師查核報告）

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)

電　　話：(02)2655-7799

台灣農林股份有限公司

目　　錄

項　　目	財務報告頁次
一、封　　面	—
二、目　　錄	—
三、會計師查核報告	—
四、資產負債表	1
五、損 益 表	2
六、股東權益變動表	3
六、現金流量表	4～5
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6～14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14～41
(五)關係人交易	42～46
(六)質押之資產	47
(七)重大承諾事項及或有事項	47～48
(八)重大之災害損失	49
(九)重大之期後事項	49
(十)其　　他	49
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49、51～52
2.轉投資事業相關資訊	49～50、53～56
3.大陸投資資訊	50、57
(十二)部門別財務資訊	50
九、重要會計科目明細表	58～81

台灣農林股份有限公司

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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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(八)所述，台灣農林股份有限公司部分採權益法評價之長期股權投資未經本會計師查核，故本會計師對上開財務報表就該等轉投資部份及財務報表附註十一(二)「轉投資事業之相關資訊」所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日該等投資餘額認列採權益法之長期股權投資分別為43,827仟元及592,991仟元，分別占資產總額之0.24%及3.46%，及認列長期股權投資貸項分別為17,348仟元及0仟元，分別占負債總額之0.24%及0.00%，其於民國一〇〇年及九十九年度認列投資損失淨額分別為235,405仟元及164,667仟元，分別占稅前損益之113.09%及90.00%。

本會計師係依照「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表規則」之規定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依據。

依本會計師意見，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「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨中華民國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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述民國一〇〇年度財務報表有關之內容。

台灣農林股份有限公司已編製民國一〇〇年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林松樹

會計師：吳孟達

地　　址：台北市長春路176號4樓
電　　話：(02)2515-0130
核准文號：原財政部證券暨期貨管理委員會
(87)台財證(六)第23655號
台財證(六)第0930103472號

中　華　民　國　一　〇　一　年　三　月　十　九　日

台灣農林股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	100.12.31 金額	%	99.12.31 金額	%	代碼	負債及股東權益	100.12.31 金額	%	99.12.31 金額	%
11-12	流動資產					21-22	流動負債				
1100	現金及銀行存款(註二及四)	$ 61,937	—	$ 52,466	—	2100	短期借款(註四及六)	$ 173,520	1	$ 348,057	2
1110	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(註二及四)	6,520	—	—	—	2110	應付短期票券(註四及六)	633,148	4	653,840	4
						2120	應付票據及帳款(註五)	94,591	—	163,014	1
1120	應收票據淨額－非關係人(註二及四)	33,085	—	14,151	—	2170	應付費用(註五)	37,204	—	42,205	—
1130	應收票據淨額－關係人(註二、四及五)	19,119	—	15,537	—	2228	其他應付款((註四)	328,097	2	8,097	—
1140	應收帳款淨額－非關係人(註二及四)	38,459	—	46,420	—	2272	一年內到期之長期借款(註四及六)	77,130	—	113,596	1
1150	應收帳款淨額－關係人(註二、四及五)	50,148	—	49,731	—	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(註二及四)	559,521	3	159,253	1
1160	其他應收款(註四)	13,482	—	11,970	—						
1200	存貨淨額(註二、四及六)	1,892,084	11	1,773,092	11	2280	預收款項及其他流動負債(註四及五)	81,948	—	4,858	—
1275	待出售非流動資產(註二、四及六)	335,372	2	108,459	1		流動負債合計	1,985,159	10	1,492,920	9
1280	預付款項及其他流動資產(註四及六)	148,023	1	118,625	1						
	流動資產合計	2,598,229	14	2,190,451	13	24-	長期負債				
						2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(註二及四)	10,638	—	—	—
14-	基金及投資(註二、四及五)										
1421	採權益法之長期股權投資	479,456	3	592,991	3	2410	應付公司債(註二及四)	898,592	6	—	—
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	81,779	—	86,034	1	2421	長期借款(註四及六)	352,870	2	1,005,908	6
	基金及投資合計	561,235	3	679,025	4		長期負債合計	1,262,100	8	1,005,908	6
15-16	固定資產(註二、四及六)					25-28	其他負債				
	成本：					2510	土地增值稅準備(註四)	3,739,983	21	3,888,373	22
1501	土地	667,560	4	369,256	2	2810	應計退休金負債(註二及四)	20,990	—	21,557	—
1508	土地重估增值	12,539,264	70	13,076,999	76	2820	存入保證金	482	—	103	—
1521	房屋及建築物	403,638	3	333,841	2	2888	預收土地款(註四)	91,334	—	101,150	1
1681	其他設備	54,245	—	52,663	—	2888	長期股權投資貸項(註二及四)	17,348	—	—	—
1691	天然資源	85,154	—	83,379	1		其他負債合計	3,870,137	21	4,011,183	23
	成本小計	13,749,861	77	13,916,138	81		負債合計	7,117,396	39	6,510,011	38
15X～16X9	減：累計折舊及耗竭	(94,108)	(1)	(91,912)	—						
1599	減：累計減損	(32,721)	—	(35,960)	—	3-	股東權益(註二及四)				
1670	未完工程	48,648	—	56,914	—	3110	普通股股本	6,164,404	34	6,000,000	35
1672	預付房地款	808,551	5	—	—	3282	資本公積	645,611	4	378,350	2
	固定資產淨額	14,480,231	81	13,845,180	81		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	27,769	—	9,619	—
17-	無形資產					3351	累積盈餘	185,637	1	192,428	1
1770	遞延退休金成本	—	—	1,588	—		保留盈餘合計	213,406	1	202,047	1
1780	其他	929	—	—	—	34-	股東權益其他調整項目				
		929	—	1,588	—	3420	累積換算調整數	(803)	—	(1,187)	—
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(10,339)	—	(10,970)	—
18-	其他資產					3460	未實現重估增值	3,902,444	22	4,044,069	24
1810	閒置資產淨額(註二及四)	228,687	1	228,687	1	3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	77,558	—	38,618	—
1820	存出保證金(註六)	15,589	—	14,258	—		股東權益其他調整項目合計	3,968,860	22	4,070,530	24
1880	其他(註四)	224,777	1	201,749	1		股東權益合計	10,992,281	61	10,650,927	62
	其他資產合計	469,053	2	444,694	2		重大承諾及或有事項(註七)				
	資產總計	$ 18,109,677	100	$ 17,160,938	100		負債及股東權益總計	$ 18,109,677	100	$ 17,160,938	100

(請參閱後附財務報表附註)

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

損　益　表

民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

（每股盈餘為新台幣元）

代　碼	科　　目	100 年度 金　額	%	99 年度 金　額	%
4110	營業收入總額(註二及五)	$ 924,302	100	$ 1,049,932	100
4170	減：銷貨退回	(2,021)	—	(3,409)	—
4190	銷貨折讓	(3,472)	—	(1,759)	—
4100	營業收入淨額	918,809	100	1,044,764	100
5110	營業成本(註四及五)	(823,743)	(90)	(939,924)	(90)
5910	營業毛利	95,066	10	104,840	10
6000	營業費用(註四及五)				
6100	推銷費用	(96,164)	(10)	(77,493)	(7)
6200	管理費用	(139,666)	(15)	(144,573)	(14)
6300	研發費用	(295)	—	—	—
	營業費用合計	(236,125)	(25)	(222,066)	(21)
6900	營業淨損	(141,059)	(15)	(117,226)	(11)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	268	—	669	—
7122	股利收入	179	—	680	—
7130	處分固定資產利益淨額(註二及四)	624,596	68	576,199	56
7140	處分投資收益淨額	829	—	—	—
7160	兌換利益淨額(註二)	1,085	—	—	—
7280	減損迴轉利益	4,527	1	1,893	—
7480	其他收入(註五)	7,353	1	4,329	—
	營業外收入及利益合計	638,837	70	583,770	56
	營業外費用及損失：				
7510	利息支出(註五)	(63,649)	(7)	(89,867)	(9)
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(215,836)	(24)	(164,667)	(16)
7530	處分固定資產損失	(1,521)	—	(577)	—
7540	處分投資損失淨額	—	—	(13,482)	(2)
7560	兌換損失淨額(註二)	—	—	(3,360)	—
7630	減損損失（註四）	(3,120)	—	(5,069)	—
7650	金融負債評價損失	(4,324)	(1)	—	—
7880	其他支出	(1,175)	—	(6,560)	—
	營業外費用及損失合計	(289,625)	(32)	(283,582)	(27)
7900	稅前淨利	208,153	23	182,962	18
8110	所得稅費用(註二及四)	—	—	(1,457)	—
9600	本期淨利	$ 208,153	23	$ 181,505	18
	每股盈餘（註二及四）	稅前　稅後		稅前　稅後	
9750	基本每股盈餘	$ 0.34　$ 0.34		$ 0.31　$ 0.31	
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.34　$ 0.34		$ 0.31　$ 0.31	

（請參閱後附財務報表附註）

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

			保留盈餘		其他調整項目					
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	累積盈餘	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	合　計
民國 99 年 1 月 1 日餘額	$ 5,320,000	$ 8,606	$ －	$ 96,192	$ (1,029)	$ (10,179)	$ －	$ 4,188,449	$ 60,045	$ 9,662,084
民國 98 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	－	－	9,619	(9,619)	－	－	－	－	－	－
發放現金股利	－	－	－	(72,000)	－	－	－	－	－	(72,000)
現金增資	680,000	340,000	－	－	－	－	－	－	－	1,020,000
員工執行認股權	－	29,375	－	－	－	－	－	－	－	29,375
轉列處分資產損益	－	－	－	－	－	－	－	(105,720)	－	(105,720)
民國 99 年度淨利	－	－	－	181,505	－	－	－	－	－	181,505
未按持股比例認購新股之股權淨值差異	－	369	－	(3,650)	－	－	－	－	－	(3,281)
迴轉未實現重估增值	－	－	－	－	－	－	－	(63,868)	－	(63,868)
調整未認列為退休金成本淨損失	－	－	－	－	－	(266)	－	－	－	(266)
依持股比例認列子公司未認列為退休金成本之淨損失	－	－	－	－	－	(525)	－	－	－	(525)
長期股權投資之累積換算調整數淨變動	－	－	－	－	(158)	－	－	－	－	(158)
處分長期股權投資沖轉待出售長期股權投資之相關權益	－	－	－	－	－	－	－	－	3,781	3,781
未實現重估增值轉列待出售非流動資產直接相關之權益	－	－	－	－	－	－	－	25,208	(25,208)	－
民國 99 年 12 月 31 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 99 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 100 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 100 年 12 月 31 日餘額	$ 6,164,404	$ 645,611	$ 27,769	$ 185,637	$ (803)	$ (10,339)	$ －	$ 3,902,444	$ 77,558	$ 10,992,281

（請參閱後附財務報表附註）

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	100 年度	99 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	$ 208,153	$ 181,505
調整項目		
折舊、折耗及攤銷費用	21,279	18,337
提列(迴轉)備抵呆帳	(4,754)	59
存貨跌價及呆滯回升利益	—	(78)
應付公司債折價攤銷數	13,990	—
聯貸遞延發行成本轉列利息費用	20,046	—
依權益法認列之投資損失	215,836	164,667
減損損失	3,120	5,069
處分長期投資損失淨額	166	13,482
處分固定資產利益淨額	(623,075)	(575,622)
減損迴轉利益	(4,527)	(1,893)
固定資產轉列費用	—	2
本期收回未完工程款項	79	—
員工執行認股權之酬勞成本	—	29,375
金融資產及負債評價損失	4,496	—
買回應付公司債利益	(422)	—
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	(6,692)	—
應收票據及帳款	(10,218)	(16,513)
存貨	(93,484)	12,321
預付款項及其他流動資產	(52,687)	(21,658)
應付票據及帳款	(68,423)	42,764
應付費用及其他負債	73,124	(51,999)
營業活動之淨現金流出	(303,993)	(200,182)

接下頁

投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款減少(增加)	20,212	(20,212)
長期股權投資增加	(84,343)	(188,000)
處分長期投資價款	2,276	367,415
購置固定資產	(904,226)	(631,020)
處分固定資產價款	750,814	1,303,226
未攤銷費用增加	(1,224)	(30,807)
存出保證金及其他資產增加	(52,221)	(29,348)
預收土地款及存入保證金增加(減少)	340,309	(234,020)
投資活動之淨現金流入	71,597	537,234
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(174,537)	(59,727)
應付短期票券減少	(20,692)	(1,543,796)
其他應付款減少	—	(309,284)
發行可轉換公司債	1,491,286	—
買回可轉換公司債	(25,270)	—
長期借款增加(減少)	(689,504)	656,226
現金增資	—	1,020,000
發放現金股利	(120,000)	(72,000)
庫藏股買回成本	(219,416)	—
融資活動之淨現金流入(出)	241,867	(308,581)
本期現金及銀行存款增加	9,471	28,471
期初現金及銀行存款餘額	52,466	23,995
期末現金及銀行存款餘額	$ 61,937	$ 52,466
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（含資本化利息）	$ 33,550	$ 91,296
本期支付所得稅	$ 1,468	$ 15
不影響現金流量之投資及融資活動:		
一年內到期之長期借款	$ 77,130	$ 113,596
固定資產及其他資產轉列存貨－不動產	$ —	$ 705,289
可轉換公司債執行轉換	$ 496,756	$ —
購置固定資產價款支付數：		
固定資產增加總額	$ 1,224,226	$ 438,409
減：期末應付款	(320,000)	—
加：期初應付款	—	192,611
	$ 904,226	$ 631,020

（請參閱後附財務報表附註）

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
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
（除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位）

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 39 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 41 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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 158 人及 137 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製財務報表。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產

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。

(五)備抵呆帳

本公司於100年1月1日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1.債務人發生顯著財務困難；或

2.應收帳款發生逾期之情形；或

3.債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及與應收帳款違約有關之情形。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六)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。

(七)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。

(八)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。依慣例交易購買或出售時，採用交易日會計處理，於原始認列時，將金融資產以公平價值衡量。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。

(九)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。

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，於每季度編製合併報表，合併報表之編製依財務會計準財公報第七號「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。

(十)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。

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。

遞耗資產包括森林、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；茶樹及果樹於成木後開始收成起，於估計可收成年限內按平均法提列。

土地及遞耗資產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。

折舊及折耗係以平均法按下列耐用年數提列：

項　　目	耐　用　年　限
建築物及附屬設備	5～60 年
其　他　設　備	3～17 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。

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。

(十一)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。

(十二)退休金

本公司訂有確定給付職工退休辦法，涵蓋民國 94 年 7 月 1 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百分之八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 94 年 7 月 1 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百分之六，於提撥至勞工保險局員工個人帳戶時認列為退休金費用。

(十三)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。

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。

(十四)收入認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列；銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內應收款時，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。

承包工程合約其工期在一年以上，且履行合約所須投入工程總成本可合理估計者，工程收入之認列採完工比例法，其餘採全部完工法。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。

(十五)員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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。

本公司編製期中財務報表時，對員工分紅及董監酬勞之會計處理，按財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」

之規定處理。

(十六)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百分之十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(百分之十)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。

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其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，則借記保留盈餘。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－股票發行溢價及股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則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時，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八)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；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。

(十九)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。

三、會計變動之理由及其影響：

會計變動－營運部門資訊之揭露

本公司自民國100年1月1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：

(一)現金及銀行存款

	100.12.31	99.12.31
庫存現金及零用金	$ 918	$ 1,001
銀行存款	61,019	51,465
合　　計	$ 61,937	$ 52,466

用途受限制之存款已轉列「受限制銀行存款」項下，請詳附註六。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	100.12.31	99.12.31
受益憑證	$ 5,025	$ －
上市(櫃)股票	1,667	－
減：金融資產評價調整	(172)	－
淨　　額	$ 6,520	$ －
市　　價	$ 6,520	$ －
質 押 情 形	無	－

(三)應收票據淨額

	100.12.31	99.12.31
應收票據－非關係人	$ 33,085	$ 14,151
減：備抵呆帳	－	－
淨　　額	33,085	14,151
應收票據－關係人	19,119	15,537
減：備抵呆帳	－	－
淨　　額	19,119	15,537
合　　計	$ 52,204	$ 29,688

(四)應收帳款淨額

	100.12.31	99.12.31
應收帳款－非關係人	$ 42,877	$ 55,070
減：備抵呆帳	(4,418)	(8,650)
淨　　額	38,459	46,420
應收帳款－關係人	50,148	49,731
減：備抵呆帳	－	－
淨　　額	50,148	49,731
合　　計	$ 88,607	$ 96,151

(五)存貨淨額

1.明細如下：

	100.12.31	99.12.31
不動產－土地	$ 1,772,315	$ 1,685,262
商品存貨	20,942	17,955
製成品	16,182	14,852
在製及半成品	33,569	31,284
原　料	203	559
物　料	5,341	3,882
在建工程淨額	73,046	48,812
小計	1,921,598	1,802,606
減:備抵跌價損失	(29,514)	(29,514)
淨額	$ 1,892,084	$ 1,773,092
投保金額	$ 30,912	$ 30,912
質押情形	附註六	附註六

2.民國100年及99年12月31日本公司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：

	100.12.31	99.12.31
在建工程－成本	$ 150,178	$ 280,681
－依完工比例認列之工程利益	13,664	6,172
預收工程款	(90,796)	(238,041)
在建工程淨額	$ 73,046	$ 48,812
預收工程款	$ (268,812)	$ (50,323)
在建工程－成本	258,458	44,644
－依完工比例認列之工程利益	6,191	5,668
預收工程款淨額	$ (4,163)	$ (11)

3.截至民國100年及99年12月31日止，本公司尚未完工之主要長期工程資訊彙總如下：

	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	45.12%	101年度	$ 9,958
工程#912	103,187	96,925	1.74%	101年度	109
工程#929	109,035	104,639	99.28%	101年度	4,364
合計	$ 417,946	$ 385,217			$ 14,431

	99.12.31				
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	$ 178,361	$ 159,319	15.82%	100年度	$ 3,013
工程#929	109,035	104,639	80.63%	100年度	3,544
合計	$ 287,396	$ 263,958			$ 6,557

4.民國100年及99年度認列營業成本之存貨相關損益如下：

	100年度	99年度
存貨出售成本	$ 722,649	$ 796,898
存貨跌價回升利益	—	(78)
存貨盤盈淨額	(83)	(79)
存貨報廢損失	236	456
工程成本	92,838	131,706
其他營業成本	8,103	11,021
	$ 823,743	$ 939,924

5.本公司於民國99年11月經董事會決議將持有苗栗九湖段及拐子湖段土地開發案以出售為目的，將帳列土地及已投入開發成本轉列「存貨」項下。

(六)待出售非流動資產及其相關之負債與權益

1.明細如下：

	100.12.31	99.12.31
待出售非流動資產：		
土地	$ 6,404	$ 1,740
土地重估增值	328,968	106,719
合　計	$ 335,372	$ 108,459
與待出售非流動資產直接相關之負債：		
預收土地款	$ 475,549	$ 125,803
土地增值稅準備	83,972	33,450
合　計	$ 559,521	$ 159,253
與待出售非流動資產直接相關之權益：		
未實現重估增值	$ 77,558	$ 38,618

2.上列待出售非流動資產係自固定資產轉列。

(七)以成本衡量之金融資產—非流動

	100.12.31		99.12.31	
被投資公司	金額	持股比例%	金額	持股比例%
京華城股份有限公司	$ 64,560	0.79	$ 67,680	0.79
展新創業投資股份有限公司	8,638	9.23	8,638	9.23
其　他	8,581		9,716	
合　計	$ 81,779		$ 86,034	
提供擔保質押情況	無		無	

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，於民國100年及99年度認列減損損失分別為3,120仟元及5,069仟元。

(八)長期股權投資

1.明細如下：

被投資公司	100.12.31 投資成本	100.12.31 帳面價值	100.12.31 股權比例%	99.12.31 投資成本	99.12.31 帳面價值	99.12.31 股權比例%
採權益法之長期股權投資：						
台林投資有限公司	$ 2,463,641	$ 43,827	100.00	$ 2,463,641	$ 159,198	100.00
台霖生物科技股份有限公司	900,006	425,736	86.31	858,006	367,003	77.04
中鼎生物科技(上海)有限公司	53,346	9,893	95.05	52,003	5,364	72.77
雋大實業股份有限公司	116,990	(17,348)	48.79	75,990	61,426	46.83
加：長期股權投資貸方餘額轉列其他負債		17,348			—	
合　　計	$ 3,533,983	$ 479,456		$ 3,449,640	$ 592,991	

2.本公司採權益法評價認列之投資損益及累積換算調整數明細如下：

被投資公司	100年度 投資(損)益	100年度 累積換算調整數	99年度 投資(損)益	99年度 累積換算調整數
台林投資有限公司	$ (115,685)	$ 35	$ (175,373)	$ 7
台霖生物科技股份有限公司	16,537	196	22,129	(69)
中鼎生物科技(上海)有限公司	3,032	153	114	(96)
雋大實業股份有限公司	(119,720)	—	(11,537)	—
合　　計	$ (215,836)	$ 384	$ (164,667)	$ (158)

上述採權益法評價之長期股權投資，係依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。

(九)固定資產／出租資產／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 98 年 6 月 10 日。民國 100 年及 99 年 12 月 31 日重估增值淨額帳列情形如下：

科　　目	100.12.31	99.12.31
重估增值：		
固定資產	$ 12,539,264	$ 13,076,999
其他資產－已出售待過戶土地	1,410	3,291
其他資產－閒置土地	171,824	171,824
待出售非流動資產	328,968	106,719
合　　計	13,041,466	13,358,833
土地增值稅準備：		
土地增值稅準備	(3,739,983)	(3,888,373)
與待出售非流動資產直接相關之負債	(83,972)	(33,450)
合　　計	(3,823,955)	(3,921,823)
淨　　額	$ 9,217,511	$ 9,437,010

2.截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，固定資產(土地及遞耗資產除外)投保總金額分別為 297,605 仟元及 333,319 仟元。

3.本公司於民國 100 年度出售部份土地及其他設備，出售價款 749,268 仟元，扣除土地增值稅、其他成本及帳面價值 228,882 仟元後，認列處分固定資產利益 520,386 仟元。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)計 102,689 仟元轉列處分資產利益。

4.本公司原向經濟部工業局承租之南港軟體工業園區辦公室於民國 99 年 3 月依「工業區土地建築物租售辦法」之規定，向經濟部工業局申請承購上述不動產，截至民國 99 年 12 月 31 日，上述不動產已完成過戶並付清總價款，轉列土地、房屋及建築物項下。

5.出租資產

(1)民國 99 年度租金收入為 17,022 仟元。

(2)本公司為增加營運資金及減少銀行借款負擔，於民國 99 年 11 月

經董事會決議將台南市金華段土地及建築物出售予太子建設開發股份有限公司。參酌專業估價機構之估價報告並經雙方協商，出售價格為615,314仟元，原始取得成本扣除累計折舊、備抵跌價損失及累計減損後帳面價值為604,185仟元，認列處分資產利益11,129仟元。

6.閒置資產

(1)明細如下：

	100.12.31	99.12.31
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	(48,073)	(48,073)
淨　　額	$ 228,687	$ 228,687

(2)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84年6月7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100年及99年12月31日止，已認列累計減損金額如（1）明細表。

7.固定資產累計減損

截至民國100年及99年12月31日止，固定資產累計減損明細如下：

項　　目	100.12.31	99.12.31
房屋建築	$ 25,667	$ 25,667
其他固定資產	7,054	10,293
	$ 32,721	$ 35,960

民國100年及99年度，本公司未提列固定資產減損損失。

8.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100年及99年12月31日之帳面價值分別為1,444仟元及3,362仟元。

依原證期會84.3.25(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，民國100年及99年12月31日分別為91,334仟元及101,150仟元，因尚未能承認出售利益，仍列於「預收土地款」項下。

9. 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 90 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 100 年及 99 年 12 月 31 日應收苗栗縣政府補償費均為 10,294 仟元，帳列「其他應收款」項下。民國 100 年及 99 年 12 月 31 日應付佃農補償費均為 8,097 仟元，帳列「其他應付款」項下。截至本報告日止，本案尚未結案。

10. 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。

11. 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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，尚未完成產權登記之土地成本分別為 47,745 仟元及 42,044 仟元，帳列「其他資產－其他」項下。

12. 本公司民國 100 年及 99 年度利息費用總額分別為 63,649 仟元及 89,867 仟元，其資本化金額如下：

	100 年度	99 年度
預付土地開發款	$ 6,132	$ 3,947
(分別帳列存貨及固定資產－未完工程) 資本化之平均月利率	0.15%~0.23%	0.22%~0.31%

13. 本公司持有「苗栗銅鑼九湖段土地遊憩設施區開發案」及「苗栗三義拐子湖土地工商綜合區開發案」經苗栗縣政府核發水土保持計劃完工證明書及同意辦理土地變更編定，於民國 99 年 11 月經董事會決議未來以出售為目的，因此將帳列土地成本 175,655 仟元及累積投入開發成本 529,634 仟元，合計 705,289 仟元轉列「存貨－不動產」項下。

14.本公司於民國 100 年 9 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 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司已預付價款 1,120,000 仟元(含稅價，其中 320,000 仟元尚未付現並帳列「其他應付款」項下），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。本公司已支付之價款依賣方合約履行進度，分別帳列「土地及建築物」為 310,000 仟元及「預付房地款」為 810,000 仟元項下。

(十)短期借款及應付短期票券

1.明細如下：

100.12.31

借款性質	最後到期日	利　　率	金　　額	擔保品
擔保借款	101.09.27	1.9000%~2.074%	$ 126,000	土地、建築物
信用借款	101.06.13	1.9000%	4,000	
信用狀借款	101.09.30	1.9693%~5.750%	43,520	
應付商業本票(減折價 52 仟元)	101.05.05	1.5000%	633,148	土地
			$ 806,668	
		未動用額度	$ 181,661	

99.12.31

借款性質	最後到期日	利　　率	金　　額	擔保品
擔保借款	100.09.30	2.300%~3.304%	$ 307,500	土地、建築物
信用借款	100.07.09	2.300%~2.573%	3,000	
信用狀借款	100.06.25	2.258%~6.000%	37,557	
應付商業本票(減折價 160 仟元)	100.01.05	2.338%~2.788%	653,840	土地、建築物
合　　計			$ 1,001,897	
		未動用額度	$ 220,926	

2.本公司提供資產作為借款擔保之情形，請參閱附註六。

(十一)應付公司債

1.本公司民國100年12月31日應付公司債明細如下：

項　　目	100.12.31
國內第一次有擔保轉換公司債	$ 749,200
減：應付公司債折價	(39,145)
小　　計	710,055
國內第二次無擔保轉換公司債	199,400
減：應付公司債折價	(10,863)
小　　計	188,537
減：一年內到期之應付公司債	—
總　　額	$ 898,592

2.本公司於民國100年5月25日發行票面利率為0%之三年期國內第一次有擔保公司債750,000仟元，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100年12月31日止，屬權益部份為38,824仟元，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100年12月31日止，以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」項下為7,567仟元，其主要發行條件如下：

(1)發行總額：新台幣750,000仟元。

(2)票面利率：0%。

(3)債券總額：國內有擔保轉換公司債750,000仟元，每張新台幣面額100仟元，依票面全額十足發行。

(4)發行期間：民國100年5月25日至103年5月25日，共計3年。

(5)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。

(6)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。

(7)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。

(8)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。

D.截至民國 100 年 12 月 31 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：

	100 年度		
	已轉換股數（仟股）	已轉換金額	已買回金額
期初轉換	—	$ —	$ —
本期轉換	45	800	—
本期買回	—	—	—
合　　計	45	$ 800	$ —

3.本公司於民國 100 年 5 月 26 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 仟元，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 100 年 12 月 31 日止，屬權益部份為 10,741 仟元，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 100 年 12 月 31 日止，以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」項下為 3,071 仟元，其主要發行條件如下：

(1)發行總額：新台幣 750,000 仟元。

(2)票面利率：0%。

(3)債券總額：國內有擔保轉換公司債 750,000 仟元，每張新台幣面額 100 仟元，依票面全額十足發行。

(4)發行期間：民國 100 年 5 月 26 日至 103 年 5 月 26 日，共計 3 年。

(5)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。

(6)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。

(7)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。

D.截至民國 100 年 12 月 31 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：

	100 年度		
	已轉換股數(仟股)	已轉換金額	已買回金額
期初轉換	—	$ —	$ —
本期轉換	29,506	525,200	—
本期買回	—	—	25,400
合　　計	29,506	$ 525,200	$ 25,400

(十二)長期借款

1. 明細如下:

貸款銀行	借款性質	100.12.31	99.12.31	合約到期日及還款方式	擔保品
鶯歌鎮農會	擔保借款	$ —	$ 59,500	民國101年3月28日合約到期，額度內循環動支及償還。	土地
鶯歌鎮農會	擔保借款	—	22,500	民國101年1月18日合約到期，額度內循環動支及償還。	土地
台中商銀	擔保借款	—	32,204	民國104年9月17日到期，自民國98年9月17日起，每月平均攤還556仟元，計分72期。	土地
台中商銀	擔保借款	—	27,300	民國105年5月6日到期，自民國99年5月6日起，每月攤還417仟元，計分72期。	土地
合作金庫	擔保借款	370,000	370,000	民國119年3月11日到期，自民國101年4月11日起，平均攤還，計分216期。	土地及建築物
台企世貿	擔保借款	60,000	—	民國102年4月29日合約到期，額度內循環動支及償還。	土地
安泰商銀等	擔保借款	—	608,000	民國104年6月9日到期，每半年依約定比例攤還本金。	土地、受限制銀行存款
		430,000	1,119,504		
減:一年內到期之長期借款		(77,130)	(113,596)		
		$ 352,870	$ 1,005,908		
	利率區間	1.97%~2.03%	1.95%~3.2842		

2. 本公司提供資產作為借款擔保之情形，請參閱附註六。

3. 本公司為償還金融機構之負債暨充實中期營運週轉金之所需，於民國99年6月9日以向安泰商業銀行為主辦銀行之聯合授信銀行申請五年期之貸款，授信總額度為新台幣捌億元。依聯貸合約規定，本公司向安泰商業銀行申請之聯貸款，應維持以下財務比率與規定，並每半年受檢一次：(1)負債比率(負債總額／有形淨值)：應不得高於100%；(2)本金利息保障倍數：應不得低於100%；(3)有形淨值(股東權益－無形淨值)：應不得低於新臺幣80億元；(4)金融負債於民國99年底前合計應不得高於新臺幣40億元，自民國100年度(含)起，應不得高於新臺幣參拾伍億元。該項聯合貸款業於民國100年第二季全額提前償還。

(十三)退休金

1.本公司確定給付退休辦法依精算結果之淨退休金成本組成項目如下：

	100年度	99年度
服務成本	$ 812	$ 1,069
利息成本	1,345	1,273
退休基金資產預期報酬	(560)	(493)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	1,587	1,587
未認列退休金損益攤銷數	871	883
淨退休金成本	$ 4,055	$ 4,319

2.依精算師以資產負債表日為精算衡量日之精算結果，本公司退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	100.12.31	99.12.31
給付義務		
既得給付義務	$ (33,184)	$ (36,895)
非既得給付義務	(11,310)	(11,993)
累積給付義務	(44,494)	(48,888)
未來薪資增加之影響數	(11,530)	(11,773)
預計給付義務	(56,024)	(60,661)
退休金基金資產公平價值	23,504	27,331
提撥狀況	(32,520)	(33,330)
未認列退休金利益	19,740	19,997
未認列過渡性淨給付義務	—	1,588
補列應計退休金負債	(8,210)	(9,812)
應計退休金負債	$ (20,990)	$ (21,557)

3.本公司採用之精算假設如下：

	100年度	99年度
折現率	2.00%	2.25%
長期薪資調整率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

4.既得給付：

截至民國100年及99年12月31日止，本公司符合退休辦法員工之既得給付分別為40,471仟元及45,151仟元。

5.本公司退休準備金專戶提撥及支付情形如下：

	100年度	99年度
提　　撥	$ 3,021	$ 3,002
支　　付	$ 7,144	$ —

6.自民國94年7月1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，每月按不低於薪資百分之六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100年及99年度本公司依上開退休金條例認列之退休金成本分別為4,065仟元及3,564仟元。

(十四)股東權益

1.股　本

本公司於民國100年6月10日經董事會決議核定資本總額中保留200,000仟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100年7月8日經董事會決議通過，以公司債轉換發行普通股分別為18,225仟股，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，增資基準日分別為民國100年7月8日，並已於民國100年7月21日辦理變更登記完竣。

本公司於民國100年10月13日經董事會決議通過，以公司債轉換發行普通股分別為11,326仟股，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，增資基準日分別為民國100年10月13日，並已於民國100年10月20日辦理變更登記完竣。

本公司於民國100年11月11日經董事會決議通過，註銷庫藏股13,110仟股，減資基準日為民國100年11月14日，並已於民國100年11月17日辦理變更登記完竣。

本公司民國98年12月9日經董事會決議辦理現金增資發行普通股68,000仟股。此項增資案業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國99年1月13日金管證發字第0980068148號函核准。民國99年1月21日及2月10日董事會決議以每股15元為發行價格，以民國99年4月6日為增資基準日，並於民國99年4月21日辦妥

公司變更登記。

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 16,000,000 仟元，每股面額 10 元，實收資本額分別為 6,164,404 仟元及 6,000,000 仟元。

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。原證期會規定，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百分之十。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：

	100.12.31	99.12.31
長期股權投資按權益法認列資本公積	$ 8,923	$ 8,975
普通股股本溢價	328,139	340,000
轉換公司債轉換溢價	229,609	—
員工執行認股權	29,375	29,375
認股權	49,565	—
	$ 645,611	$ 378,350

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(十一)。

3.法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列百分之十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 101 年 1 月 4 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百分之二十五之部分為限。

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，次提百分之十為法定盈餘公積，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.董事監察人酬勞百分之五；

b.員工紅利百分之五；

c.股東紅利為百分之九十，其中現金股利不低於股東紅利總數之百分之五十。

本公司分別於民國100年6月10日及民國99年6月15日舉行股東常會，決議民國99年及98年度盈餘分派案及每股股利如下：

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	99年度	98年度	99年度	98年度
法定盈餘公積	$ 18,150	$ 9,619		
現金股利	120,000	72,000	$ 0.20	$ 0.12
	$ 138,150	$ 81,619		

上述盈餘分配情形與本公司於民國100年3月18日及99年4月28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100年及99年度度員工紅利及董監酬勞估列金額分別均為8,562仟元及6,667仟元，係依據本公司章程所載之分配比例為基礎，並認列為民國100年及99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。

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。

本公司董事會於101年3月19日決議通過100年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	100年度	100年度
法定盈餘公積	$ 18,564	
現金股利	154,110	$ 0.25
	$ 172,674	

本公司董事會亦同時決議配發100年度員工紅利及董監酬勞均為8,562仟元，前述擬配發金額與本公司100年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關100年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於101年6月5日召開之股東常會決議。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

5.員工認股權－現金增資保留員工認購

本公司民國99年1月21日董事會決議之現金增資案，依公司法規定保留由員工認購之部份，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定，於給與日將此員工認股權之公平價值認列為薪資費用。

民國99年度上述酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

	單位(仟股)	認股價格(元)
本期給與	10,200	$ 15
本期行使	(5,649)	
本期放棄	(4,551)	
期末流通在外	－	
期末可行使之員工認股權	－	
給與日之員工認股權公平價值(元)	$ 5.2	

民國99年度因此員工認股權交易認列酬勞成本29,375仟元，並同額認列資本公積－員工認股權。

6.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。

本公司於民國 98 年 6 月 10 日經董事會決議辦理土地重估，此項重估增加未實現重估增值 1,498,111 仟元。

7.庫藏股票

本公司於民國 100 年 8 月 8 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：仟股

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，不得享有股東權利。

本公司於民國 100 年第四季將其庫藏股全數註銷，請參閱附註四(十四)第 1 點說明。

(十五)用人、折舊、折耗及攤銷費用

	100年度			99年度		
	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
用人費用						
薪資費用	$ 17,802	$ 98,526	$ 116,328	$ 16,240	$ 118,875	$ 135,115
勞健保費用	664	11,572	12,236	673	5,844	6,517
退休金費用	597	7,306	7,903	845	6,857	7,702
其他用人費用	1,271	8,248	9,519	1,282	8,042	9,324
合計	$ 20,334	$ 125,652	$ 145,986	$ 19,040	$ 139,618	$ 158,658
折舊費用	$ 2,426	$ 11,866	$ 14,292	$ 2,030	$ 9,100	$ 11,130
折耗費用	$ 829	$ —	$ 829	$ 451	$ —	$ 451
攤銷費用	$ 43	$ 3,363	$ 3,406	$ 22	$ 3,074	$ 3,096

民國100年及99年度員工退休金費用帳列「其他資產－其他」分別為217仟元及181仟元；銀行借款遞延成本攤銷數帳列「利息費用」分別為2,752仟元及3,660仟元。

(十六)所得稅

1.本公司民國100年及99年度所得稅最高稅率皆為17%，所得稅費用組成如下：

	100年度	99年度
當期所得稅費用	$ —	$ 1,457
遞延所得稅費用	—	—
所得稅費用	$ —	$ 1,457

2.本公司民國100年及99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：

	100年度	99年度
稅前淨利之所得稅額	$ 35,386	$ 31,104
未分配盈餘加徵10%稅額	－	1,457
其他永久性差異	6,326	11,381
出售土地所得免稅	(106,181)	(97,008)
出售證券所得免稅	(141)	2,292
以前年度所得稅低估數	2,795	1,976
所得稅法定稅率調整影響數	－	274,652
迴轉遞延所得稅資產備抵評價	61,815	(224,397)
所得稅費用	$ －	$ 1,457

3.本公司遞延所得稅資產明細如下：

	100.12.31	99.12.31
虧損扣抵	$ 789,034	$ 763,057
備抵呆帳超限數	549	1,340
權益法認列長期投資損失淨額	243,826	207,133
成本法認列長期投資損失	614,282	613,971
其他	20,746	21,121
小計	1,668,437	1,606,622
減：備抵評價	(1,668,437)	(1,606,622)
合計	$ －	$ －
遞延所得稅資產－流動	$ 75,992	$ 76,782
減：備抵評價	(75,992)	(76,782)
遞延所得稅資產淨額－流動	$ －	$ －
遞延所得稅資產－非流動	$ 1,592,445	$ 1,529,840
減：備抵評價	(1,592,445)	(1,529,840)
遞延所得稅資產淨額－非流動	$ －	$ －

4.本公司民國100年及99年度帳列所得稅費用與期末應付(退)所得稅之調節如下：

	100年度	99年度
所得稅費用	$ —	$ 1,457
減：扣繳稅款	(26)	(15)
應付(退)所得稅	$ (26)	$ 1,442

上述應付(退)所得稅帳列「其他流動負債(資產)」項下。

5.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100年12月31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年度申報虧損	127,372	127,372	109年
100年度估計虧損	169,349	169,349	110年
合計	$ 4,641,379	$ 4,641,379	

6.兩稅合一相關資訊：

(1)未分配盈餘	100.12.31	99.12.31
民國86年及其以前年度	$ —	$ —
民國87年及其以後年度	185,637	192,428
	$ 185,637	192,428
(2)股東可扣抵帳戶餘額	$ 9,540	$ 32,385
(3)預計(實際)股東可扣抵稅額之扣抵比率	5.14%	17.58%

7.截至民國100年12月31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98年度。

(十七)每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	100年度				
	金額(仟元)(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	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：因計算具稀釋作用潛在普通股之稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

	99年度				
	金額(仟元)(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	$ 182,962	$ 181,505	582,115	$ 0.31	$ 0.31

(十八)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

(1)民國100年及99年12月31日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及銀行存款	$ 61,937	$ 61,937	$ 52,466	$ 52,466
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	6,520	6,520	－	－
應收票據及款項	154,293	154,293	137,809	137,809
以成本法衡量之金融資產－非流動	81,779	－	86,034	－
存出保證金	15,589	15,589	14,258	14,258

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負　　債				
銀行借款及應付短期票券	806,668	806,668	1,001,897	1,001,897
應付票據及各類應付款項	459,892	459,892	214,758	214,758
應付公司債	898,592	898,592	—	—
長期借款(含一年內到期部份)	430,000	430,000	1,119,504	1,119,504
預收款項	172,729	172,729	104,272	104,272
存入保證金	482	482	103	103

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、其他應收款、存出保證金、銀行借款及應付短期票券、應付票據、各類應付款項、預收款項及存入保證金等。

(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)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。

(4)應付可轉換公司債以評價方法估計公平價值，所使用之估與假設與市場參與者金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。

(5)長期借款因係約定為浮動利率，故帳面價值等於公平價值。

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	
	100.12.31	99.12.31	100.12.31	99.12.31
資　　產				
現金及銀行存款	$ —	$ —	$ 61,937	$ 52,466
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	6,520	—	—	—
應收票據及款項	—	—	154,293	137,809
存出保證金	—	—	15,589	14,258
負　　債				
銀行借款及應付短期票券	—	—	806,668	1,001,897
應付票據及各類應付款項	—	—	459,892	214,758
應付公司債	—	—	898,592	—
長期借款(含一年內到期部份)	—	—	430,000	1,119,504
預收款項	—	—	172,729	104,272
存入保證金	—	—	482	103

4.本公司民國100年及99年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為10,485仟元及10,451仟元，金融負債分別為1,236,668仟元及2,121,401仟元。

5.本公司民國100年及99年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為268仟元及669仟元，利息費用總額分別為63,649仟元及89,867仟元。

6.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。

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 100 年及 99 年度佔本公司銷貨收入分別為 67%及 66%，為降低信用風險，本公司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：

(1)本公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，致預期有重大之流動性風險。

(2)本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(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%，將使本公司一年之現金流出增加 5,171 仟元。

(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。

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
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)
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)	雋大實業公司之副董事長為該公司之董事長
慶菊股份有限公司 (以下簡稱慶菊公司)	本公司之董事為該公司之董事長
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
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
劉季鈞先生	本公司之常務董事(已於 100.6.10 卸任)
謝祥輝先生	本公司之監察人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)關係人交易

1.銷貨、工程收入及應收款項

(1)銷貨淨額

	100年度		99年度	
關係人名稱	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
雋大實業	$ 97,157	11	$ 40,828	4
中華僑泰	—	—	21	—
台霖生技	239	—	304	—
慶菊公司	—	—	180	—
德鋁公司	2	—	2	—
盛康公司	397	—	58	—
京漢石公司	(1,324)	—	—	—
合計	$ 96,471	11	$ 41,393	4

本公司售貨予關係人收款期限為月結60～90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

	100年度		99年度	
關係人名稱	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
雋大實業	$ 21,434	2	$ 90,556	9

本公司承包雋大實業裝潢工程價款（含稅）為219,192仟元，民國100年及99年度本公司依完工比例法認列工程損益分別為820仟元及6,314仟元。截至民國100年及99年12月31日止，預收工程款金額分別為208,754仟元及166,257仟元。

(3)民國100年及99年度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：

	100年度		99年度	
關係人名稱	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
雋大實業	$ 1,259	—	$ 1,453	—
台林投資	36	—	24	—
德鋁公司	11	—	1	—
合計	$ 1,306	—	$ 1,478	—

(4)本公司民國 100 年及 99 年度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 300 仟元及 331 仟元，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	100.12.31 金額	100.12.31 佔期末應收款項%	99.12.31 金額	99.12.31 佔期末應收款項%
雋大實業	$ 69,103	49	$ 65,217	52
台霖生技	56	—	44	—
德鋁公司	1	—	1	—
盛康公司	104	—	3	—
台林投資	3	—	3	—
合計	$ 69,267	49	$ 65,268	52

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	100 年度 金額	100 年度 佔營業成本%	99 年度 金額	99 年度 佔營業成本%
中華僑泰	$ 271	—	$ 237	—
台霖生技	—	—	9	—
雋大實業	5,097	1	21,529	2
森鉅公司	32,595	4	29,476	3
合計	$ 37,963	5	$ 51,251	5

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 100 年及 99 年度向台霖生技購入蝴蝶蘭，帳列交際費分別為 119 仟元及 169 仟元。

(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	100.12.31 金額	100.12.31 佔期末應付款項%	99.12.31 金額	99.12.31 佔期末應付款項%
中華僑泰	$ 33	—	$ 14	—
雋大實業	—	—	5,136	3
台霖生技	—	—	30	—
森鉅公司	6,181	7	6,399	4
合計	$ 6,214	7	$ 11,579	7

3.財產交易

(1)本公司民國100年度向關係人購入股票之交易內容如下：

日期	交易對象	標的物	價格
100年1,7,8月	台林投資	台霖生技股票4,200仟股	$ 42,000
100年8月	台霖生技	中鼎生技股權22.28%	1,343
			$ 43,343

上述交易價格係以台霖生技股權面額及中鼎生技淨值為原則，截至民國100年12月31日止，因上述交易所產生之款項已付訖。

(2)本公司民國99年度向關係人購入股票交易內容如下：

日期	交易對象	標的物	價格
99年3月	中華僑泰	台霖生技股票10,313仟股	$ 101,695
99年7~12月	台林投資	台霖生技股票2,300仟股	23,000
			$ 124,695

上述交易價格係以台霖生技股權淨值及面額為原則，截至民國99年12月31日止，因上述交易所產生之款項已付訖。

4.保證及擔保事項

截至民國100年12月31日止，本公司部份借款係由林金燕女士擔任連帶保證人。截至民國99年12月31日止，本公司部份借款係由林金燕女士、劉季鈞先生及謝祥輝先生擔任連帶保證人。

5.資金融通

本公司因短期營運資金之需要，向關係人融通資金，其明細如下：

	99年度		
關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利息支出
台林投資	$ 25,000	$ —	$ 48

截至民國99年12月31日止，因上述交易所產生之利息均已付訖。

6.其他

(1)本公司民國99年度委託關係人中華僑泰代墊雜項支出而產生之應付款項為984仟元，帳列「應付票據」項下。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊

本公司民國100年及99年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪資、獎金及特支費	$ 7,389	$ 11,525
業務執行費用	2,074	1,969
員工紅利	476	203
董監事酬勞	8,562	6,667

上述民國100年度董監酬勞係估列數字，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。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100年及99年12月31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	100.12.31	99.12.31
存貨－不動產	發行商業本票擔保	$ 656,003	$ 702,315
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	銀行借款擔保	－	20,212
存出保證金	履約工程保證金	10,485	10,451
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	3,716,937	6,029,084
建築物	銀行借款	217,725	222,720
合　　計		$ 4,601,150	$ 6,984,782

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國100年及99年12月31日止，本公司已開立信用狀，尚未進口之金額分別為2,917仟元及10,057仟元。

(二)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。

(三)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979,973仟元(原始成本1,508,940仟元減累計減損528,967仟元)。

依苗栗縣環境保護局於民國九十八年一月七日「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，後經民國一〇〇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)。於民國一〇〇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，預估改善經費約為二億三仟萬元，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。

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。

(四)本公司於民國100年9月19日經董事會決議以新台幣5,123,800仟元，向非關係人購買「台北市中正區忠孝西路一段50號地下一～二層、一～二層之一及地下三層」房地，惟賣方應取得台北車站捷運地下街之連通工程建照。本公司同時以約定租金條件出租上述房地予部分出售人，租期二十年。截至民國100年12月31日止，尚未支付之房地價款為4,003,800仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其　　他：

(一)重分類

本公司民國99年度財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國100年度財務報表比較閱讀。

十一、附註揭露事項：

(一)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：無。

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：參閱附表二。

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：無，本公司民國100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。

(二)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：參閱附表三。

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：

(1)資金貸與他人者：參閱附表四。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券情形：參閱附表五。

(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：無。

(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：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

(三)大陸投資資訊之揭露：

1.本公司民國100年度對大陸投資概況，請參閱附表六。

2.與大陸被投資公司間重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊：不適用。

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 100 年及 99 年度應報導之部門收入及營運結果。

附表一：期末持有有價證券明細表

單位：新台幣仟元/仟股（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	比率(%)		
100.12.31								
本公司	受益憑證－未來資產亞洲新富基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	500	$ 4,885	－	$ 4,885	
	上市股票－華南金融控股股份有限公司	〃	〃	100	1,635	－	1,635	
					$ 6,520		$ 6,520	
本公司	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	－	$ 43,827	100.00	－	
	台霖生物科技股份有限公司股票	〃	〃	39,118	425,736	86.31	－	
	中鼎生物科技(上海)有限公司	〃	〃	－	9,893	95.05	－	
					$ 479,456			
本公司	雋大實業股份有限公司股票	為本公司之子公司	長期股權投資貸項	4,879	$ (17,348)	48.79	－	
本公司	金剛鐵工廠股份有限公司股票	無	以成本衡量之金融資產	763	$ 1,854	1.39	－	
	台翔航太工業股份有限公司股票	〃	〃	1,360	－	1.00	－	
	中華國貨推廣中心股份有限公司股票	〃	〃	26	281	6.82	－	
	京華城股份有限公司股票	〃	〃	12,000	64,560	0.79	－	
	展新創業投資股份有限公司股票	〃	〃	1,518	8,638	9.23	－	
	中輝建設開發股份有限公司股票	〃	〃	8,000	－	5.00	－	
	耐能電池股份有限公司股票	〃	〃	1,120	448	1.12	－	
	太平洋房屋仲介股份有限公司股票	〃	〃	38	31	0.34	－	
	網路家庭投資開發股份有限公司股票	〃	〃	157	1,017	3.03	－	
	達運光電股份有限公司股票	〃	〃	476	4,950	0.79	－	
	資訊傳真股份有限公司股票	〃	〃	－	－	－	－	
	太平洋建設股份有限公司股票	〃	〃	0.012	－	－	－	
					$ 81,779			

附表二：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：

單位：新台幣仟元

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			
台灣農林股份有限公司	台北市中正區忠孝西路一段50號地下一～二層、一～二層之一及地下三層	100.09.20、09.22	$ 5,123,800	$ 1,120,000(其中320,000仟元已開立票據，尚未兌現)	永達保險經紀人股份有限公司及兩位自然人	非關係人	—	—	—	—	參考鑑價報告及市場行場；董事會授權董事長全權執行	取得高租金收益之商業不動產投資	1.賣方應取得台北車站捷運地下街之連通工程建照。 2.以約定租金條件出租買賣標的物予部分賣方，租期二十年。

附表三：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
100.12.31											
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	$ 2,463,641	$ 2,463,641	—	100.00%	$ 43,827	$ (119,580)	$ (115,685)	
	台霖生物科技股份有限公司	台南縣新營市舊廍里舊廍80號	農業、生物、產業、技術之研發及與農業發展有關之業務	900,006	858,006	39,118	86.31%	425,736	20,857	16,537	
	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 (USD1,574)	52,003 (USD1,528)	—	95.05%	9,893	2,580 (RMB 566)	3,032	
	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	116,990	75,990	4,879	48.79%	(17,348)	(232,400)	(119,720)	

附表三：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
100.12.31											
台林投資有限公司	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	$ 49,050	$ 63,557	4,882	48.82%	$ (9,763)	$ (232,400)	$ (112,841)	
台林投資有限公司	台霖生物科技股份有限公司	台南縣新營市舊廍里舊廍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	57,584	1,930	4.26%	21,382	20,857	2,351	
台霖生物科技股份有限公司	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	—	15,505 (USD468)	—	—	—	2,580 (RMB 566)	(259)	

附表四：資金貸與他人明細表

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	董事會通過之額度	實際動支金額	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	資金貸與最高限額
												名稱	價值		
	100.12.31														
1	台林投資有限公司	雋大實業股份有限公司	其他應收款－關係人	$ 33,000	$ 33,000	$ －	1.17%~1.37%	短期融資	－	營運所需	－	－	－	$ 21,404	$ 21,404
2	台霖生物科技(股)公司	中鼎生物科技(上海)有限公司	其他應收款－關係人	20,219	20,219	16,307	－	營運週轉	進銷合計 $ 1,675	業務所需	－	－	－	197,808	197,808
2	台霖生物科技(股)公司	雋大實業股份有限公司	其他應收款－關係人	29,000	29,000	－	3.50%	短期融資	－	營運所需	－	－	－	197,808	197,808

附表五：期末持有有價證券明細表

單位：新台幣仟元/仟股

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
				股數	帳面金額	比率		
100.12.31								
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	其他負債	4,882	$ (9,763)	48.82%	－	
台林投資有限公司	台霖生物科技股份有限公司－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	1,930	21,382	4.26%	－	
中鼎生物科技(上海)有限公司	保本型結構式商品	無	持有至到期日金融資產－流動	－	7,219		－	

附表六：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元 / 美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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	$ 52,003 (USD 1,528)	$ 1,343 (USD 46)	$ —	$ 53,346 (USD 1,574)	95.05% (註1)	$ 2,798 (RMB 538) (註2)	$ 9,893	—

(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)：投資損益認列係根據被投資公司經會計師查核之財務報表計列。

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
$ 53,346 (USD 1,574)	$ 53,346 (USD 1,574)	$ 6,595,368

台灣農林股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
現　　金	庫存現金及定額零用金	$ 918
銀　行　存　款	支票存款	9,729
	活期存款	51,289
	外幣存款（加幣 7.48 元／匯率 26.60；美金 20.92 元／匯率 32.17；日圓 1 元／匯率 0.3905）	1
合　　計		$ 61,937

台灣農林股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

金融商品名稱	摘要	股數或單位	面值	總額	利率	取得成本	公平價值 單價	公平價值 總額
受益憑證	未來資產亞洲新富基金	500	10.00	$ 5,000	—	$ 5,025	9.77	$ 4,885
上市公司股票	華南金融控股股份有限公司	100	10.00	1,000	—	1,667	16.35	1,635
	合計			$ 6,000		$ 6,692		$ 6,520

台灣農林股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
應收票據－非關係人：		
簡氏企業有限公司	非關係人之銷貨	$ 25,376
億可國際飲食股份有限公司	非關係人之銷貨	3,518
中華工程股份有限公司	非關係人之銷貨	1,811
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之銷貨	2,380
小計		33,085
減：備抵呆帳		－
應收票據－非關係人淨額		$ 33,085
應收票據－關係人：		
雋大實業股份有限公司	關係人之銷貨	$ 19,119
應收票據－關係人淨額		$ 19,119

台灣農林股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
應收帳款－非關係人：		
中華工程股份有限公司	非關係人之銷貨	$ 23,605
億可國際飲食股份有限公司	非關係人之銷貨	5,821
順寶國際股份有限公司	非關係人之銷貨	2,206
全聯實業股份有限公司	非關係人之銷貨	1,326
捷宇建設股份有限公司	非關係人之銷貨	1,160
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之銷貨	8,759
小計		42,877
減：備抵呆帳		(4,418)
應收帳款－非關係人淨額		$ 38,459
應收帳款－關係人：		
雋大實業股份有限公司	關係人之銷貨等	$ 49,984
盛康企業有限公司	關係人之銷貨等	104
台霖生物科技股份有限公司	關係人之銷貨等	56
台林投資有限公司	關係人之銷貨等	3
德鋁新金屬股份有限公司	關係人之銷貨等	1
應收帳款－關係人淨額		$ 50,148

台灣農林股份有限公司

其他應收款－流動明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
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		14
應收退稅款	係營業稅及營利事業所得稅退稅款	159
應收代墊款	係代墊預支款項及其他等	3,015
		$ 13,482

台灣農林股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項目	金額 成本	金額 市價	備註
土地	$ 1,772,315	$ 1,752,393	係以其淨變現價值為市價。
商品存貨	20,942	22,023	
製成品	16,182	39,595	
在製品	33,569	39,690	
原料	203	198	
物料	5,341	5,842	
在建工程淨額	73,046	73,046	
合計	1,921,598	$ 1,932,787	
減:備抵跌價損失	(29,514)		
存貨淨額	$ 1,892,084		

台灣農林股份有限公司

待出售非流動資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
土地	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」認列之待處分資產	$ 6,404
土地重估增值		328,968
合計		$ 335,372

台灣農林股份有限公司

預付款項及其他流動資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
預付貨款	係預付進貨款項	$ 142,281
預付款項	係預付辦公室租金及軟體使用費等	1,268
留抵稅額	係營業稅留抵稅額	2,192
代付款	係代廠商支付工程扣款等	1,341
其他		941
遞延所得稅資產	係依財務會計準則公報第二十二號	75,992
減:備抵評價	「所得稅之會計處理準則」認列	(75,992)
合計		$ 148,023

台灣農林股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元/仟股

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	重分類	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	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	—	$ 159,198	—	$ 366	—	$ (52)	$ (115,685)	$ —	—	100.00	$ 43,827	—	$ 53,509	無
台霖生物科技股份有限公司	34,918	367,003	4,200	42,196	—	—	16,537	—	39,118	86.31	425,736	10.91	426,820	無
中鼎生物科技(上海)有限公司	—	5,364	—	1,497	—	—	3,032	—	—	95.05	9,893	—	9,922	無
雋大實業股份有限公司	6,088	61,426	4,100	41,285	5,309	(339)	(119,720)	17,348	—	—	—			
合　　計		$ 592,991		$ 85,344		$ (391)	$ (215,836)	$ 17,348			$ 479,456			
長期股權投資貸項：														
雋大實業股份有限公司		$ —		$ —		$ —	$ —	$ (17,348)	4,879	48.79	$ (17,348)	(2.06)	$ (10,036)	無
合　　計		$ —		$ —		$ —	$ —	$ (17,348)			$ (17,438)			

(註):本期增減數係新購股權 84,343 仟元、認列被投資公司累積換算調整數 384 仟元、未認列為退休金成本淨損失 617 仟元及未認及認列未按持股比例認購影響數(391)仟元。

台灣農林股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元/仟股

被投資公司	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
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
金鋼鐵工廠股份有限公司	763	$ 1,854	—	$ —	—	$ —	—	$ —	763	$ 1,854	無
台翔航太工業股份有限公司	1,360	—	—	—	—	—	—	—	1,360	—	無
中華國貨推廣中心股份有限公司	26	281	—	—	—	—	—	—	26	281	無
京華城股份有限公司	12,000	67,680	—	—	—	(3,120)	—	—	12,000	64,560	無
展新創業投資股份有限公司	1,518	8,638	—	—	—	—	—	—	1,518	8,638	無
中輝建設開發股份有限公司	8,000	—	—	—	—	—	—	—	8,000	—	無
耐能電池股份有限公司	1,120	448	—	—	—	—	—	—	1,120	448	無
復興航空運輸股份有限公司	113	1,135	—	293	(113)	(1,428)	—	—	—	—	無
太平洋房屋仲介股份有限公司	35	31	3	—	—	—	—	—	38	31	無
網路家庭投資開發股份有限公司	157	1,017	—	—	—	—	—	—	157	1,017	無
達運光電股份有限公司	476	4,950	—	—	—	—	—	—	476	4,950	無
資訊傳真股份有限公司	20	—	—	995	(20)	(995)	—	—	—	—	無
太平洋建設股份有限公司	0.022	—	—	—	(0.01)	—	—	—	0.012	—	無
		$ 86,034		$ 1,288		$ (5,543)		$ —		$ 81,779	

(註)：本期增減數係認列減損迴轉利益 1,288 仟元、處分股權成本(2,423)仟元及認列減損損失(3,120)仟元。

台灣農林股份有限公司

固定資產淨額變動明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

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	$ 369,256	$ 308,892	(5,960)	(4,628)	$ 667,560	有
土地重估增值	13,076,999	—	(317,343)	(220,392)	12,539,264	有
房屋及建築	333,841	63,358	—	6,439	403,638	有
機器設備	26,712	7,976	(13,207)	—	21,481	無
運輸設備	4,162	4,774	(1,868)	—	7,068	無
天然資源	83,379	2,038	(263)	—	85,154	無
其他固定資產	21,789	4,912	(1,005)	—	25,696	無
成本合計	13,916,138	391,950	(339,646)	(218,581)	13,749,861	
累計折舊：						
房屋及建築	56,799	8,154	—	—	64,953	
機器設備	14,462	1,084	(10,075)	—	5,471	
運輸設備	1,878	595	(1,711)	—	762	
其他固定資產	8,896	4,459	(963)	—	12,392	
累計折舊合計	82,035	14,292	(12,749)	—	83,578	
累計折耗	9,877	829	(176)	—	10,530	
減：累計減損	35,960	—	(3,239)	—	32,721	
未完工程	56,914	23,725	(79)	(31,912)	48,648	
預付房地款	—	808,551	—	—	808,551	
固定資產淨額	$ 13,845,180	$ 1,209,105	$ (323,561)	$ (250,493)	$ 14,480,231	

台灣農林股份有限公司

其他資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
閒置資產	係未使用之固定資產（註）	$ 228,687
存出保證金	係工程押標金及租賃押金等	15,589
遞延費用	係茶場建造費及電腦成本等	1,470
遞延所得稅資產	係依財務會計準則公報第二十二號	1,592,445
減:備抵評價	「所得稅之會計處理準則」認列	(1,592,445)
已出售待過戶土地	係尚無法過戶土地	1,444
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款	221,863
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		$ 469,053

（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)	—	—	—	(48,073)	
帳面價值	$ 228,687	$ —	$ —	$ —	$ 228,687	

台灣農林股份有限公司

短期借款明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

貸款機構	摘要	借款金額	合約到期日	利率	融資額度	擔保品
華南復興	擔保借款	$ 16,000	101.06.13	1.900%	$ 16,000	土地、建築物
華南復興	信用借款	4,000	101.06.13	1.900%	4,000	無
華泰敦化	擔保借款	50,000	101.09.27	2.000%	100,000	土地、建築物
安泰信義	擔保借款	60,000	101.07.22	2.000%-2.074%	100,000	土地、建築物
華南復興	信用狀借款	7,898	101.06.13	1.9926%-2.166%	30,000	無
彰銀南科	信用狀借款	35,622	101.09.30	1.9693%~5.750%	90,870	無
合計		$ 173,520				

台灣農林股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額			
				未攤銷應付短期票券折價			
				發行金額		帳面價值	擔保品
商業本票	兆豐票券	100.05.06~101.05.05	1.50%	$ 633,200	$ 52	$ 633,148	土地

台灣農林股份有限公司

應付票據淨額明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
應付票據－非關係人：		
三清製茶事業有限公司	非關係人之進貨	$ 5,783
弘駿實業股份有限公司	非關係人之進貨	4,254
陳朝清	非關係人之進貨	4,204
嘉太企業有限公司	非關係人之進貨	4,128
徐元春	非關係人之進貨	3,911
翔華興業有限公司	非關係人之進貨	3,905
華敘實業有限公司	非關係人之進貨	3,325
羅郁婷	非關係人之進貨	2,729
長嶺有限公司	非關係人之進貨	2,330
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之進貨	35,603
應付票據－非關係人合計		$ 70,172
應付票據－關係人：		
森鉅科技材料股份有限公司	關係人之進貨	$ 6,181
中華僑泰物流股份有限公司	關係人之進貨	33
應付票據－關係人合計		$ 6,214

台灣農林股份有限公司

應付帳款明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
應付帳款－非關係人：		
江河國際有限公司	非關係人之進貨	$ 10,134
弘駿實業股份有限公司	非關係人之進貨	1,448
翔華興業有限公司	非關係人之進貨	1,098
慶運興業有限公司	非關係人之進貨	680
嘉太企業有限公司	非關係人之進貨	669
其他(均未達餘額 5%)	非關係人之進貨	4,176
應付帳款－非關係人合計		$ 18,205

台灣農林股份有限公司

應付費用明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
應付薪資	應付員工薪資及年終獎金	$ 12,209
應付員工紅利及董監酬勞	預估 100 年度員工紅利及董監事酬勞	17,124
應付勞務費	應付各項專業服務費	3,154
應付利息	應付銀行借款利息	638
其他(均未達餘額之 5%)	應付日常什支、勞健保費用等	4,079
合　　計		$ 37,204

台灣農林股份有限公司

其他應付款明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
應付佃農補償款		$ 8,097
應付房地款		320,000
		$ 328,097

台灣農林股份有限公司

與待出售非流動資產直接相關之負債明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
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	$ 475,549
土地增值稅準備		83,972
合計		$ 559,521

台灣農林股份有限公司

預收款項及其他流動負債明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
預收款項	預收貨款、工程款及租金等	$ 81,395
其他（均未達餘額 5%）	係代扣稅款等	553
合　　計		$ 81,948

台灣農林股份有限公司

長期借款明細表

民國 100 年 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

貸款銀行	借款性質	100.12.31	合約到期日及還款方式	利率	擔保品
合作金庫	擔保借款	$ 370,000	99.3.11~119.3.11，自第三年起分 216 期償還。	1.97%	土地及建築物
台企世貿	擔保借款	60,000	100.4.29~102.4.29，額度內循環動支及償還。	2.03%	土地
		430,000			
減：一年內到期之長期借款		(77,130)			
		$ 352,870			

台灣農林股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　　目	數　　量	單　價（仟元）	金　　額
化工產品	4,677,876MT	$ 0.08	$ 395,984
茶葉	551,298 公斤	0.28	156,445
家用產品	54,750 箱	1.60	87,609
鋁複合板	323,943M^2	0.30	96,424
酒類	272,553 瓶	0.05	12,844
內裝工程			101,407
其他（均未達餘額 5%）			68,096
合　　計			$ 918,809

台灣農林股份有限公司

營業成本明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　目	茶葉部	貿易部	其他部門	合　計
期初原料	$ 496	$ —	$ 63	$ 559
自採農產品	7,824	—	—	7,824
本期進料	1,543	2	—	1,543
減：期末原料	(164)	(2)	(37)	(203)
直接原料耗用	9,699	—	26	9,725
期初物料	3,367	27	488	3,882
加：本期進料	10,829	176	1,514	12,519
減：期末物料	(4,925)	(45)	(371)	(5,341)
轉列費用及其他	(60)	(8)	(5)	(73)
本期物料耗用	9,211	150	1,626	10,987
直接人工	4,462	—	—	4,462
製造費用	13,321	30	373	13,724
製造成本	36,693	180	2,025	38,898
加：期初半成品	29,452	—	1,832	31,284
外購半成品	62,726	—	—	62,726
減：期末半成品	(32,366)	—	(1,203)	(33,569)
製成品成本	96,505	180	2,654	99,339
加：期初製成品及商品存貨	12,440	19,664	703	32,807
外購製成品及商品存貨	20,659	612,774	866	634,299
減：期末製成品及商品存貨	(15,698)	(20,942)	(484)	(37,124)
轉列費用及其他	(2,727)	(1,032)	(2,760)	(6,519)
銷貨成本	111,179	610,644	979	722,802
工程成本	—	—	92,838	92,838
其他營業成本	—	—	8,103	8,103
營業成本	$ 111,179	$ 610,644	$ 101,920	$ 823,743

台灣農林股份有限公司

營業費用明細表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日　　單位：新台幣仟元

項　目	推銷費用	管理費用	研究費用	合　計
薪資支出	$ 44,031	$ 61,551	$ 250	$ 105,832
租金支出	5,093	1,036	—	6,129
文具用品	211	1,243	—	1,454
旅　費	2,282	3,033	1	5,316
運　費	3,038	78	—	3,116
郵電費	926	2,027	—	2,953
修繕費	759	733	—	1,492
廣告費	611	36	—	647
水電費	687	1,658	—	2,345
保險費	3,823	4,373	23	8,219
交際費	1,841	23,514	—	25,355
捐　贈	15	3,020	—	3,035
稅　捐	78	7,223	—	7,301
呆帳損失	—	177	—	177
折　舊	6,528	5,338	—	11,866
各項攤提	2,681	682	—	3,363
伙食費	1,096	1,080	6	2,182
職工福利	2,377	2,699	15	5,091
佣金支出	1	—	—	1
訓練費	12	62	—	74
書報雜誌	29	20	—	49
勞務費	10,990	4,821	—	15,811
雜項購置	719	55	—	774
其他費用	8,336	15,207	—	23,543
合　計	$ 96,164	$ 139,666	$ 295	$ 236,125