

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
民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15～38
(七)關係人交易	39～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40～41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45～46



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為2,420,318千元及815,299千元，分別占合併資產總額之3.11%及1.06%；負債總額分別為168,088千元及62,562千元，分別占合併負債總額之0.64%及0.24%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為2,444千元及(1,418)千元，分別占合併綜合損益之0.42%及(0.46)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日採用權益法之投資分別為10,079,775千元及9,521,081千元，暨民國一〇八年及一〇七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379,788千元及93,139千元，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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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：

曹國陽



林恒昇



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
民國一〇八年四月三十日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		108.3.31		107.12.31		107.3.31		負債及權益		108.3.31		107.12.31		107.3.31	
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$	2,542,705	3	3,441,058	5	2,996,537	4	2100	短期借款(附註六(廿二))	\$	32,000	-	32,000	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(廿二))		1,608,514	2	1,806,574	2	2,143,848	3	2130	合約負債—流動(附註六(七)及(十九))		490,381	1	167,607	-
									2150	應付票據(附註六(廿二))		5,126	-	1,932	-
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(廿二))		111,347	-	100,764	-	115,488	-	2170	應付帳款(附註六(廿二)及七)		589,862	1	777,368	1
									2200	其他應付款(附註六(廿二))		742,370	1	651,039	1
1150	應收票據淨額(附註六(五)、(十九)及(廿二))		175,749	-	189,152	-	155,317	-	2230	本期所得稅負債		409,232	1	292,588	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(十九)及(廿二))		1,094,584	2	1,098,678	1	1,356,621	2	2280	租賃負債—流動(附註六(廿二))		30,126	-	-	-
1220	本期所得稅資產		6	-	6	-	6	-	2310	預收款項		297,302	-	4,482	-
1200	其他應收款(附註六(六)、(八)及(廿二))		562,691	1	13,733	-	92,018	-	2399	其他流動負債—其他		48,573	-	53,280	-
130X	存貨(附註六(七))		2,598,730	4	2,815,863	4	1,616,208	2		流動負債合計		2,644,972	4	1,980,296	2
1410	預付款項		381,659	-	538,666	1	419,241	1		非流動負債：					
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及(廿二))		5,515,826	7	3,742,192	6	6,053,081	8	2550	負債準備—非流動		223,648	-	223,648	-
1479	其他流動資產—其他		5,037	-	2,498	-	10,848	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		7,223,315	9	7,218,478	10
	流動資產合計		14,596,848	19	13,749,184	19	14,959,213	20	2580	租賃負債—非流動(附註六(廿二))		214,092	-	-	-
									2630	長期遞延收入(附註六(十一))		15,701,590	21	15,799,704	21
	非流動資產：								2640	淨確定福利負債—非流動		102,453	-	114,247	-
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(廿二))		1,763,532	2	1,764,692	2	1,469,830	2	2645	存入保證金		252,619	-	280,398	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及(廿二))		30,822	-	30,729	-	29,115	-		非流動負債合計		23,717,717	30	23,636,475	31
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		10,079,775	13	10,157,635	13	9,521,081	12		負債總計		26,362,689	34	25,616,771	33
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))		13,922,085	18	13,823,376	18	13,667,745	18	3100	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：					
1755	使用權資產(附註六(十))		1,333,454	2	-	-	-	-	3200	股本		9,800,000	12	9,800,000	13
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一)及(十四))		35,446,667	46	35,155,383	47	35,079,592	46		資本公積		2,243,635	3	2,243,635	3
1780	無形資產(附註六(十二))		144,815	-	146,486	-	231,531	-		保留盈餘：					
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		193,586	-	193,630	-	214,747	-	3310	法定盈餘公積		2,963,022	4	2,963,022	4
1930	長期應收票據及款項(附註六(五)、(十九)及(廿二))		153,690	-	207,880	-	289,013	-	3320	特別盈餘公積		31,228,543	40	31,234,687	41
1980	其他金融資產—非流動(附註六(一)、(廿二)及八)		49,692	-	49,625	-	51,924	-	3350	未分配盈餘		3,782,317	5	3,228,945	4
1985	長期預付租金(附註六(十三))		-	-	1,108,012	1	1,162,557	2	3400	其他權益		1,346,668	2	1,312,657	2
1990	其他非流動資產—其他		11,908	-	13,085	-	29,196	-		權益總計		51,364,185	66	50,782,946	67
	非流動資產合計		63,130,026	81	62,650,533	81	61,746,331	80							
	資產總計	\$	77,726,874	100	76,399,717	100	76,705,544	100		負債及權益總計	\$	77,726,874	100	76,399,717	100

(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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)、(十四)及(十九))	\$ 3,504,892	100	3,174,453	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十五)、七及十二))	(2,890,034)	(82)	(2,506,205)	(79)
5900 營業毛利	614,858	18	668,248	21
營業費用(附註六(十五)、(二十)及十二)：				
6100 推銷費用	(70,061)	(2)	(62,615)	(2)
6200 管理費用	(262,295)	(8)	(228,480)	(7)
6300 研究發展費用	(15,314)	-	(17,773)	(1)
	(347,670)	(10)	(308,868)	(10)
6900 營業淨利	267,188	8	359,380	11
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))	30,337	1	25,109	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(廿一)及十二)	(3,644)	-	40,880	1
7050 財務成本(附註六(廿一))	(1,345)	-	(107)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	379,788	10	93,139	3
營業外收入及支出合計	405,136	11	159,021	5
繼續營業部門稅前淨利	672,324	19	518,401	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(120,653)	(3)	(92,109)	(3)
本期淨利	551,671	16	426,292	13
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	9,422	-	(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－不重分類至損益之項目	(4,443)	-	26,006	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	4,979	-	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	648	-	(1,244)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	29,949	1	(210,742)	(7)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	6,008	-	(42,310)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	24,589	1	(169,676)	(6)
8300 本期其他綜合損益	29,568	1	(169,436)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 581,239	17	256,856	7
8610 本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 551,671	16	426,292	13
8710 本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 581,239	17	256,856	7
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.56		0.43	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.56		0.43	

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

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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			權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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衡量之金融資產未實現(損)益	合計	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,232,791	3,683,109	31,449,960	2,066,331	37,199,400	(147,327)	946,293	798,966	50,031,157
本期淨利	-	-	-	-	426,292	426,292	-	-	-	426,292
本期其他綜合損益	-	-	-	-	26,006	26,006	(169,676)	(25,766)	(195,442)	(169,436)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	452,298	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	-	9,700	-	-	-	-	-	-	-	9,700
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 9,800,000	2,242,491	3,683,109	31,426,352	2,542,237	37,651,698	(317,003)	920,527	603,524	50,297,713
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,243,635	2,963,022	31,234,687	3,228,945	37,426,654	109,064	1,203,593	1,312,657	50,782,946
本期淨利	-	-	-	-	551,671	551,671	-	-	-	551,671
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,443)	(4,443)	24,589	9,422	34,011	29,568
本期綜合損益總額	-	-	-	-	547,228	547,228	24,589	9,422	34,011	581,239
因出售土地而迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,144)	6,144	-	-	-	-	-
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 9,800,000	2,243,635	2,963,022	31,228,543	3,782,317	37,973,882	133,653	1,213,015	1,346,668	51,364,185

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 672,324	518,401
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	244,619	185,249
攤銷費用	1,671	21,246
預期信用損失	-	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,188)	13,149
利息費用	1,345	107
利息收入	(24,358)	(23,440)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(379,788)	(93,139)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	12	(94)
處分投資性不動產利益	(14,415)	(83,185)
處分金融資產利益	-	(7,086)
未實現外幣兌換(利益)損失	(3,702)	7,970
投資性不動產轉列費用	-	42
收益費損項目合計	(176,804)	20,819
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	13,403	(123,470)
應收帳款減少	4,094	176,727
其他應收款增加	(55,802)	(60,791)
存貨減少	217,133	222,916
預付款項減少(增加)	157,007	(52,254)
其他流動資產(增加)減少	(2,540)	14,865
長期應收款減少	54,190	24,805
與營業活動相關之資產之淨變動合計	387,485	202,798
合約負債增加(減少)	322,774	(22,733)
應付票據增加	3,194	14,947
應付帳款減少	(187,506)	(60,243)
其他應付款增加	24,720	140,126
預收款項增加	292,820	292,841
其他流動負債減少	(4,706)	(25,212)
淨確定福利負債減少	(11,794)	(5,228)
遞延貸項減少	(98,114)	(79,744)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	341,388	254,754
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	728,873	457,552
調整項目合計	552,069	478,371
營運產生之現金流入	1,224,393	996,772
收取之利息	24,356	23,586
支付之利息	(99)	(107)
支付之所得稅	(5,162)	(16,296)
營業活動之淨現金流入	1,243,488	1,003,955

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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,530,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	200,248	1,420,850
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
取得採用權益法之投資	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(223,061)	(112,942)
處分不動產、廠房及設備	-	120
租賃本金償還	(8,683)	-
取得投資性不動產	(325,325)	(194,618)
處分投資性不動產	21,000	107,068
其他金融資產增加	(1,773,701)	(134,463)
其他非流動資產減少	1,177	90,496
投資活動之淨現金流出	(2,118,345)	(338,489)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(3,000)
存入保證金(減少)增加	(27,779)	75,876
籌資活動之淨現金(流出)流入	(27,779)	72,876
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,283	(8,025)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(898,353)	730,317
期初現金及約當現金餘額	3,441,058	2,266,220
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,542,705	2,996,537

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年四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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租低價值設備適用短期租賃及低價值標的資產之租賃認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為1,359,667千元及251,656千元，差額係自長期預付租金重分類為使用權資產。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.00%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ -
未揭露之營業租賃承諾金額	280,878
認列豁免：	
短期租賃	(7,437)
低價值標的資產租賃	<u>(1,349)</u>
	<u>272,092</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 251,656
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u><u>\$ 251,656</u></u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，截至目前為止，合併公司尚無重大之影響。

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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
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 %	
本公司	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	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 %	
本公司	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD.	國際貿易、肥料等批發	100 %	100 %	100 %	
本公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	投資及控股	- %	100 %	100 %	註1
本公司	培豐科技股份有限公司	肥料製造及批發	100 %	100 %	100 %	
台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	飲料及化妝品之批發買賣業	- %	- %	- %	註2
台莊資產管理開發股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	不動產租賃業	100 %	100 %	100 %	

註1：TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.於民國一〇八年三月辦理清算程序，業已完成相關法定程序。

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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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。

(五)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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

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

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$ 2,853	4,476	3,411
支票及活期存款	1,199,562	568,244	1,480,876
原始到期日在三個月以內之定期存款	1,340,290	2,868,338	1,512,250
現金及約當現金	<u>\$ 2,542,705</u>	<u>3,441,058</u>	<u>2,996,537</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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他金融資產－流動	\$ 5,515,826	3,742,192	6,053,801
其他金融資產－非流動	49,692	49,625	51,924
	<u>\$ 5,565,518</u>	<u>3,791,817</u>	<u>6,105,725</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(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	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	\$ 1,608,514	1,806,574	2,143,848

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	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	\$ 111,347	100,764	115,488
國內非上市(櫃)公司股票	1,763,532	1,764,692	1,469,830
合計	<u>\$ 1,874,879</u>	<u>1,865,456</u>	<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。

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，本公司收回股款計15,000千元。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

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

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
國外債券投資	\$ 30,822	30,729	29,115
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 30,822</u>	<u>30,729</u>	<u>29,115</u>

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(廿二)。

2.上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

(五)應收票據、應收帳款、長期應收票據及款項

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
<u>應收票據</u>			
應收票據—商品	\$ 175,749	186,462	155,317
應收房地票據	-	2,690	13,090
	<u>\$ 175,749</u>	<u>189,152</u>	<u>168,407</u>
應收票據	\$ 175,749	189,152	155,317
長期應收票據	-	-	13,090
	<u>\$ 175,749</u>	<u>189,152</u>	<u>168,407</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—商品	\$ 1,079,670	1,100,907	1,356,580
應收房地款	232,762	271,231	344,197
減：未實現利息收入	(61,929)	(63,351)	(68,233)
減：備抵損失	(2,229)	(2,229)	-
	<u>\$ 1,248,274</u>	<u>1,306,558</u>	<u>1,632,544</u>
應收帳款	\$ 1,094,584	1,098,678	1,356,621
長期應收款	153,690	207,880	275,923
	<u>\$ 1,248,274</u>	<u>1,306,558</u>	<u>1,632,544</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,239,375	0%~0.01%	-
逾期30天以下	3,512	0%~0.50%	-
逾期31~60天	1,879	0%~0.83%	-
逾期61天以上	5,737	0%~100%	2,229
	<u>\$ 1,250,503</u>		<u>2,229</u>
107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,293,219	0%~0.01%	141
逾期30天以下	6,178	0%~0.56%	799
逾期31~60天	4,173	0%~0.89%	416
逾期61天以上	5,217	0%~1.09%	873
	<u>\$ 1,308,787</u>		<u>2,229</u>
107.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,620,410	0%~0.01%	-
逾期30天以下	3,610	0%~0.51%	-
逾期31~60天	2,440	0%~0.90%	-
逾期61天以上	6,084	0%~1.09%	-
	<u>\$ 1,632,544</u>		<u>-</u>

截至民國一〇八年三月三十一日止，合併公司因銷售房地所產生之應收房地款總額為232,762千元，因分期付款銷售所產生之應收款232,762千元，預期108、109及110年度以後分別收回12,857千元、17,143千元及202,762千元。

上述應收房地款232,762千元之中，有232,762千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。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期末餘額	<u>\$ 2,229</u>	<u>-</u>

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ 386,814	331,010	409,295
應收股利	493,154	-	-
減：備抵損失	317,277	317,277	317,277
	<u>\$ 562,691</u>	<u>13,733</u>	<u>92,018</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期末餘額	\$ <u>317,277</u>	<u>317,277</u>

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

個別評估之減損損失之說明，請詳附註七；其餘信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(七)存貨、在建房地、待售房地及預收房地款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
<u>存 貨</u>			
原 料	\$ 1,178,649	1,223,087	1,040,520
製成品	475,972	650,895	368,364
商 品	5,808	3,760	5,953
	<u>\$ 1,660,429</u>	<u>1,877,742</u>	<u>1,414,837</u>
<u>在建房地</u>			
新竹市土地開發案	\$ 644,783	644,783	-
其 他	92,177	91,997	-
	<u>\$ 736,960</u>	<u>736,780</u>	<u>-</u>
<u>待售房地</u>			
R5住宅開發案(日升月恆)	\$ 201,341	201,341	201,341
其 他	-	-	30
	<u>\$ 201,341</u>	<u>201,341</u>	<u>201,371</u>
<u>預收房地款</u>	<u>\$ 216,792</u>	<u>76,212</u>	<u>117,171</u>

民國一〇八年及一〇七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2,704,948千元及2,330,689千元。

合併公司於民國一〇七年八月因部份投資性不動產之用途變更，而予以轉列存貨，請詳附註六(十一)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
具重大性之關聯企業			
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 9,973,022	10,048,780	9,448,411
個別不重大之關聯企業			
台農發股份有限公司	48,378	59,020	72,670
臺農投資股份有限公司	<u>58,375</u>	<u>49,835</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,079,775</u>	<u>10,157,635</u>	<u>9,521,081</u>
個別不重大之合資			
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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		
			<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
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：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
流動資產	\$ 6,518,324	7,407,740	6,126,558
非流動資產	17,081,134	16,754,241	16,436,474
流動負債	(2,008,321)	(2,851,338)	(1,753,903)
非流動負債	<u>(1,049,732)</u>	<u>(681,275)</u>	<u>(1,541,745)</u>
淨資產	<u>\$ 20,541,405</u>	<u>20,629,368</u>	<u>19,267,384</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 10,031,186</u>	<u>10,106,777</u>	<u>9,486,238</u>
歸屬被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 10,510,219</u>	<u>10,522,591</u>	<u>9,781,146</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業收入	\$ <u>2,892,875</u>	<u>2,117,087</u>
本期淨利	\$ 845,778	208,874
其他綜合損益	(8,886)	27,737
綜合損益總額	\$ <u>836,892</u>	<u>236,611</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>387,454</u>	<u>120,633</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>449,438</u>	<u>115,978</u>
本期關聯企業宣告發放之股利(帳列其他應收款)	\$ <u>493,154</u>	-

2.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。另相關破產及訴訟進度說明，請詳附註七。

3.民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

(九)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108年3月31日	\$ <u>3,638,943</u>	<u>2,974,130</u>	<u>6,110,034</u>	<u>29,044</u>	<u>275,222</u>	<u>894,712</u>	<u>13,922,085</u>
民國107年12月31日	\$ <u>3,638,943</u>	<u>2,954,424</u>	<u>6,103,021</u>	<u>30,006</u>	<u>277,862</u>	<u>819,120</u>	<u>13,823,376</u>
民國107年3月31日	\$ <u>3,638,943</u>	<u>2,687,138</u>	<u>6,196,114</u>	<u>28,095</u>	<u>266,645</u>	<u>850,810</u>	<u>13,667,745</u>

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七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，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。
- 2.民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 1,359,667
民國108年3月31日餘額	\$ <u>1,359,667</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	26,213
民國108年3月31日餘額	\$ <u>26,213</u>
帳面金額：	
民國108年1月1日	\$ <u>1,359,667</u>
民國108年3月31日	\$ <u>1,333,454</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地，請詳附註六(十三)。

(十一)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及以營業租賃出租予第三方之辦公大樓。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至五十年。

合併公司投資性不動產之明細如下：

	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108年3月31日	\$ <u>10,789,823</u>	<u>7,923,267</u>	<u>16,733,577</u>	<u>35,446,667</u>
民國107年12月31日	\$ <u>10,812,647</u>	<u>7,602,545</u>	<u>16,740,191</u>	<u>35,155,383</u>
民國107年3月31日	\$ <u>8,428,614</u>	<u>7,397,625</u>	<u>19,253,353</u>	<u>35,079,592</u>

合併公司於民國一〇七年八月因部份投資性不動產用途改變且經董事會同意，而予以轉列存貨項下。

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。
- (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。民國一〇八年三月三十一日、一〇七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2,381,995千元、2,397,999千元及2,446,013千元。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日本公司所收取之租金皆為82,038千元。
- 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。
- (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。民國一〇八年三月三十一日、一〇七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13,239,102千元、13,318,484千元及13,556,629千元。
- (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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日本公司所收取之租金皆為11,252千元。
- (4)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)。
- (5)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108年3月31日	\$ <u>1,118,046</u>	\$ <u>1,639,816</u>
民國107年12月31日	\$ <u>1,086,786</u>	\$ <u>1,596,767</u>
民國107年3月31日	\$ <u>1,038,736</u>	\$ <u>1,569,789</u>

- 3.開發中投資性不動產包括位於新竹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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

C2飯店暨辦公大樓開發案於民國一〇六年五月取得建築執照，目前正在進行鋼結構及帷幕牆等工程作業，本期投入約340,303千元。

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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
<u>C6/C7/C8/C9</u>			
公允價值	\$ <u>22,746,927</u>	<u>22,746,927</u>	<u>22,746,927</u>
評價方式	獨立評價師於108年4月10日進行之評價為基礎。	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107年4月3日進行之評價為基礎。
<u>C2</u>			
公允價值	\$ <u>18,544,519</u>	<u>18,615,031</u>	<u>18,615,031</u>
評價方式	獨立評價師於108年4月10日進行之評價為基礎。	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107年4月3日進行之評價為基礎。
<u>C3</u>			
公允價值	\$ <u>32,165,990</u>	<u>32,542,935</u>	<u>32,542,935</u>
評價方式	獨立評價師於108年4月10日進行之評價為基礎。	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107年4月3日進行之評價為基礎。
<u>新竹</u>			
公允價值	\$ <u>9,026,856</u>	<u>8,817,650</u>	<u>8,817,650</u>
評價方式	獨立評價師於108年4月10日進行之評價為基礎。	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107年4月3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)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
高雄			
公允價值	\$ <u>17,290,175</u>	<u>17,082,378</u>	<u>17,082,378</u>
評價方式	獨立評價師於108年4月10日進行之評價為基礎。	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107年4月3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%。民國一〇八年及一〇七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	108年1月至3月	107年1月至3月
C6/C7/C8/C9	18%	18%
C2	16%	16%
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。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

(十二)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108年3月31日	\$ <u>849</u>	<u>20,160</u>	<u>35,900</u>	<u>87,906</u>	<u>144,815</u>
民國107年12月31日	\$ <u>900</u>	<u>21,780</u>	<u>35,900</u>	<u>87,906</u>	<u>146,486</u>
民國107年3月31日	\$ <u>129</u>	<u>25,729</u>	<u>35,900</u>	<u>169,773</u>	<u>231,531</u>

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。合併公司於民國一〇七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81,867千元。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15.54%。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。

(十三)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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
台中港石化工業專業區土地	\$ <u>-</u>	<u>1,108,012</u>	<u>1,162,557</u>

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。有關契約主要條款如下：

1. 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。
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。

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。該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

(十四)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	108.3.31
低於一年	\$ 709,061
一至二年	685,064
二至三年	656,348
三至四年	630,485
四至五年	579,007
五年以上	<u>13,211,733</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 16,471,698</u>

不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 685,520	603,598
一年至五年	2,467,451	2,242,817
五年以上	<u>13,220,021</u>	<u>13,931,011</u>
	<u>\$ 16,372,992</u>	<u>16,777,426</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。

民國一〇八年及一〇七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170,987千元及138,094千元。無重大投資性不動產產生之設備及保養費用。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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一〇七年及一〇六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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 2,598	2,865
營業費用	1,504	1,618
合計	<u>\$ 4,102</u>	<u>4,483</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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 2,697	2,653
營業費用	2,763	2,729
合計	<u>\$ 5,460</u>	<u>5,382</u>

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 66,409	62,367
土地增值稅	5,108	11,506
調整前期之當期所得稅	(42)	-
	<u>71,475</u>	<u>73,873</u>
遞延所得稅費用	<u>49,178</u>	<u>18,236</u>
所得稅費用	<u>\$ 120,653</u>	<u>92,109</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 18	162
採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	5,990	42,148
	<u>\$ 6,008</u>	<u>42,310</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一〇六年度。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
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	10,844	10,844	9,700
	<u>\$ 2,243,635</u>	<u>2,243,635</u>	<u>2,242,491</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。截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為30,814,735千元及31,012,544千元。

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

本公司分別於民國一〇八年三月二十八日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	\$ 2.20	<u>2,156,000</u>	1.20	<u>1,176,000</u>

另本公司民國一〇七年股東常會決議以法定盈餘公積882,000千元發放現金股利；致民國一〇七年股東常會決議共發放現金股利2,058,000千元。

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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 109,064	1,203,593	1,312,657
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	630	-	630
採用權益法之關聯企之換算差額之份額	23,959	-	23,959
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	-	9,422	9,422
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 133,653</u>	<u>1,213,015</u>	<u>1,346,668</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 衡量之金融資產 未實現評價損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (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>603,524</u>

(十八)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

	108年1月至3月	107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>551,671</u>	<u>426,292</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>
	<u>\$ 0.56</u>	<u>0.43</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>551,671</u>	<u>426,292</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>1,934</u>	<u>1,495</u>
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)	<u>981,934</u>	<u>981,495</u>
	<u>\$ 0.56</u>	<u>0.43</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入明細

	108年1月至3月	107年1月至3月
客戶合約所認列之收入	\$ 3,096,675	2,787,439
投資性不動產收入	384,494	370,481
銷售房地收入	-	-
其他營業收入	<u>23,723</u>	<u>16,533</u>
	<u>\$ 3,504,892</u>	<u>3,174,453</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.收入之細分

108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	\$ 2,605,836	382,894	88,599	3,077,329
中東	389,677	-	-	389,677
其他	36,286	1,600	-	37,886
	<u>\$ 3,031,799</u>	<u>384,494</u>	<u>88,599</u>	<u>3,504,892</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 3,031,799	-	-	3,031,799
租賃	-	384,494	-	384,494
其他	-	-	88,599	88,599
	<u>\$ 3,031,799</u>	<u>384,494</u>	<u>88,599</u>	<u>3,504,892</u>
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	\$ 2,376,829	368,682	80,971	2,826,482
中東	334,417	-	-	334,417
其他	11,755	1,799	-	13,554
	<u>\$ 2,723,001</u>	<u>370,481</u>	<u>80,971</u>	<u>3,174,453</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 2,723,001	-	-	2,723,001
租賃	-	370,481	-	370,481
其他	-	-	80,971	80,971
	<u>\$ 2,723,001</u>	<u>370,481</u>	<u>80,971</u>	<u>3,174,453</u>

3.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款	\$ 1,426,252	1,497,939	1,800,951
減：備抵損失	(2,229)	(2,229)	-
合 計	<u>\$ 1,424,023</u>	<u>1,495,710</u>	<u>1,800,951</u>
合約負債-化肥產品等	\$ 273,589	91,395	76,762
合約負債-銷售房地	216,792	76,212	117,171
合 計	<u>\$ 490,381</u>	<u>167,607</u>	<u>193,933</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為15,444千元及12,915千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,296千元及8,610千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，並列報為民國一〇八年及一〇七年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。

民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國一〇七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。

(廿一)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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 24,358	23,440
其他	<u>5,979</u>	<u>1,669</u>
	<u>\$ 30,337</u>	<u>25,109</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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (12)	94
處分投資性不動產利益	14,415	83,185
處分投資損失	(106)	-
外幣兌換利益(損失)	5,613	(22,850)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	2,188	(6,064)
其他	<u>(25,742)</u>	<u>(13,485)</u>
	<u>\$ (3,644)</u>	<u>40,880</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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
銀行利息	\$ 99	107
租賃負債利息	1,246	-
	<u>\$ 1,345</u>	<u>107</u>

(廿二)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(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

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。

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
108年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 32,096	32,096	-	-	-	-
無附息負債	1,039,165	18,567	551,822	468,776	-	-
	<u>\$ 1,071,261</u>	<u>50,663</u>	<u>551,822</u>	<u>468,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 32,132	32,132	-	-	-	-
無附息負債	1,016,430	19,672	670,615	326,143	-	-
	<u>\$ 1,048,562</u>	<u>51,804</u>	<u>670,615</u>	<u>326,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	1,594,104	18,624	976,225	599,255	-	-
	<u>\$ 1,626,240</u>	<u>18,669</u>	<u>1,008,316</u>	<u>599,255</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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 57,011	30.83	1,757,356	48,781	30.73	1,499,201	52,753	29.11	1,535,390
美金：蒙幣	1,694	30.83	52,223	49,403	30.73	1,518,306	1,499	29.11	43,616
<u>非貨幣性項目</u>									
<u>採權益法之投資</u>									
沙幣：台幣	1,213,376	8.22	9,973,022	1,226,253	8.19	10,048,780	1,217,483	7.76	9,448,411
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	1,312	30.83	40,027	9,079	30.73	279,031	14,753	29.11	429,400

(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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七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35,383千元及22,992千元。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，民國一〇八年及一〇七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5,613千元及(22,850)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，合併公司民國一〇八年及一〇七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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年1月至3月		107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%	\$ 93,744	80,426	79,266	107,192
下跌5%	\$ (93,744)	(80,426)	(79,266)	(107,192)

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 1,608,514	1,608,514	-	-	1,608,514
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 111,347	111,347	-	-	111,347
按公允價值衡量之無公開報價權益 工具	1,763,532	-	-	1,763,532	1,763,532
小計	1,874,879	111,347	-	1,763,532	1,874,879
按攤銷後成本衡量之金融資產					
債券投資	\$ 30,822	-	-	-	-
現金及約當現金	2,542,705	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	5,565,518	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含長期)	1,424,023	-	-	-	-
其他應收款	562,691	-	-	-	-
小計	10,125,759	-	-	-	-
合計	\$13,609,152	1,719,861	-	1,763,532	3,483,393
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	594,988	-	-	-	-
其他應付款	444,177	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	244,218	-	-	-	-
小計	1,315,383	-	-	-	-
合計	\$ 1,315,383	-	-	-	-

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		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	\$ 1,806,574	1,806,574	-	-	1,806,574
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 100,764	100,764	-	-	100,764
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	1,764,692	-	-	1,764,692	1,764,692
小 計	1,865,456	100,764	-	1,764,692	1,865,456
按攤銷後成本衡量之金融資產					
債券投資	\$ 30,729	-	-	-	-
現金及約當現金	3,441,058	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	3,791,817	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含長期)	1,495,710	-	-	-	-
其他應收款	13,733	-	-	-	-
小 計	8,773,047	-	-	-	-
合 計	\$12,445,077	1,907,338	-	1,764,692	3,672,030
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	779,300	-	-	-	-
其他應付款	237,130	-	-	-	-
小 計	1,048,430	-	-	-	-
合 計	\$ 1,048,430	-	-	-	-
		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

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	107.3.31 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	-	-	-	-

(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)。

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無任何移轉情形。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國108年1月1日	\$ 1,764,692
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(1,160)
民國108年3月31日	\$ 1,763,532
民國107年1月1日	\$ 1,484,830
減資退回股款	(15,000)
民國107年3月31日	\$ 1,469,830

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一〇八年及一〇七年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」）	\$ 1,160	-

(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	可類比交易法	- 本益比乘數(107.12.31及107.1.1分別為11.83~18.78及19.7~22.3) - 缺乏市場流通性折價(107.12.31及107.1.1分別為10%~33%及19.7%~22.3%)	- 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

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	成本法	- 缺乏市場流通性折價(107.12.31及107.1.1均為20%~25%) - 控制權溢價(107.01.01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

(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108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	流動性折價	±1%	-	-	75,340	(130,258)
107年12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	流動性折價	±1%	-	-	75,340	(130,258)
107年3月31日						
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±1%	-	-	11,148	(10,967)

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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)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)

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(昆山)有限公司	合併公司之合資之子公司(註)
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

註：民國一〇六年九月大陸昆山法院裁定受理旭昌化學科技(昆山)有限公司宣告破產案，業已於民國一〇七年八月中旬審查及公告。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 389,677	334,417

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.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款	朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 41,008	281,341	439,350

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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一〇六年九月大陸昆山法院裁定受理旭昌化學科技(昆山)有限公司宣告破產案，業已於民國一〇七年八月中旬審查及公告旭昌公司破產財產分配方案。另本公司於民國一〇六年七月對TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.之投資人晉群國際有限公司(JIN QUN INTERNATIONAL CO.,LTD.)及其股東共七人，一併向臺北地院提起應共同負連帶清償責任之民事訴訟，於民國一〇七年十二月一審宣判，惟對方不服提出二審上訴，截至核閱報告日止，臺北地院尚未判決。

(3)其他應收代墊款項：

	應收帳款		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
合資	\$ 455	455	455

(4)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，預計將收回5,038千元(帳列其他應收款)，截至核閱報告日止，尚未收回。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 25,286	24,985
退職後福利	294	285
	\$ 25,580	25,270

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他金融資產—流動	購料額度保證	\$ 4,510	4,500	-
其他金融資產—非流動	購料額度保證	27,050	27,050	31,550
		\$ 31,560	31,550	31,550

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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 1,612,742	2,053,742	168,400
取得投資性不動產	\$ 8,002,468	8,274,646	584,651

2.合併公司已開立未使用信用狀餘額為：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
美金千元	\$ 24,379	1,174	6,589

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司作為銀行融資額度保證之應付保證票據為：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
保證票據	\$ 9,039,910	9,039,910	7,578,820

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107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	108,045	111,518	219,563	105,308	99,146	204,454
勞健保費用	9,805	7,355	17,160	9,252	8,830	18,082
退休金費用	5,295	4,267	9,562	5,518	4,347	9,865
其他員工福利費用	4,769	5,512	10,281	4,250	2,661	6,911
折舊費用	227,997	11,931	239,928	168,649	11,909	180,558
攤銷費用	-	1,671	1,671	18,516	2,730	21,246

合併公司於民國一〇八年及一〇七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皆為4,691千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)合併公司為推動「新南向政策」，協助強化臺灣與印太地區人民的連結，逐步拓展臺灣與印太地區重要行為者的互動與合作，於民國一〇七年三月董事會決議捐贈臺亞基金會成立基金捐贈10,000千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註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	2	46,908	13,500	13,500	13,500	-	0.03 %	25,682,093	Y	N	N

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,988	200,457	- %	200,457	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	50,074	741,757	- %	741,757	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	10,485	160,395	- %	160,395	註1
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,053	150,343	- %	150,343	註1
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,502	150,280	- %	150,280	註1
	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,072	55,078	- %	55,078	註1
	元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,213	150,204	- %	150,204	註1
本公司	股 票							
	啟航創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	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	26,190	10.00 %	26,190	註3
	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	163,400	18.50 %	163,400	註3
	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	146,100	16.56 %	146,100	註3
	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	1,334,526	2.00 %	1,334,526	註5
	富鼎創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,659	12,290	9.76 %	12,290	註3
	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	27,232	10.31 %	27,232	註5
	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	833	13,892	16.67 %	13,892	
	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	34,339	19.75 %	34,339	註3
	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 %	-	
	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	404	-	0.65 %	-	
	百泰生物科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	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	5,563	15.16 %	5,563	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	111,347	0.34 %	111,347	註2
	債 券							
本公司	瑞穗金融集團債1	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	30,822	- %	30,822	註4

註1：公允價值係按民國一〇八年三月底基金淨資產價值計算。

註2：公允價值係按一〇八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額計算。

註4：攤銷後成本係按一〇八年三月底收盤匯率計算。

註5：公允價值係按專家鑑價報告推估每股公允價值計算。

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：無。
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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	在建房地	108/3/7	42/6/1	92,177	702,900	140,580	610,723	愛山林建設開發股份有限公司	與本公司無關係	活化資產	鑑價報告	

註：尚未完成過戶程序，其處分損益係為預計數。

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	389,677	25.46 %	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	30天	(41,008)	(6.95) %	-

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	提列備抵損失金額
			其他應收款	317,277		金額	處理方式		
本公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	合資			- %	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	1,776	一般交易條件	0.00 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收帳款	368	一般交易條件	0.00 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他應付款	5,630	一般交易條件	0.01 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他營業收入	108	一般交易條件	0.00 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	1,921	一般交易條件	0.05 %
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	租賃收入	1,490	一般交易條件	0.04 %
		TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	1	應收帳款	1,555	一般交易條件	0.00 %
		TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	1	銷貨收入	1,555	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。
- 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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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 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、鹽酸二 辛酯等	3,050,000	3,050,000	7	50.00 %	9,973,022	845,778	391,890	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、銅料、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 %	88,507	2,313	2,313	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 %	303,986	(494)	(292)	子公司
"	培豐科技股份有限 公司	台灣	肥料製造及批發	1,900,000	1,900,000	190,000	100.00 %	1,890,994	363	363	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	80,000	8,000	33.33 %	48,378	(6,620)	(10,642)	關聯企業
"	壹農投資股份有限 公司	台灣	農作物栽培業、菸酒 批發業、菸酒零售 業、酒類輸入業、一 般投資業	60,000	50,000	6,000	40.00 %	58,375	(3,567)	(1,460)	關聯企業
"	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
"	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	國際貿易、肥料等批 發	40,052	40,052	-	100.00 %	31,224	265	262	子公司
"	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資及控股	-	9,348	-	100.00 %	-	-	-	子公司 (註)
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 %	61,582	2,171	"	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 %	61,327	2,171	"	子公司

註：於民國一〇八年三月辦理清算程序，業已完成相關法定程序。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 (昆山)有限公 司	從事經營硝酸、氫 氟酸、氨水、磷 酸、草酸、氟化 銨、LCD級與IC級 光阻剝離液之產銷 業務	US\$ 21,500 (NT\$662,738) (註4)	(註3)	US\$ 10,965 (NT\$337,996) (註4)	-	-	US\$ 10,965 (NT\$337,996) (註4)	US\$ - (NT\$ -) (註1及5)	51.00 %	US\$ - (NT\$ -) (註6)	US\$ - (NT\$ -) (註6)	-

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\$ 337,996 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 337,996 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 30,818,511 (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：係按民國一〇八年三月二十九日匯率US\$1=NT\$30.825換算成台幣表達。

註5：係按民國一〇八年一月一日至三月二十九日平均匯率US\$1=NT\$30.8355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：

<u>108年1月至3月</u>	<u>肥料化工</u>	<u>不動產暨 投資事業</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 3,031,799	384,494	88,599	-	3,504,892
部門間收入	1,555	3,411	4,097	(9,063)	-
收入總計	<u>\$ 3,033,354</u>	<u>387,905</u>	<u>92,696</u>	<u>(9,063)</u>	<u>3,504,892</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 245,517</u>	<u>29,027</u>	<u>(7,356)</u>	<u>-</u>	267,188
其他利益及損失					(3,644)
財務成本					(1,345)
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額					379,788
其他收入					30,337
應報導部門損益					<u>\$ 672,324</u>
<u>107年1月至3月</u>	<u>肥料化工</u>	<u>不動產暨 投資事業</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
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>
應報導部門資產					
108年3月31日	<u>\$ 22,382,452</u>	<u>54,927,632</u>	<u>456,012</u>	<u>(39,222)</u>	<u>77,726,874</u>
107年12月31日	<u>\$ 21,782,807</u>	<u>54,189,692</u>	<u>461,393</u>	<u>(34,175)</u>	<u>76,399,717</u>
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>
應報導部門負債					
108年3月31日	<u>\$ 6,096,802</u>	<u>20,211,485</u>	<u>63,879</u>	<u>(9,477)</u>	<u>26,362,689</u>
107年12月31日	<u>\$ 5,693,642</u>	<u>19,867,377</u>	<u>59,982</u>	<u>(4,230)</u>	<u>25,616,771</u>
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>