

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：台北市南京東路二段88號六樓

電話：(02)2542-2231

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~38		六~二四
	(七) 關係人交易	38~39		二五
	(八) 質抵押之資產	39		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39~41		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	41		二八
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~50		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	43、51		三十
	3. 大陸投資資訊	43、52		三十
	(十四) 部門資訊	44		三一

會計師核閱報告

台灣肥料股份有限公司 公鑒：

台灣肥料股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）633,965 仟元及 641,023 仟元，分別占合併資產總額 0.82% 及 0.79%；負債總額分別為 90,339 仟元及 70,690 仟元，分別占合併負債總額 0.34% 及 0.24%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益分別為損失 10,342 仟元及利益 945 仟元與損失 17,113 仟元及損失 46,144 仟元，分別占合併綜合損益總額 9.55% 及 0.05% 與 (23.51%) 及 (2.78%)。又如合併財務報表附註十三所述，台灣肥料股份有限公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 10,713,774 仟元及 11,197,163 仟元，及民國 105 年及 104 年 7 月 1 日

至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其相關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額計(94,187)仟元及 437,046 仟元與(134,686)仟元及 791,810 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三十所揭露與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

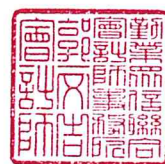
會計師 王 儀 雯

王儀雯



會計師 郭 文 吉

郭 文 吉



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 10 月 28 日

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	1,062,073	2	\$	2,474,406	3	\$	2,617,108	3
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)		3,223,837	4		8,729,292	11		9,872,600	12
1150	應收票據 (附註八)		222,320	-		432,891	1		543,501	1
1170	應收帳款 (附註八及二五)		1,667,094	2		1,671,883	2		1,615,560	2
1200	其他應收款 (附註二五)		175,337	-		1,673	-		251,265	-
1300	存貨 (附註十)		1,402,586	2		1,903,509	2		1,831,542	2
1324	在建房地 (附註十一)		247,699	1		271,198	-		744,207	1
1410	預付款項 (附註二五)		794,018	1		499,591	1		654,729	1
1470	其他流動資產		15,450	-		287,700	-		382,286	-
1476	其他金融資產—流動 (附註六)		7,144,264	9		2,628,202	3		2,228,239	3
11XX	流動資產總計		15,954,678	21		18,900,345	23		20,741,037	25
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		457,982	-		495,041	1		495,041	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		10,713,774	14		11,352,927	14		11,197,163	14
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二六)		26,934,773	35		27,232,915	34		27,282,801	33
1760	投資性不動產 (附註十五)		20,923,428	27		19,773,984	24		19,054,106	23
1780	無形資產		464,032	1		471,995	1		474,024	1
1840	遞延所得稅資產		343,598	-		358,990	-		288,942	-
1930	長期應收款及款項 (附註八)		397,485	-		540,884	1		474,027	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註六及二六)		65,800	-		65,800	-		65,800	-
1985	長期預付租金 (附註十六)		1,248,809	2		1,286,561	2		1,304,213	2
1990	其他非流動資產		47,439	-		24,363	-		24,168	-
15XX	非流動資產合計		61,597,120	79		61,603,460	77		60,660,285	75
1XXX	資 產 總 計		\$ 77,551,798	100		\$ 80,503,805	100		\$ 81,401,322	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款	\$	43,000	-	\$	10,000	-	\$	10,000	-
2150	應付票據		2,081	-		2,214	-		9,860	-
2110	應付銀行票據		-	-		-	-		790,891	1
2170	應付帳款 (附註二五)		716,598	1		1,196,312	2		824,291	1
2200	其他應付款		807,820	1		758,177	1		1,574,908	2
2230	本期所得稅負債		30,053	-		16,339	-		100,094	-
2310	預收款項 (附註十一)		336,529	-		203,781	-		906,589	1
2399	其他流動負債		63,681	-		61,901	-		64,510	-
21XX	流動負債合計		1,999,762	2		2,248,724	3		4,281,143	5
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動		262,018	-		327,750	-		327,750	-
2570	遞延所得稅負債		7,207,686	9		7,293,298	9		7,224,089	9
2630	長期遞延收入 (附註十五)		16,682,769	22		16,977,124	21		17,013,501	21
2640	淨確定福利負債—非流動		84,935	-		468,040	1		427,528	1
2645	存入保證金		336,877	1		221,009	-		227,890	-
25XX	非流動負債合計		24,574,285	32		25,287,221	31		25,220,758	31
2XXX	負債合計		26,574,047	34		27,535,945	34		29,501,901	36
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)									
3100	股 本		9,800,000	13		9,800,000	12		9,800,000	12
3200	資本公積		2,232,791	3		2,237,678	3		2,234,334	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		3,683,109	5		3,440,401	4		3,440,401	4
3320	特別盈餘公積		33,590,944	43		33,590,944	42		33,590,609	41
3350	未分配盈餘		1,348,127	2		3,146,060	4		2,070,644	3
3300	保留盈餘總計		38,622,180	50		40,177,405	50		39,101,654	48
3400	其他權益		322,780	-		752,777	1		763,433	1
3XXX	權益合計		50,977,751	66		52,967,860	66		51,899,421	64
	負債與權益總計		\$ 77,551,798	100		\$ 80,503,805	100		\$ 81,401,322	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 10 月 28 日核閱報告)

董事長：陳吉仲



經理人：黃耀興



會計主管：簡照人



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八）	\$ 3,189,461	100	\$ 4,332,379	100	\$ 9,227,879	100	\$12,272,438	100
5000	營業成本（附註十八、十九及二五）	<u>2,649,984</u>	<u>83</u>	<u>3,290,853</u>	<u>76</u>	<u>7,798,574</u>	<u>84</u>	<u>10,014,390</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>539,477</u>	<u>17</u>	<u>1,041,526</u>	<u>24</u>	<u>1,429,305</u>	<u>16</u>	<u>2,258,048</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	79,535	3	84,583	2	215,264	2	266,705	2
6200	管理費用	251,493	8	238,405	5	651,733	7	767,179	6
6300	研究發展費用	<u>13,761</u>	<u>-</u>	<u>13,893</u>	<u>-</u>	<u>44,548</u>	<u>1</u>	<u>49,345</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>344,789</u>	<u>11</u>	<u>336,881</u>	<u>7</u>	<u>911,545</u>	<u>10</u>	<u>1,083,229</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>194,688</u>	<u>6</u>	<u>704,645</u>	<u>17</u>	<u>517,760</u>	<u>6</u>	<u>1,174,819</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失（附註十九）	5,487	-	43,581	1	5,893	-	(514,871)	(4)
7050	財務成本	(84)	-	(3,892)	-	(294)	-	(14,776)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(94,187)	(3)	437,046	10	(134,686)	(2)	791,810	6
7190	其他收入（附註十九）	<u>55,931</u>	<u>2</u>	<u>45,575</u>	<u>1</u>	<u>149,472</u>	<u>2</u>	<u>62,232</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(32,853)</u>	<u>(1)</u>	<u>522,310</u>	<u>12</u>	<u>20,385</u>	<u>-</u>	<u>324,395</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	161,835	5	1,226,955	29	538,145	6	1,499,214	12
7950	所得稅利益（費用）（附註二十）	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>(77,740)</u>	<u>(2)</u>	<u>(35,370)</u>	<u>-</u>	<u>(169,045)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利	<u>162,060</u>	<u>5</u>	<u>1,149,215</u>	<u>27</u>	<u>502,775</u>	<u>6</u>	<u>1,330,169</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,288)	-	2,288	-	(11,377)	-	(1,847)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	(764)	-	(5,519)	-	(2,095)	-	(23,685)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(312,582)	(10)	696,449	16	(502,137)	(6)	431,286	4
8399	與可能重分類項目之所得稅利益（費用）（附註二十）	<u>53,295</u>	<u>2</u>	<u>(118,396)</u>	<u>(3)</u>	<u>85,612</u>	<u>1</u>	<u>(73,117)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(270,339)</u>	<u>(8)</u>	<u>574,822</u>	<u>13</u>	<u>(429,997)</u>	<u>(5)</u>	<u>332,637</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 108,279)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 1,724,037</u>	<u>40</u>	<u>\$ 72,778</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,662,806</u>	<u>14</u>
	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 162,060</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,149,215</u>	<u>27</u>	<u>\$ 502,775</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,330,169</u>	<u>11</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>(\$ 108,279)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 1,724,037</u>	<u>40</u>	<u>\$ 72,778</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,662,806</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 1.36</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 1.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 10 月 28 日核閱報告)

董事長：陳吉仲



經理人：黃耀興



會計主管：簡照人



台灣肥料股份有限公司 三子分公司
合卺雅集房幼堂
民國 105 年 庚申 年 丁巳 月 己巳 日 陰 9 月
（僅經拉閱） 吳俊一 康公勉 華計 華則主



· 經理人：黃耀興 ·

會計主管：簡照人

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 10 月 28 日核閱報告)

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 538,145	\$ 1,499,214
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	526,774	507,494
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	134,686	(791,810)
A20200	攤銷費用	63,402	64,945
A21200	利息收入	(47,524)	(12,652)
A21300	股利收入	(41,782)	(42,867)
A23100	處分投資淨(利益)損失	(23,381)	35
A23500	金融資產減損損失	15,000	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	(6,662)	71,131
A24100	外幣兌換損失(利益)	3,996	(41,655)
A20300	其他應收款減損損失	4,294	-
A20900	財務成本	294	14,776
A29900	捐贈費用	-	223,650
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	196,567
A29900	提列負債準備	-	65,732
A23700	存貨跌價損失	-	58,000
A22700	處分投資性不動產損失	-	139
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	210,571	(159,376)
A31150	應收帳款	(4,657)	1,909,806
A31180	其他應收款	(242,514)	(89,192)
A31200	存 貨	500,923	314,343
A31990	在建房地	23,499	1,001,963
A31230	預付款項	(290,402)	83,598
A31240	其他流動資產	(2,177)	12,468
A31990	長期應收款	143,399	(95,777)
A32130	應付票據	(133)	(217)
A32150	應付帳款	(471,833)	(464,274)
A32180	其他應付款	299,357	374,299
A32210	預收款項	132,748	(741,364)
A32230	其他流動負債	1,780	(23,305)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A32240	淨確定福利負債	(\$ 383,105)	\$ 8,567
A32250	遞延收入	(294,355)	14,232,495
A33000	營運產生之現金流入	790,343	18,176,733
A33100	收取之利息	46,348	11,463
A33200	收取之股利	41,782	1,137,047
A33300	支付之利息	(294)	(50,305)
AC0500	退還之所得稅	249,897	-
A33500	支付之所得稅	-	(725,938)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,128,076</u>	<u>18,549,000</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	5,606,626	155,222
B06500	其他金融資產增加	(4,516,062)	(2,195,246)
B05400	投資性不動產增加	(1,164,803)	(323,871)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(452,335)	(434,444)
B00300	取得備供出售金融資產	(84,772)	(9,945,257)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	24,390	63,415
B03700	存出保證金增加	(23,076)	-
B07300	預付租賃款增加	(15,995)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,694	46,022
B04500	無形資產增加	(2,413)	(1,180)
B03800	存出保證金減少	-	3,078
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(620,746)</u>	<u>(12,632,261)</u>
籌資活動之現金流量			
C04500	發放現金股利	(2,058,000)	(2,156,000)
C03000	存入保證金增加	115,868	56,931
C00100	短期借款增加(減少)	33,000	(1,700,000)
C01900	償還一年內到期長期借款	-	(140,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,909,132)</u>	<u>(3,939,069)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(10,531)</u>	<u>28,878</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,412,333)	2,006,548
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,474,406</u>	<u>610,560</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,062,073</u>	<u>\$ 2,617,108</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年10月28日核閱報告)

董事長：陳吉仲



經理人：黃耀興



會計主管：簡照人



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 35 年 5 月成立，所營業務主要為各種無機、有機化學肥料及各種化學品之製造、銷售暨不動產開發租售業務等。本公司股票自 87 年 3 月 24 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 10 月 28 日提報董事會並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估106年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜

合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

(四) 其他重大會計政策

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 3,002	\$ 4,627	\$ 3,443
活期及支票存款	1,059,071	1,169,779	1,313,665
原始到期日在 3 個月以內之 銀行定期存款	-	1,300,000	1,300,000
	<u>\$ 1,062,073</u>	<u>\$ 2,474,406</u>	<u>\$ 2,617,108</u>

原始到期日在 3 個月以上之定期存款帳列其他金融資產，並依其到期日是否超過一年來區分為流動及非流動。

現金及銀行存款於報導期間結束日之利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行存款	0.01%~0.23%	0.02%~0.33%	0.02%~0.33%
原始到期日在 3 個月以內之 銀行定期存款	-	0.75%	0.80%
原始到期日在 3 個月以上之 銀行定期存款	0.27%~17.1%	0.45%~17.1%	-

七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內上市（櫃）股票	\$ 70,581	\$ 76,315	\$ 79,599
基金受益憑證	3,153,256	8,652,977	9,793,001
	<u>\$ 3,223,837</u>	<u>\$ 8,729,292</u>	<u>\$ 9,872,600</u>
流 動	<u>\$ 3,223,837</u>	<u>\$ 8,729,292</u>	<u>\$ 9,872,600</u>

八、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據			
應收票據—商品	\$ 166,293	\$ 142,637	\$ 283,109
應收房地票據	144,586	455,579	409,607
	<u>\$ 310,879</u>	<u>\$ 598,216</u>	<u>\$ 692,716</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 222,320	\$ 432,891	\$ 543,501
長期應收票據	<u>88,559</u>	<u>165,325</u>	<u>149,215</u>
	<u>\$ 310,879</u>	<u>\$ 598,216</u>	<u>\$ 692,716</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－商品	\$ 1,578,125	\$ 1,322,203	\$ 1,529,022
應收房地款	474,297	815,858	500,654
減：未實現利息收入	(76,402)	(90,619)	(68,422)
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,882)</u>
	<u>\$ 1,976,020</u>	<u>\$ 2,047,442</u>	<u>\$ 1,940,372</u>
應收帳款	\$ 1,667,094	\$ 1,671,883	\$ 1,615,560
長期應收款	<u>308,926</u>	<u>375,559</u>	<u>324,812</u>
	<u>\$ 1,976,020</u>	<u>\$ 2,047,442</u>	<u>\$ 1,940,372</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法收回之金額。

除已提列減損者，於報導期間結束日合併公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款（包括長期應收款）之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 1,838,736	\$ 1,971,672	\$ 1,843,637
30天以內	41,594	27,673	56,862
31至60天	52,677	15,631	7,280
61天以上	<u>43,013</u>	<u>32,466</u>	<u>53,475</u>
合計	<u>\$ 1,976,020</u>	<u>\$ 2,047,442</u>	<u>\$ 1,961,254</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於報導期間結束日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30 天內	\$ 41,594	\$ 27,673	\$ 56,862
31 至 60 天	52,677	15,631	7,280
61 天以上	43,013	32,466	32,593
	<u>\$ 137,284</u>	<u>\$ 75,770</u>	<u>\$ 96,735</u>

截至 105 年 9 月 30 日止，因各肥料經、代銷客戶向農委會申請之肥料價差補貼款部分尚未核撥，致已逾期但未減損應收帳款增加。

截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司因銷售房地所產生之應收房地款總額為 618,883 仟元，其中包括因分期付款銷售所產生之長期應收款 385,328 仟元及長期應收票據 88,559 仟元，預期 105、106 及 107 年度以後分別收回 21,710 仟元、85,539 仟元及 366,638 仟元。

上述應收房地款 618,883 仟元之中，部分係以所出售之房地及本票作為擔保，並設定抵押權予合併公司。

九、以成本衡量之金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）公司			
啟航貳創業投資股份有限公司	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000
啟航創業投資股份有限公司	100,000	100,000	100,000
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	52,800	52,800
生源創業投資股份有限公司	42,000	42,000	42,000
富鼎創業投資股份有限公司	32,195	56,585	56,585
曄世生物科技股份有限公司	20,989	20,989	20,989
台安生物科技股份有限公司	7,667	7,667	7,667

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
百泰生物科技股份有限公司	\$ 2,331	\$ -	\$ -
鼎唐能源科技股份有限公司	-	15,000	15,000
合計	<u>\$ 457,982</u>	<u>\$ 495,041</u>	<u>\$ 495,041</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 457,982</u>	<u>\$ 495,041</u>	<u>\$ 495,041</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於報導期間結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

鼎唐能源科技股份有限公司因持續虧損，合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失計 15,000 仟元。

合併公司之關聯企業百泰生物科技股份有限公司於 105 年 2 月進行現金增資，惟本公司並未參與，致持股比率自 20.62% 下降至 17.89%，經合併公司管理階層評估對該公司已無重大影響力，故按公允價值轉列為以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 4,887 仟元。

十、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 1,109,466	\$ 1,194,654	\$ 1,355,886
製 成 品	284,744	701,383	469,286
商 品	8,376	7,472	6,370
	<u>\$ 1,402,586</u>	<u>\$ 1,903,509</u>	<u>\$ 1,831,542</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,458,677 仟元及 2,856,445 仟元與 7,290,236 仟元及 8,905,806 仟元。104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值變動所認列之跌價損失分別為 569 仟元及 58,000 仟元。

十一、在建房地及預收房地款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>在建房地</u>			
R5 住宅開發案（日升月恆）	\$ 247,669	\$ 271,168	\$ 744,177
其 他	30	30	30
	<u>\$ 247,699</u>	<u>\$ 271,198</u>	<u>\$ 744,207</u>
<u>預收房地款</u>			
R5 住宅開發案（日升月恆）	<u>\$ 187,065</u>	<u>\$ 135,070</u>	<u>\$ 793,183</u>

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
本公司	台莊資產管理開發股份有限公司	國際貿易、肥料等批發及不動產租賃、加油站經營等業務	100%	100%	100%
	台灣國際農業開發股份有限公司（註）	有機農業之批發及零售業	100%	100%	100%
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%	100%	100%
	台灣海洋深層水股份有限公司	飲料批發業、食品什貨批發業	100%	100%	100%
	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD.	國際貿易、肥料等批發	100%	100%	100%
	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	投資及控股	100%	100%	100%
台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	飲料及化妝品之批發買賣業	100%	100%	100%
台莊資產管理開發股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%	100%	100%
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	不動產租賃業	100%	100%	100%

註：原名為台肥生技股份有限公司，自 105 年 8 月 16 日起更名為台灣國際農業開發股份有限公司。

上表所列之所有子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十三、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 10,713,774</u>	<u>\$ 11,352,927</u>	<u>\$ 11,197,163</u>
<u>投資關聯企業</u>			
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大性之關聯企業			
朱拜爾肥料股份有限 公司	\$ 10,713,774	\$ 11,349,635	\$ 11,195,331
個別不重大之關聯企業			
百泰生物科技股份有限 公司	-	3,292	1,832
	<u>\$ 10,713,774</u>	<u>\$ 11,352,927</u>	<u>\$ 11,197,163</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
朱拜爾肥料股份有限公司	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土 地	\$ 16,192,986	\$ 16,203,074	\$ 16,203,075
建 築 物	2,645,758	2,668,349	2,676,040
機器設備	6,790,904	7,004,918	7,085,553
運輸設備	22,493	22,479	23,005
其他設備	278,935	288,534	294,454
未完工程及待驗設備	<u>1,003,697</u>	<u>1,045,561</u>	<u>1,000,674</u>
	<u>\$ 26,934,773</u>	<u>\$ 27,232,915</u>	<u>\$ 27,282,801</u>

除認列折舊費用及下段所述外，合併公司之不動產、廠房及設備於105年及104年7月1日至9月30日與105年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司於 104 年 5 月董事會決議，將已停產之新竹及高雄廠部分建築物及機器設備辦理拆除及報廢作業，故於 104 年第 3 季認列減損損失 196,567 仟元及處分損失 71,131 仟元。

合併公司之不動產、廠房及設備係按重大組成要素以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物－裝潢工程等其他項目	3 至 15 年
建築物－建物、倉庫、堆儲場	16 至 60 年
機器設備－一般生產設備	3 至 15 年
機器設備－儲槽、供電設備等	16 至 40 年
運輸設備	3 至 15 年
其他設備	3 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十五、投資性不動產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
已出租投資性不動產	\$ 8,319,545	\$ 8,326,058	\$ 8,327,544
開發中投資性不動產	6,283,353	5,682,617	5,521,956
尚待開發投資性不動產	<u>6,320,530</u>	<u>5,765,309</u>	<u>5,204,606</u>
	<u>\$ 20,923,428</u>	<u>\$ 19,773,984</u>	<u>\$ 19,054,106</u>

除開發成本持續投入外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

已出租投資性不動產包括南港經貿園區 C3／C6／C7／C8／C9 土地，均採設定地上權方式出租予他人。

(一) 南港經貿園區 C6／C7／C8／C9 土地地上權設定契約主要條款如下：

1. 地上權存續期間為 50 年，自地上權登記完成之日起算。地上權存續期間屆滿或本契約終止時，承租人應立即辦理地上權之塗銷登記，並應將本基地內建築改良物（包括主建物、附屬建物、共同使用部分、公設、停車位、裝修及機電、空調、水、電、瓦斯等其他一切附屬設施）無償移轉登記為本公司所有並點交。

2. 地上權之權利金總金額為 3,200,889 仟元(帳列長期遞延收入)，自 95 年 6 月 13 日起按地上權存續期間 50 年分年認列權利金收入。截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，本公司因上述營業租賃協議所收取之地上權權利金未攤銷餘額分別為 2,542,039 仟元及 2,606,057 仟元。
3. 除權利金外，自簽約日起，承租人每年應支付之地租以當年度公告地價年息百分之八計算。公告地價調整時，其地租應於公告地價調整之日起按其調整比率隨同調整。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司所收取之租金分別為 258,849 仟元及 162,589 仟元。
4. 承租人不得將地上權及建築改良物所有權轉讓第三人，包括不得以信託方式讓與第三人，並不得供第三人為他項權利之標的。
5. 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

(二) 南港經貿園區 C3 土地於 104 年 9 月 15 日與中國信託人壽保險股份有限公司及台灣人壽保險股份有限公司簽訂地上權契約，其主要條款如下：

1. 地上權存續期間為 45 年，自地上權登記完成之日起算。地上權存續期間屆滿或本契約終止時，除出租人於契約期滿 5 年前另有書面指示拆除外，承租人應保持本土地及興建之建築改良物暨附屬設施與設備於可使用之狀況，並塗銷一切物權設定及消除所有負擔，無條件無償轉予出租人或出租人指定之第三人。
2. 地上權之權利金總金額為 14,288,705 仟元(帳列長期遞延收入)，自 104 年 12 月 10 日起按地上權存續期間 45 年分年認列權利金收入。截至 105 年 9 月 30 日止，本公司因上述營業租賃協議所數取之土地上權權利金未攤銷餘額 14,032,919 仟元。
3. 除權利金外，自登記日起，承租人應按地上權登記持分面積之當期土地公告地價總額百分之零點八計算。公告地價調整時，其地租應於公告地價調整之日起按其調整比率隨同調整。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司所收取之租金為 36,112 仟元。

4. 承租人取得之地上權，除經本公司事前書面同意外，不得轉讓予第三人，亦不得將地上權供為他項權利之標的、設定其他負擔或辦理信託等行為。
5. 承租人及其他地上權持分人應於完成設定地上權之日起 9 年 6 個月至滿 10 年當日，以書面通知本公司是否再延長地上權存續年期 40 年，倘承租人及其他地上權持分人選擇延長，延長後之地上權存續期間共計 85 年整，並另收取權利金 15,000,000 仟元（含稅）。
6. 承租人於簽約日前依約規定提供 102 央債甲 5 及 103 央甲 14 公債予本公司作為履約擔保品。上述公債 105 年 9 月 30 日公平價值分別為 1,078,946 仟元及 1,669,553 仟元。

(三) 開發中投資性不動產包括位於新竹市、花蓮市及南港經貿園區之 C2 觀光旅館案土地及商辦大樓招租案。C2 觀光旅館案係分別由漢來國際飯店股份有限公司及凱撒大飯店股份有限公司得標，並於 102 年 12 月 31 日簽訂協同規劃協議書，作為雙方後續簽署租賃契約之依據。

該協議書主要內容摘要如下：

1. 本公司負責主導租賃標的物之興建事宜，並由得標廠商協助，租賃標的物建造成本由本公司負擔；雙方應協力負責於本協議書簽屬日後 6 年內（暫訂於 2019 年 10 月 8 日前完工）完成租賃標的物之興建。
2. 租賃契約自起租日起算共計 20 年，承租人得依租賃契約享有續租 10 年之優先承租權。於租賃期間屆滿或租賃契約終止後，承租人應以租賃標的物當時之狀況返還點交予本公司。
3. 承租人自租賃標的物之開始營運日起應給付租金於本公司，租金以保證租金及抽成租金孰高者收取；保證租金於租金起算日起按月支付，且每滿週年按前一週年之保證租金上調 1%，抽成租金係按該目的事業當月份之總營業額之 16% 計算。
4. 承租人不得將本協議書及租賃契約之相關權利義務轉讓予第三人。

本案於 105 年 2 月 15 日業經台北市都市設計及土地使用開發許可審議委員會決議，准予核定，並於 105 年 5 月取得連續壁雜項照，惟建築執照尚未取得。

另 C2 商辦大樓招租案由東正投資股份有限公司得標，並於 104 年 1 月 30 日簽訂不動產租賃契約，本公司負責興建辦公大樓並將該辦公大樓及停車場區域租予東正投資股份有限公司，租賃期間自雙方完成點交租賃標的物起算 20 年。

投資性不動產之公允價值分別列示如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>C6/C7/C8/C9</u>			
公允價值	<u>\$ 24,139,596</u>	<u>\$ 24,696,664</u>	<u>\$ 24,696,664</u>
評價方式	獨立評價師於 105 年 3 月 11 日進行之評 價為基礎。	獨立評價師於 104 年 4 月 15 日進行之評 價為基礎。	獨立評價師於 104 年 4 月 15 日進行之評 價為基礎。
<u>C2</u>			
公允價值	<u>\$ 19,743,214</u>	<u>\$ 20,659,864</u>	<u>\$ 20,659,864</u>
評價方式	獨立評價師於 105 年 3 月 11 日進行之評 價為基礎。	獨立評價師於 104 年 4 月 15 日進行之評 價為基礎。	獨立評價師於 104 年 4 月 15 日進行之評 價為基礎。
<u>C3</u>			
公允價值	<u>\$ 34,427,661</u>	<u>\$ 38,322,761</u>	<u>\$ 38,322,761</u>
評價方式	獨立評價師於 105 年 3 月 11 日進行之評 價為基礎。	獨立評價師於 104 年 3 月 30 日進行之評 價為基礎。	獨立評價師於 104 年 3 月 30 日進行之評 價為基礎。

除上述投資性不動產，合併公司其他投資性不動產，因地段多屬工業區或其可比市場交易不頻繁，且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故尚無法可靠決定公允價值。

十六、長期預付租金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
台中港石化工業專業區土地	\$ 1,233,603	\$ 1,286,561	\$ 1,304,213
東埔寨磅遜港灣經濟特區			
土地	<u>15,206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,248,809</u>	<u>\$ 1,286,561</u>	<u>\$ 1,304,213</u>

本公司於 95 年 10 月 31 日與交通部台中港務局簽約承租台中港石化工業專業區土地約 247.298 平方公尺及合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施及公共道路作為原料倉儲之用。土地已於 96 年 4 月點交，有關契約主要條款如下：

- (一) 工業專區土地租賃期間每次為 20 年，續租至總租賃期間累計滿 50 年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。
- (二) 本公司於租賃土地上以預付租金方式出資，並以台中港務局名義興建西八、西九碼頭暨後線倉儲設施及公共道路，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述合作興建之設施及公共道路工程總支出金額計 1,500,481 仟元，取得之免租年限 101 年 12 月 21 日至 123 年 3 月 20 日止，本公司則按免租期間認列租金費用。

十七、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定及已發行之股數 (仟股)	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>
額定及已發行股本	<u>\$ 9,800,000</u>	<u>\$ 9,800,000</u>	<u>\$ 9,800,000</u>

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
受領贈與	\$ 44,803	\$ 44,803	\$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988	2,187,988
<u>不得做為任何用途</u>			
未按持股比例認列關聯企業現金增資	<u>-</u>	<u>4,887</u>	<u>1,543</u>
	<u>\$ 2,232,791</u>	<u>\$ 2,237,678</u>	<u>\$ 2,234,334</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，先提列法定盈餘公積 10%，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再將其餘額併同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務需要酌予保留或酌提特別盈餘公積後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之（四）員工福利費用。

本公司股東紅利應參酌所營事業多角化經營及景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金需求，且兼顧業務發展及股東權益，股東紅利之發放除當年度有重大投資計畫，重大財務狀況變動，重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，其現金股利分派比率，原則不低於當年度股利總額 10%，並於報經股東會同意後辦理。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 242,708	\$ 306,834		
股東紅利－現金	2,058,000	2,156,000	\$ 2.1	\$ 2.2

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 因未實現重估增值轉入保留盈餘所提列之特別盈餘公積 32,114,341 仟元，得於處分或重分類時迴轉。

十八、營業收入及成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入				
銷貨收入	\$ 2,809,178	\$ 2,995,758	\$ 8,065,939	\$ 9,102,450
租賃收入	377,982	178,486	1,076,605	522,699
銷售房屋收入	804	1,150,637	75,733	2,623,915
其他營業收入	12,323	11,983	38,078	39,053
減：銷貨退回及折讓	(10,826)	(4,485)	(28,476)	(15,679)
營業收入淨額	<u>3,189,461</u>	<u>4,332,379</u>	<u>9,227,879</u>	<u>12,272,438</u>
營業成本				
銷貨成本	2,458,677	2,856,445	7,290,236	8,905,806
租賃成本	191,307	133,729	491,273	709,593
銷售房屋成本	-	300,679	17,065	398,991
營業成本合計	<u>2,649,984</u>	<u>3,290,853</u>	<u>7,798,574</u>	<u>10,014,390</u>
營業毛利	<u>\$ 539,477</u>	<u>\$ 1,041,526</u>	<u>\$ 1,429,305</u>	<u>\$ 2,258,048</u>

十九、本期淨利之額外資訊

(一) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分投資利益（損失）	\$ 7,855	(\$ 35)	\$ 23,381	(\$ 35)
金融資產減損損失（附註九）	-	-	(15,000)	-
處分不動產、廠房及設備（損失）利益（附註十四）	(885)	7,427	6,662	(71,131)
淨外幣兌換利益	4,370	40,487	6,095	46,501
其他應收款減損損失（附註二五）	-	-	(4,294)	-
捐贈費用（附註二七）	-	-	-	(223,650)
不動產、廠房及設備減損損失（附註十四）	-	-	-	(196,567)

（接次頁）

(承 前 頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
背書保證負債準備	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 65,732)
處分投資性不動產損失	-	-	-	(139)
災害損失	-	(4,205)	-	(4,205)
其 他	(5,853)	(93)	(10,951)	87
	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 43,581</u>	<u>\$ 5,893</u>	<u>(\$ 514,871)</u>

(二) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 14,777	\$ 6,810	\$ 47,524	\$ 12,652
土地改良物拆遷補助 收入	-	-	46,870	-
股利收入	38,522	37,534	41,782	42,867
其 他	<u>2,632</u>	<u>1,231</u>	<u>13,296</u>	<u>6,713</u>
	<u>\$ 55,931</u>	<u>\$ 45,575</u>	<u>\$ 149,472</u>	<u>\$ 62,232</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 173,119	\$ 165,278	\$ 511,415	\$ 507,490
長期預付租金	17,652	17,653	53,026	52,959
投資性不動產	6,249	-	15,359	4
無形資產	<u>3,386</u>	<u>3,925</u>	<u>10,376</u>	<u>11,986</u>
合 計	<u>\$ 200,406</u>	<u>\$ 186,856</u>	<u>\$ 590,176</u>	<u>\$ 572,439</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 179,529	\$ 171,952	\$ 533,921	\$ 511,491
營業費用	17,161	14,904	47,357	60,944
業外支出	<u>3,716</u>	<u>-</u>	<u>8,898</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 200,406</u>	<u>\$ 186,856</u>	<u>\$ 590,176</u>	<u>\$ 572,439</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 185,723	\$ 238,538	\$ 557,273	\$ 624,635
勞健保費用	13,735	13,647	42,716	42,020
其他用人費用	<u>6,276</u>	<u>10,502</u>	<u>24,345</u>	<u>33,458</u>
	<u>205,734</u>	<u>262,687</u>	<u>624,334</u>	<u>700,113</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,241	\$ 4,719	\$ 15,337	\$ 13,792
確定福利計畫	<u>6,077</u>	<u>7,408</u>	<u>18,230</u>	<u>22,224</u>
	<u>11,318</u>	<u>12,127</u>	<u>33,567</u>	<u>36,016</u>
離職福利	<u>20,891</u>	<u>30</u>	<u>21,236</u>	<u>55,084</u>
其他員工福利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,241</u>
	<u>\$ 237,943</u>	<u>\$ 274,844</u>	<u>\$ 679,137</u>	<u>\$ 792,454</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 105,337	\$ 106,682	\$ 323,498	\$ 370,047
營業費用	<u>132,606</u>	<u>168,162</u>	<u>355,639</u>	<u>422,407</u>
	<u>\$ 237,943</u>	<u>\$ 274,844</u>	<u>\$ 679,137</u>	<u>\$ 792,454</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東會決議之修正章程，公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥 2.4% 為員工酬勞；提撥不高於 1.6% 為董事監察人酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 2.4% 及 1.6% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 3% 及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之 3% 及 2% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 28,236</u>	<u>\$ 13,453</u>	<u>\$ 33,697</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 18,824</u>	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 22,465</u>

104 年度員工及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度	103年度
員工酬勞／紅利－現金	\$ 63,542	\$ 68,084
董監事酬勞	42,362	45,390

上述員工酬勞／紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 105 年之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,720	\$ 93,418	\$ 20,024	\$ 116,008
未分配盈餘加徵	-	-	10,521	60,381
以前年度之調整	(10,582)	-	(10,565)	(33,063)
	(4,862)	93,418	19,980	143,326
遞延所得稅				
本期產生者	4,637	(15,678)	15,390	25,719
認列於損益之所得稅 （利益）費用	(\$ 225)	\$ 77,740	\$ 35,370	\$ 169,045

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	\$ 156	\$ -	\$ 249	\$ 201
— 採用權益法之關 聯企業及合資其 他綜合損益之 份額	53,139	(118,396)	85,363	(73,318)
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 53,295	(\$ 118,396)	\$ 85,612	(\$ 73,117)

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
87 年度以後未分配盈餘	\$ 1,348,127	\$ 3,146,060	\$ 2,070,644
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 187,358	\$ 945,082	\$ 1,019,466

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 22.18% 及 20.97%。

(四) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 162,060</u>	<u>\$1,149,215</u>	<u>\$ 502,775</u>	<u>\$1,330,169</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	980,000	980,000	980,000	980,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞或員工分紅	<u>320</u>	<u>822</u>	<u>756</u>	<u>1,690</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>980,320</u>	<u>980,822</u>	<u>980,756</u>	<u>981,690</u>

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

二二、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 50 年。營業租賃合約包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額（不含收取之地上權利金）如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1年以內	\$ 542,062	\$ 402,345	\$ 346,254
超過1年但不超過5年	2,064,333	1,501,439	1,284,558
超過5年	<u>14,184,580</u>	<u>9,963,967</u>	<u>8,123,074</u>
	<u>\$ 16,790,975</u>	<u>\$ 11,867,751</u>	<u>\$ 9,753,886</u>

二三、資本風險管理

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

合併公司資本結構包括公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 70,581	\$ -	\$ -	\$ 70,581
基金受益憑證	<u>3,153,256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,153,256</u>
	<u>\$3,223,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,223,837</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 76,315	\$ -	\$ -	\$ 76,315
基金受益憑證	<u>8,652,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,652,977</u>
合 計	<u>\$8,729,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,729,292</u>

104 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 79,599	\$ -	\$ -	\$ 79,599
基金受益憑證	<u>9,793,001</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,793,001</u>
	<u>\$9,872,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$9,872,600</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 10,734,373	\$ 7,815,739	\$ 7,795,500
備供出售金融資產（註2）	3,681,819	9,224,333	10,367,641
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,569,499	1,966,703	3,209,950

註 1：餘額包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、長期應收款及長期應收票據等餘額。

註 2：餘額包括分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額包括應付票據、應付帳款、其他應付款及短期借款等餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門主要負責財務計畫擬訂、資金調度及風險控管，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（主要為匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下列說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10% 予以調整。如新台幣相對於美金升值／貶值 10% 時，將使 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 43,308 仟元及 100,747 仟元。上述匯率波動所造成之影響，主要源自於合併公司於報導期間結束日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及外幣現金。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以管理利率風險。

合併公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 7,661,051	\$ 4,572,692	\$ 4,074,311
－金融負債	43,000	10,000	10,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	938,912	1,389,936	1,107,881
－金融負債	-	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 7,042 仟元及增加／減少 8,309 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於臺灣地區交易所之權益工具。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估投資組合之部位調整。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 161,192 仟元及 493,630 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至報導期間結束日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額及合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由各產品銷售部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，合併公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司出售之房地，部分房地款係以分期收取，並以設定房地抵押權予合併公司，以確保合併公司之權益。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 49,035	\$ 578,154	\$ 899,310	\$ -
固定利率借款	<u>44</u>	<u>40,049</u>	<u>3,009</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,079</u>	<u>\$ 618,203</u>	<u>\$ 902,319</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 83,806	\$1,148,558	\$ 724,339	\$ -
固定利率借款	<u>7</u>	<u>10,025</u>	<u>28</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 83,813</u>	<u>\$1,158,583</u>	<u>\$ 724,367</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 757,115	\$1,354,949	\$1,087,886	\$ -
固定利率借款	<u>9</u>	<u>10,025</u>	<u>63</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 757,124</u>	<u>\$1,364,974</u>	<u>\$1,087,949</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 43,000	\$ 10,000	\$ 10,000
— 未動用金額	<u>13,531,200</u>	<u>10,259,100</u>	<u>14,229,400</u>
	<u>\$ 13,574,200</u>	<u>\$ 10,269,100</u>	<u>\$ 14,239,400</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>540,000</u>	<u>540,000</u>	<u>750,000</u>
	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 750,000</u>

二五、關係人交易

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

(一) 營業交易

帳列項目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
進貨	關聯企業	<u>\$ 304,906</u>	<u>\$ 444,881</u>	<u>\$ 600,168</u>	<u>\$ 1,327,487</u>
銷貨收入	合資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455</u>

合併公司與其他關係人進銷貨之條件及價格與一般非關係人比較，並無重大不同。

報導期間結束日流通在外餘額如下：

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	合資	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 455</u>
其他應收款	合資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,251</u>
預付款項	關聯企業	<u>\$ 36,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 655,755</u>	<u>\$ 246,631</u>

合資 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO.,LTD.向銀行融資美金 10,000 仟元，由本公司及晉群公司擔任其連帶保證人，惟借款期間屆滿，TR ELECTRONIC CHEMICAL CO.,LTD.未能如期償還借款，故銀行請求連帶保證人代位清償部分借款。本公司受限於公開發行為他人背書保證辦法之規定，無法持續為 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO.,LTD.提供足額之背書保證，遂經董事會決議代 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO.,LTD.償還借款如下：

借 款 到 期 日	代 償 日	美 金 金 額	台 幣 金 額
103 年 3 月 27 日	103 年 6 月 27 日	\$ 4,570	\$ 144,641
104 年 4 月 26 日	104 年 4 月 24 日	3,300	102,610
105 年 3 月 27 日	105 年 3 月 31 日	2,147	70,026

本公司考量該公司之營運情況及還款能力，將上述款項已全數於 104 年提列減損損失。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,519	\$ 25,728	\$ 41,221	\$ 49,500
退職後福利	7,362	303	7,979	910
	<u>\$ 16,881</u>	<u>\$ 26,031</u>	<u>\$ 49,200</u>	<u>\$ 50,410</u>

二六、質抵押之資產

除附註另有說明者外，下列資產係提供予金融機構做為借款額度及購料額度保證等之擔保品，列示如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單	\$ 19,800	\$ 19,800	\$ 19,800
不動產、廠房及設備	-	-	1,308,375
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 1,328,175</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額為美金 8,482 仟元。
- (二) 截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 13,899,200 仟元。
- (三) 華固建設股份有限公司（以下稱華固公司）於 102 年對本公司提起民事訴訟，請求本公司給付因合建案房地互易時產生之營業稅 38,370 仟元，台北地方法院已於 103 年 6 月判決本公司敗訴，應給付華固公司 38,370 仟元之本息，本公司於 103 年 8 月提起上訴，惟高等法院於 104 年 6 月駁回，本公司又於 104 年 7 月向最高法院提起上訴，目前正待審理中。本公司已於 101 年將相關損失 38,370 仟元估列入帳。

(四) 本公司股東常會於 102 年 6 月 25 日決議，為鞏固與沙烏地阿拉伯基礎工業公司（SABIC 公司）長期合作關係，及確保與沙烏地阿拉伯王國（以下稱沙國）長期友好關係，基於朱拜爾肥料股份有限公司（朱拜爾公司）之盈餘回饋捐贈沙國政府單位或法人機構，回饋金額上限訂為美金 50,000 仟元。

本公司於 102 年 10 月與朱拜爾公司簽訂意向備忘錄，該備忘錄內容擇要如下：

1. 本公司同意以美金 42,000 仟元為總額，捐贈予沙國非營利組織或政府單位，並約定以半年為一期，分為 6 期捐贈，每次捐贈金額為美金 7,000 仟元，首期捐贈必須於 102 年 10 月前完成。
2. 每次捐贈金額係直接自朱拜爾公司盈餘分派款項中扣除，並先由朱拜爾公司在沙國當地成立捐贈專戶代為保管，再由朱拜爾公司尋找受贈對象並安排捐贈事宜。截至 105 年 9 月 30 日本公司捐贈情形如下：

期數	捐 贈 日 期	美 金 金 額	新 台 幣 金 額
第 1 期	102年10月	\$ 7,000	\$ 209,440
第 2 期	103年6月	7,000	208,635
第 3 期	103年12月	7,000	212,940
第 4 期	104年3月	7,000	223,650

(五) 本公司於 104 年 5 月 22 日董事會決議通過，由 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD. 為旭昌化學科技（昆山）有限公司出具支持函，供該公司向銀行辦理授信美金 300 萬元。該支持函內容摘要如下：

1. 台肥開曼公司將於所持有之股權比例低於 51% 時，立即通知銀行。
2. 維持對旭昌公司之管理及控制。
3. 提供旭昌公司適當之資源（包括但不限於財務、人員及技術上之協助），以協助該公司營運已履行其義務。

4. 當旭昌公司發生重大違約情事時，台肥開曼公司願採取法律所允許之必要措施，以協助或監督促使該公司償還全部借款或提供其他擔保品設定抵押於銀行。

二八、重大之期後事項

本公司於 105 年 10 月 14 日接獲財政部臺北國稅局來函，係關於 103 年至 105 年間捐贈沙烏地阿拉伯當地組織團體未辦理扣繳申報。根據所得稅法第 114 條第 1 款規定，應補繳之扣繳稅額約 140,065 仟元，本公司已於 105 年 10 月 28 日支付，相關罰鍰尚待國稅局裁定。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

105 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	12,602	31.36 (美金：新台幣)	\$ 395,199
美 金		1,208	0.0137 (美金：蒙幣)	37,883
				<u>\$ 433,082</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之投資				
沙 幣		1,281,263	8.36 (沙幣：新台幣)	<u>\$ 10,713,774</u>

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	13,604	32.825 (美金：新台幣)	\$ 446,551
美 金		1,078	0.0164 (美金：蒙幣)	35,385
				<u>\$ 481,936</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之投資</u>								
沙幣	\$	1,296,728		8.75 (沙幣：新台幣)			\$	<u>11,349,635</u>

外幣負債

貨幣性項目

美金		19,852		32.825 (美金：新台幣)			\$	<u>651,642</u>
----	--	--------	--	-----------------	--	--	----	----------------

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	37,141		32.87 (美金：新台幣)			\$	1,220,825
美金		1,042		0.0165 (美金：蒙幣)				<u>34,250</u>
							\$	<u>1,255,075</u>

非貨幣性項目

採權益法之投資

沙幣		1,277,347		8.76 (沙幣：新台幣)			\$	<u>11,195,331</u>
----	--	-----------	--	---------------	--	--	----	-------------------

外幣負債

貨幣性項目

美金		7,533		32.87 (美金：新台幣)			\$	<u>247,610</u>
----	--	-------	--	----------------	--	--	----	----------------

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美金	31.72 (美金：新台幣)		\$ <u>4,370</u>	31.98 (美金：新台幣)		\$ <u>40,487</u>

外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美金	32.43 (美金：新台幣)		\$ <u>6,095</u>	31.44 (美金：新台幣)		\$ <u>46,501</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，本公司之應報導部門為肥料化工及房產部門（包括租賃）。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
肥料化工	\$ 7,731,643	\$ 8,799,855	\$ 313,974	(\$ 414,462)
房 產	1,142,325	3,146,614	294,239	1,604,442
其 他	353,911	325,969	(90,453)	(15,161)
營業單位總額	<u>\$ 9,227,879</u>	<u>\$12,272,438</u>	517,760	1,174,819
其他利益及損失			5,893	(514,871)
財務成本			(294)	(14,776)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			(134,686)	791,810
其他收入			<u>149,472</u>	<u>62,232</u>
稅前淨利			<u>\$ 538,145</u>	<u>\$ 1,499,214</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產與負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>部門資產</u>			
肥料化工	\$ 55,071,951	\$ 58,522,768	\$ 59,954,097
房 產	21,768,565	21,279,277	20,734,599
其 他	<u>711,282</u>	<u>701,760</u>	<u>712,626</u>
部門資產總額	<u>\$ 77,551,798</u>	<u>\$ 80,503,805</u>	<u>\$ 81,401,322</u>
<u>部門負債</u>			
肥料化工	\$ 8,848,473	\$ 9,682,747	\$ 11,130,310
房 產	17,498,494	17,660,429	18,162,649
其 他	<u>227,080</u>	<u>192,769</u>	<u>208,942</u>
部門負債總額	<u>\$ 26,574,047</u>	<u>\$ 27,535,945</u>	<u>\$ 29,501,901</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一單位：係新台幣／外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額（註1）	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 （註3）	實際動支金額	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2）	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	因共同投資關係由各出 資股東依其持股比例 對其背書保證之公司	\$ -	\$ 66,626 (US\$ 2,130)	\$ - -	\$ - -	\$ -	-	\$ -	否	否	否
		台莊資產管理開發股份 有限公司	子公司	39,745	23,500	13,500	13,500	-	0.03	25,488,876	是	否	否

註1：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值 20%，且不超過該企業當期淨值之 50%。

註2：對外背書保證總額度以本公司淨值 50%為限。

註3：本公司已於 105 年 3 月 31 日代 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. 償還借款，故於期末已於無背書保證餘額。

台灣肥料股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：係仟股／新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 數 ／ 股 數	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值	
本公司	<u>受益憑證</u>							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	153,746	\$ 1,907,944	-	\$ 1,907,944	註 1
	日盛貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	84,947	1,245,312	-	1,245,312	註 1
	<u>股 票</u>							
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	20,000	200,000	18.50	284,530	註 3
	啟航創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	10.00	116,727	註 3
	台灣證券交易所股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	13,204	52,800	1.95	958,711	註 4
	生源創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,200	42,000	19.75	42,030	註 3
	富鼎創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,220	32,195	9.76	29,974	註 3
	曄世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,147	20,989	10.31	31,308	註 3
	台安生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	741	7,667	16.67	12,134	註 3
	百泰生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,167	2,331	17.89	9,648	註 3
	鼎唐能源科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	-	6.71	7,487	註 5
	華聯生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	404	-	0.76	2,269	註 3
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	9,202	70,581	0.04	70,581	註 2

註 1：公允價值係按 105 年 9 月底基金淨資產價值計算。

註 2：公允價值係按 105 年 9 月底收盤價計算。

註 3：公允價值係按未經會計師核閱之同期財務報表帳面淨值計算。

註 4：公允價值係按經會計師查核之最近期財務報表帳面淨值計算。

註 5：公允價值係按未經會計師核閱之最近期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：係仟單位／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	初買		入賣		出期						未
					單	位金額（註）	單	位金額（註）	單	位帳面成本	售價	處分（損）益	單	位金額（註）	
本公司	安聯台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	72,883	\$ 901,552	-	\$ -	72,883	\$ 900,000	\$ 902,887	\$ 2,887	-	\$ -	
	野村貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	64,011	1,031,453	-	-	64,011	1,030,000	1,032,311	2,311	-	-	
	群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	91,755	1,462,005	-	-	91,755	1,460,000	1,463,280	3,280	-	-	
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	112,349	1,642,712	-	-	27,402	400,000	401,653	1,653	84,947	1,245,312	
	台新 1699 貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	116,958	1,562,164	-	-	116,958	1,560,000	1,565,722	5,722	-	-	

註：已調整認列金融資產未實現損益。

台灣肥料股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四
 單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

進（銷）貨 之公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 款項之比率	
本公司	朱拜爾肥料股份有 限公司	採權益法之被投資 公司	進 貨	\$ 600,168	8%	同一般客戶	參酌國際市價與 生產價格決定	30 天	(\$ 3,105)	-	—

台灣肥料股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO.,LTD.	合 資	其他應收款 \$317,277	-	\$ 317,277	—	\$ -	\$ 317,277

台灣肥料股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台灣海洋深層水股份有限公司	1	存入保證金	\$ 1,513	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨收入	2,085	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	8,323	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	應付帳款	1,198	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	租賃收入	4,590	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	推銷費用	10,881	一般交易條件	-
		台灣國際農業開發股份有限公司	1	推銷費用	1,310	一般交易條件	-
		TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	1	應收帳款	1,073	一般交易條件	-
		TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	1	銷貨收入	1,122	一般交易條件	-
		海之寶生技股份有限公司	2	應收帳款	15,896	一般交易條件	-
1	台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	2	銷貨收入	14,059	一般交易條件	-

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

台灣肥料股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，係仟股／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）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			
本公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氮轉製尿素、二乙基己醇、烴酸二辛酯等	\$ 3,050,000	\$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	\$ 10,713,774	(\$ 247,443)	(\$ 133,725)	關聯企業
	台莊資產管理開發股份有限公司	台 灣	國際貿易及肥料、菸酒、飲料、飼料、機械、電器、電子材料等批發、住宅、大樓、工業廠房開發租售、特定專業區開發、投資興建公共建設、新市鎮、新社區開發、區段徵收及市地重劃代辦業、不動產租賃業	126,300	126,300	5,500	100.00	76,778	12,354	12,354	子公司
	台灣海洋深層水股份有限公司	台 灣	飲料批發業、食品什貨批發業、菸酒批發業、日常用品批發業、陶玻璃器皿批發業、清潔用品批發業、肥料批發業、其他化學製品批發業、化妝品批發業、國際貿易業	1,224,235	1,224,235	95,000	100.00	889,973	(14,255)	(38,121)	子公司
	百泰生物科技股份有限公司	台 灣	農藥製造業、環境用藥製造業、肥料製造業、動物用藥製造業、雜項食品製造業、肥料批發業、動物用藥品批發業、農藥批發業、環境用藥批發業	-	50,004	-	-	-	(4,665)	(961)	註 1
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股	321,900	321,900	10,965 單位	100.00	-	-	-	子公司
	台灣國際農業開發股份有限公司	台 灣	有機農業之批發及零售業	100,000	100,000	7,174	100.00	70,406	932	932	子公司、註 2
	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	東 埔 寨	國際貿易、肥料等批發	40,052	40,052	-	100.00	29,738	(6,233)	(6,233)	
	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	薩 摩 亞	投資及控股	9,348	9,348	300 單位	100.00	9,348	-	-	子公司
	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股	321,962	321,962	-	51.00	-	(37,973)	不適用	合 資
	台灣海洋深層水股份有限公司	台 灣	飲料及化妝品之批發買賣業	240,000	240,000	24,000	100.00	(120,058)	(5,494)	不適用	子公司
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	海之寶生技股份有限公司	台 灣									
台灣海洋深層水股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO.,LTD.	薩 摩 亞	投資及控股	42,618	42,618	-	100.00	51,832	8,883	不適用	子公司
台莊資產管理開發股份有限公司	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO.,LTD.	蒙 古	不動產租賃業	41,077	41,077	-	100.00	51,566	8,883	不適用	子公司
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO.,LTD.											

註 1：本公司對百泰生物科技股份有限公司，於 105 年 2 月喪失重大影響力，故續後停止採權益法認列。

註 2：原名為台肥生技股份有限公司，自 105 年 8 月 16 日起更名為台灣國際農業開發股份有限公司，另於 105 年 8 月 24 日完成減資彌補虧損 28,260 仟元。

台灣肥料股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

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	被投資公司本期損益(註7)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
旭昌化學科技(崑山)有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD 級與 IC 級光阻剝離液之產銷業務	US\$ 21,500 (NT\$ 674,240) (註4)	註3	US\$ 10,965 (NT\$ 343,862) (註4)	US\$ -	US\$ -	US\$ 10,965 (NT\$ 343,862) (註4)	(US\$ 1,171) (NT\$ (37,973)) (註5)	51%	(US\$ -) (NT\$ -) (註6)	US\$ - (NT\$ -) (註4)	US\$ -	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NT\$343,862 (US\$10,965) (註4)	NT\$343,862 (US\$10,965) (註4)	NT\$30,586,651 (註2)

註 1：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註 2：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之 60%計算。

註 3：透過第三地區投資設立公司（TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.）再投資大陸公司。

註 4：係按 105 年 9 月 30 日匯率 US \$ 1=NT\$31.36 換算成台幣表達。

註 5：係按 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US\$ 1=NT\$32.428 換算成台幣表達。

註 6：截至 104 年 9 月 30 日止，台灣肥料股份有限公司及子公司對該採權益法投資之帳面價值已認列為零，故本期無認列投資損益。

註 7：係按未經會計師核閱之最近期財務報表金額計算。