

士林紙業股份有限公司

財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(內附會計師查核報告)

士林紙業股份有限公司

台北市士林區福德路 31 號

TEL:(02) 28811111 FAX:(02) 28827099

士林紙業股份有限公司

財務報告目錄

項	目	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
七、	現金流量表	4~5
八、	財務報表附註	
	(一)公司沿革	6
	(二)重要會計政策之彙總說明	6~12
	(三)會計原則變動之理由及其影響	12
	(四)重要會計科目之說明	12~24
	(五)關係人交易	24~26
	(六)質抵押之資產	26
	(七)重大承諾事項及或有事項	26
	(八)重大之災害損失	—
	(九)重大之期後事項	—
	(十)其他	27~29
	(十一)附註揭露事項	
	1. 重大交易事項相關資訊	29~34
	2. 轉投資事業相關資訊	30、33、35
	3. 大陸投資資訊	—
	(十二)部門別財務資訊	30
九、	重要會計科目明細表	36~56

Earnest & Co., CPAs.

4F., No. 501, Sec. 2, Tiding Blvd.,
Taipei, Taiwan(R. O. C)

惠眾聯合會計師事務所

台北市堤頂大道二段501號4樓
TEL:(02)87519698 FAX:(02)87515658

會計師查核報告

士林紙業股份有限公司 公鑒

士林紙業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達士林紙業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

士林紙業股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年度上半年之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

惠 眾 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：洪佑伶

會計師：盧聯生

地 址：台北市堤頂大道二段501號4樓

電 話：(02)8751-9698

證期會核准文號：(93)台財證(六)第0930104012號

(91)台財證(六)第0910156783號

中華民國一〇一年八月二十二日

士林紙業股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	會計科目	附註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11XX	流動資產		\$ 920,380	18.39	\$ 1,148,409	21.64	21XX	流動負債		\$ 902,348	18.03	\$ 876,404	16.51
1100	現金及約當現金	(四)	61,659	1.23	26,449	0.50	2100	短期借款	(四)、(六)、(七)	330,000	6.59	460,000	8.67
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	(二)、(四)	19,308	0.39	33,004	0.62	2110	應付短期票券淨額	(四)	299,894	5.99	149,890	2.82
1320	備供出售金融資產-流動	(二)、(四)	454,547	9.08	640,099	12.06	2120	應付票據		10,192	0.20	12,375	0.23
1120	應收票據		10,000	0.20	15,000	0.28	2140	應付帳款		181,428	3.63	180,800	3.41
1140	應收帳款淨額	(二)、(四)	72,392	1.45	69,145	1.30	2170	應付費用	(五)	54,947	1.10	46,933	0.88
1190	其他金融資產淨額	(二)、(四)	17,241	0.34	9,789	0.19	2260	預收款項		20,265	0.41	23,355	0.44
1210	存貨淨額	(二)、(四)	274,480	5.48	346,051	6.52	2280	其他流動負債		5,622	0.11	3,051	0.06
1224	在建房屋	(二)	1,349	0.03	1,349	0.03							
1260	預付款項	(五)	9,403	0.19	7,522	0.14							
1280	其他流動資產		1	0.00	1	0.00							
							25XX	各項準備		29,405	0.59	29,405	0.56
14XX	長期股權投資		3,535,306	70.65	3,616,722	68.15	2510	土地增值稅準備	(二)、(四)	29,405	0.59	29,405	0.56
1421	採權益法之長期股權投資	(二)、(四)	3,531,180	70.57	3,612,596	68.07							
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	(二)、(四)	4,126	0.08	4,126	0.08							
							28XX	其他負債		79,988	1.60	96,118	1.81
15XX	固定資產淨額	(二)、(四)、(六)	457,804	9.15	441,951	8.33	2810	應計退休金負債	(二)、(四)	77,187	1.54	93,317	1.76
15X1	成本					2820	存入保證金		2,801	0.06	2,801	0.05	
1501	土地		6,310	0.13	6,310	0.12							
1521	房屋及建築		430,444	8.60	530,316	9.99	2XXX	負債合計		1,011,741	20.22	1,001,927	18.88
1531	機器設備		1,340,773	26.80	2,776,265	52.31							
1551	運輸設備		18,531	0.37	50,400	0.95							
1681	雜項設備		75,784	1.51	93,341	1.75							
15x1	成本小計		1,871,842	37.41	3,456,632	65.12							
15X8	重估增值		37,828	0.75	84,627	1.60							
15XY	成本及重估增值		1,909,670	38.16	3,541,259	66.72							
15X9	減：累計折舊		(1,461,273)	(29.20)	(3,108,693)	(58.57)	3XXX	股東權益					
1670	未完工程及預付設備款		9,407	0.19	9,385	0.18	3110	股本	(四)	2,600,391	51.97	2,600,391	49.00
17XX	無形資產		5,716	0.12	15,060	0.28	33XX	累積虧損		(1,790,007)	(35.77)	(1,662,035)	(31.32)
1750	電腦軟體成本	(二)	992	0.02	1,283	0.02	3351	待彌補虧損	(四)	(1,790,007)	(35.77)	(1,662,035)	(31.32)
1770	遞延退休金成本	(二)	4,724	0.10	13,777	0.26							
18XX	其他資產		84,627	1.69	85,214	1.60	34xx	股東權益其他項目		3,181,708	63.58	3,367,073	63.44
1800	出租資產淨額	(二)、(四)	36,482	0.73	36,590	0.69	3451	備供出售金融資產未實現(損)益	(二)	(96,448)	(1.93)	88,917	1.67
1810	閒置資產	(二)、(四)、(六)	164,228	3.28	164,747	3.10	3460	未實現重估增值	(二)	3,278,156	65.51	3,278,156	61.77
1899	累計減損-閒置資產	(二)、(四)	(139,738)	(2.79)	(139,778)	(2.63)							
1820	存出保證金		487	0.01	487	0.01							
1880	其他	(四)、(五)	23,168	0.46	23,168	0.43	3XXX	股東權益合計		3,992,092	79.78	4,305,429	81.12
	資產總計		\$ 5,003,833	100.00	\$ 5,307,356	100.00		負債及股東權益總計		\$ 5,003,833	100.00	\$ 5,307,356	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司
損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股純損為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	項 目	附 註	一〇一年度上半年		一〇〇年度上半年	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 1,046,654	100.00	\$ 1,191,607	100.00
4110	銷貨收入總額		1,046,654	100.00	1,191,607	100.00
5000	營業成本	(五)	992,036	94.78	1,094,141	91.82
5110	銷貨成本		992,036	94.78	1,094,141	91.82
5910	營業毛利		54,618	5.22	97,466	8.18
6000	營業費用		99,270	9.49	100,854	8.46
6100	銷售費用	(五)	70,889	6.77	75,232	6.31
6200	管理費用	(五)	21,295	2.04	19,695	1.65
6300	研究費用		7,086	0.68	5,927	0.50
6900	營業淨損		(44,652)	(4.27)	(3,388)	(0.28)
7100	營業外收入及利益		13,472	1.29	11,645	0.98
7160	兌換利益淨額		1,860	0.18	2,198	0.19
7210	租金收入		6,725	0.64	7,189	0.60
7310	金融資產評價利益	(二)	131	0.01	98	0.01
7480	其他收入	(五)	4,756	0.46	2,160	0.18
7500	營業外費用及損失		44,749	4.27	44,172	3.71
7510	利息支出		3,598	0.34	2,681	0.23
7521	採權益法認列之投資損失	(二)、(四)	40,033	3.82	39,673	3.33
7530	處分固定資產及閒置資產損失	(二)	812	0.08	1,536	0.13
7880	其他支出		306	0.03	282	0.02
7900	稅前淨損		(75,929)	(7.25)	(35,915)	(3.01)
8110	所得稅費用	(二)、(四)	—	—	—	—
9600	稅後淨損		\$ (75,929)	(7.25)	\$ (35,915)	(3.01)
9750	每股盈餘	(四)	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股純損		\$ (0.29 元)	\$ (0.29 元)	\$ (0.14 元)	\$ (0.14 元)

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		股 東 權 益 其 他 項 目				合 計
	股 數 (股)	金 額	待 彌 補 虧 損	實 現 (損) 益	未 實 現 重 估 增 值		
一〇一年一月一日餘額	260,039,121	\$ 2,600,391	\$ (1,714,078)	\$ (96,579)	\$ 3,278,156	\$ 4,067,890	
備供出售金融資產未實現損益之變動	—	—	—	35	—	35	
按權益法認列被投資公司之備供出售金融資產未實現損益之變動	—	—	—	96	—	96	
一〇一年度上半年稅後淨損	—	—	(75,929)	—	—	(75,929)	
一〇一年六月三十日餘額	<u>260,039,121</u>	<u>\$ 2,600,391</u>	<u>\$ (1,790,007)</u>	<u>\$ (96,448)</u>	<u>\$ 3,278,156</u>	<u>\$ 3,992,092</u>	
一〇〇年一月一日餘額	260,039,121	\$ 2,600,391	\$ (1,626,120)	\$ 202,936	\$ 3,278,156	\$ 4,455,363	
備供出售金融資產未實現損益之變動	—	—	—	(114,090)	—	(114,090)	
按權益法認列被投資公司之備供出售金融資產未實現損益之變動	—	—	—	71	—	71	
一〇〇年度上半年稅後淨損	—	—	(35,915)	—	—	(35,915)	
一〇〇年六月三十日餘額	<u>260,039,121</u>	<u>\$ 2,600,391</u>	<u>\$ (1,662,035)</u>	<u>\$ 88,917</u>	<u>\$ 3,278,156</u>	<u>\$ 4,305,429</u>	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度上半年	一〇〇年度上半年
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (75,929)	\$ (35,915)
調整項目：		
折舊	38,918	37,089
各項攤提	145	140
存貨回升利益	(4,562)	(8,245)
處分固定資產及閒置資產淨損失	812	1,536
金融資產評價利益	(131)	(98)
採權益法認列之投資損失	40,033	39,673
備抵銷貨退回及折讓迴轉	(409)	—
應收票據增加	—	(8,959)
應收帳款減少	5,579	2,251
其他金融資產淨額增加	(6,629)	(1,461)
存貨減少	25,585	3,361
預付款項增加	(3,742)	(4,641)
應付票據增加(減少)	(17,432)	3,225
應付帳款增加(減少)	10,395	(26,808)
應付費用減少	(6,911)	(10,484)
預收款項增加(減少)	(1,255)	6,501
其他流動負債增加	175	53
應計退休金負債減少	(5,960)	(1,325)
營業活動之淨現金流出	(1,318)	(4,107)
投資活動之現金流量：		
出售公平價值變動列入損益之金融資產價款	445,913	547,026
購買公平價值變動列入損益之金融資產	(431,950)	(471,120)
出售固定資產價款	—	1,300
購置固定資產	(52,106)	(33,066)
電腦軟體成本增加	—	(462)
投資活動之淨現金流入(出)	(38,143)	43,678

(續下頁)

士林紙業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(承上頁)	一〇一一年度上半年	一〇〇年度上半年
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$ (80,000)	\$ (20,000)
應付短期票券增加(減少)	149,976	(34,959)
存入保證金減少	—	(471)
融資活動之淨現金流入(出)	69,976	(55,430)
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,515	(15,859)
期初現金及約當現金餘額	31,144	42,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 61,659	\$ 26,449
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 3,753	\$ 2,561
本期支付所得稅	\$ 7	\$ 3
支付部份現金之投資活動		
增購固定資產	\$ 52,704	\$ 32,773
其他流動負債(增加)減少	(598)	293
支付現金	\$ 52,106	\$ 33,066

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：陳朝傳

經理人：陳建昆

會計主管：張瑞娟

士林紙業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

士林紙廠設於民國 7 年，原為台灣製紙株式會社為本省最早設立之機械造紙廠。台灣光復後，政府接收士林、羅東、大肚、新營、小港等五紙廠，成立台灣紙業公司，隸屬資源委員會復改隸經濟部為國營事業。民國 43 年政府實施耕者有其田政策，台灣紙業公司移轉為民營，民國 47 年中股東要求辦理分營，士林紙廠遂於民國 48 年 1 月 1 日正式成立士林紙業股份有限公司（以下簡稱本公司），轄有士林、永安兩紙廠，自民國 87 年 12 月 20 日關閉士林廠後，僅剩永安紙廠。

本公司主要係從事紙類之生產及運銷、紙類加工品之製造等業務。

本公司為企業再造以提高競爭力並積極落實事業分工，依企業併購法於民國九十二年十一月二十八日本公司股東臨時會及陽光士林開發公司董事會分別通過以民國九十二年十二月三十日為基準日，由本公司以分割讓與之方式，將不動產開發管理等相關業務之營業價值由陽光士林開發公司以發行新股之方式受讓。

(二)重要會計政策之彙總說明

本財務報表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。重要會計原則彙總說明如下：

1. 會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表後十二個月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。流動負債包括為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事委託營造廠商興建大樓或國民住宅出售業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

3. 外幣交易

非衍生性商品之各項外幣資產、負債、收入及費用，係按交易日即期匯率換算之新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當期損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。

4. 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產係交易目的之金融資產，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。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，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎，開放型基金係資產負債表日之淨資產價值。

5. 備供出售金融資產

備供出售之金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。後續評價係以公平價值衡量且其價格變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。公平價值之基礎，上市公司股票係為資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉，而列為股東權益調整項目。

6. 備抵呆帳

本公司應收帳款係依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定，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、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。應收帳款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。

7. 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項。

8. 存貨

存貨成本之計算採加權平均法。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係採逐項比較。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。

9. 在建房屋

本公司投資興建房屋之成本，列入在建房屋。在建房屋係以成本為入帳基礎。期末在建房屋按成本與淨變現價值孰低衡量。

本公司對於興建房屋期間有關房屋建造成本所應負擔之借款利息予以資本化，列入在建房屋，以反映建屋成本。

10. 採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價。當被投資公司發生純益(損)時，按持股比例認列投資收益(或損失)；發放現金股利則作為投資成本減項。

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，其數應調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。被投資公司認列金融商品未實現損益時，則依當期之持股比例調整認列，作為股東權益之調整項目，同時調整採權益法之長期股權投資帳面金額。

11. 以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)公司股票等投資，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項；股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

12. 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本為入帳基礎，惟部分固定資產及出租資產已依法辦理重估價，以成本加重估增值金額入帳。因購建固定資產並正在進行該資產達到可使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，列入相關資產之成本。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產及出租資產報廢或出售時，其相關成本、重估增值、累計折舊及未實現重估增值均自帳上予以減

除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

固定資產辦理重估者，除增列重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記未實現重估增值。

除土地外，所有固定資產及出租資產係依直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至四十五年；機器設備，一至二十年；運輸設備，三至二十年；雜項設備，三至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值按估計仍可使用年限繼續提列折舊。

13. 電腦軟體成本

以取得成本為入帳基礎，依平均法按五年攤提。

14. 閒置資產

閒置資產係以帳面價值或淨公平價值孰低衡量，採直線法按一至二十年提列折舊。

15. 資產減損

資產減損之認列及迴轉係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」之規定辦理。商譽以外之資產於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有減損跡象存在，即估計其可回收金額；商譽則每年定期進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分，認列減損損失。

可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。若無跡象顯示資產使用價值係重大超過其淨公平價值，則以淨公平價值作為可回收金額；反之，若無法確定淨公平價值時，則以資產之使用價值作為可回收金額。

資產若未依法令規定辦理重估價，則減損損失於損益表認列為損失；資產若已依法令規定辦理重估價，則先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。

商譽以外之資產，自前次減損損失認列日後，有證據顯示該資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，即估計該資產之可回收金額，並將增加之可回收金額列為減損損失之迴轉。資產帳面價值則增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，

減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。商譽於認列減損損失後不得迴轉。

商譽以外之資產，如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失之迴轉，於損益表認列為利益；如已依法令規定辦理重估價，則就原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值。惟同一重估資產之減損損失，若因未實現重估增值不足沖減，而於損益表認列為損失，則該減損損失之迴轉先就原認列為損失之範圍內，於損益表認列為利益。

16. 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係依精算結果認列淨退休金成本。淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債金額，則將其不足部分補列，當補認列之應計退休金負債未超過未認列過渡性淨給付義務及未認列前期服務成本時，借記為遞延退休金成本，其超過部分則借記未認列退休金成本之淨損失，作為股東權益減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

17. 所得稅

係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並將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，與將可減除暫時性差異、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，再評估其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。

投資抵減採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整列為當年度所得稅。八十七年度(含)以後之未分配盈餘加徵百分之十所得稅部分，列為股東會決議年度費用。

18. 營運部門資訊

對營運部門資訊之揭露，係依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。

19. 重分類

本公司為配合 101 年度上半年財務報表之表達，而將 100 年度上半年財務報表若干科目予以重分類。

(三)會計原則變動之理由及其影響：

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次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，有關應收款之認列及續後評價依新規定辦理，此項變動對本公司民國一〇〇年度上半年之稅後淨損及每股純損皆無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。此項變動對本公司民國一〇〇年度上半年財務報表不產生損益之影響。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
零 用 金 及 庫 存 現 金	\$ 251	\$ 206
銀 行 存 款	61,408	26,243
合 計	<u>\$ 61,659</u>	<u>\$ 26,449</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
開放型債券基金：		
第一金全家福貨幣市場基金	\$ —	\$ 33,004
台新 1699 貨幣市場基金	19,308	—
合 計	<u>\$ 19,308</u>	<u>\$ 33,004</u>

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司公平價值變動列入損益之金融資產均未提供作為銀行借款之擔保。

3. 備供出售金融資產-流動

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
上市公司股票		
萬 海 航 運	\$ 437,022	\$ 620,041
萬 泰 商 銀	8,659	7,857
國 泰 金 控	4,097	6,104
第 一 金 控	3,161	4,082
其 他	1,608	2,015
合 計	<u>\$ 454,547</u>	<u>\$ 640,099</u>

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司備供出售金融資產均未提供作為銀行借款之擔保。

4. 應收帳款淨額

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
應 收 帳 款	\$ 74,765	\$ 69,145
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,373)	—
應 收 帳 款 淨 額	<u>\$ 72,392</u>	<u>\$ 69,145</u>

5. 其他金融資產淨額

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
其他金融資產	\$ 17,241	\$ 11,241
減：備抵呆帳	—	(1,452)
其他金融資產淨額	<u>\$ 17,241</u>	<u>\$ 9,789</u>

6. 存貨

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
製 成 品	\$ 110,346	\$ 105,902
在 製 品	24,627	45,897
原 料 及 物 料	126,841	163,417
在 途 材 料	17,925	34,162
合 計	279,739	349,378
減：備抵存貨跌價損失	(5,259)	(3,327)
存 貨 淨 額	<u>\$ 274,480</u>	<u>\$ 346,051</u>

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司存貨投保金額分別為 142,080 仟元及 217,020 仟元。

民國 101 年及 100 年度上半年為反應原藥料成本上漲而調高產品售價，故產生存貨跌價回升利益分別為 4,562 仟元及 8,245 仟元，認列為當期銷貨成本減項。

7. 採權益法之長期股權投資

(1)採權益法之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	101. 6. 30		100. 6. 30	
	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額
士林環境淨化公司	100.00%	\$ 26,339	100.00%	\$ 26,203
陽光士林開發公司	100.00%	3,504,841	100.00%	3,586,393
合 計		<u>\$ 3,531,180</u>		<u>\$ 3,612,596</u>

(2)本公司於民國 101 年及 100 年度上半年採權益法認列投資損失情形如下：

被 投 資 公 司 名 稱	101 年度上半年		100 年度上半年	
	持 股 比 率	金 額	持 股 比 率	金 額
士林環境淨化公司	100.00%	\$ (32)	100.00%	\$ (31)
陽光士林開發公司	100.00%	(40,001)	100.00%	(39,642)
合 計		<u>\$ (40,033)</u>		<u>\$ (39,673)</u>

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	101.6.30		100.6.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
台灣惠爾得公司	4.17%	\$ 4,126	4.17%	\$ 4,126

9. 固定資產

項 目	101.6.30	100.6.30
成 本：		
土 地	\$ 6,310	\$ 6,310
房屋及建築	430,444	530,316
機器設備	1,340,773	2,776,265
運輸設備	18,531	50,400
雜項設備	75,784	93,341
小 計	1,871,842	3,456,632
重估增值：		
土 地	25,298	25,298
房屋及建築	12,530	21,969
機器設備	—	36,424
運輸設備	—	443
雜項設備	—	493
小 計	37,828	84,627
成本及重估增值合計	1,909,670	3,541,259
減：累計折舊		
房屋及建築	(338,235)	(437,378)
機器設備	(1,050,261)	(2,551,752)
運輸設備	(10,882)	(42,803)
雜項設備	(61,895)	(76,760)
合 計	(1,461,273)	(3,108,693)
未完工程及預付設備款	9,407	9,385
固定資產淨額	\$ 457,804	\$ 441,951

(1) 本公司土地曾分別以民國 64 年 12 月 31 日、69 年 12 月 31 日、75 年 9 月 30 日及 87 年 4 月 30 日為重估基準日，按當時公告現值調整帳面價值，四次調整帳面價值增值總額 5,721,125 仟元列為土地成

本之加項，並依法提列土地增值稅準備 3,346,154 仟元，餘 2,374,971 仟元列入未實現重估增值；另於民國 75 年及 77 年至 79 年重估調減土地帳面價值 37,967 仟元，減列土地增值稅準備 16,249 仟元，總計土地重估增值總額為 5,683,158 仟元，重估時提列之土地增值稅準備計 3,329,905 仟元。惟經歷年處分及分割資產予陽光士林開發公司，截至民國 101 年 6 月 30 日止，固定資產、出租資產、閒置資產項下之土地重估增值及土地增值稅準備餘額計 76,883 仟元及 29,405 仟元。

(2)另，本公司房屋、機器及運輸設備等折舊性資產亦分別以民國 62 年 12 月 31 日、64 年 12 月 31 日及 69 年 12 月 31 日為重估基準日，依資產重估價辦法經國稅局核准調整重估增值為 151,807 仟元。惟經歷年處分及分割資產予陽光士林開發公司，截至民國 101 年 6 月 30 日止，折舊性資產重估增值餘額為 12,530 仟元。

(3)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，固定資產、出租資產及閒置資產投保金額分別為 334,903 仟元及 338,102 仟元。

(4)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司提供固定資產作為短期借款之擔保，請詳附註(六)。

10. 出租資產淨額

項	目	101.6.30	100.6.30
成 本：			
土	地	\$ 754	\$ 754
房 屋 及 建 築		4,135	4,135
雜 項 設 備		918	918
小 計		<u>5,807</u>	<u>5,807</u>
重估增值：			
土	地	<u>35,422</u>	<u>35,422</u>
成本及重估增值合計		41,229	41,229
減：累計折舊			
房 屋 及 建 築		(4,008)	(4,002)
雜 項 設 備		<u>(739)</u>	<u>(637)</u>
合 計		<u>(4,747)</u>	<u>(4,639)</u>
出租資產淨額		<u><u>\$ 36,482</u></u>	<u><u>\$ 36,590</u></u>

11. 閒置資產

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
成 本：		
土 地	\$ 246	\$ 246
房屋及建築	46,848	46,848
機器設備	297,719	297,830
運輸設備	146	146
雜項設備	49	49
小 計	345,008	345,119
重估增值：		
土 地	16,163	16,163
成本及重估增值合計	361,171	361,282
減：累計折舊		
房屋及建築	(15,397)	(15,298)
機器設備	(181,355)	(181,047)
運輸設備	(147)	(147)
雜項設備	(44)	(43)
合 計	(196,943)	(196,535)
	164,228	164,747
減：累計減損	(139,738)	(139,778)
閒置資產淨額	\$ 24,490	\$ 24,969

(1) 本公司部分抄紙機於民國 96 年度未能全能生產，故認列減損損失 139,778 仟元。本公司係採用淨公平價值作為可回收金額，估計淨公平價值為 9,568 仟元。惟經處分，截至民國 101 年 6 月 30 日止，累計減損金額為 139,738 仟元。

(2) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司提供閒置資產作為短期借款之擔保，請詳附註(六)。

12. 其他資產-其他

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日座落於桃園縣新屋鄉崁頭厝段之土地 23,168 仟元，因其地目屬農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，暫以陳朝傳之名義辦理土地所有權登記，並分別於民國 93 年及 96 年與其簽訂不動產信託登記契約，明定雙方之權利義務，待符地目變更完成再過戶予本公司。

13. 短期借款

貸款銀行	性質	101.6.30		100.6.30	
		金額	利率	金額	利率
台灣銀行	擔保借款	\$ 260,000	1.06%	\$ 260,000	0.91%
玉山銀行	信用借款	70,000	1.05%	—	—
第一銀行	信用借款	—	—	200,000	0.90%~0.92%
		<u>\$ 330,000</u>		<u>\$ 460,000</u>	

(1)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司尚可動支之銀行授信額度分別為 1,218,020 仟元及 918,963 仟元。

(2)本公司提供資產作為借款抵押擔保情形，請詳附註(六)。

14. 應付短期票券

項	目	101.6.30	100.6.30
應付短期票券	— 面額	\$ 300,000	\$ 150,000
減	： 折 價	<u>(106)</u>	<u>(110)</u>
應付短期票券	淨額	<u>\$ 299,894</u>	<u>\$ 149,890</u>
利	率	1.05%	0.93%

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司尚未動用之應付短期票券額度皆為 250,000 仟元。

15. 退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自民國 94 年 7 月 1 日起依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國 101 年及 100 年度上半年依確定提撥退休辦法認列之退休金費用分別為 2,845 仟元及 2,715 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之 15% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

	<u>101 年度上半年</u>	<u>100 年度上半年</u>
<u>應計退休金負債</u>		
期初餘額	\$ 83,147	\$ 94,642
提列	4,834	9,648
提撥退休金	<u>(10,794)</u>	<u>(10,973)</u>
期末餘額	<u>\$ 77,187</u>	<u>\$ 93,317</u>
<u>退休基金</u>		
期初餘額	\$ 49,108	\$ 28,152
本期提撥	10,794	10,973
本期支付	(6,846)	(1,189)
收益分配	<u>—</u>	<u>65</u>
期末餘額	<u>\$ 53,056</u>	<u>\$ 38,001</u>

16. 股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額均為 2,800,000 仟元，實收資本額均為 2,600,391 仟元。

17. 法定盈餘公積、特別盈餘公積與待彌補虧損

(1) 依公司法規定，本公司應就稅後盈餘提列百分之十為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積等於資本總額為止。法定盈餘公積依法得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收資本額百分之五十時，亦得以股東會決議，於其半數之範圍內轉作資本。另依民國 101 年 1 月 4 日修訂之公司法規定，當該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分，亦得以股東會決議發給新股或現金。

- (2) 依照證期局規定，本公司分派盈餘時，應就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
- (3) 本公司若分配屬於 86 年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。
- (4) 股東可扣抵稅額帳戶餘額及可扣抵稅額比率

	101.6.30	100.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 71,308	\$ 64,832

由於本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止均為累積虧損，故不予以計算稅額扣抵比率。

(5) 章程股利政策

本公司每年稅後純益，除依法先彌補以往年度虧損後，提撥法定盈餘公積與特別盈餘公積各為 10% 外，如尚有餘額，先按年息 10% 分配股息後，分派員工紅利 1%，其餘由董事會擬具分配案，送經股東會決議分配之。

另依據本公司之股利政策，盈餘分派得以現金股利及股票股利方式為之，但由於本公司所處產業環境多變，且正值需要努力階段，為考量整體產業環境，並配合長期財務規劃及未來資金需要，以求穩定發展永續經營，僅先保留盈餘或配發股票股利方式融通所需資金後，剩餘之盈餘則以現金股利方式分配之。

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司均為累積虧損，故並未分配員工紅利，有關員工紅利等資訊之揭露，本公司不適用。

18. 所得稅

(1) 本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率(17%)計算之所得稅額與當期應納所得稅間之差異列示如下：

	101 年度上半年	100 年度上半年
稅前淨損計算之所得稅額	\$ (12,908)	\$ (6,106)
採權益法認列之投資損失	6,805	6,745
存貨跌價損失(回升利益)	(776)	(1,401)
備抵銷貨退回及折讓迴轉	(69)	—
調整以前年度遞延之費用及損失	(364)	(1,014)
退休金提撥與費用差異	(1,013)	(225)
其他	(26)	(171)
虧損扣抵	8,351	2,172
當期應納所得稅	\$ —	\$ —

(2) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，淨遞延所得稅資產與負債之明細如下：

1. 流動

	101. 6. 30	100. 6. 30
遞延所得稅資產(負債)		
投資抵減	\$ 685	\$ 1,408
未實現兌換淨損(益)	(20)	15
逾兩年尚未給付之費用	548	521
備抵存貨跌價損失	894	566
備抵銷貨退回及折讓	404	—
備抵呆帳	—	102
虧損扣抵	32,204	—
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(34,715)	(2,612)
遞延所得稅資產－流動淨額	\$ —	\$ —

2. 非流動

遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 233,962	\$ 259,921
減損損失	5,567	6,250
退休金提撥與費用差異	14,416	15,619
減：備抵評價－遞延所得稅資產	(253,945)	(281,790)
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$ —	\$ —

3. 相關揭露如下

	101. 6. 30	100. 6. 30
遞延所得稅資產總額	\$ 288,680	\$ 284,402
遞延所得稅負債總額	\$ 20	\$ —
遞延所得稅備抵評價金額	\$ 288,660	\$ 284,402
產生遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：		
未實現兌換損失	\$ —	\$ 90
備抵存貨跌價損失	5,259	3,327
備抵銷貨退回及折讓	2,373	—
備抵呆帳	—	596
減損損失	32,748	36,763
逾兩年尚未給付之費用	3,222	3,065
退休金提撥與費用差異	84,802	91,879
合 計	\$ 128,404	\$ 135,720
產生遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異：		
未實現兌換利益	\$ 116	\$ —

(3) 依所得稅法之規定，前十年虧損及申報扣除年度均經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經稽徵機關核定之虧損自有盈餘之純益中扣除，再行核課所得稅。本公司截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未扣除之虧損及最後期限如下：

申報年度	可扣除金額	最後可扣除年度
民國 92 年度	\$ 189,434 (已核定)	民國 102 年度
民國 93 年度	260,263 (已核定)	民國 103 年度
民國 94 年度	400,608 (已核定)	民國 104 年度
民國 95 年度	218,838 (已核定)	民國 105 年度
民國 96 年度	179,260 (尚未核定)	民國 106 年度
民國 98 年度	174,263 (尚未核定)	民國 108 年度
民國 99 年度	93,836 (尚未核定)	民國 109 年度
民國 100 年度	388 (尚未核定)	民國 110 年度
民國 101 年度上半年	48,790 (尚未核定)	民國 111 年度
	<u>\$ 1,565,680</u>	

(4)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司因投資自動化設備及研究發展等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之抵減稅額及期限如下：

法令依據	申報年度	可抵減稅額	最後可抵減年度
促進產業升級條例	民國 97 年度	\$ 685	民國 101 年度

(5)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 95 年度。

19. 用人費用、折舊及攤銷費用

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 335 人及 305 人。

用人費用	101 年度上半年			100 年度上半年		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 69,920	\$ 16,461	\$ 86,381	\$ 66,100	\$ 16,148	\$ 82,248
勞健保費	7,227	1,429	8,656	6,508	1,318	7,826
退休金	6,399	1,280	7,679	10,526	1,837	12,363
其他用人費用	1,993	1,681	3,674	3,728	1,744	5,472
折舊費用	37,991	624	38,615	36,335	472	36,807
攤銷費用	—	145	145	—	140	140

20. 每股盈餘(純損)

計算基本每股純損之分子及分母揭露如下：

	101 年 度 上 半 年					
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股純損		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨損	\$ (75,929)	\$ (75,929)	260,039	\$ (0.29)	\$ (0.29)	
	100 年 度 上 半 年					
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股純損		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期淨損	\$ (35,915)	\$ (35,915)	260,039	\$ (0.14)	\$ (0.14)	

21. 外幣資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	101.6.30			100.6.30			
	外	幣	匯率(註)	外	幣	匯率(註)	
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目							
美	元	\$	2,151	29.88	\$	999	28.73
日	幣		76	0.3754		184	0.3573
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目							
美	元	\$	126	29.88	\$	98	28.77

註：匯率係每單位外幣兌現為新台幣之金額。

(五) 關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陽光士林開發公司(陽光士林)	子公司
士林環境淨化公司(士淨)	子公司
大地都更建設公司(大地都更)	子公司
萬海航運公司(萬海航運)	本公司副董事長為該公司董事長
泰安產物保險公司(泰安產險)	該公司副董事長與本公司副董事長為二親等以內關係
八仙樂園育樂公司(八仙樂園)	本公司副董事長為該公司董事長
如禧公司(如禧)	該公司董事長為本公司董事長配偶
泓富貿易公司(泓富)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內關係
台實貿易公司(台實)	本公司副董事長為該公司董事長
大興投資公司(大興)	本公司副董事長為該公司董事長
六和投資公司(六和)	本公司副董事長為該公司董事長
藍月投資公司(藍月)	該公司董事長與本公司董事長為二親等以內關係
亞太國際物流公司(亞太國際物流)	實質關係人
陳朝傳	本公司董事長

2. 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間銷貨及進貨，除陽光士林無償提供部分廠房供本公司使用外，其餘交易價款及收付款條件與非關係人並無顯著不同。

	101 年度上半年			100 年度上半年		
	金	額	%	金	額	%
(1)進 貨						
萬海航運	\$	8	0.00	\$	23	0.00
泰安產險		15	0.00		22	0.00
	\$	23	0.00	\$	45	0.00
(2)製造費用						
泰安產險	\$	416	0.20	\$	533	0.26
如禧		—	—		32	0.01
	\$	416	0.20	\$	565	0.27
(3)銷售費用						
萬海航運	\$	34,904	49.24	\$	36,402	48.39
泰安產險		43	0.06		44	0.06
如禧		—	—		20	0.02
	\$	34,947	49.30	\$	36,466	48.47
(4)管理費用						
泰安產險	\$	41	0.19	\$	54	0.27
八仙樂園		153	0.72		69	0.35
如禧		53	0.25		72	0.37
	\$	247	1.16	\$	195	0.99
(5)其他收入						
陽光士林	\$	4	0.08	\$	—	—
		101.6.30			100.6.30	
	金	額	%	金	額	%
(6)預付款項						
萬海航運	\$	85	0.90	\$	—	—
泰安產險		500	5.32		779	10.36
	\$	585	6.22	\$	779	10.36

	101.6.30			100.6.30		
	金	額	%	金	額	%
(7)應付費用						
萬海航運	\$	7,195	13.09	\$	5,945	12.66
泰安產險		9	0.02		27	0.06
八仙樂園		58	0.11		60	0.13
	\$	<u>7,262</u>	<u>13.22</u>	\$	<u>6,032</u>	<u>12.85</u>

(8)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司座落於桃園縣新屋鄉炭頭厝段之土地金額 23,168 仟元，因其地目屬農業用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，故暫以陳朝傳之名義辦理土地所有權登記，並於 93 年及 96 年間與其簽訂不動產信託登記契約，請詳附註(四)。

(六)質抵押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司提供下列資產做為短期借款之擔保，其帳面價值明細如下：

	101.6.30	100.6.30
固定資產：		
土地	\$ 31,608	\$ 31,608
房屋及建築	94,160	102,848
閒置資產：		
房屋及建築	1,655	1,752
合計	<u>\$ 127,423</u>	<u>\$ 136,208</u>

(七)重大承諾及或有負債

1. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為 41,761 仟元及 38,635 仟元。
2. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司因向銀行借款而開立之保證票據金額分別為 1,925,000 仟元及 1,444,020 仟元；因持續進行低碳紙渣開發而開立之保證票據金額皆為 8,000 仟元。
3. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司提供被投資公司陽光士林開發公司背書保證之額度皆為 800,000 仟元，已使用金額分別為 400,000 仟元及 200,000 仟元。

(八)重大之災害損失：無。

(九)重大之期後事項：無。

(十)其他

1. 據本公司委任律師表示，臺灣士林地方法院檢察署固然於民國 101 年 8 月 17 日對本公司之董事長陳朝傳、監察人陳音如、董事兼總經理陳建昆、副總經理陳美如、經理陳淑美等人，以涉犯證券交易法、商業會計法、稅捐稽徵法等刑責云云提起公訴。惟查該案係對本公司及資源回收商之間就廢紙進料及收購流程進行調查，應屬採購作業程序之爭議。依律師事務所目前所獲悉之資訊，本公司關於廢紙採購之歷來交易，如均有實際之進貨並取得合法交易憑證核實付款記帳，則於審判中屬有利之事證，有助於爭議之釐清。

2. 金融商品資訊之揭露

(1) 本公司民國 101 年及 100 年度上半年並未承作任何衍生性金融商品交易。

(2) 本公司非衍生性金融商品之期末公平價值及相關帳面價值列示如下：

	101. 6. 30		100. 6. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 61,659	\$ 61,659	\$ 26,449	\$ 26,449
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	19,308	19,308	33,004	33,004
備供出售金融資產-流動	454,547	454,547	640,099	640,099
應收票據	10,000	10,000	15,000	15,000
應收帳款淨額	72,392	72,392	69,145	69,145
其他金融資產淨額	17,241	17,241	9,789	9,789
採權益法之長期股權投資	3,531,180	3,531,180	3,612,596	3,612,596
以成本衡量之金融資產-非流動	4,126	13,131	4,126	13,021
存出保證金	487	487	487	487
金融負債：				
短期借款	330,000	330,000	460,000	460,000
應付短期票券淨額	299,894	299,894	149,890	149,890
應付票據	10,192	10,192	12,375	12,375
應付帳款	181,428	181,428	180,800	180,800
存入保證金	2,801	2,801	2,801	2,801

(3)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a)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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產淨額、短期借款、應付短期票券淨額、應付票據及帳款。
- (b)公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係以活絡市場公開報價為公平價值。
- (c)採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產，係以被投資公司股權淨值估計其公平價值。
- (d)存出(入)保證金之未來收(付)現金額與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。

(4)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	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 61,659	\$ 26,449	\$ —	\$ —
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	19,308	33,004	—	—
備供出售金融資產-流動	454,547	640,099	—	—
應收票據	—	—	10,000	15,000
應收帳款淨額	—	—	72,392	69,145
其他金融資產淨額	—	—	17,241	9,789
採權益法之長期股權投資	—	—	3,531,180	3,612,596
以成本衡量之金融資產-非流動	—	—	13,131	13,021
存出保證金	—	—	487	487
金融負債：				
短期借款	—	—	330,000	460,000
應付短期票券淨額	—	—	299,894	149,890
應付票據	—	—	10,192	12,375
應付帳款	—	—	181,428	180,800
存入保證金	—	—	2,801	2,801

(5)本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 19,308 仟元及 33,004 仟元。具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 629,894 仟元及 609,890 仟元。

(6)本公司民國 101 年及 100 年度上半年自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現(損)益金額分別 35 仟元及(114,090)仟元，另本公司民國 101 年及 100 年度上半年認列採權益法被投資公司之備供出售金融資產未實現利益之金額分別為 96 仟元及 71 仟元。

(7)財務風險資訊

(a)市場風險：本公司帳列公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產-流動之金融資產，因此類資產係以公平價值評價，故預期具有市場價格變動之風險。

(b)信用風險：本公司已定期評估應收款項回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致有重大之信用風險。

(c)流動性風險：本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司帳列公平價值變動列入損益之金融資產-流動及備供出售金融資產-流動之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。另本公司帳列長期股權投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(d)利率變動之現金流量風險：本公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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。

(十一)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1)資金貸予他人：參閱附表一。

(2)為他人背書保證：參閱附表二。

(3)期末持有有價證券情形：參閱附表三。

(4)本期累積買進、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：參閱附表四。

(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。

2. 轉投資事業相關資訊：參閱附表三及附表五。

3. 大陸投資資訊之揭露

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

(2)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(十二) 部門別財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

士林紙業股份有限公司

資金貸與他人

民國一〇一年度上半年

附表一

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人 者公司名稱	往來 科目	融通對象	對個別對 象資金貸 與限額 (註一)	本期最高 餘額	期末餘額		利率 區間	資金貸與 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		業務往 來金額	資金貸與最 高限額 (註二)
						額 度 (註三)	實際撥 貸金額				名稱	價值		
0	士林紙業股份 有限公司	—	陽光士林 開發公司	\$ 798,419	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ —	—	營運週轉	—	—	—	—	\$1,596,837

註一：個別貸與金額因貸與對象為本公司直接持有普通股股權百分之九十以上之被投資公司，故以不超過最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

註二：以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

註三：民國 101 年 8 月 22 日之董事會決議，將資金貸與陽光士林開發公司之額度降低為 600,000 仟元。

士林紙業股份有限公司

為他人背書保證

民國一〇一年度上半年

附表二

單位：新台幣仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一)	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額		以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係			額	度			
0	士林紙業股份有限公司	陽光士林開發公司	100%投資之子公司	\$ 2,600,391	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 400,000	—	20.04 %	\$ 5,200,782

註一：背書保證對象為本公司直接持有普通股股權百分之九十以上之被投資公司，故以不超過本公司實收資本額 1 倍為限。

註二：本公司對外背書保證總額以不超過本公司實收資本額 2 倍為限。

士林紙業股份有限公司及其轉投資公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與公司之關係	帳列科目	101.6.30			
					股數/單位數	帳面金額	比率(%)	市價(註一)
士 紙	基金	台新1699貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	1,475,912	19,308	—	19,308
	股票	萬海航運	本公司副董事長為該公司董事長	備供出售金融資產	29,933,031	437,022	1.35%	437,022
	股票	萬泰銀行	—	備供出售金融資產	1,070,383	8,659	0.07%	8,659
	股票	國泰金控	—	備供出售金融資產	140,060	4,097	0.00%	4,097
	股票	第一金控	—	備供出售金融資產	182,209	3,161	0.00%	3,161
	股票	遠東商銀	—	備供出售金融資產	62,668	711	0.00%	711
	股票	嘉新水泥	—	備供出售金融資產	66,162	897	0.01%	897
	股票	士林環境	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	26,339	100.00%	26,339
	股票	陽光士林開發	子公司	採權益法之長期股權投資	200,100,000	3,504,841	100.00%	3,504,841
	股票	台灣惠爾得	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,330	4,126	4.17%	13,131
陽光士林開發	股票	大地都更建設	子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	103	100.00%	103
士林環境淨化	基金	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產	1,879,860	26,325	—	26,325

(註一)：無市價者，則以股權淨值為市價。

士林紙業股份有限公司

本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度上半年

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種類及 名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出			金融資產		期		末
					單	金	單	金	單	售	帳	處	評	單	金			
					位	額	位	額	位	價	面	分	價	位	額	位	額	
士紙	日盛貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產	台灣銀行	-	399,806	5,701	11,226,297	160,300	11,626,103	166,039	165,999	40	2	-	-			
士紙	台新1699貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產	台灣銀行	-	-	-	16,962,620	221,700	15,486,708	202,465	202,404	61	12	1,475,912	19,308			

士林紙業股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國一〇一年度上半年

附表五

單位：新台幣仟元

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 本期損失	本期認列之 投資損失
				本期期末	上期期末	股 數	比率(%)	帳 面 金 額		
士 紙	士林環境 淨化股份 有限公司	台北市士林區 大東路 138 號 3 樓	廢棄物清理	15,075	15,075	1,500,000	100.00	26,339	(32)	(32)
士 紙	陽光士林 開發股份 有限公司	台北市士林區 福德路 31 號	投資區開發	3,806,419 (註一)	3,806,419	200,100,000	100.00	3,504,841	(40,001)	(40,001)
陽光士林 開發	大地都更 建設股份 有限公司	台北市士林區 福德路 31 號	都市更新重建	1,000	1,000	100,000	100.00	103	(38)	(38)

(註一)：其中 3,805,420 仟元係以分割讓與之方式，將本公司不動產開發等相關業務之營業價值由陽光士林開發公司以發行新股之方式受讓。

士 林 紙 業 股 份 有 限 公 司

重 要 會 計 科 目 明 細 表 目 錄

明細表一	現金及約當現金明細表
明細表二	公平價值變動列入損益之金融資產-流動
明細表三	備供出售金融資產-流動
明細表四	應收票據明細表
明細表五	應收帳款明細表
明細表六	存貨明細表
明細表七	採權益法之長期股權投資變動明細表
明細表八	固定資產變動明細表
明細表九	出租資產變動明細表
明細表十	閒置資產變動明細表
明細表十一	短期借款明細表
明細表十二	應付短期票券明細表
明細表十三	應付票據明細表
明細表十四	應付帳款明細表
明細表十五	應付費用明細表
明細表十六	其他流動負債明細表
明細表十七	營業收入明細表
明細表十八	營業成本明細表
明細表十九	營業費用明細表
明細表二十	營業外收入及利益、費用及損失明細表

士林紙業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項	目	金	額
零用金及庫存現金		\$	251
銀行存款			
支票存款			56
活期存款			17,148
外幣存款(註)			44,204
合 計		\$	61,659

註：外幣存款係美金存款 1,478 仟元、歐元存款 0.2 仟元及日幣存款 75 仟元，按民國 101 年 6 月 29 日匯率 US\$1=NT\$29.88、EUR\$1=37.56、JPY\$1=NT\$0.3754 評價。

士林紙業股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

<u>金 融 商 品 名 稱</u>	<u>股 數 / 單 位 數</u>	<u>面 值</u>	<u>總 額</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>公 平 價 值</u>	<u>單 價 (元)</u>	<u>總 額</u>
基金：							
台新 1699 貨幣市場基金	1,475,912	-	<u>\$ 19,296</u>	<u>\$ 19,296</u>	13.08		<u>\$ 19,308</u>

士林紙業股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

金 融 商 品 名 稱	股 數 / 單 位 數	面 值	總 額		公 平 價 值	
			取 得 成 本	單 價 (元)	總 額	單 價 (元)
股票：						
萬海航運	29,933,031	10	\$ 299,330	\$ 516,384	14.60	\$ 437,022
國泰金控	140,060	10	1,400	13,075	29.25	4,097
萬泰商銀	1,070,383	10	10,704	9,207	8.09	8,659
第一金控	182,209	10	1,822	11,975	17.35	3,161
嘉新水泥	66,162	10	662	1,155	13.55	897
遠東商銀	62,668	10	627	701	11.35	711
合 計			<u>\$ 314,545</u>	<u>\$ 552,497</u>		<u>\$ 454,547</u>

士林紙業股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
				<u>\$</u>	<u>10,000</u>
			泰陽紙業公司		

士林紙業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
信義紙業公司	\$ 16,789
泰陽紙業公司	10,255
鴻德紙業公司	7,751
LEE YANG PAPER CO., LTD	7,507
合生紙業公司	6,889
PPH PRINTING AND PACKAGING (PG) SDN BHD.,	3,897
其他（各戶金額在 3,620 仟元以下者）	19,304
合 計	<u>\$ 72,392</u>

士林紙業股份有限公司
存貨明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目 摘	金	額
項	目 摘	成 本	淨 變 現 價 值
製成品	平板紙及捲筒	\$ 110,346	\$ 118,442
在製品	平板紙及捲筒	24,627	21,243
原料	木漿	35,154	36,370
	廢紙	22,002	21,792
	藥料	17,071	17,043
物料	機械元件	11,514	11,514
	包裝材料	15,197	15,197
	造紙設備	6,747	6,747
	五金零件	8,507	8,507
	重油	6,210	6,210
	其他零星材料	4,439	4,439
	在途材料		17,925
合 計		279,739	\$ 285,429
減：備抵存貨跌價損失		(5,259)	
存貨淨額		\$ 274,480	

士林紙業股份有限公司
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六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外，餘係新台幣仟元

採 權 益 法
認 列 之 投 資 備 供 出 售 金 融 資

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		損 失		產 未 實 現 利 益		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	股 數 持 股 (仟 股) 比 例 %	金 額	單 價 (元)	總 價	
士林環境淨化	1,500	\$ 26,275	—	\$ —	\$ —	—	\$ —	(32)	\$ 96	1,500	100%	\$ 26,339	—	\$ 26,339	無
陽光士林開發	200,100	3,544,842	—	—	—	—	—	(40,001)	—	200,100	100%	3,504,841	—	3,504,841	無
		<u>\$ 3,571,117</u>			<u>\$ —</u>			<u>\$ (40,033)</u>	<u>\$ 96</u>			<u>\$ 3,531,180</u>		<u>\$ 3,531,180</u>	

士林紙業股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成本：					
土 地	\$ 6,310	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,310
房 屋 及 建 築	427,448	350	—	2,646	430,444
機 器 設 備	1,297,033	30,666	1,507	14,581	1,340,773
運 輸 設 備	17,455	1,076	—	—	18,531
雜 項 設 備	69,218	6,566	—	—	75,784
小 計	<u>1,817,464</u>	<u>38,658</u>	<u>1,507</u>	<u>17,227</u>	<u>1,871,842</u>
重估增值：					
土 地	25,298	—	—	—	25,298
房 屋 及 建 築	12,530	—	—	—	12,530
小 計	<u>37,828</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>37,828</u>
成本及重估增值	<u>1,855,292</u>	<u>38,658</u>	<u>1,507</u>	<u>17,227</u>	<u>1,909,670</u>
未完工程及預付設備款	12,588	14,046	—	(17,227)	9,407
固定資產總額	<u>1,867,880</u>	<u>\$ 52,704</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ —</u>	<u>1,919,077</u>
減：累計折舊					
房 屋 及 建 築	(331,912)	\$(6,323)	\$ —	\$ —	(338,235)
機 器 設 備	(1,023,828)	(27,130)	697	—	(1,050,261)
運 輸 設 備	(10,116)	(766)	—	—	(10,882)
雜 項 設 備	(57,499)	(4,396)	—	—	(61,895)
合 計	<u>(1,423,355)</u>	<u>\$(38,615)</u>	<u>697</u>	<u>\$ —</u>	<u>(1,461,273)</u>
固 定 資 產 淨 額	<u>\$ 444,525</u>				<u>\$ 457,804</u>

士林紙業股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成本：				
土 地	\$ 754	\$ —	\$ —	\$ 754
房 屋 及 建 築	4,135	—	—	4,135
雜 項 設 備	918	—	—	918
小 計	<u>5,807</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,807</u>
重估增值：				
土 地	<u>35,422</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>35,422</u>
成本及重估增值	<u>41,229</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>41,229</u>
減：累計折舊				
房 屋 及 建 築	(4,005)	\$ (3)	\$ —	(4,008)
雜 項 設 備	<u>(688)</u>	<u>(51)</u>	<u>—</u>	<u>(739)</u>
合 計	<u>(4,693)</u>	<u>\$ (54)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(4,747)</u>
出租資產淨額	<u>\$ 36,536</u>			<u>\$ 36,482</u>

士林紙業股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成本：				
土 地	\$ 246	\$ —	\$ —	\$ 246
房屋及建築	46,848	—	—	46,848
機器設備	297,830	—	111	297,719
運輸設備	146	—	—	146
雜項設備	49	—	—	49
小 計	<u>345,119</u>	<u>—</u>	<u>111</u>	<u>345,008</u>
重估增值：				
土 地	16,163	—	—	16,163
成本及重估增值	<u>361,282</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 111</u>	<u>361,171</u>
減：累計折舊				
房屋及建築	(15,347)	\$ (50)	\$ —	(15,397)
機器設備	(181,226)	(198)	69	(181,355)
運輸設備	(147)	—	—	(147)
雜項設備	(43)	(1)	—	(44)
合 計	<u>(196,763)</u>	<u>\$ (249)</u>	<u>\$ 69</u>	<u>(196,943)</u>
減：累計減損				
房屋及建築	(29,773)	\$ —	\$ —	(29,773)
機器設備	(110,005)	—	40	(109,965)
合 計	<u>(139,778)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 40</u>	<u>(139,738)</u>
閒置資產淨額	<u>\$ 24,741</u>			<u>\$ 24,490</u>

士林紙業股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間(%)	融 資 額	度 抵 押 或 擔 保
台灣銀行	擔保借款	\$ 260,000	101.6.07~101.9.05	1.06	NTD 350,000 仟元	永安土地、廠房
台灣銀行	信用借款	—	—	—	NTD 100,000 仟元 USD 7,500 仟元	—
玉山銀行	信用借款	70,000	101.6.22~101.7.20	1.05	NTD 150,000 仟元	—
		<u>\$ 330,000</u>				

士林紙業股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額		
		(%)	發行金額	未攤銷折價	帳面價值
國際票券	101.05.11~101.07.10	1.05	\$ 50,000	\$ 14	\$ 49,986
國際票券	101.05.18~101.07.17	1.05	180,000	88	179,912
大中票券	101.05.03~101.07.02	1.05	70,000	4	69,996
			\$ 300,000	\$ 106	\$ 299,894

士林紙業股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
良芳紙業公司	\$ 5,435
台灣紙業公司	4,544
其他（各戶金額在 510 元以下者）	<u>213</u>
合計	<u><u>\$ 10,192</u></u>

士林紙業股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
申豐化學工業公司	\$ 28,484
允連興業公司	25,858
樹權企業公司	19,865
台灣紙業公司	14,584
勇實貿易公司	11,189
良芳紙業公司	9,492
其他（金額在 9,071 元以下者）	71,956
合 計	<u>\$ 181,428</u>

士林紙業股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付	運	什	費	運什費	\$ 10,585
應付	薪	資	績	效獎金、年終獎金	8,933
應付	水	電	費	水電費	4,240
應付	費	用	重	渣、輕渣、污泥處理費等	4,092
其他	(金額在 2,747 元以下者)		物	料款、地價稅、借款利息等	27,097
合	計				<u>\$ 54,947</u>

士林紙業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付設備工程款		應付設備工程款等		\$	4,123
其	他	代收保險費、代收福利金等			1,499
合	計			\$	5,622

士林紙業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一一年度上半年

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>單</u>	<u>位</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
白	紙	板	噸	52,287		\$	942,803
非	白	紙	板	噸	4,986		103,851
營業收入淨額						\$	<u><u>1,046,654</u></u>

士林紙業股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一一年度上半年

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
自製產品銷貨成本：		
原料耗用		\$ 609,866
期初原料	\$ 60,909	
加：本期進料	618,248	
製成品轉入	4,936	
期末存料	(74,227)	
物料耗用		125,578
期初存料	51,158	
加：本期進料	210,236	
減：其他領料	(83,202)	
期末存料	(52,614)	
直接人工		48,128
製造費用		211,146
製造成本		994,718
加：期初在製品		24,316
減：期末在製品		(24,627)
製成品成本		994,407
加：期初製成品		117,484
減：期末製成品		(110,346)
轉作原料		(4,936)
轉其他		(11)
		996,598
減：存貨跌價回升利益		(4,562)
合 計		\$ 992,036

士林紙業股份有限公司
營業費用明細表
民國一〇一年度上半年

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	合 計
薪 資	\$ 2,516	\$ 11,230	\$ 3,995	\$ 17,741
運 費	49,066	2	—	49,068
保 險 費	245	881	359	1,485
職 工 福 利	—	1,093	—	1,093
佣 金 支 出	15,180	—	—	15,180
勞 務 費	—	2,019	—	2,019
消 耗 材 料	—	—	719	719
其 他 費 用	3,882	6,070	2,013	11,965
合 計	<u>\$ 70,889</u>	<u>\$ 21,295</u>	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 99,270</u>

士林紙業股份有限公司
營業外收入及利益、費用及損失明細表
民國一〇一年度上半年

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業外收入及利益					
	兌換利益淨額			\$	1,860
	租金收入				6,725
	利息收入				333
	金融資產評價利益				131
	其他收入	補助款收入等			4,423
	合 計			\$	<u>13,472</u>
營業外費用及損失					
	利息支出			\$	3,598
	處分固定資產及閒置損失				812
	採權益法認列之投資損失				40,033
	出租及閒置資產折舊				303
	其他支出				3
	合 計			\$	<u>44,749</u>