

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
民國一一四年及一一三年第一季

公司地址：台北市南港區經貿一路170號17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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～35
(七)關係人交易	35～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37～38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41～42
(十四)部門資訊	42～43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為3,347,516千元及3,207,946千元，分別占合併資產總額之4.09%及3.89%；負債總額分別為341,568千元及345,420千元，分別占合併負債總額之1.32%及1.28%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為39,863千元及46,918千元，分別占合併綜合損益之19.04%及5.28%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為9,656,966千元及9,500,398千元，暨民國一一四年及一一三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193,117千元及256,458千元，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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

陳宗哲



會計師：

黃以婷



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一四年五月七日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益 流動負債：		114.3.31		113.12.31		113.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$	4,047,171	5	4,088,248	5	4,971,929	6	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	91,900	-	109,420	-	67,446	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十))		415,322	1	415,239	1	415,405	1	2150	應付票據(附註六(二十))		293	-	-	-	199	-
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(二十))		71,018	-	71,018	-	90,729	-	2170	應付帳款(附註六(二十)及七)		539,023	1	290,535	-	420,474	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十七)及(二十))		91,465	-	84,310	-	55,244	-	2200	其他應付款(附註六(二十))		764,726	1	752,734	1	871,451	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十七)、(二十)及七)		1,261,905	2	836,966	1	1,137,433	1	2230	本期所得稅負債		130,411	-	117,510	-	606,859	1
1200	其他應收款(附註六(五)、(二十)及七)		144,940	-	29,636	-	349,598	-	2280	租賃負債－流動(附註六(二十))		43,790	-	43,572	-	41,430	-
1220	本期所得稅資產		152,003	-	152,003	-	-	-	2313	遞延收入(附註六(十))		440,898	1	440,898	1	440,809	1
130X	存貨(附註六(六))		2,475,839	3	2,831,582	3	2,125,290	3	2315	其他預收款		312,232	-	471	-	313,022	-
1410	預付款項		370,770	-	61,165	-	581,074	1	2399	其他流動負債－其他		35,924	-	20,433	-	41,141	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(二十)及八)		489,215	1	615,752	1	576,566	1		流動負債合計		2,359,197	3	1,775,573	2	2,802,831	3
1479	其他流動資產－其他		20,171	-	28,430	-	31,820	-		非流動負債：							
	流動資產合計		9,539,819	12	9,214,349	11	10,335,088	13	2550	負債準備－非流動(附註九)		555,120	1	555,120	1	555,120	1
	非流動資產：								2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))		6,942,051	9	6,896,430	8	6,926,246	8
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(二十))		4,337,195	5	4,266,741	5	3,448,345	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(二十))		27,409	-	38,439	-	67,577	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及(二十))		9,656,966	12	9,355,255	12	9,500,398	12	2630	長期遞延收入(附註六(十))		15,549,002	19	15,659,227	19	15,967,601	20
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		12,712,826	16	12,863,925	16	12,706,106	15	2640	淨確定福利負債－非流動		37,759	-	87,374	-	107,289	-
1755	使用權資產(附註六(九))		721,716	1	750,286	1	830,846	1	2645	存入保證金(附註六(二十))		397,900	-	405,792	1	463,632	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)及(十二))		44,111,232	54	43,969,027	55	44,543,789	54		非流動負債合計		23,509,241	29	23,642,382	29	24,087,465	30
1780	無形資產(附註六(十一))		41,005	-	40,502	-	117,692	-		負債總計		25,868,438	32	25,417,955	31	26,890,296	33
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		275,405	-	275,417	-	347,925	-		歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
1930	長期應收票據及款項(附註六(五)及(二十))		22,679	-	23,297	-	55,134	-	3100	股本		9,800,000	12	9,800,000	12	9,800,000	12
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)、(二十)及八)		324,968	-	324,968	-	609,572	1	3200	資本公積		2,245,107	3	2,245,108	3	2,245,108	3
1990	其他非流動資產－其他(附註六(二十))		23,236	-	23,423	-	23,993	-	3310	保留盈餘：							
	非流動資產合計		72,227,228	88	71,892,841	89	72,183,800	87	3320	法定盈餘公積		4,660,794	5	4,660,794	6	4,253,603	5
	資產總計	\$	81,767,047	100	81,107,190	100	82,518,888	100	3350	特別盈餘公積		30,541,720	37	30,541,720	38	30,541,720	37
									3400	未分配盈餘		4,093,228	5	3,991,828	5	5,285,668	6
										其他權益		4,557,760	6	4,449,785	5	3,502,493	4
										權益總計		55,898,609	68	55,689,235	69	55,628,592	67
										負債及權益總計	\$	81,767,047	100	81,107,190	100	82,518,888	100

董事長：李孫榮



經理人：張滄郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十)、(十二)及(十七))	\$ 3,331,839	100	3,297,108	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)及十二)	(3,099,681)	(93)	(2,928,882)	(89)
5900 營業毛利	232,158	7	368,226	11
營業費用(附註六(四)、(十三)、(十八)及十二)：				
6100 推銷費用	(53,809)	(2)	(67,788)	(2)
6200 管理費用	(214,575)	(6)	(165,264)	(5)
6300 研究發展費用	(7,782)	-	(11,753)	-
	(276,166)	(8)	(244,805)	(7)
6900 營業淨(損)利	(44,008)	(1)	123,421	4
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十九))	15,114	-	14,753	-
7010 其他收入(附註六(十九))	7,223	-	3,837	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及十二)	(34,106)	(1)	9,227	-
7050 財務成本(附註六(十九))	(392)	-	(556)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	193,117	6	256,458	8
營業外收入及支出合計	180,956	5	283,719	8
繼續營業部門稅前淨利	136,948	4	407,140	12
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(35,548)	(1)	(82,403)	(2)
本期淨利	101,400	3	324,737	10
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	16,089	-	253,332	8
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	-	-	99	-
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	16,089	-	253,431	8
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	(469)	-	3,844	-
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	115,459	4	383,644	11
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(23,104)	(1)	(76,766)	(2)
後續可能重分類至損益之項目合計	91,886	3	310,722	9
8300 本期其他綜合損益	107,975	3	564,153	17
8500 本期綜合損益總額	209,375	6	888,890	27
8610 本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 101,400	3	324,737	10
8710 本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 209,375	6	888,890	27
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.10		0.33	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.10		0.33	

董事長：李孫榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			
	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	權益總計
民國一十三年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,245,108	4,253,603	30,541,720	4,960,832	39,756,155	255,805	2,682,634	2,938,439	54,739,702
本期淨利	-	-	-	-	324,737	324,737	-	-	-	324,737
本期其他綜合損益	-	-	-	-	99	99	310,722	253,332	564,054	564,153
本期綜合損益總額	-	-	-	-	324,836	324,836	310,722	253,332	564,054	888,890
民國一十三年三月三十一日餘額	<u>\$ 9,800,000</u>	<u>2,245,108</u>	<u>4,253,603</u>	<u>30,541,720</u>	<u>5,285,668</u>	<u>40,080,991</u>	<u>566,527</u>	<u>2,935,966</u>	<u>3,502,493</u>	<u>55,628,592</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,245,108	4,660,794	30,541,720	3,991,828	39,194,342	749,455	3,700,330	4,449,785	55,689,235
本期淨利	-	-	-	-	101,400	101,400	-	-	-	101,400
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	91,886	16,089	107,975	107,975
本期綜合損益總額	-	-	-	-	101,400	101,400	91,886	16,089	107,975	209,375
其他資本公積變動數	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)
民國一十四年三月三十一日餘額	<u>\$ 9,800,000</u>	<u>2,245,107</u>	<u>4,660,794</u>	<u>30,541,720</u>	<u>4,093,228</u>	<u>39,295,742</u>	<u>841,341</u>	<u>3,716,419</u>	<u>4,557,760</u>	<u>55,898,609</u>

董事長：李孫榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 136,948	407,140
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	351,125	351,051
攤銷費用	746	725
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,583)	(516)
利息費用	392	556
利息收入	(15,114)	(14,753)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(193,117)	(256,458)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1	39
未實現外幣兌換利益	(874)	(3,295)
不動產、廠房及設備轉列費用數	335	9
收益費損項目合計	141,911	77,358
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(7,155)	23,949
應收帳款增加	(424,939)	(380,756)
其他應收款(增加)減少	(115,986)	459,112
存貨減少	355,743	459,424
預付款項增加	(309,605)	(50,380)
其他流動資產減少(增加)	8,259	(15,439)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(493,683)	495,910
合約負債減少	(17,520)	(40,572)
應付票據增加(減少)	293	(11,029)
應付帳款增加	248,488	38,473
其他應付款增加	21,764	22,235
預收款項增加	311,761	311,973
其他流動負債增加	15,491	5,727
淨確定福利負債減少	(49,615)	(324)
遞延貸項減少	(110,225)	(110,460)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	420,437	216,023
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(73,246)	711,933
調整項目合計	68,665	789,291
營運產生之現金流入	205,613	1,196,431
收取之利息	15,014	14,325
收取之股利	-	485,336
支付之利息	(392)	(556)
支付之所得稅	(118)	(25,802)
營業活動之淨現金流入	220,117	1,669,734

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一三三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(47,500)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(400,000)	(385,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	401,500	50,136
取得不動產、廠房及設備	(76,318)	(172,187)
其他應收款減少	1,400	2,086
取得無形資產	(1,249)	-
取得投資性不動產	(247,499)	(533,219)
其他金融資產減少(增加)	126,537	(3,447)
其他非流動資產減少(增加)	187	(190)
投資活動之淨現金流出	(242,942)	(1,041,821)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	-	18,234
存入保證金減少	(7,892)	-
租賃本金償還	(10,812)	(9,837)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(18,704)	8,397
匯率變動對現金及約當現金之影響	452	6,805
本期現金及約當現金(減少)增加數	(41,077)	643,115
期初現金及約當現金餘額	4,088,248	4,328,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,047,171	4,971,929

董事長：李孫榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第一季
(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港區經貿一路170號17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一一四年五月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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	2027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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 - 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	台莊投資開發股份有限公司	投資、國際貿易、不動產租賃、加油站經營等業務	100 %	100 %	100 %	註2
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 %	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	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL LLC	不動產租賃業	100 %	100 %	100 %	

註1：TAIFER (CAMBODIA) Co., Ltd.已於民國一一二年六月於柬埔寨當地辦理停業申請暨解散清算程序，相關法定程序尚辦理中。

註2：台莊投資開發股份有限公司(原名台莊資產管理開發股份有限公司)於民國一十三年三月二十九日經董事會代行股東會決議，配合集團營運規劃於民國一十三年五月三十一日起終止加油站經營業務，轉型為投資公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度財務報導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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一一致。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
庫存現金	\$ 2,947	2,932	3,912
支票及活期存款	2,544,224	2,485,316	3,368,017
原始到期日在三個月以內之定期存款	<u>1,500,000</u>	<u>1,600,000</u>	<u>1,600,000</u>
現金及約當現金	<u><u>\$ 4,047,171</u></u>	<u><u>4,088,248</u></u>	<u><u>4,971,929</u></u>

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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
其他金融資產－流動	\$ 489,215	615,752	576,566
其他金融資產－非流動	<u>324,968</u>	<u>324,968</u>	<u>609,572</u>
	<u><u>\$ 814,183</u></u>	<u><u>940,720</u></u>	<u><u>1,186,138</u></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(二十)。合併公司提供擔保情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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><u>\$ 415,322</u></u>	<u><u>415,239</u></u>	<u><u>415,405</u></u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 71,018	71,018	90,729
國內非上市(櫃)公司股票	4,337,195	4,266,741	3,448,345
合 計	<u>\$ 4,408,213</u>	<u>4,337,759</u>	<u>3,539,074</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。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

(四)應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 91,465	84,310	55,244
應收帳款	1,263,829	838,880	1,139,328
減：備抵損失	(1,924)	(1,914)	(1,895)
	<u>\$ 1,353,370</u>	<u>921,276</u>	<u>1,192,677</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：

	應收帳款 帳面金額	114.3.31 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	\$ 1,341,958	0%~0.01%	-
逾期30天以下	10,810	0%~0.82%	-
逾期31~60天	1,640	0%~63.29%	(1,038)
逾期61天以上	886	0%~100%	(886)
	<u>\$ 1,355,294</u>		<u>(1,924)</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 911,666	0%~0.01%	-
逾期30天以下	7,675	0%~0.84%	-
逾期31~60天	2,977	0%~35.00%	(1,042)
逾期61天以上	872	0%~100%	(872)
	<u>\$ 923,190</u>		<u>(1,914)</u>

	113.3.31		
	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	\$ 1,187,563	0%~0.01%	-
逾期30天以下	6,139	0%~16.70%	(1,025)
逾期31~60天	91	0%~100%	(91)
逾期61天以上	779	0%~100%	(779)
	<u>\$ 1,194,572</u>		<u>(1,895)</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 1,914	1,864
匯率影響數	10	31
期末餘額	<u>\$ 1,924</u>	<u>1,895</u>

(五)其他應收款(含長期應收款項)

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	\$ 141,944	25,858	658,531
應收房地款	28,826	30,381	71,550
減：未實現利息收入	(3,151)	(3,306)	(8,072)
減：備抵損失	-	-	(317,277)
	<u>\$ 167,619</u>	<u>52,933</u>	<u>404,732</u>

其他應收款	\$ 144,940	29,636	349,598
長期應收款	22,679	23,297	55,134
	<u>\$ 167,619</u>	<u>52,933</u>	<u>404,732</u>

截至民國一一四年三月三十一日止，合併公司因銷售房地所產生之應收分期房地款淨額為25,675千元，預期一一四年度、一一五年度及一一六年度以後分別收回2,377千元、2,474千元及20,824千元。

上述應收房地款25,675千元全數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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因配合行政院農業部之政策，為穩定國內肥料價格、充裕肥料原料庫存，以充分滿足農民用肥需求，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，因未調漲售價產生之應收補貼款尚有計15,438千元、零元及217,139千元，帳列其他應收款。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
期末餘額(與期初餘額同)	\$ <u>-</u>	<u>317,277</u>

合併公司於民國一〇三年至一〇四年間因受限於公開發行公司為他人背書保證辦法之規定，經董事會決議代合資TR Electronic Chemical Co., Ltd. (TR控股公司)償還銀行融資美金10,000千元(新台幣317,277千元)，並依該公司營運情況及還款能力，於以前年度已全數提列減損損失。於民國一〇六年七月對TR控股公司及其股東共七人提起應共同負連帶清償責任之民事訴訟，歷經三審訴訟程序最終於民國一一三年六月判決確定，合併公司依判決結果已委任律師執行法律追索程序，並經評估認屬該帳款經追討已無實益，故沖銷原帳列其他應收款及其備抵減損。

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)存貨及在建房地

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
<u>存 貨</u>			
原 料	\$ 1,932,619	1,864,974	1,517,401
製成品	155,184	578,633	215,194
商 品	<u>271</u>	<u>210</u>	<u>4,930</u>
小計	<u>2,088,074</u>	<u>2,443,817</u>	<u>1,737,525</u>
<u>在建房地</u>			
新竹市土地開發案等	<u>387,765</u>	<u>387,765</u>	<u>387,765</u>
合計	<u>\$ 2,475,839</u>	<u>2,831,582</u>	<u>2,125,290</u>

民國一一四年及一一三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2,712,456千元及2,541,553千元。

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有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)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
具重大性之關聯企業			
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 9,609,657	9,295,657	9,441,113
個別不重大之關聯企業			
台農發股份有限公司	47,309	59,598	59,285
	<u>\$ 9,656,966</u>	<u>9,355,255</u>	<u>9,500,398</u>
個別不重大之合資			
	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
TR Electronic Chemical Co., Ltd.	\$ -	-	-

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
流動資產	\$ 6,869,168	6,229,146	6,710,695
非流動資產	15,906,190	15,863,037	15,688,716
流動負債	(2,726,922)	(2,694,740)	(3,262,482)
非流動負債	(843,175)	(864,516)	(935,423)
淨資產	<u>\$ 19,205,261</u>	<u>18,532,927</u>	<u>18,201,506</u>
歸屬於本公司之淨資產	\$ 9,354,288	9,043,368	8,769,965
歸屬於其他公司業主之淨資產	9,850,973	9,489,559	9,431,541
	<u>\$ 19,205,261</u>	<u>18,532,927</u>	<u>18,201,506</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業收入	\$ <u>3,096,767</u>	<u>3,448,956</u>
本期淨利	\$ 441,738	552,283
其他綜合損益	-	221
綜合損益總額	\$ <u>441,738</u>	<u>552,504</u>
歸屬於本公司之綜合損益總額	\$ <u>198,542</u>	<u>261,096</u>
歸屬於其他公司業主之綜合損益總額	\$ <u>243,196</u>	<u>291,408</u>
本期關聯企業宣告發放之股利	\$ -	<u>510,880</u>

2. 合 資

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，故合併公司對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控股公司投資之帳面價值已認列至零。另旭昌公司業已宣告破產，其相關破產及訴訟進度說明，請詳附註七。

3. 擔 保

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 3,638,243	5,111,570	12,101,197	76,467	461,794	1,101,540	22,490,811
增 添	-	1,281	31,763	-	2,152	31,349	66,545
處 分	-	-	(319)	(96)	(57)	-	(472)
內部轉移	-	691	24,202	-	580	(25,808)	(335)
民國114年3月31日餘額	\$ <u>3,638,243</u>	<u>5,113,542</u>	<u>12,156,843</u>	<u>76,371</u>	<u>464,469</u>	<u>1,107,081</u>	<u>22,556,549</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,638,243	4,693,972	11,798,922	76,599	430,855	963,575	21,602,166
增 添	-	290	27,391	232	197	146,360	174,470
處 分	-	-	(2,743)	-	(102)	-	(2,845)
內部轉移	-	151,558	33,140	-	19,562	(24,250)	180,010
民國113年3月31日餘額	\$ <u>3,638,243</u>	<u>4,845,820</u>	<u>11,856,710</u>	<u>76,831</u>	<u>450,512</u>	<u>1,085,685</u>	<u>21,953,801</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
累計折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,318,419	7,238,191	65,766	291,831	712,679	9,626,886
本期折舊	-	36,173	172,486	1,141	7,508	-	217,308
處 分	-	-	(318)	(96)	(57)	-	(471)
內部轉移	-	-	(81)	-	81	-	-
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,354,592</u>	<u>7,410,278</u>	<u>66,811</u>	<u>299,363</u>	<u>712,679</u>	<u>9,843,723</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,207,862	6,702,966	61,110	256,035	712,679	8,940,652
本期折舊	-	34,738	171,416	1,307	7,611	-	215,072
處 分	-	-	(2,704)	-	(102)	-	(2,806)
內部轉移	-	70,159	8,379	-	16,239	-	94,777
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,312,759</u>	<u>6,880,057</u>	<u>62,417</u>	<u>279,783</u>	<u>712,679</u>	<u>9,247,695</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,793,151</u>	<u>4,863,006</u>	<u>10,701</u>	<u>169,963</u>	<u>388,861</u>	<u>12,863,925</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,758,950</u>	<u>4,746,565</u>	<u>9,560</u>	<u>165,106</u>	<u>394,402</u>	<u>12,712,826</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,486,110</u>	<u>5,095,956</u>	<u>15,489</u>	<u>174,820</u>	<u>250,896</u>	<u>12,661,514</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,533,061</u>	<u>4,976,653</u>	<u>14,414</u>	<u>170,729</u>	<u>373,006</u>	<u>12,706,106</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三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。

(九)使用權資產

合併公司使用權資產之帳面價值明細如下：

	土 地	運輸設備	總 計
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 743,070</u>	<u>7,216</u>	<u>750,286</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 715,290</u>	<u>6,426</u>	<u>721,716</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 854,191</u>	<u>-</u>	<u>854,191</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 826,411</u>	<u>4,435</u>	<u>830,846</u>

合併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.合併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，合併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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。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變動明細如下：

	自有資產			使用權資產	總計
	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	其他	
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 21,848,215	7,168,395	16,916,413	3,778	45,936,801
增 添	54	247,445	-	-	247,499
匯率變動之影響	(111)	-	-	-	(111)
重 分 類	95,105	(95,105)	-	-	-
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 21,943,263</u>	<u>7,320,735</u>	<u>16,916,413</u>	<u>3,778</u>	<u>46,184,189</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 22,134,802	6,965,686	16,916,413	3,778	46,020,679
增 添	10	273,696	-	-	273,706
匯率變動之影響	737	-	-	-	737
重 分 類	57,078	(247,345)	-	-	(190,267)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 22,192,627</u>	<u>6,992,037</u>	<u>16,916,413</u>	<u>3,778</u>	<u>46,104,855</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,310,871	34,037	619,088	3,778	1,967,774
本期折舊	104,741	506	-	-	105,247
匯率變動之影響	(64)	-	-	-	(64)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,415,548</u>	<u>34,543</u>	<u>619,088</u>	<u>3,778</u>	<u>2,072,957</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 787,763	146,161	619,088	3,778	1,556,790
本期折舊	107,621	578	-	-	108,199
匯率變動之影響	402	-	-	-	402
重 分 類	10,068	(114,393)	-	-	(104,325)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 905,854</u>	<u>32,346</u>	<u>619,088</u>	<u>3,778</u>	<u>1,561,066</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日	<u>\$ 20,537,344</u>	<u>7,134,358</u>	<u>16,297,325</u>	<u>-</u>	<u>43,969,027</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 20,527,715</u>	<u>7,286,192</u>	<u>16,297,325</u>	<u>-</u>	<u>44,111,232</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 21,347,039</u>	<u>6,819,525</u>	<u>16,297,325</u>	<u>-</u>	<u>44,463,889</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 21,286,773</u>	<u>6,959,691</u>	<u>16,297,325</u>	<u>-</u>	<u>44,543,789</u>

已出租投資性不動產包括南港經貿園區C3/C6/C7/C8/C9及新竹科學園區D6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。

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(帳列遞延收入及長期遞延收入)，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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併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1,997,888千元、2,013,893千元及2,061,906千元。

(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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日所收取之租金均為91,818千元。

2.南港經貿園區C3土地地上權設定契約主要條款如下：

(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(帳列遞延收入及長期遞延收入)，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。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併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11,333,942千元、11,413,323千元及11,651,469千元。

(3)除權利金外，自登記日起，承租人每年應支付之地租按地上權登記面積以當期土地公告地價總額年息百分之零點八，加計相當於地上權登記面積當年度地價稅，其地租應於公告地價或地價稅調整時隨同調整。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司所收取之租金皆為12,735千元。

(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，以書面通知合併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公債予合併公司作為履約擔保品。上述公債之公平價值列示如下：

	<u>102央債甲5公債</u>	<u>103央甲14公債</u>
民國114年3月31日	\$ <u>1,003,810</u>	<u>1,478,422</u>
民國113年12月31日	\$ <u>1,003,848</u>	<u>1,481,465</u>
民國113年3月31日	\$ <u>1,062,807</u>	<u>1,537,637</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,059,797</u>	<u>1,550,245</u>

3.新竹科學園區D6土地地上權設定契約主要條款如下：

(1)地上權存續期間為70年，自地上權登記完成之日起算。

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2,705,714千元(帳列遞延收入及長期遞延收入)，自民國一一一年二月十日起按地上權存續期間70年分年認列權利金收入。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併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2,583,313千元、2,592,976千元及2,621,966千元。
- (3)除權利金外，自登記日起，承租人每年應支付之地租按地上權登記面積以當期土地公告地價總額年息百分之零點八，加計相當於地上權登記面積當年度地價稅，其地租應於公告地價或地價稅調整時隨同調整。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日合併公司所收取之租金為965千元。
- (4)承租人應於地上權存續期間期滿前3年，以書面通知合併公司是否延長地上權存續年期。
- 4.有關投資性不動產相關訴訟情形，請詳附註九。
- 5.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：

公允價值	114.3.31	113.12.31	113.3.31
C6/C7/C8/C9	\$ <u>27,946,225</u>	<u>27,296,312</u>	<u>27,296,312</u>
C2	\$ <u>24,255,956</u>	<u>23,409,818</u>	<u>23,409,818</u>
C3	\$ <u>41,966,566</u>	<u>41,463,972</u>	<u>41,463,972</u>
新竹	\$ <u>14,009,316</u>	<u>12,631,187</u>	<u>12,361,187</u>
高雄	\$ <u>23,199,032</u>	<u>23,137,902</u>	<u>23,137,902</u>

上述公允價值，獨立評價師係分別依民國一一四年三月二十五日及一一三年三月六日作為評價基礎日。

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%。民國一一四年及一一三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	114年1月至3月	113年1月至3月
C6/C7/C8/C9	17%	18%
C2	18%	18%
C3	18%	18%
新竹	19%	19%
高雄	17%	17%

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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年三月三十一日、一一三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有提供作為質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值明細如下：

帳面價值：	專利權	電腦軟體成本	品牌商標	商譽	總計
民國114年1月1日	\$ 159	4,443	35,900	-	40,502
民國114年3月31日	\$ 131	4,974	35,900	-	41,005
民國113年1月1日	\$ 272	7,230	35,900	75,015	118,417
民國113年3月31日	\$ 244	6,533	35,900	75,015	117,692

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三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，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)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)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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
低於一年	\$ 1,828,002	1,815,881	1,637,302
一至二年	1,800,109	1,792,150	1,663,324
二至三年	1,694,962	1,705,748	1,633,545
三至四年	1,456,414	1,502,934	1,543,699
四至五年	1,319,066	1,314,092	1,288,661
五年以上	17,088,926	17,394,456	17,204,006
未折現租賃給付總額	\$ 25,187,479	25,525,261	24,970,537

民國一一四年及一一三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436,446千元及397,812千元。無重大投資性不動產產生之設備及保養費用。

(十三)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一一三年及一一二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：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,548	1,781
營業費用	661	848
合計	<u>\$ 2,209</u>	<u>2,629</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 4,005	3,710
營業費用	3,144	3,043
合計	<u>\$ 7,149</u>	<u>6,753</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 13,019	27,358
遞延所得稅費用	22,529	55,045
所得稅費用	<u>\$ 35,548</u>	<u>82,403</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
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	\$ 12	37
採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	23,092	76,729
	<u>\$ 23,104</u>	<u>76,766</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年三月三十一日、一一三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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	12,316	12,317	12,317
	<u>\$ 2,245,107</u>	<u>2,245,108</u>	<u>2,245,108</u>

依公司法規定，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百分之十，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百分之十，並於報經股東會同意後辦理。

(1) 法定盈餘公積

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。

(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會計準則時，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。民國一十四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為30,127,912千元。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一一四年三月六日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案及民國一一三年六月二十六日經股東常會決議民國一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	113年度		112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	\$ 2.00	<u>1,960,000</u>	2.60	<u>2,548,000</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 衡量之金融資產 未實現評價損益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 749,455	3,700,330	4,449,785
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(481)	-	(481)
採用權益法之合資之換算差額之份額	92,367	-	92,367
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	-	22,954	22,954
採用權益法之關聯企業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之份額	-	(6,865)	(6,865)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 841,341</u>	<u>3,716,419</u>	<u>4,557,760</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 255,805	2,682,634	2,938,439
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,807	-	3,807
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	306,915	-	306,915
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	-	253,332	253,332
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 566,527</u>	<u>2,935,966</u>	<u>3,502,493</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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

	114年1月至3月	113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>101,400</u>	<u>324,737</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>
	\$ <u>0.10</u>	<u>0.33</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>101,400</u>	<u>324,737</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<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>592</u>	<u>1,318</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>980,592</u>	<u>981,318</u>
	\$ <u>0.10</u>	<u>0.33</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入明細

	114年1月至3月	113年1月至3月
客戶合約所認列之收入	\$ 2,599,262	2,606,340
投資性不動產收入	626,848	586,672
其他營業收入	<u>105,729</u>	<u>104,096</u>
	\$ <u>3,331,839</u>	<u>3,297,108</u>

2.收入之細分

	114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	\$ 2,536,003	624,278	103,355	3,263,636
其他	<u>65,633</u>	<u>2,570</u>	<u>-</u>	<u>68,203</u>
	\$ <u>2,601,636</u>	<u>626,848</u>	<u>103,355</u>	<u>3,331,839</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 2,601,636	-	-	2,601,636
租賃	-	626,848	-	626,848
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>103,355</u>	<u>103,355</u>
	\$ <u>2,601,636</u>	<u>626,848</u>	<u>103,355</u>	<u>3,331,839</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113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	\$ 2,491,160	584,938	156,849	3,232,947
其他	62,427	1,734	-	64,161
	<u>\$ 2,553,587</u>	<u>586,672</u>	<u>156,849</u>	<u>3,297,108</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 2,553,587	-	-	2,553,587
租賃	-	586,672	-	586,672
其他	-	-	156,849	156,849
	<u>\$ 2,553,587</u>	<u>586,672</u>	<u>156,849</u>	<u>3,297,108</u>
3.合約餘額				
	114.3.31	113.12.31	113.3.31	
應收票據及帳款	\$ 1,355,294	923,190	1,194,572	
減：備抵損失	(1,924)	(1,914)	(1,895)	
合 計	<u>\$ 1,353,370</u>	<u>921,276</u>	<u>1,192,677</u>	
合約負債-化肥產品等	<u>\$ 91,900</u>	<u>109,420</u>	<u>67,446</u>	

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為68,075千元及75,072千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥1%~3%為員工酬勞及不高於1.6%為董事酬勞。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事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為3,231千元及9,960千元，董事酬勞估列金額分別為2,154千元及6,640千元係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間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。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一三度及一一二年度合併財務報告估列金額並無差異。相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
銀行存款利息	\$ 14,944	14,357
其他利息收入	170	396
	<u>\$ 15,114</u>	<u>14,753</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租金收入	\$ -	7
其他	7,223	3,830
	<u>\$ 7,223</u>	<u>3,837</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1)	(39)
外幣兌換利益	4,888	9,405
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,583	516
其他	(40,576)	(655)
	<u>\$ (34,106)</u>	<u>9,227</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債利息	\$ 392	556

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

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(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動，請詳附註六(四)及(五)。

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年 以內	1-5年	超過5年
114年3月31日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,701,942	1,304,042	397,900	-
租賃負債	72,424	44,814	27,610	-
	<u>\$ 1,774,366</u>	<u>1,348,856</u>	<u>425,510</u>	<u>-</u>
113年12月31日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,449,061	1,043,269	405,792	-
租賃負債	83,627	44,814	38,813	-
	<u>\$ 1,532,688</u>	<u>1,088,083</u>	<u>444,605</u>	<u>-</u>
113年3月31日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,755,756	1,292,124	463,632	-
租賃負債	111,938	43,224	68,714	-
	<u>\$ 1,867,694</u>	<u>1,335,348</u>	<u>532,346</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.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	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	\$ 9,974	33.18	330,957	8,783	32.78	287,916	23,967	31.99	766,704
美金：蒙幣	2,053	33.18	68,122	1,989	32.78	65,201	2,091	31.99	66,891
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之投資									
沙幣：台幣	1,068,118	8.85	9,609,657	1,063,481	8.74	9,295,657	1,106,830	8.53	9,441,113
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	852	33.18	28,271	852	32.78	27,929	866	31.99	27,703

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

合併公司貨幣性項目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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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29,665千元及64,471千元。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，民國一一四年及一一三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4,888千元及9,405千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三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	114年1月至3月		113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%	\$ 220,411	16,613	176,954	16,616
下跌5%	\$ (220,411)	(16,613)	(176,954)	(16,616)

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：

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		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	\$ 415,322	415,322	-	-	415,322
衍生金融資產					
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	\$ 71,018	71,018	-	-	71,018
按公允價值衡量之無公開報價權益	4,337,195	-	-	4,337,195	4,337,195
工具					
小計	4,408,213	71,018	-	4,337,195	4,408,213
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,047,171	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	814,183	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,353,370	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	167,619	-	-	-	-
存出保證金	23,236	-	-	-	-
小計	6,405,579	-	-	-	-
合計	\$11,229,114	486,340	-	4,337,195	4,823,535
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 539,316	-	-	-	-
其他應付款	764,726	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	71,199	-	-	-	-
存入保證金	397,900	-	-	-	-
合計	\$ 1,773,141	-	-	-	-
		113.12.31			
		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	\$ 415,239	415,239	-	-	415,239
衍生金融資產					
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	\$ 71,018	71,018	-	-	71,018
按公允價值衡量之無公開報價權益	4,266,741	-	-	4,266,741	4,266,741
工具					
小計	4,337,759	71,018	-	4,266,741	4,337,759

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,088,248	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	940,720	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	921,276	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	52,933	-	-	-	-
存出保證金	23,141	-	-	-	-
小 計	6,026,318	-	-	-	-
合 計	<u>\$10,779,316</u>	<u>486,257</u>	<u>-</u>	<u>4,266,741</u>	<u>4,752,998</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 290,535	-	-	-	-
其他應付款	752,734	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	82,011	-	-	-	-
存入保證金	405,792	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,531,072</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.3.31			
		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	\$ 415,405	415,405	-	-	415,405
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	\$ 90,729	90,729	-	-	90,729
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	3,448,345	-	-	3,448,345	3,448,345
小 計	3,539,074	90,729	-	3,448,345	3,539,074
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,971,929	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	1,186,138	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,192,677	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	404,732	-	-	-	-
存出保證金	23,993	-	-	-	-
小 計	7,779,469	-	-	-	-
合 計	<u>\$11,733,948</u>	<u>506,134</u>	<u>-</u>	<u>3,448,345</u>	<u>3,954,479</u>

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	113.3.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 420,673	-	-	-	-
其他應付款	871,451	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	109,007	-	-	-	-
存入保證金	463,632	-	-	-	-
合計	\$ 1,864,763	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三年並無任何移轉情形。

(5)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114年1月1日	\$ 4,266,741
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	22,954
購買	47,500
民國114年3月31日	\$ 4,337,195
民國113年1月1日	\$ 3,191,342
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	257,003
民國113年3月31日	\$ 3,448,345

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)」。其中與民國一一三年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年1月至3月	113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)」）	22,954	257,003

(6)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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	• 股價營收比乘數(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為1.92~5.65、2.18~5.01及2.83~5.22) • 股價淨值比乘數(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為1.64~2.50、1.70及1.88) • 企業價值倍數(114.3.31、113.12.31及113.3.31分別為12.83、12.15及13.94) • 缺乏市場流通性折價(114.3.31、113.12.31及113.3.31皆為10%~33%)	• 乘數愈高，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	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 不適用

(7)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114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%	-	-	43,429	(43,420)
民國113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%	-	-	43,567	(43,561)
民國113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%	-	-	34,688	(34,682)

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。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)說明。

(二十三)非現金交易投資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資活動如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 66,545	174,470
加：期初應付設備及工程款	86,897	72,176
減：期末應付設備及工程款	(77,124)	(74,459)
	<u>\$ 76,318</u>	<u>172,187</u>
本期購置投資性不動產價款	\$ 247,499	273,706
加：期初應付設備款	-	259,513
	<u>\$ 247,499</u>	<u>533,219</u>

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)
農業部	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，於民國一〇七年八月中旬審查及公告，業已於民國一〇九年八月完成相關註銷之法定程序。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	合資	\$ 455	455	455

2.其他

- (1)合資TR Electronic Chemical Co., Ltd.(TR控股公司)向銀行融資美金10,000千元，由合併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控股公司未能如期償還借款，故銀行請求連帶保證人代位清償部分借款。合併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控股公司提供足額之背書保證，遂經董事會決議代TR控股公司償還借款如下：

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)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，並於民國一〇七年十一月取得大陸昆山法院裁定同意終結破產清算程序，全案於民國一〇九年八月取得昆山市市場監督管理局註銷登記核准。另合併公司於民國一〇六年七月對TR控股公司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其結果，合併公司對晉群公司及其負責人趙某部分勝訴，惟趙某對其敗訴部分不服提出二審上訴，合併公司則對趙某勝訴部分提出附帶上訴；於民國一〇九年一月二審宣判，合併公司對趙某全部勝訴；惟對方仍不服繼續提出三審上訴，民國一〇九年三月臺灣高等法院已將本案卷證移送最高法院審理，於民國一一〇年八月三審宣判二審判決廢棄並發回臺灣高等法院重新審理，臺灣高等法院於民國一一二年四月十八日更一審宣判，趙某之上訴及合併公司之附帶上訴均駁回，合併公司及趙某均提出上訴，民國一一三年六月五日最高法院駁回合併公司及趙某之上訴，判決確定。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 18,516	19,230
退職後福利	243	297
	<u>\$ 18,759</u>	<u>19,527</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他金融資產－流動及非流動	購料額度保證、訴訟擔保金及工程保證金	\$ <u>343,268</u>	<u>343,268</u>	<u>628,172</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>70,376</u>	<u>51,388</u>	<u>56,065</u>
取得投資性不動產	\$ <u>13,931,388</u>	<u>3,652,545</u>	<u>3,057,651</u>

2.合併公司已開立未使用之信用狀：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
美金千元	\$ <u>550</u>	<u>550</u>	<u>313</u>

3.合併公司作為銀行融資額度保證之應付保證票據為：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
保證票據	\$ <u>7,938,200</u>	<u>8,189,600</u>	<u>8,215,540</u>

(二)合併公司南港經貿園區C2飯店暨辦公大樓開發及招租一案，於民國一一〇年底因部分辦公大樓及停車場區域與東正投資顧問股份有限公司尚有未決租賃糾紛事件，導致地上6個樓層及50個停車位與799個停車位等區域經地方法院裁定強制執行並限制使用。關於地上6個樓層及50個停車位之本案訴訟，一審判決合併公司應交付50個停車位，駁回東正投資顧問股份有限公司其餘之訴，合併公司二審上訴中。另799個停車位之訴訟，一審判決合併公司應交付東正投資顧問股份有限公司使用收益，二審法院判決駁回合併公司之上訴，經上訴三審，三審法院裁定駁回合併公司之上訴，合併公司於民國一一三年九月收到士林地方法院執行命令，並依據法院之指示執行相關因應措施。針對與東正投資顧問股份有限公司之相關租賃糾紛，合併公司於民國一一二年度估列賠償損失1億元，截至民國一一四年三月三十一日止，上述爭議訴訟事項正持續進行中。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前述租賃糾紛衍生之假處分程序，6個樓層及50個停車位部分，高等法院更審裁定准許本公司供擔保後撤銷假處分，合併公司已完成提存共計2.66億元，經地方法院撤銷假處分執行命令，該受限制區域已得對外招租；799個停車位部分，台北地方法院裁定准許合併公司供擔保後撤銷假處分並提存計0.26億元。截至民國一一四年三月三十一日，合併公司因上述事件累計共計提存2.92億元(帳列其他金融資產-非流動)。

(三)合併公司於民國一〇一年間因南港經貿園區C2土地觀光旅館招租一案，由凱撒大飯店股份有限公司(以下簡稱凱撒大飯店)得標，同時簽定「協同規劃協議書」，後因合併公司內部開發策略變更，進行履約保證金之調整，惟雙方協議未果，與凱撒大飯店進行合意解約程序，凱撒大飯店於民國一一二年六月發函向合併公司終止契約，並向地方法院提起損害賠償金及懲罰性違約金請求，合併公司已委任律師應訴，目前於一審法院審理中，對於合併公司之財務或業務暫無重大影響。

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	114年1月至3月			113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	122,095	104,525	226,620	119,429	66,960	186,389
勞健保費用	10,918	7,851	18,769	10,714	8,064	18,778
退休金費用	5,553	3,805	9,358	5,491	3,891	9,382
其他員工福利費用	4,778	3,529	8,307	4,248	2,570	6,818
折舊費用	330,745	19,802	350,547	340,762	9,639	350,401
攤銷費用	-	746	746	-	725	725

合併公司於民國一一四年及一一三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578千元及650千元。

(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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	大業有限公司/城邦有限公司/寬築建設股份有限公司	長期應收款	否	8,276	8,276	8,078	1.845%~2.720%	1	79,500	—	-	本票	15,890	2,794,930	11,179,722
0	本公司	林○○	長期應收款	否	8,870	8,870	8,657	1.845%~2.720%	1	85,300	—	-	本票	17,030	2,794,930	11,179,722
0	本公司	廖○○	長期應收款	否	8,625	8,625	8,418	1.845%~2.720%	1	83,120	—	-	本票	16,560	2,794,930	11,179,722
0	本公司	黃○○	長期應收款	否	642	642	257	1.645%~2.520%	1	77,000	—	-	本票	15,400	2,794,930	11,179,722
0	本公司	莊○○	長期應收款	否	662	662	265	1.645%~2.520%	1	79,500	—	-	本票	15,890	2,794,930	11,179,722

註1：(1)本公司資金貸與他人之融資金額總額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(2)本公司對有業務往來之單一企業其累計資金貸與金額以本公司當期淨值之百分之五為限。

註2：有業務往來者，係以雙方間合約價款為業務往來金額。

註3：上述另有抵押權第二順位作為擔保品。

註4：依金融監督管理委員會民國一〇九年三月十一日金管證審字第1090330422號函文，及參酌實務上建設業一般給予客戶一至五年分期給付價款，將10年、20年分期付款銷貨揭露於上表。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(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	<u>受益憑證</u>							
	中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,947	80,020	- %	80,020	註1
	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,495	80,020	- %	80,020	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	4,992	80,020	- %	80,020	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	5,634	80,021	- %	80,021	註1
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,881	80,016	- %	80,016	註1
台灣海洋深層水股份有限公司	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,012	15,225	- %	15,225	註1
本公司	<u>股 票</u>							
	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	675	7,630	10.00 %	7,630	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	7,800	90,438	18.50 %	90,438	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	30,000	180,678	16.56 %	180,678	註3
	臺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	26,640	3,926,402	2.00 %	3,926,402	註4
	緯世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	3,147	24,390	10.43 %	24,390	註4
	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	1,667	23,023	16.67 %	23,023	註3
本公司	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 %	-	

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數 /股數	帳面 金額	持股 比率	公允 價值	
本公司	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	125	-	0.17 %	-	
"	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	-	15.16 %	-	
"	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—非流動	9,662	71,018	0.26 %	71,018	註2
台莊投資開發股份有限公司	臺灣生物醫藥製造股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,800	37,134	0.39 %	37,134	註5
"	英屬開曼群島商科絡達股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500	47,500	1.14 %	47,500	註3

註1：公允價值係按民國一一四年三月底基金淨資產價值計算。

註2：公允價值係按民國一一四年三月底收盤價計算。

註3：公允價值係按經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

註4：公允價值係按專家鑑價報告推估每股公允價值計算。

註5：公允價值係依股價淨值比乘數法推估每股公允價值計算。

4.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：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	銷貨收入	103	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	推銷費用	416	一般交易條件	0.01 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	管理費用	314	一般交易條件	0.01 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收帳款	95	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他應收款	4	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	1,962	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他應付款	2,971	一般交易條件	- %
		培豐科技股份有限公司	1	銷貨成本	54,640	一般交易條件	1.64 %
		培豐科技股份有限公司	1	銷貨收入	4,944	一般交易條件	0.15 %
		培豐科技股份有限公司	1	應收帳款	1,953	一般交易條件	- %
		培豐科技股份有限公司	1	應付帳款	16,984	一般交易條件	0.02 %
		培豐科技股份有限公司	1	其他應付款	17,938	一般交易條件	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四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：

單位：新台幣千元／千股

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、 二乙基乙醇、煙酸二 辛酯等	3,050,000	3,050,000	7	50.00 %	9,609,657	441,738	198,542	關聯企業
"	台莊投資開發股份 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、一般投資 業	197,841	197,841	20,739	100.00 %	215,377	2	2	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	1,251,398	1,251,398	28,479	100.00 %	218,988	7,344	7,546	子公司
"	培豐科技股份有限 公司	台灣	肥料製造及批發	2,400,000	2,400,000	240,000	100.00 %	2,615,972	32,987	32,987	子公司
"	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開 曼群島	投資及控股	321,900	321,900	-	100.00 %	-	-	-	子公司
"	台農發股份有限公 司	台灣	蔬果及其他農、畜、 水產品之批發	105,580	105,580	5,869	32.52 %	47,309	1,822	(5,425)	關聯企業
"	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	國際貿易、肥料等批 發	9,242	9,242	-	100.00 %	4,920	-	-	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	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO.,LTD.	薩摩亞	投資及控股	42,618	42,618	-	100.00 %	77,115	3,448	"	子公司
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO.,LTD.	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL LLC	蒙古	不動產租賃業	41,077	41,077	-	100.00 %	76,009	3,772	"	子公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認	期末投	截至本期
				台灣匯出累 積投資金額	收回投資金額	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、氯化銨、LCD級與 IC級光阻剝離液之產銷 業務	US\$ 21,500 (NT\$713,413) (註4)	(註3)	US\$ - (NT\$-) (註4)	-	-	US\$ - (NT\$-) (註1)	US\$ - (NT\$-) (註1)	- %	US\$ - (NT\$-) (註5)	US\$ - (NT\$-) (註5)	-

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

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\$ - (US\$ -) (註1)	NT\$ 363,841 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 33,539,165 (註2)

註1：旭昌化學科技(昆山)有限公司於民國一〇六年三月十七日向昆山市人民法院申請破產清算程序，相關法定程序於民國一〇九年八月完竣，本期累積已處分投資金額NT\$363,841千元(US\$10,965千元)，本期期末自台灣匯出累積投資金額為0元。

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百分之六十計算。

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：係按民國一一四年三月三十一日匯率US\$1=NT\$33.182換算成台幣表達。

註5：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.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)。

(一)一般性資訊

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，合併公司之應報導部門為肥料化工及房產部門(包括租賃)。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114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	\$ 2,601,636	626,848	103,355	-	3,331,839
部門間收入	54,640	-	5,777	(60,417)	-
收入總計	<u>\$ 2,656,276</u>	<u>626,848</u>	<u>109,132</u>	<u>(60,417)</u>	<u>3,331,839</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (235,553)</u>	<u>221,078</u>	<u>(29,533)</u>	<u>-</u>	(44,008)
其他利益及損失					(34,106)
財務成本					(392)
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額					193,117
利息收入					15,114
其他收入					7,223
應報導部門損益					<u>\$ 136,948</u>

113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	\$ 2,553,587	586,672	156,849	-	3,297,108
部門間收入	61,480	3,406	8,053	(72,939)	-
收入總計	<u>\$ 2,615,067</u>	<u>590,078</u>	<u>164,902</u>	<u>(72,939)</u>	<u>3,297,108</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (68,206)</u>	<u>203,437</u>	<u>(11,810)</u>	<u>-</u>	123,421
其他利益及損失					9,227
財務成本					(556)
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額					256,458
利息收入					14,753
其他收入					3,837
應報導部門損益					<u>\$ 407,140</u>

應報導部門資產

114年3月31日	<u>\$ 19,831,948</u>	<u>61,594,723</u>	<u>406,678</u>	<u>(66,302)</u>	<u>81,767,047</u>
113年12月31日	<u>\$ 19,504,072</u>	<u>61,270,954</u>	<u>404,124</u>	<u>(71,960)</u>	<u>81,107,190</u>
113年3月31日	<u>\$ 19,988,014</u>	<u>62,199,916</u>	<u>398,336</u>	<u>(67,378)</u>	<u>82,518,888</u>

應報導部門負債

114年3月31日	<u>\$ 5,755,381</u>	<u>20,135,956</u>	<u>19,006</u>	<u>(41,905)</u>	<u>25,868,438</u>
113年12月31日	<u>\$ 5,553,870</u>	<u>19,889,903</u>	<u>21,545</u>	<u>(47,363)</u>	<u>25,417,955</u>
113年3月31日	<u>\$ 6,358,188</u>	<u>20,542,147</u>	<u>32,134</u>	<u>(42,173)</u>	<u>26,890,296</u>