

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	9～11
(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	11～37
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40～42
2.轉投資事業相關資訊	42～43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44～46



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為3,395,810千元及3,211,783千元，分別占合併資產總額之4.08%及3.97%；負債總額分別為298,474千元及335,866千元，分別占合併負債總額之0.99%及1.21%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為130,502千元、6,659千元、169,664千元及46,521千元，分別占合併綜合損益之221.53%、(1.06)%、26.59%及(11.09)%。

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一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為9,516,746千元及8,836,047千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(103,413)千元、323,031千元、161,191千元及516,148千元，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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之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

民國一一五年八月五日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益 流動負債：		115.6.30		114.12.31		114.6.30	
		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(二十一))	\$ 2,706,643	3	1,949,825	2	2,986,232	4	2130	合約負債－流動(附註六(十八))	\$ 125,789	-	118,101	-	80,580	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十一))	960,994	1	1,015,699	1	415,360	1	2170	應付票據及帳款(附註六(二十一))	356,270	-	321,257	-	326,682	-
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(二十一))	80,777	-	75,076	-	63,192	-	2200	其他應付款(附註六(二十一)及九)	2,941,682	4	1,499,783	2	2,920,049	4
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十八)及(二十一))	33,249	-	12,417	-	60,790	-	2230	本期所得稅負債	109,260	-	242,840	-	138,147	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十八)及(二十一))	1,166,983	1	1,023,642	1	1,087,603	1	2280	租賃負債－流動(附註六(二十一))	14,810	-	35,324	-	44,999	-
1200	其他應收款(附註六(五)及(二十一))	448,058	1	54,402	-	189,384	-	2313	遞延收入(附註六(十))	461,792	1	440,898	1	440,898	1
1220	本期所得稅資產	152,072	-	152,192	-	152,003	-	2315	其他預收款	226,188	-	1,851	-	215,004	-
130X	存貨(附註六(六))	2,995,752	4	3,150,379	4	2,474,441	3	2399	其他流動負債－其他	24,950	-	15,523	-	29,350	-
1410	預付款項	475,161	1	457,534	1	211,802	-		流動負債合計	4,260,741	5	2,675,577	3	4,195,709	5
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(二十一)、八及九)	685,452	1	595,256	1	631,916	1		非流動負債：						
1479	其他流動資產－其他	40,228	-	26,796	-	32,099	-	2540	長期借款(附註(十二)、(二十一)、七及八)	2,015,000	2	500,000	1	-	-
	流動資產合計	9,745,369	12	8,513,218	10	8,304,822	10	2550	負債準備－非流動(附註九)	504,558	1	504,558	1	555,120	1
								2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	7,058,077	9	6,954,014	8	7,008,478	9
								2580	租賃負債－非流動(附註六(二十一))	772	-	1,365	-	18,191	-
								2630	長期遞延收入(附註六(十))	15,941,096	19	16,192,886	20	15,438,778	19
								2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	33,363	-	40,857	-	38,046	-
								2645	存入保證金(附註六(二十一))	396,736	-	380,684	-	389,673	-
									非流動負債合計	25,949,602	31	24,574,364	30	23,448,286	29
									負債總計	30,210,343	36	27,249,941	33	27,643,995	34
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
									股本	9,800,000	12	9,800,000	12	9,800,000	12
									資本公積	2,246,165	3	2,246,165	3	2,245,107	3
									保留盈餘：						
									法定盈餘公積	4,952,285	6	4,859,413	6	4,859,413	6
									特別盈餘公積	30,541,720	37	30,541,720	38	30,541,720	38
									未分配盈餘	1,127,789	1	2,761,927	3	2,363,467	3
									其他權益	4,284,731	5	4,065,468	5	3,499,861	4
									權益總計	52,952,690	64	54,274,693	67	53,309,568	66
									負債及權益總計	\$ 83,163,033	100	81,524,634	100	80,953,563	100
	資產總計	\$ 83,163,033	100	81,524,634	100	80,953,563	100								

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張滄郎



經理人：陳右欣



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

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十)、(十三)及(十八))	\$ 3,000,348	100	3,011,333	100	6,750,506	100	6,343,172	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)及十二)	(2,342,848)	(78)	(2,495,682)	(83)	(5,830,943)	(86)	(5,595,363)	(88)
5900 營業毛利	657,500	22	515,651	17	919,563	14	747,809	12
營業費用(附註六(四)、(十四)、(十九)及十二)：								
6100 推銷費用	(53,754)	(2)	(54,936)	(2)	(112,356)	(2)	(108,745)	(2)
6200 管理費用	(224,603)	(8)	(239,946)	(8)	(468,786)	(7)	(454,521)	(7)
6300 研究發展費用	(6,794)	-	(12,600)	-	(14,682)	-	(20,382)	-
6450 預期信用減損損失	-	-	(455)	-	-	-	(455)	-
	(285,151)	(10)	(307,937)	(10)	(595,824)	(9)	(584,103)	(9)
6900 營業淨利	372,349	12	207,714	7	323,739	5	163,706	3
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十))	13,070	-	16,735	-	19,567	-	31,849	-
7010 其他收入(附註六(二十))	4,884	-	3,068	-	7,139	-	10,291	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及十二)	4,209	-	(28,683)	(1)	7,770	-	(62,789)	(1)
7050 財務成本(附註六(二十))	(1,584)	-	(338)	-	(3,728)	-	(730)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(103,413)	(2)	323,031	11	161,191	3	516,148	8
(附註六(七))								
營業外收入及支出合計	(82,834)	(2)	313,813	10	191,939	3	494,769	7
繼續營業部門稅前淨利	289,515	10	521,527	17	515,678	8	658,475	10
7950 所得稅費用(附註六(十五))	(55,386)	(2)	(92,669)	(3)	(96,995)	(2)	(128,217)	(2)
本期淨利	234,129	8	428,858	14	418,683	6	530,258	8
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	(139,480)	(5)	(131,646)	(4)	117,155	2	(115,557)	(2)
8317 避險工具之損益—不重分類至損益	149	-	-	-	51	-	-	-
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	(139,331)	(5)	(131,646)	(4)	117,206	2	(115,557)	(2)
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	(531)	-	(11,208)	-	1,247	-	(11,677)	-
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	(44,197)	(1)	(1,143,951)	(38)	126,076	1	(1,028,492)	(16)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	8,840	-	228,906	7	(25,215)	-	205,802	3
後續可能重分類至損益之項目合計	(35,888)	(1)	(926,253)	(31)	102,108	1	(834,367)	(13)
8300 本期其他綜合損益	(175,219)	(6)	(1,057,899)	(35)	219,314	3	(949,924)	(15)
8500 本期綜合損益總額	\$ 58,910	2	(629,041)	(21)	637,997	9	(419,666)	(7)
8610 本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 234,129	8	428,858	14	418,683	6	530,258	8
8710 本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 58,910	2	(629,041)	(21)	637,997	9	(419,666)	(7)
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.24		0.44		0.43		0.54	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.24		0.44		0.43		0.54	

董事長：張滄郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳右欣

~5~



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

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

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		保留盈餘				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
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計				
民國一一四年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	530,258	530,258	-	-	-	530,258
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(834,367)	(115,557)	(949,924)	(949,924)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	530,258	530,258	(834,367)	(115,557)	(949,924)	(419,666)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	198,619	-	(198,619)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,960,000)	(1,960,000)	-	-	-	(1,960,000)
其他資本公積變動數	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 9,800,000	2,245,107	4,859,413	30,541,720	2,363,467	37,764,600	(84,912)	3,584,773	3,499,861	53,309,568
民國一一五年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,246,165	4,859,413	30,541,720	2,761,927	38,163,060	421,329	3,644,139	4,065,468	54,274,693
本期淨利	-	-	-	-	418,683	418,683	-	-	-	418,683
本期其他綜合損益	-	-	-	-	51	51	102,108	117,155	219,263	219,314
本期綜合損益總額	-	-	-	-	418,734	418,734	102,108	117,155	219,263	637,997
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	92,872	-	(92,872)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,960,000)	(1,960,000)	-	-	-	(1,960,000)
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 9,800,000	2,246,165	4,952,285	30,541,720	1,127,789	36,621,794	523,437	3,761,294	4,284,731	52,952,690

董事長：張滄郎



經理人：陳右欣



會計主管：黃美玲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 515,678	658,475
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	752,394	702,910
攤銷費用	1,841	1,561
預期信用減損損失	-	455
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(10,382)	(3,164)
利息費用	3,728	730
利息收入	(19,567)	(31,849)
股利收入	(1,348)	(1,611)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(161,191)	(516,148)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	10	1
未實現外幣兌換(利益)損失	(109)	1,992
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	335
投資性不動產轉列費用	-	2,381
收益費損項目合計	565,376	157,593
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(20,832)	23,520
應收帳款增加	(143,341)	(251,092)
其他應收款增加	(381,096)	(161,160)
存貨減少	154,627	357,141
預付款項增加	(17,627)	(150,637)
其他流動資產增加	(13,432)	(3,669)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(421,701)	(185,897)
合約負債增加(減少)	7,688	(28,840)
應付票據增加	27	82
應付帳款增加	34,986	36,065
其他應付款(減少)增加	(504,749)	227,989
預收款項增加	224,337	214,533
其他流動負債增加	9,427	8,917
淨確定福利負債減少	(7,494)	(49,328)
遞延貸項減少	(230,896)	(220,449)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(466,674)	188,969
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(888,375)	3,072
調整項目合計	(322,999)	160,665
營運產生之現金流入	192,679	819,140
收取之利息	21,355	33,568
收取之股利	246,995	-
支付之利息	(3,728)	(730)
支付之所得稅	(160,206)	(18,623)
營業活動之淨現金流入	297,095	833,355

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6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	(943,342)	(800,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,008,429	803,043
取得不動產、廠房及設備	(154,848)	(206,756)
處分不動產、廠房及設備	67	-
其他應收款減少	1,237	2,541
取得無形資產	(1,474)	(2,090)
取得投資性不動產	(872,975)	(1,565,520)
其他金融資產增加	(90,196)	(18,664)
其他非流動資產減少(增加)	1,561	(49,804)
投資活動之淨現金流出	(1,051,541)	(1,884,750)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	1,515,000	-
存入保證金增加(減少)	16,052	(16,119)
租賃本金償還	(21,107)	(21,764)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,509,945	(37,883)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,319	(12,738)
本期現金及約當現金增加(減少)數	756,818	(1,102,016)
期初現金及約當現金餘額	1,949,825	4,088,248
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,706,643	2,986,232

董事長：張滄郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳右欣

~7-1~



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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月五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

合併公司自民國一一五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」
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。
- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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4
本公司	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	註3及註4
本公司	台灣海洋深層水股份有限公司	飲料批發業、食品什貨批發業	100 %	100 %	100 %	註4
本公司	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD.	國際貿易、肥料等批發	- %	100 %	100 %	註1及註4
本公司	培豐科技股份有限公司	肥料製造及批發	100 %	100 %	100 %	註4
本公司	台盈永續股份有限公司	化學工業、化學品製造及批發等業務	100 %	100 %	- %	註2及註4
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 %	註4
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL LLC	不動產租賃業	100 %	100 %	100 %	註4

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，相關法定程序於民國一一五年三月業已辦理完竣。

註2：本公司於民國一一四年八月十二日經董事會決議通過為專責發展潔淨能源事業拓展集團新獲利，故新設立100%持股之子公司。

註3：本公司於民國一一四年十二月十日經董事會決議辦理解散清算申請，相關法定程序尚辦理中。

註4：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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一一四年度合併財務報告附註五一致。

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
庫存現金	\$ 3,002	3,158	2,749
支票及活期存款	2,703,641	1,946,667	2,183,483
原始到期日在三個月以內之定期存款	-	-	800,000
現金及約當現金	<u>\$ 2,706,643</u>	<u>1,949,825</u>	<u>2,986,232</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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 685,452	595,256	631,916
其他金融資產－非流動	31,868	31,868	327,468
	<u>\$ 717,320</u>	<u>627,124</u>	<u>959,384</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(二十一)。

3.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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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>960,994</u>	<u>1,015,699</u>	<u>415,360</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 80,777	75,076	63,192
國內非上市(櫃)公司股票	4,394,526	4,281,556	4,213,375
合 計	<u>\$ 4,475,303</u>	<u>4,356,632</u>	<u>4,276,567</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國內非上市(櫃)公司一啟航貳創業投資股份有限公司於民國一一四年六月五日經股東常會決議辦理減資返還股款，合併公司收回股款計27,300千元。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 33,249	12,417	60,790
應收帳款	1,168,098	1,025,522	1,089,432
減：備抵損失	(1,115)	(1,880)	(1,829)
	<u>\$ 1,200,232</u>	<u>1,036,059</u>	<u>1,148,393</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：

	115.6.30		
	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	\$ 1,198,320	0%~0.01%	-
逾期30天以下	2,729	0%~29.94%	(817)
逾期31~60天	298	0%~100%	(298)
逾期61天以上	-	0%~100%	-
	<u>\$ 1,201,347</u>		<u>(1,115)</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 938,189	0%~0.01%	-
逾期30天以下	98,983	0%~1.12%	(1,113)
逾期31~60天	-	0%~1.47%	-
逾期61天以上	767	0%~100%	(767)
	\$ 1,037,939		(1,880)

	114.6.30		
	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	\$ 1,114,042	0%~0.01%	-
逾期30天以下	29,853	0%~0.81%	-
逾期31~60天	5,227	0%~13.95%	(729)
逾期61天以上	1,100	0%~100%	(1,100)
	\$ 1,150,222		(1,829)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 1,880	1,914
認列之減損損失	-	455
本年度因無法收回而沖銷之金額	(775)	(455)
匯率影響數	10	(85)
期末餘額	\$ 1,115	1,829

(五)其他應收款(含長期應收款項)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款	\$ 445,584	51,928	186,910
應收房地款	24,507	26,016	27,537
減：未實現利息收入	(2,447)	(2,719)	(3,003)
	\$ 467,644	75,225	211,444

其他應收款	\$ 448,058	54,402	189,384
長期應收款	19,586	20,823	22,060
	\$ 467,644	75,225	211,444

截至民國一一五年六月三十日止，合併公司因銷售房地所產生之應收分期房地款淨額為22,060千元，預期一一五年度、一一六年度及一一六年度以後分別收回1,237千元、2,474千元及18,349千元。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述應收房地款22,060千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。

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，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，因未調漲售價產生之應收補貼款尚有計296,923千元、835千元及9,641千元，帳列其他應收款。

信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(六)存貨及在建房地

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存 貨			
原 料	\$ 2,012,266	2,173,523	1,691,508
製成品	595,439	588,879	394,931
商 品	282	212	237
小計	<u>2,607,987</u>	<u>2,762,614</u>	<u>2,086,676</u>
在建房地			
新竹市土地開發案等	387,765	387,765	387,765
合計	<u>\$ 2,995,752</u>	<u>3,150,379</u>	<u>2,474,441</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,026,827千元、2,138,457千元、5,112,190千元及4,850,913千元。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
具重大性之關聯企業			
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 9,466,557	9,444,994	8,787,915
個別不重大之關聯企業			
台農發股份有限公司	50,189	45,945	48,132
	<u>\$ 9,516,746</u>	<u>9,490,939</u>	<u>8,836,047</u>
個別不重大之合資			
TR Electronic Chemical Co., Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30	
流動資產	\$ 6,926,510	7,356,902	6,539,112	
非流動資產	15,028,654	15,351,680	13,943,280	
流動負債	(1,869,212)	(2,634,026)	(1,704,952)	
非流動負債	(992,421)	(966,481)	(911,057)	
淨資產	<u>\$ 19,093,531</u>	<u>19,108,075</u>	<u>17,866,383</u>	
歸屬於本公司之淨資產	\$ 9,294,090	9,309,651	8,774,299	
歸屬於其他公司業主之淨資產	9,799,441	9,798,424	9,092,084	
	<u>\$ 19,093,531</u>	<u>19,108,075</u>	<u>17,866,383</u>	
	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	<u>\$ 1,030,177</u>	<u>3,623,235</u>	<u>4,046,645</u>	<u>6,720,002</u>
本期淨利	\$ (261,949)	703,153	320,828	1,144,891
其他綜合損益	334	-	114	-
綜合損益總額	<u>\$ (261,615)</u>	<u>703,153</u>	<u>320,942</u>	<u>1,144,891</u>
歸屬於本公司之	<u>\$ (107,108)</u>	<u>322,208</u>	<u>155,482</u>	<u>520,750</u>
綜合損益總額				
歸屬於其他公司	<u>\$ (154,507)</u>	<u>380,945</u>	<u>165,460</u>	<u>624,141</u>
業主之綜合損				
益總額				
本期關聯企業宣	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>295,120</u>	<u>-</u>
告發放之股利				

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

3.擔 保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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115年1月1日餘額	\$ 3,638,243	5,169,057	12,414,403	84,171	551,942	1,036,977	22,894,793
增 添	-	5,653	57,547	52	3,450	74,794	141,496
處 分	-	(2,471)	(37,457)	(680)	(8,607)	-	(49,215)
內部轉移	-	4,464	58,164	-	7,356	(69,984)	-
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>5,176,703</u>	<u>12,492,657</u>	<u>83,543</u>	<u>554,141</u>	<u>1,041,787</u>	<u>22,987,074</u>
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	-	1,965	89,123	3,620	4,377	86,996	186,081
處 分	-	-	(319)	(96)	(57)	-	(472)
內部轉移	-	24,857	43,437	-	31,230	(99,859)	(335)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>5,138,392</u>	<u>12,233,438</u>	<u>79,991</u>	<u>497,344</u>	<u>1,088,677</u>	<u>22,676,085</u>
累計折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	1,458,850	7,884,172	70,080	321,908	712,679	10,447,689
本期折舊	-	72,893	355,118	2,340	20,895	-	451,246
處 分	-	(2,471)	(37,433)	(627)	(8,607)	-	(49,138)
內部轉移	-	-	(94)	-	94	-	-
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,529,272</u>	<u>8,201,763</u>	<u>71,793</u>	<u>334,290</u>	<u>712,679</u>	<u>10,849,797</u>
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	-	72,258	345,270	2,261	15,129	-	434,918
處 分	-	-	(318)	(96)	(57)	-	(471)
內部轉移	-	-	(81)	-	81	-	-
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,390,677</u>	<u>7,583,062</u>	<u>67,931</u>	<u>306,984</u>	<u>712,679</u>	<u>10,061,333</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,710,207</u>	<u>4,530,231</u>	<u>14,091</u>	<u>230,034</u>	<u>324,298</u>	<u>12,447,104</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,647,431</u>	<u>4,290,894</u>	<u>11,750</u>	<u>219,851</u>	<u>329,108</u>	<u>12,137,277</u>
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6月30日	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>3,747,715</u>	<u>4,650,376</u>	<u>12,060</u>	<u>190,360</u>	<u>375,998</u>	<u>12,614,752</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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：

帳面金額：	土 地	運輸設備	總 計
民國115年1月1日	\$ <u>631,950</u>	<u>2,354</u>	<u>634,304</u>
民國115年6月30日	\$ <u>576,390</u>	<u>1,849</u>	<u>578,239</u>
民國114年1月1日	\$ <u>743,070</u>	<u>7,216</u>	<u>750,286</u>
民國114年6月30日	\$ <u>687,510</u>	<u>8,496</u>	<u>696,006</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。

(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：

成 本：	自有資產			使用權資產	
	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	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 23,966,287	7,195,806	16,932,600	3,778	48,098,471
增 添	175	872,800	-	-	872,975
匯率變動之影響	96	-	-	-	96
重 分 類	(18,878)	18,878	-	-	-
民國115年6月30日餘額	\$ <u>23,947,680</u>	<u>8,087,484</u>	<u>16,932,600</u>	<u>3,778</u>	<u>48,971,542</u>
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	71	1,565,449	-	-	1,565,520
匯率變動之影響	(2,233)	-	-	-	(2,233)
重 分 類	148,605	(150,986)	-	-	(2,381)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>21,994,658</u>	<u>8,582,858</u>	<u>16,916,413</u>	<u>3,778</u>	<u>47,497,707</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	
累計折舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ 1,751,197	36,038	619,088	3,778	2,410,101
本期折舊	244,068	923	92	-	245,083
匯率變動之影響	59	-	-	-	59
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,995,324</u>	<u>36,961</u>	<u>619,180</u>	<u>3,778</u>	<u>2,655,243</u>
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	209,757	1,012	-	-	210,769
匯率變動之影響	(1,301)	-	-	-	(1,301)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,519,327</u>	<u>35,049</u>	<u>619,088</u>	<u>3,778</u>	<u>2,177,242</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 22,215,090</u>	<u>7,159,768</u>	<u>16,313,512</u>	-	<u>45,688,370</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 21,952,356</u>	<u>8,050,523</u>	<u>16,313,420</u>	-	<u>46,316,299</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 20,537,344</u>	<u>7,134,358</u>	<u>16,297,325</u>	-	<u>43,969,027</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 20,475,331</u>	<u>8,547,809</u>	<u>16,297,325</u>	-	<u>45,320,465</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。
- (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。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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1,917,866千元、1,949,875千元及1,981,884千元。
- (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。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日所收取之租金分別為96,519千元、91,817千元、193,037千元及183,635千元。

2.南港經貿園區C3土地於民國一一四年十二月四日與承租人簽訂增補協議，併同民國一〇四年九月十五日簽訂地上權契約，其主要條款如下：

- (1)地上權存續期間由45年延長至85年整，自地上權登記完成之日起算。
- (2)地上權之權利金總金額為28,574,419千元（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85年分年認列權利金收入。其中，延長地上權存續期間收取之權利金15,000,000千元（含稅），以15年期分年收取。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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11,878,968千元、12,048,178千元及11,254,560千元。

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。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司所收取之租金分別為68,168千元、80,255千元、136,337千元及160,511千元。

(4)承租人依約規定提供相關公債予本公司作為履約擔保品，上述公債之公平價值如下：

	115.6.30	114.12.31	114.1.1
債券商品	\$ <u>8,665,238</u>	<u>8,685,163</u>	<u>2,482,232</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。

(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。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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2,534,997千元、2,554,323千元及2,573,650千元。

(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。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司所收取之租金分別為4,330千元、3,541千元、8,661千元及7,083千元。

(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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
C6/C7/C8/C9	\$ <u>28,131,914</u>	<u>27,946,225</u>	<u>27,946,225</u>
C2	\$ <u>24,502,746</u>	<u>24,255,956</u>	<u>24,255,956</u>
C3	\$ <u>42,594,808</u>	<u>41,966,566</u>	<u>41,966,566</u>
新竹	\$ <u>14,398,950</u>	<u>14,099,316</u>	<u>14,009,316</u>
高雄	\$ <u>23,199,032</u>	<u>23,199,032</u>	<u>23,199,032</u>

上述公允價值，獨立評價師係分別依民國一一五年三月十八日及一一四年三月二十五日作為評價基礎日。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公允價值之評價係以市場價值進行，主要係以比較法及土地開發分析法予以決定該不動產之價值，權重皆各為50%及50%。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日所採用之重大關鍵假設開發利潤率區間如下：

地 區	115年1月至6月	114年1月至6月
C6/C7/C8/C9	17%	17%
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。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(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115年1月1日	\$ 47	7,805	-	-	7,852
民國115年6月30日	\$ 700	6,785	-	-	7,485
民國114年1月1日	\$ 159	4,443	35,900	-	40,502
民國114年6月30日	\$ 103	5,028	35,900	-	41,031

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

115.6.30		
幣別	到期年度	金 額
擔保銀行借款 新台幣	119~121	\$ 2,015,000
尚未使用額度		\$ 16,485,000
114.12.31		
幣別	到期年度	金 額
擔保銀行借款 新台幣	119	\$ 500,000
尚未使用額度		\$ 2,500,000

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 2.合併公司為銀行融資額度保證所開立保證票據情形，請詳附註九。
- 3.合併公司於民國一一五年二月與台新國際商業銀行簽訂總額度為75億元之授信合約。上述授信合約載明特別條件，約定合併公司自授信額度存續期間，各年底應維持特定之財務比率，以每年度會計師查核合併財務報表為計算基礎。若違反上述財務比率限制，將調整加碼本授信案之利率。
- 4.合併公司於民國一一五年三月與玉山商業銀行等四家金融機構簽訂總額度為80億元之聯合授信合約。上述聯合授信案依約載明特別承諾事項，約定合併公司自首次動用日所屬年度起開始檢核，於授信期間各年底應維持特定之財務比率，以每年度會計師查核合併財務報告為計算基礎。若違反上述財務比率限制，將調整加碼本授信案之利率。

(十三)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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
低於一年	\$ 1,903,180	1,905,506	1,856,476
一至二年	1,847,254	1,928,904	1,801,768
二至三年	1,571,940	1,692,268	1,672,907
三至四年	1,478,119	1,493,592	1,413,392
四至五年	1,426,198	1,484,193	1,334,439
五年以上	19,919,930	20,611,122	16,810,173
未折現租賃給付總額	<u>\$ 28,146,621</u>	<u>29,115,585</u>	<u>24,889,155</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為535,383千元、517,952千元、1,064,130千元及1,021,157千元。無重大投資性不動產產生之設備及保養費用。

(十四)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一一四年及一一三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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,345	1,508	2,694	3,056
營業費用	707	700	1,409	1,361
合計	<u>\$ 2,052</u>	<u>2,208</u>	<u>4,103</u>	<u>4,417</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,436	4,050	8,819	8,055
營業費用	3,526	3,355	6,936	6,499
合計	<u>\$ 7,962</u>	<u>7,405</u>	<u>15,755</u>	<u>14,554</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 13,061	26,242	26,858	39,261
遞延所得稅費用	42,325	66,427	70,137	88,956
所得稅費用	<u>\$ 55,386</u>	<u>92,669</u>	<u>96,995</u>	<u>128,217</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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6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	\$ -	(115)	-	(103)
換算之兌換差額				
採用權益法之關聯企業及	(8,840)	(228,791)	25,215	(205,699)
合資之其他綜合損益之				
份額				
	<u>\$ (8,840)</u>	<u>(228,906)</u>	<u>25,215</u>	<u>(205,802)</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。

(十六)資本及其他權益

1.股本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
受領贈與之所得	\$ 44,803	44,803	44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988	2,187,988
其 他	<u>13,374</u>	<u>13,374</u>	<u>12,316</u>
	<u>\$ 2,246,165</u>	<u>2,246,165</u>	<u>2,245,107</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。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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

本公司分別於民國一一五年五月二十七日及民國一一四年六月十日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	114年度		113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>	2.00	<u>1,960,000</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115年1月1日餘額	\$ 421,329	3,644,139	4,065,468
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,247	-	1,247
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	100,861	-	100,861
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	-	118,671	118,671
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	-	(1,516)	(1,516)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 523,437</u>	<u>3,761,294</u>	<u>4,284,731</u>
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	(11,573)	-	(11,573)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(822,794)	-	(822,794)
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	-	(108,693)	(108,693)
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	-	(6,864)	(6,864)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (84,912)</u>	<u>3,584,773</u>	<u>3,499,861</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利	\$ 234,129	428,858	418,683	530,258
普通股加權平均流通在外股數	980,000	980,000	980,000	980,000
	\$ 0.24	0.44	0.43	0.54
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)	\$ 234,129	428,858	418,683	530,258
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	980,000	980,000	980,000	980,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	150	241	468	564
普通股加權平均流通在外股數				
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	980,150	980,241	980,468	980,564
	\$ 0.24	0.44	0.43	0.54

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
客戶合約所認列之收入	\$ 2,299,879	2,311,105	5,299,343	4,910,367
投資性不動產收入	663,510	639,906	1,357,207	1,266,754
其他營業收入	36,959	60,322	93,956	166,051
	\$ 3,000,348	3,011,333	6,750,506	6,343,172

2.收入之細分

	115年4月至6月			
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,211,616	661,337	45,412	2,918,365
其他	79,810	2,173	-	81,983
	\$ 2,291,426	663,510	45,412	3,000,348

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115年4月至6月				
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 2,291,426	-	-	2,291,426
租賃	-	663,510	-	663,510
其他	-	-	45,412	45,412
	<u>\$ 2,291,426</u>	<u>663,510</u>	<u>45,412</u>	<u>3,000,348</u>
114年4月至6月				
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,253,988	637,794	51,023	2,942,805
其他	66,416	2,112	-	68,528
	<u>\$ 2,320,404</u>	<u>639,906</u>	<u>51,023</u>	<u>3,011,333</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 2,320,404	-	-	2,320,404
租賃	-	639,906	-	639,906
其他	-	-	51,023	51,023
	<u>\$ 2,320,404</u>	<u>639,906</u>	<u>51,023</u>	<u>3,011,333</u>
115年1月至6月				
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 5,178,598	1,352,619	86,927	6,618,144
其他	127,774	4,588	-	132,362
	<u>\$ 5,306,372</u>	<u>1,357,207</u>	<u>86,927</u>	<u>6,750,506</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 5,306,372	-	-	5,306,372
租賃	-	1,357,207	-	1,357,207
其他	-	-	86,927	86,927
	<u>\$ 5,306,372</u>	<u>1,357,207</u>	<u>86,927</u>	<u>6,750,506</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6月			
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 4,789,991	1,262,072	154,378	6,206,441
其他	<u>132,049</u>	<u>4,682</u>	<u>-</u>	<u>136,731</u>
	<u>\$ 4,922,040</u>	<u>1,266,754</u>	<u>154,378</u>	<u>6,343,172</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 4,922,040	-	-	4,922,040
租賃	-	1,266,754	-	1,266,754
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,378</u>	<u>154,378</u>
	<u>\$ 4,922,040</u>	<u>1,266,754</u>	<u>154,378</u>	<u>6,343,172</u>
3.合約餘額				
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>	
應收票據及帳款	\$ 1,201,347	1,037,939	1,150,222	
減：備抵損失	<u>(1,115)</u>	<u>(1,880)</u>	<u>(1,829)</u>	
合 計	<u>\$ 1,200,232</u>	<u>1,036,059</u>	<u>1,148,393</u>	
合約負債-化肥產品等	<u>\$ 125,789</u>	<u>118,101</u>	<u>80,580</u>	

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為86,589千元及78,343千元。

(十九)員工及董事酬勞

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、不高於1.6%為董事酬勞及不低於0.01%為基層員工分派酬勞。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為7,100千元、12,776千元、12,536千元及16,007千元，董事酬勞估列金額分別為4,733千元、8,518千元、8,357千元及10,672千元，基層員工酬勞估列金額分別為29千元、67千元、52千元及67千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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年員工及董事酬勞估列及實際配發金額如下，差異數調整為次年度損益。

	114年度			113年度		
	員工酬勞	董事酬勞	基層員工酬勞	員工酬勞	董事酬勞	基層員工酬勞
董事會決議配發金額	\$ 28,063	18,709	596	39,943	26,629	-
年度財務報告認列金額	\$ 28,063	18,709	117	39,943	26,629	-

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(二十)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 12,925	16,575	19,271	31,519
其他利息收入	145	160	296	330
	<u>\$ 13,070</u>	<u>16,735</u>	<u>19,567</u>	<u>31,849</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
股利收入	\$ 1,348	1,611	1,348	1,611
其他	3,536	1,457	5,791	8,680
	<u>\$ 4,884</u>	<u>3,068</u>	<u>7,139</u>	<u>10,291</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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
處分不動產、廠房及設備	\$ -	-	(10)	(1)
損失				
外幣兌換損失	(1,619)	(29,592)	827	(24,704)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	6,484	1,581	10,382	3,164
其他	(656)	(672)	(3,429)	(41,248)
	<u>\$ 4,209</u>	<u>(28,683)</u>	<u>7,770</u>	<u>(62,789)</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行利息	\$ 14,317	-	19,863	-
租賃負債利息	117	338	283	730
減：利息資本化	(12,850)	-	(16,418)	-
	<u>\$ 1,584</u>	<u>338</u>	<u>3,728</u>	<u>730</u>

(二十一)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。

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。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之備抵損失變動，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
115年6月30日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 2,183,127	56,985	858,899	1,267,243
無附息負債	3,694,688	3,297,952	396,736	-
租賃負債	15,673	14,894	779	-
	<u>\$ 5,893,488</u>	<u>3,369,831</u>	<u>1,256,414</u>	<u>1,267,243</u>
114年12月31日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 565,290	14,270	551,020	-
無附息負債	2,201,724	1,821,040	380,684	-
租賃負債	37,062	35,678	1,384	-
	<u>\$ 2,804,076</u>	<u>1,870,988</u>	<u>933,088</u>	<u>-</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	1年 以內	1-5年	超過5年
114年6月30日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 3,636,404	3,246,731	389,673	-
租賃負債	64,161	45,852	18,309	-
	<u>\$ 3,700,565</u>	<u>3,292,583</u>	<u>407,982</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 11,494	31.80	365,510	10,571	31.38	331,718	9,324	29.30	273,193
美金：蒙幣	2,019	31.80	64,204	1,930	31.38	60,563	1,877	29.30	54,996
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之投資									
沙幣：台幣	1,116,443	8.48	9,466,557	1,128,809	8.37	9,444,994	1,124,838	7.81	8,787,915
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	852	31.80	27,094	852	31.38	26,736	852	29.30	24,964

(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。於民國一一五年及一一四年六月三十日當相對應幣別貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,481千元、(5,407)千元、32,210千元及24,258千元。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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,619)千元、(29,592)千元、827千元及(24,704)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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一五年及一一四年一月一日至六月三十日利息費用將增加或減少7,565千元及零元，考量利息資本化後之淨利影響數為1,695千元及零元，主因係合併公司變動利率借款。

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	115年1月至6月		114年1月至6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%	\$ 223,765	38,440	213,828	16,614
下跌5%	\$ (223,765)	(38,440)	(213,828)	(16,614)

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：

	115.6.30				
	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	\$ 960,994	960,994	-	-	960,994
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	\$ 80,777	80,777	-	-	80,777
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	4,394,526	-	-	4,394,526	4,394,526
小計	4,475,303	80,777	-	4,394,526	4,475,303
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,706,643	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	717,320	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,200,232	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	467,644	-	-	-	-
存出保證金	22,905	-	-	-	-
小計	5,114,744	-	-	-	-
合計	\$10,551,041	1,041,771	-	4,394,526	5,436,297

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

115.6.30					
	帳面金額	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(含長期)	\$ 2,015,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	356,270	-	-	-	-
其他應付款	2,941,682	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	15,582	-	-	-	-
存入保證金	396,736	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,725,270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.12.31					
	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	<u>\$ 1,015,699</u>	<u>1,015,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,015,699</u>
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	\$ 75,076	75,076	-	-	75,076
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	4,281,556	-	-	4,281,556	4,281,556
小 計	<u>4,356,632</u>	<u>75,076</u>	<u>-</u>	<u>4,281,556</u>	<u>4,356,632</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,949,825	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	627,124	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,036,059	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	75,225	-	-	-	-
存出保證金	24,466	-	-	-	-
小 計	<u>3,712,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 9,085,030</u>	<u>1,090,775</u>	<u>-</u>	<u>4,281,556</u>	<u>5,372,331</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(含長期)	\$ 500,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	321,257	-	-	-	-
其他應付款	1,499,783	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	36,689	-	-	-	-
存入保證金	380,684	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,738,413</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	114.6.30 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	\$ 415,360	415,360	-	-	415,360
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	\$ 63,192	63,192	-	-	63,192
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	4,213,375	-	-	4,213,375	4,213,375
小 計	4,276,567	63,192	-	4,213,375	4,276,567
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,986,232	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	959,384	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,148,393	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	211,444	-	-	-	-
存出保證金	25,227	-	-	-	-
小 計	5,330,680	-	-	-	-
合 計	\$10,022,607	478,552	-	4,213,375	4,691,927
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 326,682	-	-	-	-
其他應付款	2,920,049	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	63,190	-	-	-	-
存入保證金	389,673	-	-	-	-
合 計	\$ 3,699,594	-	-	-	-

(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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)。

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

民國一一五年及一一四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115年1月1日	\$ 4,281,556
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	112,970
民國115年6月30日	\$ <u>4,394,526</u>
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	(100,866)
購買	47,500
民國114年6月30日	\$ <u>4,213,375</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)」，其中與民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 \$	(140,187)	(123,820)	112,970	(100,866)
(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)」)				

(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。

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(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.50~4.47、1.79~5.28及1.83~6.16) - 股價淨值比乘數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為1.29、1.39及1.70) - 企業價值倍數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為13.91、13.91及11.13) - 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30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

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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115年6月30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%	-	-	42,129	(42,122)	
民國114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%	-	-	42,258	(42,520)	
民國114年6月30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%	-	-	42,497	(42,488)	

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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十二)說明。

(二十四)非現金交易投資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 141,496	186,081
加：期初應付設備及工程款	90,164	86,897
減：期末應付設備及工程款	(76,812)	(66,222)
	<u>\$ 154,848</u>	<u>206,756</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年1月至6月	114年1月至6月
本期購置投資性不動產價款	\$ 872,975	1,565,520
加：期初應付設備款	-	-
	<u>\$ 872,975</u>	<u>1,565,520</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
農業部	對合併公司具重大影響力之個體
全國農業金庫股份有限公司	合併公司之政府關係個體

(二)與關係人間之重大交易事項

1.政府關係個體

行政院農業部持有合併公司流通在外普通股股份之24.07%，合併公司於民國一一四年間，向受行政院農業部重大影響之組成個體-全國農業金庫股份有限公司(全國農業金庫(股)公司)借款500,000千元，並提供合併公司部分土地(帳列投資性不動產)為擔保品，於五年到期償還。該筆借款利率依全國農業金庫(股)公司一年期定期儲蓄存款機動利率為利率計算基礎並採浮動計息，與合併公司之其他銀行借款利率相當，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，借款餘額分別為500,000千元、500,000千元及零元，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之利息費用分別為7,135千元及零元，帳列投資性不動產。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 12,122	15,189	34,465	33,705
退職後福利	235	243	469	486
	<u>\$ 12,357</u>	<u>15,432</u>	<u>34,934</u>	<u>34,191</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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產－	購料額度保證、訴訟擔保	\$ 50,168	345,768	345,768
流動及非流動	金及工程保證金			
投資性不動產	長期借款	8,195,133	1,023,900	-
		<u>\$ 8,245,301</u>	<u>1,369,668</u>	<u>345,768</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>311,390</u>	<u>227,127</u>	<u>254,908</u>
取得投資性不動產	\$ <u>12,388,776</u>	<u>12,416,519</u>	<u>12,358,181</u>

2.合併公司已開立未使用之信用狀：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
美金千元	\$ <u>4,753</u>	<u>5,583</u>	<u>66</u>

3.合併公司作為銀行融資額度保證之應付保證票據為：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
保證票據	\$ <u>29,389,600</u>	<u>10,975,000</u>	<u>7,975,000</u>

(二)合併公司南港經貿園區C2辦公大樓開發及招租一案，於民國一一〇年底因辦公大樓及停車場區域與東正投資顧問股份有限公司(以下簡稱東正公司)尚有未決租賃糾紛事件，東正公司向法院起訴請求交付地上6個樓層與849個停車位。經多年爭訟，雙方於民國一一四年十二月二十三日經法院調解成立，合併公司應給付東正公司5.99億元，東正公司未來不得再對合併公司所有之臺北市南港區經貿段12地號土地上辦公大樓及849個停車位主張任何權利，本案至此全部終結。

(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。

(四)合併公司於民國一〇四年將南港C3土地設定地上權予台灣人壽保險股份有限公司(以下簡稱台壽保公司)，台壽保公司因開發過程中之土壤處理問題，向法院起訴請求合併公司支付處理費與清除費用，共計1.88億元。民國一一四年八月一審判決合併公司應支付1.14億元，經與委任律師討論認判決容有認事用法之違誤，業已提起上訴，以維公司權益。

同前開發過程中之土壤處理問題，台壽保公司主張搶工費用及減收租金利潤等損失，遂向法院提起另一訴訟，請求本公司給付9.14億元(後台壽保公司縮減聲明為9.04億元)。合併公司評估與台壽保公司所訂之地上權契約書，台壽保公司應自行查明本案土地之實況，且規劃、開發、經營所生之費用，應自行負擔並承擔全部風險，故上述事件應不致合併公司財務或經營方面蒙受重大之營業損害，合併公司已委任律師應訴，以維合法權益。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年4月至6月			114年4月至6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	119,975	109,650	229,625	116,897	113,516	230,413
勞健保費用	10,671	7,925	18,596	10,360	7,678	18,038
退休金費用	5,781	4,233	10,014	5,558	4,055	9,613
其他員工福利費用	6,227	3,606	9,833	4,367	3,081	7,448
折舊費用	354,911	20,538	375,449	331,163	20,043	351,206
攤銷費用	-	974	974	-	815	815

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6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	246,721	221,000	467,721	238,992	218,041	457,033
勞健保費用	21,825	16,149	37,974	21,278	15,529	36,807
退休金費用	11,513	8,345	19,858	11,111	7,860	18,971
其他員工福利費用	11,645	7,011	18,656	9,145	6,610	15,755
折舊費用	710,313	40,920	751,233	661,908	39,845	701,753
攤銷費用	-	1,841	1,841	-	1,561	1,561

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊分別為581千元、579千元、1,161千元及1,157千元。

(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

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	資金貸與總限額
													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	7,482	7,283	7,084	1.845%~2.720%	1	79,500	—	-	本票	15,890	2,647,635	10,590,538
0	本公司	林○○	長期應收款	否	8,018	7,805	7,593	1.845%~2.720%	1	85,300	—	-	本票	17,030	2,647,635	10,590,538
0	本公司	廖○○	長期應收款	否	7,797	7,590	7,383	1.845%~2.720%	1	83,120	—	-	本票	16,560	2,647,635	10,590,538

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付款價款，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>							
	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	10,219	170,687	- %	170,687	註1
	永豐貨幣市場基金	—	"	3,384	50,203	- %	50,203	註1
	富邦貨幣市場基金	—	"	5,075	80,330	- %	80,330	註1
	第一金台灣貨幣市場基金	—	"	10,453	170,696	- %	170,696	註1
	台新1699貨幣市場基金	—	"	5,548	80,337	- %	80,337	註1
	統一強棒貨幣市場基金	—	"	9,592	170,694	- %	170,694	註1
	台新大眾貨幣市場基金	—	"	5,299	80,338	- %	80,338	註1
	野村鴻利基金	—	"	63	9,765	- %	9,765	註1
	玉山全球基礎建設基金	—	"	650	15,520	- %	15,520	註1
	統一優選低波多重資產基金-累積型	—	"	1,249	21,403	- %	21,403	註1
	元大台灣卓越50證券投資信託基金	—	"	30	3,234	- %	3,234	註2
	元大台灣高股息證券投資信託基金	—	"	60	3,195	- %	3,195	註2
	元大標普500傘型證券投資信託基金之標普500證券投資信託基金	—	"	15	1,120	- %	1,120	註2
	國泰美國債券ETF傘型證券投資信託基金之20年期(以上)美國公債指數證券投資信託基金	—	"	20	571	- %	571	註2
	元大台灣高股息低波動ETF證券投資信託基金	—	"	60	3,612	- %	3,612	註2
	凱基台灣TOP 50 ETF基金	—	"	210	3,286	- %	3,286	註2

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
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	15,483	- %	15,483	註1
台莊投資開發股份有限公司	富邦貨幣市場基金	—	"	1,272	20,130	- %	20,130	註1
	台新1699貨幣市場基金	—	"	1,390	20,131	- %	20,131	註1
	統一強棒貨幣市場基金	—	"	1,131	20,128	- %	20,128	註1
	台新大眾貨幣市場基金	—	"	1,328	20,131	- %	20,131	註1
	股 票							
本公司	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	9,662	80,777	0.26 %	80,777	註2
"	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	6,862	10.00 %	6,862	註3
"	啟航貳創業投資股份有限公司	"	"	5,070	32,767	18.50 %	32,767	註3
"	啟航參創業投資股份有限公司	"	"	30,000	276,204	16.56 %	276,204	註3
"	臺灣證券交易所股份有限公司	—	"	34,631	3,806,337	2.00 %	3,806,337	註4
"	曜世生物科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	3,147	19,575	10.43 %	19,575	註4
"	台安生物科技股份有限公司	"	"	1,667	22,330	16.67 %	22,330	註3
"	鼎唐能源科技股份有限公司	—	"	1,500	-	6.71 %	-	
"	華聯生物科技股份有限公司	—	"	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	"	4,167	-	15.16 %	-	
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	33,966	0.39 %	33,966	註5
"	英屬開曼群島商科絡達股份有限公司	—	"	500	45,285	1.11 %	45,285	註5
"	通寶半導體設計股份有限公司	—	"	600	151,200	1.33 %	151,200	註5

註1：公允價值係按民國一一五年六月底基金淨資產價值計算。

註2：公允價值係按民國一一五年六月底收盤價計算。

註3：公允價值係按未經會計師核閱之同期財務報表帳面淨值計算。

註4：公允價值係按專家鑑價報告推估每股公允價值計算。

註5：公允價值係依可類比交易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	174	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨成本	94	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	推銷費用	465	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	234	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他收入	2	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收帳款	79	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	13	一般交易條件	- %
		培豐科技股份有限公司	1	銷貨成本	125,957	一般交易條件	1.87 %

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	培豐科技股份有限公司	1	銷貨收入	14,264	一般交易條件	0.21 %
		培豐科技股份有限公司	1	應付帳款	18,675	一般交易條件	0.02 %
		培豐科技股份有限公司	1	其他應付款	18,221	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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五年一月一日至六月三十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	生產液氣轉製尿素、 二乙基己醇、烴酸二 辛酯等	3,050,000	3,050,000	7	50.00 %	9,466,557	320,828	155,432	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 %	311,317	(829)	(829)	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 %	176,516	(272)	133	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 %	2,524,412	59,524	59,524	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 %	50,189	17,631	5,759	關聯企業
"	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	國際貿易、肥料等批 發	-	9,242	-	- %	-	-	-	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)

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	台盛永續股份有限公司	台灣	基本化學工業、其他化學材料及化學製品製造業、化學原料批發業、其他化學原料製品批發業、再生能源自用發電設備業、國際貿易業、一般投資業	100,000	100,000	10,000	100.00 %	100,495	518	518	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 %	71,791	3,793	"	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 %	71,003	3,649	"	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、氯化銨、LCD級與IC級光阻剝離液之產銷業務	US\$ 21,500 (NT\$683,700) (註4)	(註3)	US\$ - (NTS-) (註4)	-	-	US\$ - (NTS-) (註1)	US\$ - (NTS-) (註1)	- %	US\$ - (NTS-) (註5)	US\$ - (NTS-) (註5)	-

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\$ 348,687 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 31,771,614 (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\$348,687千元(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：係按民國一一五年六月三十日匯率US\$1=NT\$31.800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。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，本公司之應報導部門為肥料化工及不動產暨投資事業部門。

(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不動產暨投資事業部門。

(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：

115年4月至6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	\$ 2,291,426	663,510	45,412	-	3,000,348
部門間收入	63,708	-	271	(63,979)	-
收入總計	<u>\$ 2,355,134</u>	<u>663,510</u>	<u>45,683</u>	<u>(63,979)</u>	<u>3,000,348</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 142,995</u>	<u>227,629</u>	<u>1,725</u>	<u>-</u>	372,349
利息收入					13,070
其他收入					4,884
其他利益及損失					4,209
財務成本					(1,584)
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額					(103,413)
應報導部門損益					<u>\$ 289,515</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>114年4月至6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	\$ 2,320,404	639,906	51,023	-	3,011,333
部門間收入	60,759	-	8,648	(69,407)	-
收入總計	<u>\$ 2,381,163</u>	<u>639,906</u>	<u>59,671</u>	<u>(69,407)</u>	<u>3,011,333</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 40,562</u>	<u>219,785</u>	<u>(52,633)</u>	<u>-</u>	207,714
利息收入					16,735
其他收入					3,068
其他利益及損失					(28,683)
財務成本					(338)
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額					323,031
應報導部門損益					<u>\$ 521,527</u>

<u>115年1月至6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	\$ 5,306,372	1,357,207	86,927	-	6,750,506
部門間收入	125,957	-	15,231	(141,188)	-
收入總計	<u>\$ 5,432,329</u>	<u>1,357,207</u>	<u>102,158</u>	<u>(141,188)</u>	<u>6,750,506</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (93,611)</u>	<u>456,564</u>	<u>(39,214)</u>	<u>-</u>	323,739
利息收入					19,567
其他收入					7,139
其他利益及損失					7,770
財務成本					(3,728)
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額					161,191
應報導部門損益					<u>\$ 515,678</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6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	\$ 4,922,040	1,266,754	154,378	-	6,343,172
部門間收入	115,399	-	14,425	(129,824)	-
收入總計	<u>\$ 5,037,439</u>	<u>1,266,754</u>	<u>168,803</u>	<u>(129,824)</u>	<u>6,343,172</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (194,991)</u>	<u>440,863</u>	<u>(82,166)</u>	<u>-</u>	163,706
利息收入					31,849
其他收入					10,291
其他利益及損失					(62,789)
財務成本					(730)
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額					516,148
應報導部門損益					<u>\$ 658,475</u>
	肥料化工	不動產暨 投資事業	其他	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
115年6月30日	<u>\$ 19,633,471</u>	<u>63,139,733</u>	<u>452,169</u>	<u>(62,340)</u>	<u>83,163,033</u>
114年12月31日	<u>\$ 19,393,038</u>	<u>61,847,005</u>	<u>353,920</u>	<u>(69,329)</u>	<u>81,524,634</u>
114年6月30日	<u>\$ 19,383,981</u>	<u>61,237,020</u>	<u>401,450</u>	<u>(68,888)</u>	<u>80,953,563</u>
應報導部門負債					
115年6月30日	<u>\$ 6,661,608</u>	<u>23,575,736</u>	<u>11,954</u>	<u>(38,955)</u>	<u>30,210,343</u>
114年12月31日	<u>\$ 6,297,740</u>	<u>20,983,329</u>	<u>14,412</u>	<u>(45,540)</u>	<u>27,249,941</u>
114年6月30日	<u>\$ 6,697,233</u>	<u>20,976,077</u>	<u>15,378</u>	<u>(44,693)</u>	<u>27,643,995</u>