

股票代碼：1722

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

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~45
(七)關係人交易	45~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53~54



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：

前言

台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務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報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為815,299千元及546,710千元，分別占合併資產總額之1.06%及0.72%；負債總額分別為62,562千元及95,835千元，分別占合併負債總額之0.24%及0.37%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(1,418)千元及17,150千元，分別占合併綜合損益之(0.46)%及278.36%。

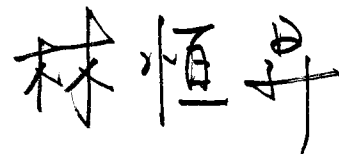
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(九)所述，台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為9,521,081千元及9,891,610千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為93,139千元及119,581千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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
民國一〇七年四月二十七日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日合併財務報告，未依一般公認審計準則查核
台灣肥料股份有限公司及子公司

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

		107.3.31			106.12.31			107.3.31			106.12.31			106.3.31		
		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產																
流動資產：																
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(廿四))	\$ 2,996,537	4	2,266,220	3	3,506,798	5	2100	負債及權益							
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(廿四))	2,143,848	3	-	-	-	-	2150	流動負債：							
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三)及(廿四))	115,488	-	-	-	-	-	2170	短期借款(附註六(廿四))	\$ 32,000	-	35,000	-	40,000	-	
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(五)及(廿四))	-	-	2,182,015	3	1,453,050	2	2200	應付票據(附註六(廿四)及七)	15,405	-	458	-	1,223	-	
1150	應收票據淨額(附註六(六)及(廿四))	155,317	-	31,848	-	171,865	-	2310	應付帳款(附註六(廿四)及七)	1,157,790	2	1,218,032	2	845,966	1	
1170	應收帳款淨額(附註六(六)及(廿四))	1,356,621	2	1,533,348	2	1,561,640	2	2330	合約負債－流動(附註六(二十))	193,933	-	-	-	-	-	
1220	本期所得稅資產	6	-	6	-	7	-	2350	其他應付款(附註六(廿四))	672,664	1	556,010	1	447,961	1	
1200	其他應收款(附註六(七)及(廿四))	92,018	-	31,373	-	99,348	-	2370	本期所得稅負債	189,531	-	127,276	-	108,559	-	
130X	存貨(附註六(八))	1,616,208	2	1,839,122	2	1,377,692	2	2399	預收款項(附註六(八))	318,139	-	241,964	-	501,621	1	
1410	預付款項	419,241	1	364,416	-	511,501	-		其他流動負債－其他	27,914	-	53,126	-	59,579	-	
1476	其他金融資產－流動	6,053,081	8	5,918,160	8	6,705,780	9		流動負債合計	2,607,376	3	2,231,866	3	2,004,909	3	
1479	其他流動資產－其他	10,848	-	26,315	-	3,634	-		非流動負債：							
	流動資產合計	14,959,213	20	14,192,823	18	15,391,315	20		負債準備－非流動	223,648	-	223,648	-	223,648	-	
非流動資產：									遞延所得稅負債(附註六(十七))	6,991,064	9	7,014,086	9	7,016,215	9	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及(廿四))	1,469,830	2	-	-	-	-		長期遞延收入(附註六(十二))	16,094,059	21	16,173,803	22	16,486,532	22	
1523	備供出售金融資產－非流動(附註六(五)及(廿四))	-	-	29,531	-	-	-		淨確定福利負債－非流動	106,835	-	112,063	-	85,640	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及(廿四))	29,115	-	-	-	-	-		存入保證金	384,849	1	308,973	-	307,007	-	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(五)及(廿四))	-	-	-	-	-	-		非流動負債合計	23,800,455	31	23,832,573	31	24,119,042	31	
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	9,521,081	12	9,612,678	13	9,891,610	13		負債總計	26,407,831	34	26,064,439	34	26,123,951	34	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	13,667,745	18	13,744,278	19	26,637,885	35		歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：							
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	35,079,592	46	34,920,398	47	21,851,722	29		股本	9,800,000	13	9,800,000	13	9,800,000	13	
1780	無形資產(附註六(十三))	231,531	-	234,595	-	255,306	-		資本公積	2,242,491	3	2,232,791	3	2,232,791	3	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十七))	214,747	-	209,017	-	209,113	-		保留盈餘：	3,683,109	5	3,683,109	5	3,683,109	5	
1930	長期應收票據及款項(附註六(六)及(廿四))	289,013	-	313,860	-	347,053	-		法定盈餘公積	31,426,352	41	31,449,960	42	33,561,137	44	
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)及(廿四)及八)	51,924	-	52,382	-	65,800	-		特別盈餘公積	2,542,237	3	1,961,271	3	822,239	1	
1985	長期預付租金(附註六(十四))	1,162,557	2	1,180,739	2	1,198,297	2		未分配盈餘(或待彌補虧損)	603,524	1	(34,679)	-	81,841	-	
1990	其他非流動資產－其他	29,196	-	119,691	-	47,385	-		其他權益	50,297,713	66	49,092,452	66	50,181,117	66	
	非流動資產合計	61,746,331	80	60,964,068	82	60,913,753	80		權益總計							
	資產總計	\$ 76,705,544	100	75,156,891	100	76,305,068	100		負債及權益總計	\$ 76,705,544	100	75,156,891	100	76,305,068	100	

董事長：康信鴻

經理人：黃耀興

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃美玲

~4~

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十二)、(十五)、(二十)及(廿一))	\$ 3,174,453	100	3,248,934	100
5000	營業成本(附註六(八)、(十六)、七及十二))	(2,506,205)	(79)	(2,538,068)	(78)
5900	營業毛利	668,248	21	710,866	22
	營業費用(附註六(十六)及十二)：				
6100	推銷費用	(62,615)	(2)	(81,079)	(3)
6200	管理費用	(228,480)	(7)	(237,548)	(7)
6300	研究發展費用	(17,773)	(1)	(13,273)	-
		(308,868)	(10)	(331,900)	(10)
6900	營業淨利	359,380	11	378,966	12
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿三))	25,109	1	20,454	1
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(廿三)及十二)	40,880	1	99,506	3
7050	財務成本(附註六(廿三))	(107)	-	(146)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	93,139	3	119,581	4
	營業外收入及支出合計	159,021	5	239,395	8
7900	繼續營業部門稅前淨利	518,401	16	618,361	20
7950	減：所得稅費用(附註六(十七))	(92,109)	(3)	(111,309)	(3)
	本期淨利(淨損)	426,292	13	507,052	17
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(25,766)	(1)	-	-
8320	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	26,006	1	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	240	-	-	-
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	(1,244)	-	(3,998)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	6,538	-
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	(210,742)	(7)	(621,733)	(19)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	42,310	1	105,980	3
	後續可能重分類至損益之項目合計	(169,676)	(6)	(513,213)	(16)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(169,436)	(6)	(513,213)	(16)
8500	本期綜合損益總額	\$ 256,856	7	(6,161)	1
8610	本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 426,292	13	507,052	17
8710	本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 256,856	7	(6,161)	1
	每股盈餘(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.43		0.52	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.43		0.52	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：康信鴻

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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				
	股本	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)變動	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	權益總計
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇六年一月一日餘額	9,800,000	3,683,109	33,590,309	286,015	532,135	-	62,919	595,054	50,187,278
本期淨利	-	-	-	507,052	-	-	-	-	507,052
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(519,751)	-	6,538	(513,213)	(513,213)
本期綜合損益總額	-	-	-	507,052	(519,751)	-	6,538	(513,213)	(6,161)
因出售土地而迴轉特別盈餘公積	-	-	(29,172)	29,172	-	-	-	-	-
民國一〇六年三月三十一日餘額	9,800,000	3,683,109	33,561,137	822,239	12,384	-	69,457	81,841	50,181,117
民國一〇七年一月一日餘額	9,800,000	3,683,109	31,449,960	1,961,271	(147,327)	-	112,648	(34,679)	49,092,452
追溯適用新準則之調整數(附註四(廿一))	-	-	-	105,060	-	946,293	(112,648)	833,645	938,705
期初重編後餘額	9,800,000	3,683,109	31,449,960	2,066,331	(147,327)	946,293	-	798,966	50,031,157
本期淨利	-	-	-	426,292	-	-	-	-	426,292
本期其他綜合損益	-	-	-	26,006	(169,676)	(25,766)	-	(195,442)	(169,436)
本期綜合損益總額	-	-	-	452,298	(169,676)	(25,766)	-	(195,442)	256,856
因出售土地而迴轉特別盈餘公積	-	-	(23,608)	23,608	-	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年三月三十一日餘額	9,800,000	3,683,109	31,426,352	2,542,237	(317,003)	920,527	-	603,524	50,297,713



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 518,401	618,361
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	185,249	178,251
攤銷費用	21,246	20,302
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	13,149	-
利息費用	107	146
利息收入	(23,440)	(19,073)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(93,139)	(119,581)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(94)	(102,523)
處分投資性不動產利益	(83,185)	-
處分金融資產利益	(7,086)	(10,662)
未實現外幣兌換損失	7,970	1,616
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	8,731
投資性不動產轉列費用	42	1,248
收益費損項目合計	20,819	(41,545)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(123,470)	194,459
應收帳款減少(增加)	176,727	(255,759)
其他應收款增加	(60,791)	-
存貨減少	222,916	423,907
預付款項增加	(52,254)	(271,450)
其他流動資產減少	14,865	-
其他金融資產增加流動	-	(83,925)
遞延借項減少長期應收款	24,805	38,437
合約負債減少	(22,733)	-
應付票據增加(減少)	14,947	(5,701)
應付帳款減少	(60,243)	(51,868)
其他應付款增加(減少)	140,126	(45,467)
預收款項增加	292,841	320,858
其他流動負債(減少)增加	(25,212)	23,642
淨確定福利負債減少	(5,228)	(8,713)
遞延貸項減少	(79,744)	(98,119)
調整項目合計	478,371	138,756
營運產生之現金流入	996,772	757,117
收取之利息	23,586	18,222
支付之利息	(107)	(146)
支付之所得稅	(16,296)	(17,634)
營業活動之淨現金流入	1,003,955	757,559

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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	15,000	-
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,530,000)	-
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,420,850	-
取得備供出售金融資產	-	(200,000)
處分備供出售金融資產價款	-	2,010,662
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	40,000
取得不動產、廠房及設備	(112,942)	(130,536)
處分不動產、廠房及設備	120	131,789
取得投資性不動產	(194,618)	(676,767)
處分投資性不動產	107,068	-
其他金融資產(增加)減少	(134,463)	532,118
其他非流動資產減少(增加)	90,496	(22,131)
投資活動之淨現金(流出)流入	(338,489)	1,685,135
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(3,000)	(6,000)
存入保證金減少(增加)	75,876	(9,117)
籌資活動之淨現金流入(流出)	72,876	(15,117)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,025)	(5,614)
本期現金及約當現金增加數	730,317	2,421,963
期初現金及約當現金餘額	2,266,220	1,084,835
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,996,537	3,506,798

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣肥料股份有限公司(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

本合併財務報告已於民國一〇七年四月二十七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。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。

合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(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。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬已移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，過去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，係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。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係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，預期不會對合併公司造成重大影響。

(3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	193,933	193,933	-	216,666	216,666
預收款項	512,072	(193,933)	318,139	241,964	(216,666)	25,298
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債增加(減少)	\$ -	(22,733)	(22,733)
預收款項增加(減少)	270,108	22,733	292,841
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ -	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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衡量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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	2,266,220	攤銷後成本	2,266,220
債務工具投資	備供出售金融資產 (註1)	2,040,761	透過損益按公允價值衡量	2,040,761
	備供出售(註2)	29,531	攤銷後成本	30,305
權益工具投資	備供出售金融資產 (註3)	141,254	透過其他綜合損益按公允價值衡量	141,254
	以成本衡量之金融資產 (註3)	546,899	透過其他綜合損益按公允價值衡量	1,484,830
應收款項淨額	放款及應收款(註4)	1,910,429	攤銷後成本	1,910,429
其他金融資產	放款及應收款	5,970,542	攤銷後成本	5,970,542

註1：適用國際會計準則第39號時，該等金融資產(含基金)係分類為備供出售備供出售之金融資產，以使合併公司可於正常營運過程中出售以滿足流動性需求，於國際財務報導準則第9號時，依該號公報第4.1段規定，應於初始適用日強制該投資分類為透過損益按公允價值衡量，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加2,040,761千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少15,762千元及增加15,762千元。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：適用國際會計準則第39號時，該等債務工具投資係分類為備供出售之金融資產，合併公司評估該等債券投資之經營模式，其主要是收取合約現金流量及出售金融資產，由於過去持有係以收取合約現金流量為目的，且未來亦將持續依此目的持有，因此，合併公司於初始適用日將其分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加937,931千元，且其他權益項目及保留盈餘分別增加848,633千元及增加89,298千元。

註4：適用國際會計準則第39號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，於適用國際財務報導準則第九號時則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-
加項—債務工具投資：						
自備供出售轉入	-	2,040,761	-	-	15,762	(15,762)
合 計	\$ -	2,040,761	-	2,040,761	15,762	(15,762)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 2,758,445	-	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	937,931	-	89,298	848,633
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(2,040,761)	-	-	-	-
重分類至攤銷後成本	-	(29,531)	-	-	-	-
合 計	\$ 2,758,445	(2,070,292)	937,931	1,626,084	89,298	848,633
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 10,147,191	-	-	-	-	-
加 項：						
自備供出售轉入	-	29,531	774	-	-	774
合 計	\$ 10,147,191	29,531	774	10,177,496	-	774

金融資產已被重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產之公允價值及尚未重分類之過渡期間應認列之公允價值損益如下表：

	民國107年
自備供出售金融資產重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產	
民國107年3月31日之公允價值	27,891
若未重分類民國107年1月至3月應認列之其他綜合損益金額	(1,640)

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
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。

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(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。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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 %	註3
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 %	33.33 %	100 %	註1
本公司	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	註3
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 %	註3
本公司	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD.	國際貿易、肥料等批發	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	培豐科技股份有限公司	肥料製造及批發	100 %	100 %	- %	註3
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 %	註2

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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 %	註3
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	不動產租賃業	100 %	100 %	100 %	註3

註1：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(十)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。

註2：海之寶生技股份有限公司於民國一〇六年十月辦理清算程序，其相關法定程序，截至核閱報告日止，尚未完成。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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子公司合併財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造肥料產品等於市場銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.土地開發及房地銷售

合併公司開發及銷售住宅不動產，且經常於興建期間或之前預售不動產。合併公司係於對不動產之控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對合併公司通常不具其他用途，然而，將不動產之法定所有權移轉予客戶後，合併公司始對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。因此，合併公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收入係依合約協議之交易價格衡量。若係銷售成屋，大部分情況下，於不動產之法定所有權移轉時可收取對價，少數情況下，依合約協議可遞延支付帳款，但遞延期間不超過十二個月。因此，不調整交易價格以反映重大財務組成部分之影響。若係預售不動產，通常於簽訂合約至不動產移轉予客戶之期間分期收取款項，若合約包含重大財務組成部分，則於該期間依建案之專案借款利率調整交易價格以反映貨幣時間價值之影響。預收之款項係認列為合約負債，調整貨幣時間價值之影響時則認列利息費用及合約負債。累積之合約負債金額，於不動產移轉予客戶時轉列收入。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)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、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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金	\$ 3,411	4,776	3,593
支票及活期存款	1,480,876	885,424	1,682,116
原始到期日在三個月以內之定期存款	1,512,250	1,376,020	1,821,089
現金及約當現金	<u>\$ 2,996,537</u>	<u>2,266,220</u>	<u>3,506,798</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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他金融資產－流動	\$ 6,053,081	5,918,160	6,705,780
其他金融資產－非流動	51,924	52,382	65,800
	<u>\$ 6,105,005</u>	<u>5,970,542</u>	<u>6,771,580</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(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
非衍生金融資產	
基金受益憑證	<u>\$ 2,143,848</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 115,488
國內非上市(櫃)公司股票	1,469,830
合 計	<u>\$ 1,585,318</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係分別列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－啟航創業投資股份有限公司於民國一〇七年三月一日經股東會臨時會決議辦理減資返還股款，本期收回股款計15,000千元。

合併公司民國一〇七年第一季未處分投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

3.上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.3.31
國外債券投資	\$ 29,115
減：備抵呆帳	-
合 計	\$ 29,115

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

2.上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

(五)金融資產

1.明細如下：

	106.12.31	106.3.31
備供出售金融資產－流動		
上市(櫃)股票	\$ 141,254	106,746
基金受益憑證	2,040,761	1,346,304
小 計	2,182,015	1,453,050
備供出售金融資產－非流動		
債券投資	29,531	-
以成本衡量之金融資產－非流動		
非上市股票	546,899	409,582
合 計	\$ 2,758,445	1,862,632

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(廿四)。

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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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，合併公司於民國民國一〇五年一月一日至三月三十一日認列減損損失計7,000千元。
- 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.合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之風險。
- 8.民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(六)應收票據、應收帳款及長期應收票據及款項

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
<u>應收票據</u>			
應收票據－商品	\$ 155,317	9,627	162,935
應收房地票據	13,090	22,221	57,911
	<u>\$ 168,407</u>	<u>31,848</u>	<u>220,846</u>
應收票據	\$ 155,317	10,517	171,865
長期應收票據	13,090	21,331	48,981
	<u>\$ 168,407</u>	<u>31,848</u>	<u>220,846</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－商品	\$ 1,356,580	1,462,493	1,561,640
應收房地款	344,197	362,691	374,605
減：未實現利息收入	(68,233)	(70,161)	(76,533)
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 1,632,544</u>	<u>1,755,023</u>	<u>1,859,712</u>
應收帳款	\$ 1,356,621	1,462,493	1,561,640
長期應收款	275,923	292,530	298,072
	<u>\$ 1,632,544</u>	<u>1,755,023</u>	<u>1,859,712</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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,857,050	0.01%	-
逾期30天以下	3,610	0.53%	-
逾期31~60天	2,440	0.89%	-
逾期61天以上	6,084	1%	-
	<u>\$ 1,869,184</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

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：

	106.12.31	106.3.31
30天內	\$ 6,983	19,577
31~60天	2,828	15,484
61天以上	59,661	54,153
	<u>\$ 69,472</u>	<u>89,214</u>

截至民國一〇七年三月三十一日止，合併公司因銷售房地所產生之應收房地款總額為357,287千元，其中包括因分期付款銷售所產生之長期應收款344,197千元及長期應收票據13,090千元，預期107及108年度以後分別收回30,237千元及313,960千元。

上述應收房地款357,287千元之中，有329,818千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。

(七)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ 409,295	348,650	416,625
減：備抵呆帳	317,277	317,277	317,277
	<u>\$ 92,018</u>	<u>31,373</u>	<u>99,348</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 317,277	-	317,277
減損損失迴轉	-	-	-
106年3月31日餘額	<u>\$ 317,277</u>	<u>-</u>	<u>317,277</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(八)存貨、待售房地及預收房地款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原 料	\$ 1,040,520	1,092,561	728,468
製成品	368,364	539,136	394,039
商 品	<u>5,953</u>	<u>6,054</u>	<u>9,629</u>
	<u>\$ 1,414,837</u>	<u>1,637,751</u>	<u>1,132,136</u>
<u>待售房地</u>			
R5住宅開發案(日升月恆)	\$ 201,341	201,341	245,526
其 他	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 201,371</u>	<u>201,371</u>	<u>245,556</u>
<u>預收房地款</u>			
R5住宅開發案(日升月恆)		<u>\$ 117,171</u>	<u>65,139</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,330,689千元及2,241,422千元。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均無提供作為質押擔保之情形。

(九)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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
具重大性之關聯企業			
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 9,448,411	9,538,520	9,891,611
個別不重大之關聯企業			
百泰生物科技股份有限公司	-	-	-
台農發股份有限公司	<u>72,670</u>	<u>74,158</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,521,081</u>	<u>9,612,678</u>	<u>9,891,611</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.具重大性之關聯企業如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	沙烏地阿拉伯	50.00 %	50.00 %	50.00 %

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包含之金額，以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：

朱拜爾肥料股份有限公司之彙總性財務資訊

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
流動資產	\$ 6,126,558	7,502,494	6,894,400
非流動資產	16,436,474	16,935,494	17,890,150
流動負債	(1,753,903)	(2,476,055)	(1,977,832)
非流動負債	(1,541,745)	(2,525,920)	(2,458,422)
淨資產	\$ 19,267,384	19,436,013	20,348,296
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 9,781,146	9,858,815	10,668,149
歸屬被投資公司業主之淨資產	\$ 9,486,238	9,577,198	9,680,147
	107年1月至3月	106年1月至3月	
營業收入	\$ 2,117,087	2,142,989	
本期淨利(損)	208,874	266,681	
其他綜合損益	27,737	(1,243,466)	
綜合損益總額	\$ 236,611	(976,785)	
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 115,978	(496,092)	
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 120,633	(480,693)	
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 9,538,520	10,393,762	
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(90,109)	(502,152)	
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 9,448,411	9,891,610	

2.個別不重大之合資

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	\$ -	-	-

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

4.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十)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24,562千元已包含於民國一〇六年度之合併綜合損益表之「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>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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107年3月31日	\$ 3,638,943	2,687,138	6,196,114	28,095	266,645	850,810	13,667,745
民國106年12月31日	\$ 3,638,943	2,501,456	6,307,318	28,547	265,963	1,002,051	13,744,278
民國106年3月31日	\$ 16,174,182	2,583,793	6,453,954	22,514	271,370	1,132,072	26,637,885

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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)，另合併公司於民國一〇六年七月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一〇六年度合併財務報告附註十四。
- 2.民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十二)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：

帳面金額：	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
民國107年3月31日	\$ 8,428,614	7,397,625	19,253,353	35,079,592
民國106年12月31日	\$ 8,431,452	7,209,139	19,279,807	34,920,398
民國106年3月31日	\$ 8,313,488	6,677,537	6,860,697	21,851,722

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(十二)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子公司合併財務報告附註(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。民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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2,446,013千元、2,462,017千元及2,510,030千元。
 - (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。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日本公司所收取之租金分別為82,038千元及86,283千元。
 - (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。民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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13,556,629千元、13,636,011千元及13,874,156千元。
 - (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。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日本公司所收取之租金分別為11,252千元及12,037千元。
 - (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子公司合併財務報告附註(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107年3月31日	\$ <u>1,038,736</u>	<u>1,569,789</u>
民國106年12月31日	\$ <u>1,030,629</u>	<u>1,614,901</u>
民國106年3月31日	\$ <u>1,077,711</u>	<u>1,662,641</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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
<u>C6/C7/C8/C9</u>			
公允價值	\$ <u>22,746,927</u>	<u>23,025,461</u>	<u>23,025,461</u>
評價方式	獨立評價師於107年4月3日進行之評價為基礎。	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106年4月11日進行之評價為基礎。
<u>C2</u>			
公允價值	\$ <u>18,615,031</u>	<u>19,038,100</u>	<u>19,038,100</u>
評價方式	獨立評價師於107年4月3日進行之評價為基礎。	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106年4月11日進行之評價為基礎。
<u>C3</u>			
公允價值	\$ <u>32,542,935</u>	<u>32,919,880</u>	<u>32,919,880</u>
評價方式	獨立評價師於107年4月3日進行之評價為基礎。	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106年4月11日進行之評價為基礎。
<u>新竹</u>			
公允價值	\$ <u>8,817,650</u>	<u>8,475,168</u>	<u>8,475,168</u>
評價方式	獨立評價師於107年4月3日進行之評價為基礎。	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106年4月11日進行之評價為基礎。
<u>高雄</u>			
公允價值	\$ <u>17,082,378</u>	<u>16,817,630</u>	<u>16,817,630</u>
評價方式	獨立評價師於107年4月3日進行之評價為基礎。	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106年4月11日進行之評價為基礎。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日所採用之重大關鍵假設開發利潤率區間如下：

地 區	107年1月至3月	106年1月至3月
C6/C7/C8/C9	18%	18%
C2	16%	15%
C3	18%	18%
新竹	16%	16%
高雄	16%	16%

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。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未提供作為質押擔保之情形。

(十三)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：

	專利權	電腦軟體成本	品牌商標	商譽	總 計
帳面價值：					
民國107年3月31日	\$ 129	25,729	35,900	169,773	231,531
民國106年12月31日	\$ 151	28,771	35,900	169,773	234,595
民國106年3月31日	\$ 365	17,554	35,900	201,487	255,306

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。合併公司於民國一〇六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31,715千元。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17.31%。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。

(十四)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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
台中港石化工業專業區土地	\$ 1,162,557	1,180,739	1,198,297

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，本公司應將租賃標之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。

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。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十五)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(十二)不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
一年內	\$ 603,598	583,929	545,633
一年至五年	2,242,817	2,316,853	2,066,557
五年以上	13,931,011	13,927,467	14,222,046
	<u>\$ 16,777,426</u>	<u>16,828,249</u>	<u>16,834,236</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。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為104,371千元及102,934千元。無重大投資性不動產產生之設備及保養費用。

(十六)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一〇六年及一〇五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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 2,865	3,330
營業費用	1,618	2,197
合計	<u>\$ 4,483</u>	<u>5,527</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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 2,653	2,380
營業費用	2,729	2,881
合計	<u>\$ 5,382</u>	<u>5,261</u>

(十七)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數72,942千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 62,367	95,561
土地增值稅	11,506	13,343
	<u>73,873</u>	<u>108,904</u>
遞延所得稅費用	18,236	2,405
所得稅費用	<u>\$ 92,109</u>	<u>111,309</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 26,006	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	25,766	-
	<u>\$ 51,772</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構換算	\$ 162	286
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	42,148	105,694
	<u>\$ 42,310</u>	<u>105,980</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八) 資本及其他權益

1. 股本

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為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>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
受領贈與之所得	\$ 44,803	44,803	44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988	2,187,988
其 他	<u>9,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 2,242,491</u></u>	<u><u>2,232,791</u></u>	<u><u>2,232,791</u></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子公司合併財務報告附註(續)

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，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。截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為31,426,352千元及33,561,137千元。

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

本公司分別於民國一〇七年三月二十九日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案民國一〇六年六月十四日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度		105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>

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	透過其他綜 合損益按公 允價值投資	備供出 售投資	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (147,327)	-	112,648	(34,679)
追溯適用新準則之調整數	-	946,293	(112,648)	833,645
民國107年1月1日重編後餘額	(147,327)	946,293	-	798,966
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(1,082)	-	-	(1,082)
採用權益法之關聯企之換算差額之份額	(168,594)	-	-	(168,594)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現(損)益	-	(25,766)	-	(25,766)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (317,003)</u>	<u>920,527</u>	<u>-</u>	<u>603,524</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值投資	備供 出售投資	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 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	(3,712)	-	-	(3,712)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(516,039)	-	-	(516,039)
備供出售金融資產未實現損益之份額	-	-	6,538	6,538
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 12,384</u>	<u>-</u>	<u>69,457</u>	<u>81,841</u>

(十九)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

	107年1月至3月	106年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>426,292</u>	<u>507,052</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>
	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.52</u>
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)	\$ <u>426,292</u>	<u>507,052</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>1,495</u>	<u>368</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>981,495</u>	<u>980,368</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.52</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月			
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$2,775,684	368,682	16,533	3,160,899
其他	<u>11,755</u>	<u>1,799</u>	<u>-</u>	<u>13,554</u>
	<u>\$2,787,439</u>	<u>370,481</u>	<u>16,533</u>	<u>3,174,453</u>
主要商品/服務線：				
肥料化工	\$2,787,439	-	-	2,787,439
租賃	-	370,481	-	370,481
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,533</u>	<u>16,533</u>
	<u>\$2,787,439</u>	<u>370,481</u>	<u>16,533</u>	<u>3,174,453</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(廿一)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
合約負債-化肥產品	\$ 76,762	99,495
合約負債-銷售房地	<u>117,171</u>	<u>117,171</u>
合 計	<u>\$ 193,933</u>	<u>216,666</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認為收入之金額為99,495千元。

(廿一)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年1月至3月
營業收入	
銷貨收入	\$ 2,704,503
租賃收入	372,013
銷售房地收入	201,655
其他營業收入	16,218
減：銷貨退回及折讓	<u>(45,455)</u>
營業收入淨額	<u>\$ 3,248,934</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為12,915千元及15,470千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為8,610千元及10,313千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，並列報為民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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。

民國一〇六年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國一〇六年度合併財務報告之認列金額並無差異。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。

(廿三)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：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息收入—存款利息	\$ 23,440	19,073
其 他	1,669	1,381
	<u>\$ 25,109</u>	<u>20,454</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ 94	102,523
外幣兌換(損)益	(22,850)	(6,233)
處分投資性不動產利益	83,185	-
處分備供出售金融資產之淨損益	-	10,662
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損益	7,086	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	(13,150)	-
其他	(13,485)	(7,446)
	<u>\$ 40,880</u>	<u>99,506</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
銀行利息	\$ <u>107</u>	<u>146</u>

(廿四)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。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關投資明細及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之債務工具投資包含非上市之債務證券等(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日係列報於備供出售金融資產)，相關投資明細請詳附註六(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>	<u>按攤銷後 成本衡量 之債務證券</u>	<u>合 計</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 317,277	-	317,277
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	317,277	-	317,277
認列之減損損失	-	-	-
期末餘額	\$ <u>317,277</u>	<u>-</u>	<u>317,277</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
107年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 32,136	45	32,091	-	-	-
無附息負債	<u>1,594,103</u>	<u>18,624</u>	<u>976,225</u>	<u>599,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,626,239</u>	<u>18,669</u>	<u>1,008,316</u>	<u>599,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 35,104	35	35,069	-	-	-
無附息負債	<u>1,426,636</u>	<u>17,778</u>	<u>1,016,160</u>	<u>392,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,461,740</u>	<u>17,813</u>	<u>1,051,229</u>	<u>392,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 40,218	48	20,095	20,075	-	-
無附息負債	<u>1,220,295</u>	<u>18,897</u>	<u>744,261</u>	<u>457,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,260,513</u>	<u>18,945</u>	<u>764,356</u>	<u>477,212</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$ 52,753	29.11	1,535,390	114,310	29.76	3,401,870	22,452	30.33	680,969
美金：蒙幣	1,499	29.11	43,616	1,416	29.76	42,133	1,242	2,447.45	37,656
非貨幣性項目									
採權益法之投資									
沙幣：台幣	1,217,483	7.76	9,448,411	1,173,285	7.94	9,310,318	1,223,113	8.09	9,891,610
金融負債									
貨幣性項目									
美金：台幣	14,753	29.11	429,400	19,537	29.76	581,429	7,089	30.33	215,009

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少22,992千元及10,450千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(22,850)千元及(6,233)千元。

4. 利率風險

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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	107年1月至3月		106年1月至3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%	\$ 79,266	107,192	72,653	-
下跌5%	\$ (79,266)	(107,192)	(72,653)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及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：

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 2,143,848	2,143,848	-	-	2,143,848
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 115,488	115,488	-	-	115,488
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	1,469,830	-	-	1,469,830	1,469,830
小 計	1,585,318	115,488	-	1,469,830	1,585,318
按攤銷後成本衡量之金融資產					
債券投資	\$ 29,115	-	-	-	-
現金及約當現金	2,996,537	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	6,105,005	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含長期)	1,800,951	-	-	-	-
其他應收款	92,018	-	-	-	-
小 計	11,023,626	-	-	-	-
合 計	\$14,752,792	2,259,336	-	1,469,830	3,729,166
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 32,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,173,195	-	-	-	-
其他應付款	420,909	-	-	-	-
小 計	1,626,104	-	-	-	-
合 計	\$ 1,626,104	-	-	-	-

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
以成本衡量之金融資產	\$ 546,899	-	-	-	-
小 計	546,899	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 141,254	141,254	-	-	141,254
基金受益憑證	2,040,761	2,040,761	-	-	2,040,761
債券投資	29,531	-	-	29,531	29,531
小 計	2,211,546	2,182,015	-	29,531	2,211,546
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,266,220	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	5,970,542	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含長期)	1,879,056	-	-	-	-
其他應收款	31,373	-	-	-	-
小 計	10,147,191	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 35,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	1,218,490	-	-	-	-
其他應付款	208,146	-	-	-	-
小 計	1,461,636	-	-	-	-
合 計	\$ 1,461,636	-	-	-	-

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 409,582	-	-	-	-
小計	409,582	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	106,746	106,746	-	-	106,746
基金受益憑證	1,346,304	1,346,304	-	-	1,346,304
小計	1,453,050	1,453,050	-	-	1,453,050
放款及應收款					
現金及約當現金	3,506,798	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	6,771,580	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含長期)	2,080,558	-	-	-	-
其他應收款	99,348	-	-	-	-
小計	12,458,284	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	847,189	-	-	-	-
其他應付款	373,106	-	-	-	-
小計	1,260,295	-	-	-	-
合計	\$ 1,260,295	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。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。

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

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何移轉情形。

(4)第三等級之變動明細表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日未有變動且無自第三等級轉入及轉出之情形。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 本益比乘數(106.12.31為19.7~22.3) • 缺乏市場流通性折價(106.12.31為3%~20%)	• 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	成本法	• 缺乏市場流通性折價(106.12.31為20%~25%) • 控制權溢價(106.12.31為26%~31%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 控制權溢價愈高，公允價值愈高
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產法	• 淨資產法	• 不適用

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國107年3月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	本益比乘 數	±1%	-	-	28,371	(14,457)
	流動性折 價	±1%	-	-	11,148	(10,967)
	非控制權 折價	±1%	-	-	42	(40)

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

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)說明。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務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
財團法人台肥基金會	其他關係人

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

合併公司向關係人銷貨及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收票據及帳款		
	107年1月至3月	106年1月至3月	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他關係人	\$ -	-	-	11	-

合併公司與關係人發生之銷貨均比照一般銷售條件辦理。

2.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		
	107年1月至3月	106年1月至3月	107.3.31	106.12.31	106.3.31
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 334,417	208,837	439,350	581,275	221,808

	預付款項		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ -	6,761	-

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。

3.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		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
合 資	\$ 455	455	455

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)海之寶生技股份有限公司於民國一〇六年十月辦理清算程序，其相關法定程序預計於民國一〇七年完成，預計將收回5,038,376元(帳列其他應收款)，截至查核報告日止，尚未收回。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 24,985	30,365
退職後福利	285	561
	<u>\$ 25,270</u>	<u>30,926</u>

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他金融資產－非流動	購料額度保證	<u>\$ 31,550</u>	<u>31,550</u>	<u>19,800</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 168,400</u>	<u>187,764</u>	<u>465,435</u>
取得投資性不動產	<u>\$ 584,651</u>	<u>793,858</u>	<u>1,040,400</u>

2.合併公司已開立未使用信用狀餘額為：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
美金千元	<u>\$ 6,589</u>	<u>5,744</u>	<u>3,431</u>
歐元千元	<u>\$ -</u>	<u>65</u>	<u>454</u>

3.合併公司作為銀行融資額度保證之應付保證票據為：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
保證票據	<u>\$ 7,578,820</u>	<u>12,167,420</u>	<u>13,227,600</u>

(二)或有負債：

1.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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。
- (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。截至民國一〇七年三月三十一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06月	7,000	208,635
第3期	103年12月	7,000	212,940
第4期	104年03月	7,000	223,650
第5期	106年12月	7,000	209,650

- 2.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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	105,308	99,146	204,454	105,663	117,090	222,753
勞健保費用	9,252	8,830	18,082	9,740	8,721	18,461
退休金費用	5,518	4,347	9,865	5,710	5,078	10,788
其他員工福利費用	11,632	6,419	18,051	4,729	2,827	7,556
折舊費用	168,649	11,909	180,558	161,752	11,887	173,639
攤銷費用	18,516	2,730	21,246	17,999	2,303	20,302

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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4,691千元及4,612千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	43,255	13,500	13,500	13,500	-	0.03 %	25,148,857	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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16,037	200,144	- %	200,144	註1
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	63,800	940,638	- %	940,638	註1
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,514	160,072	- %	160,072	註1
	瀚亞威實貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,079	150,003	- %	150,003	註1
	日盛亞洲高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,665	146,199	- %	146,199	註1
	復華高益策略組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,267	145,344	- %	145,344	註1
	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,369	149,455	- %	149,455	註1
	保德信新興趨勢組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,728	20,283	- %	20,283	註1
	摩根亞太高息平衡型基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,445	19,456	- %	19,456	註1
	柏瑞特別股息收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,996	149,512	- %	149,512	註1
	宏利精選中華基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,191	39,919	- %	39,919	註1
	第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,503	22,823	- %	22,823	註1
	股 票							
	啟航創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,500	34,073	10.00 %	34,073	註4
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20,000	174,161	18.50 %	174,161	註4
	啟航參創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,000	149,516	16.56 %	149,516	註4
	台灣證券交易所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	13,872	944,976	2.00 %	944,976	註5
	富鼎創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,951	16,360	9.76 %	16,360	註4
	緯世生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,147	34,303	10.31 %	34,303	註3
	台安生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	741	14,419	16.67 %	14,419	註5
	生源創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,360	33,600	19.75 %	33,600	註5
	鼎唐能源科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,500	-	6.71 %	-	註4
	華聯生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	405	-	0.76 %	-	註5
	百泰生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,167	68,422	15.16 %	68,422	註5
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,202	115,488	0.36 %	115,488	註2
	債 券							
	瑞穗金融集團債I	—	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	29,115	- %	29,115	註6

註1：公允價值係按民國一〇七年三月底基金淨資產價值計算。

註2：公允價值係按一〇七年三月底收盤價計算。

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：公允價值係按專家鑑價報告推估每股公允價值計算。

註6：公允價值係按一〇七年三月底收盤匯率計算。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	有價證券種類及名稱	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)
	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			63,961	941,983	53,800	940,000	63,961	940,000	942,367	2,367	63,800	940,638

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	334,417	14.77 %	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	30天	(439,350)	37.39 %	-

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

9. 從事衍生工具交易：無。
 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	應付帳款	2,293	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	存入保證金	1,776	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨收入	2,293	一般交易條件	0.07 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	2,029	一般交易條件	0.06 %
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	租賃收入	2,921	一般交易條件	0.09 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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報告時業已沖銷。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一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	生產液氨轉製尿素、二乙 基己醇、烴酸二辛酯等	3,050,000	3,050,000	7	50.00 %	9,448,411	233,149	94,627	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 %	80,775	2,203	2,203	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	25,763	100.00 %	386,510	(2,359)	(2,359)	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	-	100,000	8,000	33.33 %	72,670	(4,463)	(1,488)	註1
"	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	國際貿易、肥料等批發	40,052	40,052	-	100.00 %	27,390	325	325	子公司
"	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資及控股	9,348	9,348	-	100.00 %	8,732	-	-	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 %	396,331	(1,587)	(1,587)	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	-	- %	-	-	"	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 %	55,358	1,638	"	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 %	55,104	1,639	"	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(十)說明。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、氯化銨、LCD級與 IC級光阻劑離液之產 銷業務	US\$ 21,500 (NT\$639,840) (註4)	(註3)	US\$ 10,965 (NT\$326,318) (註4)	-	-	US\$ 10,965 (NT\$326,318) (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\$ 326,318 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 326,318 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 30,178,628 (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：係按民國一〇七年三月三十一日匯率US\$1=NT\$29.105換算成台幣表達。

註5：係按民國一〇七年一月一日至三月三十一日平均匯率US\$1=NT\$29.3004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。

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)。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107年1月至3月	肥料化工	不動產暨 投資事業	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,723,000	370,481	80,972	-	3,174,453
部門間收入	3,722	3,521	-	(7,243)	-
收入總計	<u>\$ 2,726,722</u>	<u>374,002</u>	<u>80,972</u>	<u>(7,243)</u>	<u>3,174,453</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 313,886</u>	<u>57,802</u>	<u>(12,308)</u>	<u>-</u>	359,380
其他利益及損失					40,880
財務成本					(107)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					93,139
其他收入					25,109
應報導部門損益					<u>\$ 518,401</u>
106年1月至3月					
來自外部客戶收入	\$ 2,576,938	573,668	98,328	-	3,248,934
部門間收入	7,588	4,584	-	(12,172)	-
收入總計	<u>\$ 2,584,526</u>	<u>578,252</u>	<u>98,328</u>	<u>(12,172)</u>	<u>3,248,934</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 286,592</u>	<u>117,405</u>	<u>(25,031)</u>	<u>-</u>	378,966
其他利益及損失					99,506
財務成本					(146)
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額					119,581
其他收入					20,454
應報導部門損益					<u>\$ 618,361</u>
應報導部門資產					
107年3月31日	<u>\$ 19,692,469</u>	<u>55,090,148</u>	<u>1,753,871</u>	<u>169,056</u>	<u>76,705,544</u>
106年12月31日	<u>\$ 19,865,770</u>	<u>53,792,611</u>	<u>1,501,111</u>	<u>(2,601)</u>	<u>75,156,891</u>
106年3月31日	<u>\$ 53,213,180</u>	<u>22,472,956</u>	<u>759,759</u>	<u>(140,827)</u>	<u>76,305,068</u>
應報導部門負債					
107年3月31日	<u>\$ 5,662,669</u>	<u>20,581,349</u>	<u>65,892</u>	<u>97,921</u>	<u>26,407,831</u>
106年12月31日	<u>\$ 5,604,178</u>	<u>20,390,728</u>	<u>72,135</u>	<u>(2,601)</u>	<u>26,064,440</u>
106年3月31日	<u>\$ 8,368,956</u>	<u>17,516,593</u>	<u>379,229</u>	<u>(140,827)</u>	<u>26,123,951</u>