

股票代碼：1722

台灣肥料股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南京東路二段88號六樓
電話：(02)2542-2231

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	14～16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17～36
(七)關係人交易	36～37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38～39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39～40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～42
2.轉投資事業相關資訊	42～43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44～45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣肥料股份有限公司董事會 公鑒：

台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十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。上開合併財務季報告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。台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日之合併財務報告係由其他會計師核閱，並因非重要子公司及採用權益法之被投資公司同期間財務季報告未經會計師核閱，而於民國一〇五年十月二十八日出具保留式核閱報告。惟如合併財務季報告附註四(五)所述，台灣肥料股份有限公司及其子公司因採用權益法之關聯企業未能配合採用經我國金管會認可之國際財務報導準則及其相關解釋函令編製其以往年度財務報告，致民國一〇五年一月一日、九月三十日及十二月三十一日之採用權益法之投資分別應減少601,263千元、510,146千元及502,589千元，遞延所得稅負債分別應減少102,215千元、86,725千元及85,441千元，保留盈餘分別應減少474,024千元、437,868千元及417,317千元，以及其他權益分別應減少25,024千元、增加14,447千元及增加169千元，另民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別應增加28,090千元及43,560千元、所得稅費用分別應增加4,775千元及7,405千元、採用權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別應增加8,846千元及47,556千元、與可能重分類之項目相關之所得稅分別應減少1,504千元及8,085千元，台灣肥料股份有限公司及其子公司業將民國一〇五年一月一日、九月三十日及十二月三十一日之合併財務報告予以修正調整，而前任會計師並未重簽核閱報告及查核報告。本會計師經採用必要之核閱程序，核閱調整後報告之調整分錄，依本會計師意見，前述調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

除第三段及第四段所述者外，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，故無法對上開民國一〇六年第三季合併財務季報告整體表示查核意見。

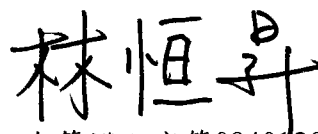
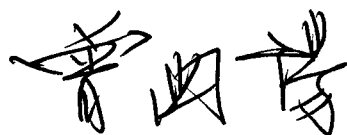
台灣肥料股份有限公司列入上開合併財務季報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年九月三十日其資產總額為447,525千元，佔合併資產總額之0.59%，負債總額為74,349千元，佔合併負債總額之0.28%；民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為損失5,022千元及損失42,739千元，分別佔合併綜合損益之(1.47)%及(5.15)%。

除第三段所述者外，台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資為10,163,271千元，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為12,938千元及325,977千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之民國一〇六年第三季合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國一〇六年第三季合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：台財證六字第0930105495號

民國一〇六年十月三十日

民國一〇六年九月三十日與一〇五年九月三十日合併財務報表
合併資產負債表
台灣肥料股份有限公司及其子公司

民國一〇六年九月三十日與一〇五年九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	106.9.30			(調整後) 105.12.31			(調整後) 105.9.30			(調整後) 105.12.31			(調整後) 105.9.30			(調整後) 105.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產																		
流動資產：																		
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$ 949,760	1		1,084,835	1		1,062,073	2		2,474,406	3		2,100					
1125 應收出售金融資產-流動(附註六(二)及(十九))	2,026,675	3		3,246,512	4		3,223,837	4		8,729,292	11		2150					
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十九))	69,458	-		366,324	1		222,320	-		432,891	1		2170					
1170 應收帳款(附註六(三)、(十九)及七)	1,740,124	2		1,305,881	2		1,667,094	2		1,671,883	2		2230					
1220 本期所得稅資產	7	-		-	-		-	-		256,153	-		2310					
1200 其他應收款(附註六(二)及七)	234,992	-		11,925	-		175,337	-		1,673	-		2399					
130X 存貨(附註六(四))	1,527,487	2		1,801,599	3		1,650,285	3		2,174,707	3							
1410 預付款項(附註七)	536,796	1		240,051	-		794,018	1		499,591	1							
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及(十九))	6,972,706	10		7,237,898	9		7,144,264	9		2,628,202	3							
1479 其他流動資產-其他	26,856	-		6,281	-		15,450	-		31,547	-							
流動資產合計	14,084,861	19		15,301,306	20		15,954,678	21		18,900,345	24							
非流動資產：																		
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(十九))	29,716	-		-	-		-	-		-	-							
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十九))	396,899	1		449,582	1		457,982	-		495,041	1							
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	10,163,271	13		10,393,762	14		10,203,628	14		10,751,664	13							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	13,853,518	19		26,753,401	35		26,934,773	35		27,232,915	34							
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	34,737,857	46		21,157,600	28		20,923,428	27		19,773,984	24							
1780 無形資產(附註六(九))	269,861	-		257,986	-		464,032	1		471,995	1							
1840 遞延所得稅資產	209,113	-		209,113	-		343,598	-		358,990	-							
1930 長期應收款及款項(附註六(三)及(十九))	339,735	-		385,490	-		397,485	-		540,884	1							
1980 其他金融資產-非流動(附註六(一)、(十九)及八)	71,557	-		65,800	-		65,800	-		65,800	-							
1985 長期預付租金(附註六(十))	1,198,921	2		1,215,950	2		1,248,809	2		1,286,561	2							
1990 其他非流動資產-其他	156,064	-		25,223	-		47,439	-		24,363	-							
非流動資產合計	61,426,512	81		60,913,907	80		61,086,974	79		61,002,197	76							
資產總計	\$ 75,511,373	100		76,215,213	100		77,041,652	100		79,902,542	100							
負債及權益																		
流動負債：																		
1100 短期借款(附註六(十九))	\$ 40,000	-		46,000	-		43,000	-		43,000	-							
1125 應付票據(附註六(十九)及七)	855	-		6,924	-		2,081	-		2,214	-							
1150 應付帳款(附註六(十九)及七)	840,483	1		897,834	1		716,598	1		1,196,312	2							
1170 其他應付款(附註六(十九))	875,794	1		504,629	1		807,820	1		758,177	1							
1220 本期所得稅負債	281,479	-		7,975	-		30,053	-		16,339	-							
1200 預收款項(附註六(四))	538,667	1		180,763	-		336,529	-		203,781	-							
130X 其他流動負債-其他	65,856	-		35,937	-		63,681	-		61,901	-							
流動負債合計	2,643,134	3		1,680,062	2		1,999,762	2		2,248,724	3							
非流動負債：																		
1523 負債準備-非流動	223,648	-		223,648	-		262,018	-		327,750	-							
1570 遞延所得稅負債	7,012,001	9		7,129,097	9		7,120,961	9		7,191,083	9							
1630 長期遞延收入(附註六(八))	16,290,296	22		16,584,651	22		16,682,769	22		16,977,124	21							
1640 淨確定福利負債-非流動	77,312	-		94,353	-		84,935	-		468,040	1							
1645 存入保證金	297,382	-		316,124	1		336,877	1		221,009	-							
非流動負債合計	23,900,639	31		24,347,873	32		24,487,560	32		25,185,006	31							
負債總計	26,543,773	34		26,027,935	34		26,487,322	34		27,433,730	34							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)及(十四))：																		
股本	9,800,000	13		9,800,000	13		9,800,000	13		9,800,000	12							
資本公積	2,232,791	3		2,232,791	3		2,232,791	3		2,232,791	3							
保留盈餘：																		
法定盈餘公積	3,683,109	5		3,683,109	5		3,683,109	5		3,440,401	4							
特別盈餘公積	31,530,833	43		33,590,309	44		33,590,944	44		33,590,944	42							
未分配盈餘	1,627,358	2		286,015	-		910,258	1		2,672,036	4							
其他權益	93,509	-		595,054	1		337,228	-		727,753	1							
權益總計	48,967,600	66		50,187,278	66		50,554,330	66		52,468,812	66							
負債及權益總計	\$ 75,511,373	100		76,215,213	100		77,041,652	100		79,902,542	100							

董事長：康信鴻

經理人：黃耀興

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：黃美玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣肥料股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		(調整後)		(調整後)		(調整後)		(調整後)	
		106年7月至9月	105年7月至9月	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(八)、(十一)及(十六))	\$ 2,798,220	100	3,189,461	100	8,862,484	100	9,227,879	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十二)、(十六)、(十七)、七及十二)	(2,129,414)	(76)	(2,649,984)	(83)	(6,868,996)	(78)	(7,798,574)	(84)
5900	營業毛利	668,806	24	539,477	17	1,993,488	22	1,429,305	16
	營業費用(附註六(十二)、(十七)及十二)：								
6100	推銷費用	(65,034)	(2)	(79,535)	(3)	(199,688)	(2)	(215,264)	(2)
6200	管理費用	(218,969)	(8)	(251,493)	(8)	(701,329)	(8)	(651,733)	(7)
6300	研究發展費用	(30,786)	(1)	(13,761)	-	(63,445)	(1)	(44,548)	(1)
		(314,789)	(11)	(344,789)	(11)	(964,462)	(11)	(911,545)	(10)
6900	營業淨利	354,017	13	194,688	6	1,029,026	11	517,760	6
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入	96,782	3	55,931	2	186,482	2	149,472	2
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(十八)及十二)	(5,552)	-	5,487	-	93,847	1	5,893	-
7050	財務成本(附註六(十八))	(144)	-	(84)	-	(434)	-	(294)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	12,938	-	(66,097)	(2)	325,977	4	(91,126)	(2)
	營業外收入及支出合計	104,024	3	(4,763)	-	605,872	7	63,945	-
7900	繼續營業部門稅前淨利	458,041	16	189,925	6	1,634,898	18	581,705	6
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	(95,679)	(3)	(4,550)	-	(295,031)	(3)	(42,775)	-
8200	本期淨利	362,362	13	185,375	6	1,339,867	15	538,930	6
8300	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(附註六(十四))	5,425	-	(10,288)	-	3,815	-	(11,377)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十四))	26,234	1	(764)	-	29,574	-	(2,095)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(52,062)	(2)	(303,736)	(10)	(644,856)	(7)	(454,580)	(6)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	8,875	-	51,791	2	109,922	1	77,527	1
8300	本期其他綜合損益	(11,528)	(1)	(262,997)	(8)	(501,545)	(6)	(390,525)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 350,834	12	(77,622)	(2)	838,322	9	148,405	1
8610	本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 362,362	13	185,375	6	1,339,867	15	538,930	6
8710	本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 350,834	12	(77,622)	(2)	838,322	9	148,405	1
	每股盈餘(附註六(十五))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.37		0.19		1.37		0.55	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.37		0.19		1.37		0.55	

董事長：康信鴻

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃耀興

會計主管：黃美玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣肥料股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本 普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他權益項目 備供出售金 融商品未實現 (損) 益	合計	權益總額
					未分配 盈餘	合計				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,237,678	3,440,401	33,590,944	3,146,060	40,177,405	710,438	42,339	752,777	52,967,860
追溯適用及追溯調整之影響數(附註四(五))	-	-	-	-	(474,024)	(474,024)	(25,024)	-	(25,024)	(499,048)
期初調整後餘額	9,800,000	2,237,678	3,440,401	33,590,944	2,672,036	39,703,381	685,414	42,339	727,753	52,468,812
本期淨利(調整後)	-	-	-	-	538,930	538,930	-	-	-	538,930
本期其他綜合損益(調整後)	-	-	-	-	-	-	(388,430)	(2,095)	(390,525)	(390,525)
本期綜合損益總額(調整後)	-	-	-	-	538,930	538,930	(388,430)	(2,095)	(390,525)	148,405
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	242,708	-	(242,708)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,058,000)	(2,058,000)	-	-	-	(2,058,000)
處分採用權益法之投資	-	(4,887)	-	-	-	-	-	-	-	(4,887)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 9,800,000	2,232,791	3,683,109	33,590,944	910,258	38,184,311	296,984	40,244	337,228	50,554,330
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,232,791	3,683,109	33,590,309	703,332	37,976,750	531,966	62,919	594,885	50,604,426
追溯適用及追溯調整之影響數(附註四(五))	-	-	-	-	(417,317)	(417,317)	169	-	169	(417,148)
期初調整後餘額	9,800,000	2,232,791	3,683,109	33,590,309	286,015	37,559,433	532,135	62,919	595,054	50,187,278
本期淨利	-	-	-	-	1,339,867	1,339,867	-	-	-	1,339,867
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(531,119)	29,574	(501,545)	(501,545)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,339,867	1,339,867	(531,119)	29,574	(501,545)	838,322
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,058,000)	(2,058,000)	-	-	-	(2,058,000)
迴轉自行提列之特別盈餘公積	-	-	-	(2,030,304)	2,030,304	-	-	-	-	-
因出售土地而迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(29,172)	29,172	-	-	-	-	-
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 9,800,000	2,232,791	3,683,109	31,530,833	1,627,358	36,841,300	1,016	92,493	93,509	48,967,600



董事長：康信鴻

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：黃耀興

會計主管：黃美玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台灣肥料股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		(調整後)
	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,634,898	581,705
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	535,304	526,774
攤銷費用	62,781	63,402
利息費用	434	294
利息收入	(62,032)	(47,524)
股利收入	(43,562)	(41,782)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(325,977)	91,126
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(80,891)	(6,662)
處分金融資產利益	(21,788)	(23,381)
處分投資利益	(24,562)	-
金融資產減損損失	-	15,000
其他應收款減損損失	-	4,294
未實現外幣兌換損失	3,248	3,996
不動產、廠房及設備轉列費用	8,731	-
投資性不動產轉列費用	861	-
收益費損項目合計	52,547	585,537
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	296,866	210,571
應收帳款	(434,243)	(4,657)
其他應收款	(222,616)	(242,514)
存貨	274,112	524,422
預付款項	(296,745)	(290,402)
其他流動資產	(23,786)	(2,177)
長期應收款	45,755	143,399
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(360,657)	338,642
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(6,069)	(133)
應付帳款	(57,351)	(471,833)
其他應付款	198,939	299,357
預收款項	357,904	132,748
其他流動負債	29,918	1,780
淨確定福利負債	(17,041)	(383,105)
遞延收入	(294,355)	(294,355)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	211,945	(715,541)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(148,712)	(376,899)
調整項目合計	(96,165)	208,638
營運產生之現金流入	1,538,733	790,343
收取之利息	61,581	46,348
收取之股利	43,562	41,782
支付之利息	(434)	(294)
退還之所得稅	-	249,897
支付之所得稅	(28,708)	-
營業活動之淨現金流入	1,614,734	1,128,076

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣肥料股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	(調整後) 105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(2,040,000)	(84,772)
處分備供出售金融資產價款	3,311,788	5,606,626
以成本衡量之金融資產減資退回股款	52,683	24,390
預付租賃款增加	-	(15,995)
取得不動產、廠房及設備	(237,504)	(452,335)
處分不動產、廠房及設備價款	132,266	7,694
存出保證金增加	(132,389)	(23,076)
無形資產增加	-	(2,413)
取得投資性不動產	(967,385)	(1,164,803)
其他金融資產減少(增加)	259,436	(4,516,062)
喪失子公司控制力之現金影響數	(40,100)	-
投資活動之淨現金流入(出)	338,795	(620,746)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(6,000)	33,000
存入保證金(減少)增加	(18,742)	115,868
發放現金股利	(2,058,000)	(2,058,000)
籌資活動之淨現金流出	(2,082,742)	(1,909,132)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,862)	(10,531)
本期現金及約當現金增減少數	(135,075)	(1,412,333)
期初現金及約當現金餘額	1,084,835	2,474,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 949,760	1,062,073

董事長：康信鴻



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：黃耀興



會計主管：黃美玲



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣肥料股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣肥料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國三十五年五月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市南京東路二段八十八號六樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目各種無機、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。本公司股票自民國八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十月三十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司已依該準則增加相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值128,831千元及以成本衡量之金融資產帳面金額396,899千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利將單獨認列於資產負債表。

(2)預收房地款

對於預收對價，現行準則並未規定是否需設算利息。國際財務報導準則第十五號下，規定預收款項應評估是否有重大財務組成部分，以調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響。合併公司初步評估前述預收對價應非屬合約對價之重大組成部分，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

(3)建造合約

現行合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約中同意之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。於認列求償及變更時，係修正合約完成程度或合約價款，並於每一報導日以累積基礎重評估合約之狀況。國際財務報導準則第十五號下，係於合約之求償及變更已核准時依合約修改處理。合併公司初步評估前述合約修改，預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(4)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.10.12	國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	• 修正條文闡明，具負補償之提前還款特性之金融資產，若符合國際財務報導準則第9號之特定條件，得按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量； • 理事會亦闡明未導致除列金融負債之修改或交換之會計處理。現行係於修改日重新計算有效利率以反映修改後之合約現金流量，修改日不認列利益及損失。修正條文闡明，依國際財務報導準則第9號，企業應按原始有效利率將修改後之合約現金流量折現，重新計算修改後金融負債之攤銷後成本，並將調整數認列於損益。
2017.10.12	國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	• 修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(四)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1	
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 %	100 %	-
本公司	台農發股份有限公司	有機農業之批發及零售業	33.33 %	100 %	100 %	100 %	註
本公司	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	100 %	-
本公司	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 %	100 %	-
本公司	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD.	國際貿易、肥料等批發	100 %	100 %	100 %	100 %	-
本公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	100 %	-
本公司	培豐科技股份有限公司	肥料製造及批發	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 %	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 %	100 %	-
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	不動產租賃業	100 %	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，復又自106年6月28日起更名為台農發股份有限公司。

另因台農發股份有限公司於民國一〇六年七月辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，使得持股比例降至33.33%；且台農發股份有限公司並於同年八月進行臨時股東會改選董事及監察人後，導致喪失控制力，請詳附註六(五)說明。爰依國際會計準則公報規定，自民國一〇六年九月一日起終止將之收益與費損編入合併財務報告。

上表所列之所有子公司係非重要子公司，其財務季報告未經會計師核閱。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

(五)會計變動之理由及影響

合併公司具重大性之關聯企業朱拜爾肥料股份有限公司將於民國一〇六年度開始採用國際財務報導準則，惟因沙烏地阿拉伯當地法令及規定較為特殊，該關聯企業未能配合合併公司採用經我國金管會認可之國際財務報導準則及其相關解釋函令編製其以往年度財務報告，致使合併公司財務報告編製時未對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。

依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將調整後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司民國一〇六年第三季合併財務季報告之影響說明如下：

105.1.1合併資產負債表	調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	調整後 報導金額
採用權益法之投資	\$ 11,352,927	(601,263)	10,751,664
遞延所得稅負債	7,293,298	(102,215)	7,191,083
保留盈餘	40,177,405	(474,024)	39,703,381
其他權益	752,777	(25,024)	727,753

105.9.30合併資產負債表	調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	調整後 報導金額
採用權益法之投資	\$ 10,713,774	(510,146)	10,203,628
遞延所得稅負債	7,207,686	(86,725)	7,120,961
保留盈餘	38,622,180	(437,868)	38,184,312
其他權益	322,780	14,447	337,227

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.12.31合併資產負債表	調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	調整後 報導金額
採用權益法之投資	\$ 10,896,351	(502,589)	10,393,762
遞延所得稅負債	7,214,538	(85,441)	7,129,097
保留盈餘	37,976,750	(417,317)	37,559,433
其他權益	594,885	169	595,054

105年1月至9月			
合併綜合損益表	調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	調整後 報導金額
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益份額	\$ (134,686)	43,560	(91,126)
所得稅利益(費用)	(35,370)	(7,405)	(42,775)
採用權益法認列之國外營運機構財 務報表換算之兌換差額	(502,137)	47,556	(454,581)
與可能重分類之項目相關之所得稅	85,612	(8,085)	77,527
基本每股盈餘	0.51	0.04	0.55
稀釋每股盈餘	0.51	0.04	0.55

105年7月至9月			
合併綜合損益表	調整前 報導金額	會計政策 變動影響數	調整後 報導金額
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益份額	\$ (94,187)	28,090	(66,097)
所得稅利益(費用)	225	(4,775)	(4,550)
採用權益法認列之國外營運機構財 務報表換算之兌換差額	(312,582)	8,846	(303,736)
與可能重分類之項目相關之所得稅	53,295	(1,504)	51,791
基本每股盈餘	0.17	0.02	0.19
稀釋每股盈餘	0.17	0.02	0.19

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
庫存現金	\$ 3,176	4,252	3,002	4,627
支票及活期存款	946,584	1,080,583	1,059,071	1,169,779
原始到期日在三個月以內之定期存款	-	-	-	1,300,000
現金及約當現金	<u>\$ 949,760</u>	<u>1,084,835</u>	<u>1,062,073</u>	<u>2,474,406</u>

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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
其他金融資產－流動	\$ 6,972,706	7,237,898	7,144,264	2,628,202
其他金融資產－非流動	71,556	65,800	65,800	65,800
	<u>\$ 7,044,262</u>	<u>7,303,698</u>	<u>7,210,064</u>	<u>2,694,002</u>

2.合併公司上述金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
備供出售金融資產－流動				
上市(櫃)股票	\$ 128,831	91,102	70,581	76,315
基金受益憑證	1,897,843	3,155,410	3,153,256	8,652,977
小計	<u>2,026,674</u>	<u>3,246,512</u>	<u>3,223,837</u>	<u>8,729,292</u>
備供出售金融資產－非流動				
債券投資	29,716	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動				
非上市股票	396,899	449,582	457,982	495,041
合 計	<u>\$ 2,453,289</u>	<u>3,696,094</u>	<u>3,681,819</u>	<u>9,224,333</u>

2.合併公司持有備供出售金融資產之金融商品，其所認列其他綜合損益之金額請詳附註六(十三)。

3.合併公司所持有以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間具高度不確定且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司認為其公允價值無法可靠衡量。

4.以成本衡量之金融資產－鼎唐能源科技股份有限公司因持續虧損，合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日認列減損損失計15,000千元。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.合併公司之關聯企業百泰生物科技股份有限公司於民國一〇五年二月進行現金增資，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4,887千元。
- 6.以成本衡量之金融資產—啟航創業投資股份有限公司於民國一〇六年三月一日經股東會臨時會決議辦理減資返還股款，本公司收回股款計40,000千元。
- 7.以成本衡量之金融資產—富鼎創業投資股份有限公司於民國一〇六年六月一日經股東常會決議通過辦理減資返還股款，本公司收回股款計12,683千元。
- 8.合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之風險。
- 9.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
<u>應收票據</u>				
應收票據—商品	\$ 66,788	339,767	166,293	142,637
應收房地票據	31,201	107,935	144,586	455,579
	<u>\$ 97,989</u>	<u>447,702</u>	<u>310,879</u>	<u>598,216</u>
應收票據	\$ 69,458	366,324	220,320	432,891
長期應收票據	28,531	81,378	88,559	165,325
	<u>\$ 97,989</u>	<u>447,702</u>	<u>308,879</u>	<u>598,216</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款—商品	\$ 1,740,124	1,216,297	1,578,125	1,322,203
應收房地款	383,211	468,166	474,297	815,858
減：未實現利息收入	(72,007)	(74,470)	(76,402)	(90,619)
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 2,051,328</u>	<u>1,609,993</u>	<u>1,976,020</u>	<u>2,047,442</u>
應收帳款	1,740,124	1,305,881	1,667,094	1,671,883
長期應收款	311,204	304,112	308,926	375,559
	<u>\$ 2,051,328</u>	<u>1,609,993</u>	<u>1,976,020</u>	<u>2,047,442</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，於資產負債表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。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
30天內	\$ 15,919	29,889	41,594	27,673
31~60天	15,586	57,132	52,677	15,631
61天以上	<u>93,379</u>	<u>21,506</u>	<u>43,013</u>	<u>32,466</u>
	<u>\$ 124,884</u>	<u>108,527</u>	<u>137,284</u>	<u>75,770</u>

截至民國一〇六年九月三十日止，合併公司因銷售房地所產生之應收房地款總額為414,413千元，其中包括因分期付款銷售所產生之長期應收款383,212元及長期應收票據31,201千元，預期106、107及108年度以後分別收回35,621千元、41,076千元及347,096千元。

上述應收房地款414,413千元之中，有409,413千元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。

(四)存貨、在建房地及預收房地款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
原 料	\$ 958,750	1,015,913	1,109,466	1,194,654
製成品	322,473	429,916	284,744	701,383
商 品	<u>44,893</u>	<u>5,395</u>	<u>8,376</u>	<u>7,472</u>
	<u>\$ 1,326,116</u>	<u>1,451,224</u>	<u>1,402,586</u>	<u>1,903,509</u>

在建房地

R5住宅開發案(日升月恆)	\$ 201,341	350,345	247,669	271,168
其 他	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 201,371</u>	<u>350,375</u>	<u>247,699</u>	<u>271,198</u>

預收房地款

R5住宅開發案(日升月恆)	<u>\$ 123,451</u>	<u>50,759</u>	<u>187,065</u>	<u>135,070</u>
---------------	-------------------	---------------	----------------	----------------

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,914,815千元、2,458,677千元、6,172,808千元及7,290,236千元。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日未認列存貨回升利益或存貨跌價損失。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均無提供作為質押擔保之情形。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)喪失對子公司之控制

合併公司另因台農發股份有限公司於民國一〇六年七月辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，使得持股比例降至33.33%；且台農發股份有限公司並於八月進行臨時股東會改選董事及監察人後，導致喪失控制力。爰依國際會計準則公報規定，自民國一〇六年九月一日起終止將之收益與費損編入合併財務報表。本次產生之處分利益24,562千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇六年八月三十一日對台農發股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金與約當現金(含增資款168,260千元)	\$	208,360
不動產、廠房及設備		5,602
其他流動資產－其他		3,211
其他流動資產－非流動		1,580
應付帳款及其他應付款等		(1,048)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>217,705</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	106.9.30	(調整後) 105.12.31	(調整後) 105.9.30	(調整後) 105.1.1
具重大性之關聯企業				
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ <u>10,084,285</u>	<u>10,393,762</u>	<u>10,203,628</u>	<u>10,751,664</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			
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
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，請參閱附註十三(二)「轉投資事業相關資訊」。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所含之金額，以及反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	106.9.30	(調整後) 105.12.31	(調整後) 105.9.30	(調整後) 105.1.1
流動資產	\$ 8,192,170	6,871,619	6,611,404	8,205,423
非流動資產	17,476,838	19,203,728	18,236,902	18,286,142
流動負債	(2,110,778)	(2,118,025)	(1,781,620)	(2,155,649)
非流動負債	(2,570,923)	(2,590,938)	(2,522,129)	(2,586,447)
淨資產	\$ <u>20,987,307</u>	<u>21,366,384</u>	<u>20,544,557</u>	<u>21,749,469</u>

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		(調整後)		(調整後)
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ <u>2,521,025</u>	<u>2,293,860</u>	<u>6,930,705</u>	<u>5,568,717</u>
本期淨利(損)	\$ 332,715	(26,380)	962,088	(94,494)
其他綜合損益	(104,124)	(607,472)	(1,289,712)	(909,162)
綜合損益總額	\$ <u>228,591</u>	<u>(633,852)</u>	<u>(327,624)</u>	<u>(1,003,656)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>228,591</u>	<u>(633,852)</u>	<u>(327,624)</u>	<u>(1,003,656)</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 10,114,007	10,573,460	10,393,762	10,751,664
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(29,722)	(369,832)	(309,477)	(548,036)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ <u>10,084,285</u>	<u>10,203,628</u>	<u>10,084,285</u>	<u>10,203,628</u>
個別不重大之合資	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	\$ -	-	-	-

合併公司於民國一〇〇年三月三十一日經投資審議委員會核准經TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.轉投資設立於開曼群島之TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.(TR控股公司)51%之股權，並透過其轉投資旭昌化學科技(昆山)有限公司(旭昌公司)100%之股權，該公司從事電子級化學品之製造與銷售。依據合資協議約定內容，TR控股公司之董事會及股東會均採三分之二以上之多數決模式決議，且日常營運及管理皆由另一方股東指派之總經理負責，故本公司對TR控股公司及旭昌公司並未具有控制能力。合併公司於民國一〇四年六月對TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.投資之帳面價值已認列至零。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之帳面價值明細如下：

帳面價值：	土 地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總 計
民國106年9月30日	\$ <u>3,652,778</u>	<u>2,527,560</u>	<u>6,394,341</u>	<u>29,939</u>	<u>266,791</u>	<u>982,109</u>	<u>13,853,518</u>
民國105年12月31日	\$ <u>16,192,381</u>	<u>2,634,459</u>	<u>6,562,416</u>	<u>22,985</u>	<u>278,342</u>	<u>1,062,818</u>	<u>26,753,401</u>
民國105年9月30日	\$ <u>16,192,986</u>	<u>2,645,758</u>	<u>6,790,904</u>	<u>22,493</u>	<u>278,935</u>	<u>1,003,697</u>	<u>26,934,773</u>
民國105年1月1日	\$ <u>16,203,074</u>	<u>2,668,349</u>	<u>7,004,918</u>	<u>22,479</u>	<u>288,534</u>	<u>1,045,561</u>	<u>27,232,915</u>

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，另合併公司本期因部份土地完成重劃且計劃變更為租賃使用，經報備董事會同意後，予以轉列19,165,912千元至投資性不動產項下；其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註十四。

2.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	3～15年
建築物－建物、倉庫、堆儲場	16～60年
機器設備－一般生產設備	3～15年
機器設備－儲槽、供電設備等	16～40年
運輸設備	3～15年
其他設備	3～15年

3.民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司均無提供不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之情形。

4.合併公司因海洋深層水相關產品於市場上銷售情況未如預期，經評估用於生產該產品之機器設備之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於民國一〇五年第四季認列減損損失136,101千元。合併公司係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率為14%。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之帳面價值明細如下：

	已出租 投資性不動產	開發中 投資性不動產	尚待開發 投資性不動產	總 計
帳面金額：				
民國106年9月30日	\$ 8,431,119	7,157,653	19,149,085	34,737,857
民國105年12月31日	\$ 8,317,013	6,402,697	6,437,890	21,157,600
民國105年9月30日	\$ 8,319,545	6,283,353	6,320,530	20,923,428
民國105年1月1日	\$ 8,326,058	5,682,617	5,765,309	19,773,984

合併公司本期因部份重劃土地完成，轉入至投資性不動產項下，請詳附註六(七)說明。

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。

1.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。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (2)地上權之權利金總金額為3,200,889千元(帳列長期遞延收入)，自民國九十五年六月十三日起按地上權存續期間50年分年認列權利金收入。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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2,478,021千元、2,526,035千元、2,542,039千元及2,590,053千元。
- (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。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日本公司所收取之租金分別皆為86,283千元及258,849千元。
- (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。
- 2.南港經貿園區C3土地於民國一〇四年九月十五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14,288,705千元(帳列長期遞延收入)，自民國一〇四年十二月十日起按地上權存續期間45年分年認列權利金收入。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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13,715,393千元、13,953,538千元、14,032,919千元及14,271,064千元。
- (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。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日本公司所收取之租金分別皆為12,038千元及36,112千元。
- (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15,000,000千元(含稅)。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。上述公債之公平價值列示如下：

	102央債甲5公債	103央甲14公債
民國106年9月30日	\$ <u>995,697</u>	<u>1,655,926</u>
民國105年12月31日	\$ <u>1,078,335</u>	<u>1,666,091</u>
民國105年9月30日	\$ <u>1,078,946</u>	<u>1,669,553</u>
民國105年1月1日	\$ <u>968,192</u>	<u>1,437,659</u>

3.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，並於民國一〇二年十二月三十一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。

本案於民國一〇五年二月十五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，並於民國一〇五年五月及十月陸續取得連續壁雜項照及內政部建築物防火避難性能設計認可通知書，民國一〇六年五月取得建築執照，目前正在進行工程發包作業。

另C2商辦大樓招租案由東正投資股份有限公司得標，並於民國一〇四年一月三十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係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。分別列示如下：

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
<u>C6/C7/C8/C9</u>				
公允價值	\$ <u>23,025,461</u>	<u>24,139,596</u>	<u>24,139,596</u>	<u>24,696,664</u>
評價方式	獨立評價師於 106年4月11日 進行之評價為 基礎。	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 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。
<u>C2</u>				
公允價值	\$ <u>19,038,100</u>	<u>19,743,214</u>	<u>19,743,214</u>	<u>20,659,864</u>
評價方式	獨立評價師於 106年4月11日 進行之評價為 基礎。	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 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。
<u>C3</u>				
公允價值	\$ <u>32,919,880</u>	<u>34,427,661</u>	<u>34,427,661</u>	<u>38,322,761</u>
評價方式	獨立評價師於 106年4月11日 進行之評價為 基礎。	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 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。

公允價值之評價係以市場價值進行，主要係以比較法及土地開發分析法予以決定該不動產之價值，權重皆各為50%及50%。民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日所採用之重大關鍵假設開發利潤率區間如下：

地 區	106年1月至9月	105年1月至9月
C6/C7/C8/C9	18%	18%
C2	15%	15%
C3	18%	18%

除上述投資性不動產，合併公司其他投資性不動產，因地段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。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之投資性不動產均未提供作為質押擔保之情形。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	專利權	電腦軟體成本	品牌商標	商譽	總計
民國106年9月30日	\$ 221	32,253	35,900	201,487	269,861
民國105年12月30日	\$ 436	20,163	35,900	201,487	257,986
民國105年9月30日	\$ 507	20,138	84,900	358,487	464,032
民國105年1月1日	\$ 721	27,887	84,900	358,487	471,995

品牌商標及商譽係合併公司於民國一〇二年一月七日因收購台灣海洋深層水股份有限公司(以下稱台海公司)50%股權產生。合併公司於民國一〇五年十二月三十一日評估品牌商標及商譽之可回收金額，認列減損金額計206,000千元。台海公司之可回收金額係以使用價值為基礎，評估使用價值時所採用之折現率為14%。造成減損之主要原因係考量台海公司未來營運狀況未如預期。

有確定耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	5~10年
電腦軟體成本	1~5年

(十)長期預付土地租金

合併公司帳列之長期預付土地租金之中帳面價值明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
台中港石化工業專業區土地	\$ 1,198,921	1,215,950	1,233,603	1,286,561
柬埔寨磅遜港灣經濟特區土地	-	-	15,206	-
	\$ 1,198,921	1,215,950	1,248,809	1,286,561

本公司於民國九十五年十月三十一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。土地已於民國九十六年四月點交，有關契約主要條款如下：

- 1.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，本公司應將租賃標的回復素地。
- 2.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，本公司應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。
- 3.若合建設施及公共道路興建工程之投資總額決算數與概估金額相差達10,000千元以上時，雙方應依投資總額決算數重新核算免租年限。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述合作興建之設施及公共道路工程總支出金額計1,500,481千元，取得之免租年限民國一〇一年十二月二十一日至民國一二三年三月二十日止，本公司將工程總支出按免租期間認列租金費用。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之長期預付土地租金均未有提供作為質押擔保之情形。

(十一)營業租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
一年內	\$ 544,609	551,500	542,062	358,208
一年至五年	2,055,062	2,068,792	2,064,333	1,324,892
五年以上	<u>13,971,948</u>	<u>14,061,550</u>	<u>14,184,580</u>	<u>8,235,274</u>
	<u>\$ 16,571,619</u>	<u>16,681,842</u>	<u>16,790,975</u>	<u>9,918,374</u>

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。

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為100,287千元、83,789千元、307,289千元及251,414千元。無重大投資性不動產產生之設備及保養費用。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,838	2,177	8,933	6,530
營業費用	<u>1,660</u>	<u>3,900</u>	<u>5,584</u>	<u>11,700</u>
合計	<u>\$ 4,498</u>	<u>6,077</u>	<u>14,517</u>	<u>18,230</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,746	3,166	7,550	9,264
營業費用	<u>2,601</u>	<u>2,075</u>	<u>8,250</u>	<u>6,073</u>
合計	<u>\$ 5,347</u>	<u>5,241</u>	<u>15,800</u>	<u>15,337</u>

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	(調整後) 105年7月至9月	106年1月至9月	(調整後) 105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 85,218	5,720	268,822	20,024
土地增值稅	10,415	-	23,758	-
未分配盈餘加徵百分之十	-	-	-	10,521
調整前期之當期所得稅	46	(10,582)	46	(10,565)
	<u>95,679</u>	<u>(4,862)</u>	<u>292,626</u>	<u>19,980</u>
遞延所得稅(利益)費用	-	9,412	2,405	22,795
所得稅費用	<u>\$ 95,679</u>	<u>4,550</u>	<u>295,031</u>	<u>42,775</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	106年7月至9月	(調整後) 105年7月至9月	106年1月至9月	(調整後) 105年1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
－國外營運機構換算	\$ 23	156	296	249
－採用權益法之關聯企業及 合資其他綜合損益之份額	8,852	51,635	109,626	77,278
	<u>\$ 8,875</u>	<u>51,791</u>	<u>109,922</u>	<u>77,527</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	(調整後) 105.12.31	(調整後) 105.9.30	(調整後) 105.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,627,358</u>	<u>286,015</u>	<u>910,259</u>	<u>2,672,036</u>
	<u>\$ 1,627,358</u>	<u>286,015</u>	<u>910,259</u>	<u>2,672,036</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,686</u>	<u>189,165</u>	<u>187,358</u>	<u>945,082</u>

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.20 %</u>	<u>22.18 %</u>

(1)前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(2)依民國一〇三年六月四日修正之所得稅法第六十六條之六，中華民國境內居住之個人股東之可扣抵稅額應以股利乘以稅額扣抵比率乘以百分之五十，自民國一〇四年一月一日起施行。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

1.股本

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，本公司額定股本總額均為9,800,000千元，每股面額10元，實收資本額均為9,800,000千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>	<u>105.1.1</u>
<u>得用以彌補虧損—發放現金或撥充股本</u>				
受領贈與之所得	\$ 44,803	44,803	44,803	44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988	2,187,988	2,187,988
<u>不得做為任何用途</u>				
採權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數	-	-	-	4,887
	<u>\$ 2,232,791</u>	<u>2,232,791</u>	<u>2,232,791</u>	<u>2,237,678</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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。

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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為32,114,341千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為31,530,833千元及33,590,944千元。

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十四日及民國一〇五年六月二十九日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股 率(元)	金額	配股 率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.10	<u>2,058,000</u>	2.10	<u>2,058,000</u>

民國一〇五年度稅後虧損為129,503千元，擬由以前年度未分配盈餘彌補之，加計調整後未分配盈餘832,835千元與迴轉自行提列特別盈餘公積2,030,304千元，以2,058,000千元分派股東紅利現金每股2.1元。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供 出售投資	合計
民國106年1月1日	\$ 531,966	62,919	594,885
追溯適用及追溯調整之影響數	169	-	169
期初調整後餘額	532,135	62,919	595,054
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,815	-	3,815
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(534,934)	-	(534,934)
備供出售金融資產未實現損益之份額	-	29,574	29,574
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,016</u>	<u>92,493</u>	<u>93,509</u>

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供 出售投資	合 計
民國105年1月1日	\$ 710,438	42,339	752,777
追溯適用及追溯調整之影響數	(25,024)	-	(25,024)
期初調整後餘額	685,414	42,339	727,753
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(11,377)	-	(11,377)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額(調整後)	(377,054)	-	(377,054)
備供出售金融資產未實現損益之份額	-	(2,095)	(2,095)
民國105年9月30日餘額	\$ 296,983	40,244	337,227

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

股數單位：千股

	106年7月至9月	(調整後) 105年7月至9月	106年1月至9月	(調整後) 105年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ 362,362	185,375	1,339,867	538,930
普通股加權平均流通在外股數	980,000	980,000	980,000	980,000
	\$ 0.37	0.19	1.37	0.55
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利(調整稀釋性潛在普通股				
影響數後)	\$ 362,362	185,375	1,339,867	538,930
普通股加權平均流通在外股數	980,000	980,000	980,000	980,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	339	320	1,046	756
普通股加權平均流通在外股數(調				
整稀釋性潛在普通股影響數後)	980,339	980,320	981,046	980,756
	\$ 0.37	0.19	1.37	0.55

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入及成本

合併公司之收入及成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入				
銷貨收入	\$ 2,364,298	2,809,178	7,496,468	8,065,939
租賃收入	364,727	377,982	1,119,553	1,076,605
銷售房地收入	75,427	804	277,082	75,733
其他營業收入	14,294	12,323	45,948	38,078
減：銷貨退回及折讓	(20,526)	(10,826)	(76,567)	(28,476)
營業收入淨額	<u>2,798,220</u>	<u>3,189,461</u>	<u>8,862,484</u>	<u>9,227,879</u>
營業成本				
銷貨成本	1,914,815	2,458,677	6,172,808	7,290,236
租賃成本	175,089	191,307	538,605	491,273
銷售房地成本	<u>39,510</u>	<u>-</u>	<u>157,583</u>	<u>17,065</u>
營業成本合計	<u>2,129,414</u>	<u>2,649,984</u>	<u>6,868,996</u>	<u>7,798,574</u>
營業毛利	<u>\$ 668,806</u>	<u>539,477</u>	<u>1,993,488</u>	<u>1,429,305</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2.4%為員工酬勞及不高於1.6%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損，再依章程所訂比例計算應分派之員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為13,319千元、4,054千元、41,058千元及13,453千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,880千元、2,703千元、27,372千元及8,969千元係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用，如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

民國一〇五年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國一〇五年度合併財務報告之認列金額均為零元。

上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入—存款利息	\$ 21,680	14,777	62,032	47,524
土地改良物拆遷補助收入	-	-	-	46,870
股利收入	43,562	38,522	43,562	41,782
其 他	31,540	2,632	80,888	13,296
	<u>\$ 96,782</u>	<u>55,931</u>	<u>186,482</u>	<u>149,472</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
處分不動產、廠房及設備淨損益	\$ (21,964)	(885)	80,891	6,662
外幣兌換(損)益	(653)	4,370	(10,170)	6,095
處分投資淨損益	28,001	7,855	46,350	23,381
金融資產減損損失	-	-	-	(15,000)
其他應收款減損損失	-	-	-	(4,294)
其他	(10,936)	(5,853)	(23,224)	(10,951)
	<u>\$ (5,552)</u>	<u>5,487</u>	<u>93,847</u>	<u>5,893</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銀行利息	\$ (144)	(84)	(434)	(294)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	1個月 以內	1-3個月	3個月-1年	1-5年	超過5年
106年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 40,121	40	40,081	-	-	-
無附息負債	1,925,176	136,396	960,495	828,285	-	-
	<u>\$ 1,965,297</u>	<u>136,436</u>	<u>1,000,576</u>	<u>828,285</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	合 約 現金流量	1個月 以內	1-3個月	3個月-1年	1-5年	超過5年
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 46,141	52	46,089	-	-	-
無附息負債	<u>1,409,387</u>	<u>57,055</u>	<u>991,770</u>	<u>360,562</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,455,528</u>	<u>57,107</u>	<u>1,037,859</u>	<u>360,562</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 43,102	44	40,049	3,009	-	-
無附息負債	<u>1,526,499</u>	<u>49,035</u>	<u>578,154</u>	<u>899,310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,569,601</u>	<u>49,079</u>	<u>618,203</u>	<u>902,319</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年1月1日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 10,060	7	10,025	28	-	-
無附息負債	<u>1,956,703</u>	<u>83,806</u>	<u>1,148,558</u>	<u>724,339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,966,763</u>	<u>83,813</u>	<u>1,158,583</u>	<u>724,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			(調整後) 105.12.31			(調整後) 105.9.30			(調整後) 105.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
貨幣性項目													
美金：台幣	\$	90,377	30.26	2,734,807	11,305	32.25	364,586	12,602	31.36	395,199	13,604	32.825	446,551
美金：港幣		1,382	2,464.43	41,824	1,242	2,489.53	40,055	1,208	2,289.05	37,883	1,078	1,995.51	35,385
非貨幣性項目													
採權益法之投資													
沙幣：台幣		1,249,821	8.07	10,084,285	1,208,690	8.60	10,393,762	1,281,263	8.36	10,713,774	1,228,032	8.75	10,751,664
金融負債													
貨幣性項目													
美金：台幣		5,316	30.26	160,877	6,634	32.50	213,947	144	31.36	4,516	19,852	32.825	651,642

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當相對應幣別貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少56,945千元、18,450千元、108,554千元及26,678千元。兩期分析係採用相同基礎。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(653)千元、4,370千元、(10,170)千元及6,095千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依金融商品於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日稅後淨利之影響數均為零元，主因係合併公司現金及約當現金餘額大於借款金額。

5.其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	106年1月至9月		105年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 102,820	-	161,192	-
下跌5%	\$ (102,820)	-	(161,192)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.9.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 396,899	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動及非流動	\$ 2,056,391	2,056,391	-	-	2,056,391
放款及應收款(註1)	\$10,378,332	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$ 1,757,132	-	-	-	-
	105.12.31				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 449,582	-	-	-	-
備供出售金融資產-流動	\$ 3,246,512	3,246,512	-	-	3,246,512
放款及應收款(註1)	\$10,458,153	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$ 1,455,387	-	-	-	-

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.9.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 457,982	-	-	-
備供出售金融資產-流動	\$ 3,223,837	3,223,837	-	3,223,837
放款及應收款(註1)	\$10,734,373	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$ 1,569,499	-	-	-

105.1.1				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 495,041	-	-	-
備供出售金融資產-流動	\$ 8,729,292	8,729,292	-	8,729,292
放款及應收款(註1)	\$ 7,815,739	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$ 1,966,703	-	-	-

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、長期應收票據及款項等餘額。

註2：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。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何移轉情形。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註廿七(四)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註廿六說明。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
朱拜爾肥料股份有限公司	合併公司之關聯企業
TR Electronic Chemical Co.,Ltd.	合併公司之合資
旭昌化學科技(崑山)有限公司	合併公司之合資之子公司
行政院農業委員會	對合併公司具重大影響力之個體

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付票據及帳款			
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 160,295	304,906	465,809	600,168	160,295	318,490	3,105	655,755

預付款項

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 30,201	-	36,790	-

合併公司向關係人之付款條件及價格與一般廠商並無顯著不同。

2.其他

- (1)合資TR Electronic Chemical Co., Ltd.向銀行融資美金10,000千元，由本公司及晉群國際有限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(千元)	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

合併公司考量該公司之營運情況及還款能力，將上述款項全數於民國一〇四年度提列減損損失。

- (2)其他應收代墊款項：

	應收帳款			
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
合資	\$ -	455	455	455

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 32,098	9,519	82,855	41,221
退職後福利	225	7,362	659	7,979
	\$ 32,323	16,881	83,514	49,200

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
其他金融資產－非流動	購料額度保證	\$ 19,500	19,800	19,800	19,800

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司認列之合約承諾如下：

1.合併公司已開立未使用信用狀餘額為：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
美金千元	\$ 1,906	10,059	8,482	9,493
歐元千元	\$ 65	454	-	-

2.合併公司作為銀行融資額度保證之應付保證票據為：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	105.1.1
保證票據	\$ 11,564,020	11,995,100	13,899,200	16,095,126

(二)或有負債：

- 1.華固建設股份有限公司（以下稱華固公司）於民國一〇二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38,370千元，台北地方法院已於民國一〇三年六月判決本公司敗訴，應給付華固公司38,370千元之本息，本公司於民國一〇三年八月提起上訴，惟高等法院於民國一〇四年六月駁回，本公司又於民國一〇四年七月向最高法院提起上訴，最高法院於民國一〇五年十一月二十三日判決本公司敗訴，此案已三審定讞。本公司已於民國一〇一年將相關損失38,370千元估列入帳。
- 2.本公司股東常會於民國一〇二年六月二十五日決議，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50,000千元。

本公司甫於民國一〇二年十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42,000千元為總額，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7,000千元，首期捐贈必須於民國一〇二年十月底前完成。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (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。截至民國一〇六年九月三十日本公司捐贈情形如下：

期 數	捐 贈 日	美金金額	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

- 3.本公司於民國一〇四年五月二十二日董事會決議通過，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。

- 4.本公司於民國一〇五年十月十四日接獲財政部臺北國稅局來函，係關於民國一〇三年至一〇五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，應補繳之扣繳稅額為140,065千元，本公司已於民國一〇五年十月二十八日支付，相關可能之罰鍰亦已估列入帳。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	103,871	112,171	216,042	91,847	93,876	185,723
勞健保費用	8,158	5,432	13,590	6,793	6,942	13,735
退休金費用	5,584	4,261	9,845	5,597	5,721	11,318
其他員工福利費用	3,410	2,864	6,274	3,104	3,172	6,276
折舊費用	170,276	14,541	184,817	160,143	15,509	175,652
攤銷費用	18,574	3,288	21,862	19,386	1,652	21,038

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	308,820	333,702	642,522	275,571	281,702	557,273
勞健保費用	25,629	20,381	46,010	21,123	21,593	42,716
退休金費用	16,483	13,834	30,317	16,599	16,968	33,567
其他員工福利費用	11,835	8,521	20,356	12,039	12,306	24,345
折舊費用	483,206	39,177	522,383	475,497	42,379	517,876
攤銷費用	54,573	8,208	62,781	58,424	4,978	63,402

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊分別為4,619千元、3,716千元、12,921千元及8,898千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

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2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	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3)	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(註1)										
0	本公司	台莊資產管 理開發股份 有限公司	子公司	40,806	13,500	13,500	13,500	-	0.03 %	24,483,800	Y	N	N

註1：1.直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

2.本公司因共同投資關係依持股比率對被投資公司背書保證。

3.對公司直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註2：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3：對外背書保證總額度以本公司淨值50%為限。

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)：

單位：千股／新台幣千元

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	持股比率	公允價值	
本公司	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	16,079	200,214	- %	200,214	註1
	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	63,961	940,985	- %	940,985	註1
	日盛亞洲高收益債券基金	-	備供出售金融資產—流動	11,665	151,558	- %	151,558	註1
	復華高益策略組合基金	-	備供出售金融資產—流動	11,267	149,625	- %	149,625	註1
	野村全球短期收益基金	-	備供出售金融資產—流動	14,369	151,202	- %	151,202	註1
	摩根亞太高息平衡型基金	-	備供出售金融資產—流動	6,634	90,102	- %	90,102	註1
	復華數位經濟基金	-	備供出售金融資產—流動	666	30,446	- %	30,446	註1
	柏瑞特別股息收益基金	-	備供出售金融資產—流動	14,996	153,711	- %	153,711	註1
	宏利精選中華基金	-	備供出售金融資產—流動	2,566	30,000	- %	30,000	註1
	股 票							
	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	20,000	200,000	18.50 %	205,114	註3

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	持股比率	公允價值	
本公司	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	6,000	60,000	10.00 %	56,043	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	13,872	52,800	2.00 %	1,025,421	註4
	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	1,951	19,512	9.76 %	16,516	註3
	曉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 %	29,834	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 %	11,490	註3
	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	3,360	33,600	19.75 %	35,078	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 %	3,531	註3
	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	405	-	0.76 %	1,347	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	15.16 %	12,626	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	43,593	0.39 %	128,831	註2
	債 券 瑞穗金融集團債1	-	備供出售金融資產—非流動	-	29,716	- %	29,716	註5

註1：公允價值係按民國一〇六年九月底基金淨資產價值計算。

註2：公允價值係按一〇六年九月底收盤價計算。

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：公允價值係按一〇六年九月底收盤匯率計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千單位／新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					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	兆豐國際寶礦貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	153,746	1,909,265	16,079	200,000	153,746	1,900,000	1,910,327	10,327	16,079	200,214
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動			84,947	1,246,145	53,961	940,000	84,947	1,240,000	1,248,022	8,022	63,961	940,985

註：已調整認列金融資產未實現損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)票據、帳款之比率	
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	465,809	8 %	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	30天	(160,295)	15 %	-

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：

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
台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	子公司	應收帳款 130,315	- %	130,315	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 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	1,800	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨收入	2,591	一般交易條件	0.03 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	7,545	一般交易條件	0.09 %
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	租賃收入	4,482	一般交易條件	0.05 %
		TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	1	應收帳款	1,593	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	3	應收帳款	130,315	一般交易條件	0.17 %
		海之寶生技股份有限公司	3	銷貨收入	3,313	一般交易條件	0.04 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：表列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股／新台幣千元

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、二乙基醇、 烴酸二辛酯等	3,050,000	3,050,000	7	50.00 %	10,084,285	962,088	326,992	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 %	79,435	5,958	5,784	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 %	439,596	(29,775)	(29,529)	子公司
"	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼 群島	投資及控股	321,990	321,990	11	100.00 %	-	-	-	子公司
"	台農發股份有限公 司	台灣	有機農業之批發及 零售業	80,000	100,000	8,000	33.33 %	78,986	(22,507)	(20,478)	註

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	國際貿易、肥料等 批發	40,052	40,052	-	100.00 %	27,549	1,161	1,161	子公司
"	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資及控股	9,348	9,348	-	100.00 %	9,078	-	-	子公司
"	培豐科技股份有限公司	台灣	肥料製造及批發	400,000	-	40,000	100.00 %	399,381	-	-	子公司
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼 群島	投資及控股	321,962	321,962	-	51.00 %	-	-	得免揭露	合資
台灣海洋深層水股 份有限公司	海之寶生技股份有 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 %	(125,938)	(4,063)	"	子公司
台莊資產管理開發 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 %	53,950	3,739	"	子公司
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	蒙古	不動產租賃業	41,077	41,077	-	100.00 %	53,696	3,750	"	子公司

註：原名為台肥生技股份有限公司，自民國一〇五年八月十六日起更名為台灣國際農業開發股份有限公司，復又自民國一〇六年六月二十八日起更名為台農發股份有限公司，本期因未按持比例認購，且臨時股東會改選，喪失控制力，請詳附註六(五)說明。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣或外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
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、氫 化銨、LCD線與IC 級光阻劑離液之 產銷業務	US\$ 21,500 (NT\$650,590) (註4)	(註3)	US\$ 10,965 (NT\$331,801) (註4)	-	-	US\$ 10,965 (NT\$331,801) (註4)	US\$ - (NT\$ -) (註1及5)	51.00 %	US\$ - (NT\$ -) (註6)	US\$ - (NT\$ -) (註4)	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

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
NT\$ 331,801 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 331,801 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 29,375,605 (註2)

註1：該公司於民國一〇六年三月十七日向當地法院申請結束營運程序。

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：係按民國一〇六年九月三十日匯率US\$1=NT\$30.26換算成台幣表達。

註5：係按民國一〇六年一月一日至九月三十日平均匯率US\$1=NT\$30.675換算成台幣表達。

註6：台灣肥料股份有限公司於民國一〇四年六月對該採權益法投資之帳面價值已認列至零，故本期無認列投資損益。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、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八號「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)。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	肥料化工	不動產暨 投資事業	其他	調 整 及銷除	合 計
106年7月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 2,507,144	197,607	93,469	-	2,798,220
部門間收入	-	3,600	1,042	(4,642)	-
收入總計	<u>\$ 2,507,144</u>	<u>201,207</u>	<u>94,511</u>	<u>(4,642)</u>	<u>2,798,220</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 322,207</u>	<u>(4,962)</u>	<u>36,772</u>	<u>-</u>	354,017
其他利益及損失					(5,551)
財務成本					(144)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					12,938
其他收入					96,781
應報導部門損益					<u>\$ 458,041</u>
(調整後)					
105年7月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 2,692,001	378,229	119,231	-	3,189,461
部門間收入	-	5,410	904	(6,314)	-
收入總計	<u>\$ 2,692,001</u>	<u>383,639</u>	<u>120,135</u>	<u>(6,314)</u>	<u>3,189,461</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 188,129</u>	<u>55,385</u>	<u>(48,826)</u>	<u>-</u>	194,688
其他利益及損失					5,487
財務成本					(84)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					(66,097)
其他收入					55,931
應報導部門損益					<u>\$ 189,925</u>

台灣肥料股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	肥料化工	不動產暨 投資事業	其他	調 整 及銷除	合 計
106年1月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 7,423,754	1,154,088	284,642	-	8,862,484
部門間收入	-	12,027	2,591	(14,618)	-
收入總計	<u>\$ 7,423,754</u>	<u>1,166,115</u>	<u>287,233</u>	<u>(14,618)</u>	<u>8,862,484</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 837,930</u>	<u>221,320</u>	<u>(30,224)</u>	<u>-</u>	1,029,026
其他利益及損失					93,847
財務成本					(434)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					325,977
其他收入					186,482
應報導部門損益					<u>\$ 1,634,898</u>
(調整後)					
105年1月至9月					
來自外部客戶收入	\$ 7,731,643	1,142,325	353,911	-	9,227,879
部門間收入	-	14,035	2,085	(16,120)	-
收入總計	<u>\$ 7,731,643</u>	<u>1,156,360</u>	<u>355,996</u>	<u>(16,120)</u>	<u>9,227,879</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 313,974</u>	<u>294,239</u>	<u>(90,453)</u>	<u>-</u>	517,760
其他利益及損失					5,893
財務成本					(294)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					(91,126)
其他收入					149,472
應報導部門損益					<u>\$ 581,705</u>
應報導部門資產					
106年9月30日	<u>\$ 20,273,872</u>	<u>53,276,262</u>	<u>2,124,403</u>	<u>(163,164)</u>	<u>75,511,373</u>
105年12月31日(調整後)	<u>\$ 34,351,726</u>	<u>39,795,720</u>	<u>2,245,268</u>	<u>(177,501)</u>	<u>76,215,213</u>
105年9月30日(調整後)	<u>\$ 35,327,190</u>	<u>39,229,954</u>	<u>2,552,493</u>	<u>(67,985)</u>	<u>77,041,652</u>
105年1月1日(調整後)	<u>\$ 34,109,423</u>	<u>43,383,989</u>	<u>2,459,069</u>	<u>(49,939)</u>	<u>79,902,542</u>
應報導部門負債					
106年9月30日	<u>\$ 5,668,000</u>	<u>20,803,802</u>	<u>204,178</u>	<u>(132,207)</u>	<u>26,543,773</u>
105年12月31日(調整後)	<u>\$ 5,078,343</u>	<u>20,853,497</u>	<u>240,301</u>	<u>(144,206)</u>	<u>26,027,935</u>
105年9月30日(調整後)	<u>\$ 5,302,371</u>	<u>21,098,429</u>	<u>227,081</u>	<u>(140,559)</u>	<u>26,487,322</u>
105年1月1日(調整後)	<u>\$ 6,057,417</u>	<u>21,330,237</u>	<u>192,768</u>	<u>(146,692)</u>	<u>27,433,730</u>