股票代碼：1722

台灣肥料股份有限公司

財　務　報　告

民國一〇一年度

（內附會計師查核報告）

地址：台北市南京東路二段八十八號六樓

電話：（〇二）二五四二二二三一

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～4	-
四、資產負債表	5	-
五、損　益　表	6～7	-
六、股東權益變動表	8	-
七、現金流量表	9～10	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～16	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17	三
(四) 重要會計科目之說明	17～32	四～二十
(五) 金融商品之揭露	32～33	二一
(六) 關係人交易	34～35	二二
(七) 質抵押之資產	35	二三
(八) 重大承諾事項及或有事項	35～37	二四
(九) 重大災害損失	-	-
(十) 重大期後事項	37	二五
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37～38	二六
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	38～42	二七
2. 轉投資事業相關資訊	38、43	二七
3. 大陸投資資訊	38、44	二七
九、重要會計科目明細表	45～56	-

會計師查核報告

台灣肥料股份有限公司　公鑒：

台灣肥料股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。上開財務報表之被投資公司中，部份被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註二七所揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日與上述被投資公司相關之長期股權投資金額分別為新台幣 390,055 仟元及 10,373,620 仟元，分別占資產總額之 1%及 16%；民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日認列之投資(損)益分別為損失 90,405 仟元及利益 3,190,587 仟元，分別占稅前淨利之（2）%及 97%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師的查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣肥料股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

台灣肥料股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該科目明細在所有重大方面與第一段所述財務報報表相關資訊一致。

台灣肥料股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　王　儀　雯　　會計師　范　有　偉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇二　年　三　月　二十六　日

台灣肥料股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 817,462	1	$ 2,204,250	3
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	607,183	1	1,045,903	2
1120	應收票據（附註二二）	243,630	1	199,031	-
1140	應收帳款（附註二及二二）	3,140,834	5	2,645,499	4
1160	其他應收款	89,853	-	355,875	1
120X	存貨（附註二及六）	3,379,182	5	2,588,172	4
1240XX	在建工程（附註二、七及二三）	91,682	-	93,423	-
1260	預付款項（附註十六）	896,229	1	641,323	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十六）	42,561	-	29,814	-
1298	其他流動資產	9,368	-	24,096	-
11XX	流動資產合計	9,317,984	14	9,827,386	15
	長期投資				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及五）	165,640	-	211,063	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	607,048	1	527,048	1
1421	採權益法之長期投資（附註二及九）	10,029,878	15	10,651,253	16
1423	不動產投資（附註二及十）	4,200,899	7	4,200,899	7
14XX	長期投資合計	15,003,465	23	15,590,263	24
	固定資產（附註二及十一）				
	成本				
1501	土地	1,037,903	2	1,037,184	2
1521	房屋及建築	1,469,174	2	1,438,227	2
1531	機器設備	2,631,841	4	2,566,400	4
1551	運輸設備	63,900	-	58,086	-
1681	什項設備	58,864	-	61,860	-
15X1	成本合計	5,261,682	8	5,161,757	8
15X8	重估增值－土地	24,732,278	37	24,732,605	37
15X9	減：累積折舊	2,583,242	4	2,368,939	3
1599	累計減損	139,087	-	-	-
		27,271,631	41	27,525,423	42
1670	未完工程及預付設備款（附註二四）	9,306,432	14	7,426,101	11
15XX	固定資產淨額	36,578,063	55	34,951,524	53
	無形資產（附註二）				
1782	土地使用權	53,466	-	57,628	-
1788	其他無形資產	52,327	-	57,769	-
17XX	無形資產合計	105,793	-	115,397	-
	其他資產				
1830	遞延費用－淨額（附註二及十二）	857,202	1	924,831	1
1820	存出保證金	13,431	-	53,955	-
1887	質押定存單（附註二三）	16,362	-	16,362	-
1888	非營業用資產－淨額（附註二及十三）	4,532,614	7	4,526,137	7
18XX	其他資產合計	5,419,609	8	5,521,285	8
1XXX	資產總計	$ 66,424,914	100	$ 66,005,855	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 3,398	-	$ 5,732	-
2140	應付帳款（附註二二）	356,640	-	467,242	1
2160	應付所得稅（附註二及十六）	380,525	1	-	-
2170	應付費用（附註二四）	464,890	1	439,256	1
2210	其他應付款	198,025	-	233,023	-
2260	預收款項（附註二及七）	668,166	1	530,309	1
2270	一年內到期長期負債（附註十四）	-	-	3,873	-
2280	其他流動負債	35,879	-	48,349	-
21XX	流動負債合計	2,107,523	3	1,727,784	3
	各項準備				
2510	土地增值稅準備（附註二）	6,440,757	10	6,440,823	10
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及十八）	280,909	1	226,136	-
2820	存入保證金	105,433	-	147,662	-
2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十六）	121,245	-	640,047	1
2881	遞延收益（附註十）	2,903,418	4	2,976,168	5
2888	其他負債－其他（附註二、十六及二二）	2,034,033	3	2,033,084	3
28XX	其他負債合計	5,445,038	8	6,023,097	9
2XXX	負債合計	13,993,318	21	14,191,704	22
	股東權益（附註二及十五）				
3110	股本－每股面額10元，額定及發行：980,000仟股	9,800,000	15	9,800,000	15
32XX	資本公積	2,232,791	3	2,232,791	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,568,829	4	2,267,714	3
3320	特別盈餘公積	2,444,111	3	2,444,111	4
3350	未分配盈餘	3,794,998	6	3,011,145	5
	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數	(398,772)	-	(95,827)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(54,439)	-	(18,898)	-
3450	金融商品未實現利益	124,230	-	58,774	-
3460	未實現重估增值（附註十一）	31,919,848	48	32,114,341	48
3XXX	股東權益合計	52,431,596	79	51,814,151	78
	負債及股東權益總計	$ 66,424,914	100	$ 66,005,855	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司

損　益　表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼		一〇一年度 金額	%	一〇〇年度 金額	%
	營業收入（附註二及二二）				
4110	銷貨收入	$ 15,481,487	87	$ 15,274,809	90
4300	租賃收入（附註十）	602,688	3	551,242	3
4500	營建工程收入(附註七）	1,637,292	9	1,053,463	6
4800	其他營業收入	103,815	1	125,882	1
4170	減：退回及折讓	29,921	-	34,574	-
4000	營業收入淨額	17,795,361	100	16,970,822	100
	營業成本（附註二、六、二十及二二）				
5110	銷貨成本	14,892,978	84	14,853,406	88
5300	租賃成本	288,701	2	249,703	1
5500	營建工程成本(附註七）	196,957	1	227,142	1
5000	營業成本合計	15,378,636	87	15,330,251	90
5910	營業毛利	2,416,725	13	1,640,571	10
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	430,730	2	412,924	3
6200	管理及總務費用	822,884	5	735,791	4
6300	研究發展費用	48,430	-	44,883	-
6000	營業費用合計	1,302,044	7	1,193,598	7
6900	營業利益	1,114,681	6	446,973	3
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及九）	2,885,880	17	3,190,596	19
7122	股利收入（附註二）	36,731	-	29,097	-
7110	利息收入	20,130	-	28,412	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年度 金額	一〇一年度 %	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %
7160	兌換利益－淨額（附註二）	$ 7,000	-	$ 25,421	-
7480	其他（附註二）	5,235	-	23,919	-
7100	營業外收入及利益合計	2,954,976	17	3,297,445	19
	營業外費用及損失				
7630	減損損失（附註二及十九）	181,226	1	275,301	2
7540	處分投資損失(附註二)	93,248	1	137,861	1
7880	其他（附註二）	45,572	-	45,058	-
7500	營業外費用及損失合計	320,046	2	458,220	3
7900	稅前利益	3,749,611	21	3,286,198	19
8110	所得稅費用(附註二及十六)	410,643	2	275,053	1
9600	本期淨利	$ 3,338,968	19	$ 3,011,145	18

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十七）				
9750	基本每股盈餘	$ 3.83	$ 3.41	$ 3.35	$ 3.07
9850	稀釋每股盈餘	$ 3.82	$ 3.40	$ 3.35	$ 3.07

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資本公積				保留盈餘				股東權益其他項目				
	普通股股本	受贈資產	庫藏股票交易	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	重估增值	合計
一〇〇年一月一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,095,353	$ 3,048,864	$ 1,723,608	$ 6,867,825	($ 391,198)	$ -	$ 101,376	$ 31,163,701	$ 49,774,495
九十九年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	172,361	-	(172,361)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(604,753)	604,753	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.2 元	-	-	-	-	-	-	(2,156,000)	(2,156,000)	-	-	-	-	(2,156,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,267,714	2,444,111	-	4,711,825	(391,198)	-	101,376	31,163,701	47,618,495
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,602)	-	(42,602)
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,011)	(61,011)
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,011,651	1,011,651
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,898)	-	-	(18,898)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	295,371	-	-	-	295,371
一〇〇年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	3,011,145	3,011,145	-	-	-	-	3,011,145
一〇〇年十二月三十一日餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,267,714	2,444,111	3,011,145	7,722,970	(95,827)	(18,898)	58,774	32,114,341	51,814,151
一〇〇年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	301,115	-	(301,115)	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.3 元	-	-	-	-	-	-	(2,254,000)	(2,254,000)	-	-	-	-	(2,254,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,568,829	2,444,111	456,030	5,468,970	(95,827)	(18,898)	58,774	32,114,341	49,560,151
備供金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,456	-	65,456
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(194,242)	(194,242)
未實現重估增值轉列遞延收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(251)	(251)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,541)	-	-	(35,541)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(302,945)	-	-	-	(302,945)
一〇一年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	3,338,968	3,338,968	-	-	-	-	3,338,968
一〇一年十二月三十一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,568,829	$ 2,444,111	$ 3,794,998	$ 8,807,938	($ 398,772)	($ 54,439)	$ 124,230	$ 31,919,848	$ 52,431,596

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	$ 3,338,968	$ 3,011,145
調整項目：		
取得被投資公司現金股利	3,206,099	2,409,161
採權益法認列之投資收益－淨額	(2,885,880)	(3,190,596)
遞延所得稅	(390,867)	24,669
折舊及攤銷	252,311	230,681
未實現重估增值轉列收入	(194,242)	(61,011)
減損損失	181,226	275,301
處分投資損失－淨額	93,248	137,861
遞延收益轉列收入	(72,750)	(72,750)
遞延費用轉列費用	67,629	57,284
存貨淨變現價值回升利益	(30,959)	(24,682)
處分固定資產及非營業用資產損失－淨額	1,393	2,840
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(44,599)	76,066
應收帳款	(692,173)	(736,101)
其他應收款	321,347	(216,532)
存　　貨	(760,051)	(421,301)
在建工程	(377,332)	568,337
預付款項	(274,799)	(389,140)
其他流動資產	14,728	16,768
應付票據及帳款	(113,031)	(40,251)
應付所得稅	380,525	-
應付費用	25,223	(7,962)
其他應付款	(35,000)	112,574
預收款項	713,049	1,432,381
其他流動負債	(12,470)	35,499
土地增值稅準備	(66)	(42,673)
應計退休金負債	19,561	29,178
營業活動之淨現金流入	2,731,088	3,216,746

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	$ 2,601,026	$ 1,875,821
備供出售金融資產增加	(2,200,000)	(1,760,838)
購置固定資產	(1,976,430)	(2,558,318)
採權益法之長期股權投資增加	(173,884)	(369,573)
以成本法衡量之金融資產增加	(100,000)	-
存出保証金減少（增加）	40,524	(7,217)
以成本法衡量之金融資產減資退回股款	20,000	-
非營業用資產增加	(17,260)	(82,569)
無形資產增加	(13,116)	(16,047)
處分固定資產及非營業用資產價款	1,366	3,151
遞延費用增加	-	(809,156)
質押定存單增加	-	(3,062)
投資活動之淨現金流出	(1,817,774)	(3,727,808)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(2,254,000)	(2,156,000)
存入保證金減少	(42,229)	(41,782)
償還銀行借款	(3,873)	-
融資活動之淨現金流出	(2,300,102)	(2,197,782)
現金及約當現金淨減少數	(1,386,788)	(2,708,844)
年初現金及約當現金餘額	2,204,250	4,913,094
年底現金及約當現金餘額	$ 817,462	$ 2,204,250
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 552	$ 44
支付所得稅	$ 166,994	$ 96,360
支付部份現金價款之投資活動		
固定資產增加數	$ 1,976,937	$ 2,558,318
應付設備款	(507)	-
	$ 1,976,430	$ 2,558,318

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

（金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

本公司於三十五年五月成立，所營業務主要為各種無機、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。本公司股票自八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數分別為768人及780人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及非營業用資產之折舊、遞延費用及無形資產之攤銷、所得稅、退休金、資產減損、完工比例之估計、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司所從事投資興建不動產業務，其營業週期大部分長於一年，因是與工程相關之資產及負債，係按營業週期劃分流動與非流動之標準。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價時，以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分則自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值為評價基礎。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（固定資產、非營業用資產、無形資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資等）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列當年度損失；對僅具重大影響力而未具控制力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為當年度利益，惟其於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤提後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。惟商譽減損損失不得迴轉。

(九) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別

項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 在建工程及房產收入之認列

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。除以包工包料方式委託他人建屋預售，並符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

1. 工程之進度已逾籌劃階段，即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
2. 預售契約總額已達估計工程總成本。
3. 買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
4. 應收契約款之收現性可合理估計。
5. 履行合約所須投入工程總成本與年底完工程度均可合理估計。
6. 歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按已投入建築成本佔房屋總建築成本比例作為衡量標準。

投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收款項」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延行銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收款項」與「遞延行銷費用」均按出售部分結轉為當年度損益；採完工比例法時，每年以年底完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除以前年度已認列之累積利益後，作為本年度銷售利益。

正在進行使在建房地（包括營建土地及建築成本）達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

營建用地、在建房地及待售房地年底係按成本與淨變現價值孰低評價。

(十一) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，係採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本、按持股比例認列被投資公司同期之損益及股

東權益項目之增減變動；被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少。

(十二) 不動產投資

係按成本加重估增值減累計折舊計價。為使該項資產達到可用狀態前所發生之有關利息，予以資本化列為其成本。重大改良、更新及因擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，列為當年度費用。

(十三) 固定資產及非營業用資產

係按成本或成本加重估增值減累積折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，十年至五十年；機器設備，四年至三十五年；運輸設備，三年至十五年；什項設備，五年至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及非營業用資產報廢或出售時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度營業外利益或損失。

(十四) 無形資產

係電腦軟體成本、專利權及土地使用權等，以取得成本入帳，採用直線法依二至十五年攤銷。

(十五) 遞延費用

主要係預售房地之行銷費用，發生時予以遞延，於認列出售房地損益時，一併轉銷。

(十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，按應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十七) 所得稅

係作跨期間之所得稅分攤。應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為調整當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議分配年度費用。

(十八) 收入之認列

1. 銷貨收入

本公司係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量，原則上於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列。惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

2. 租賃收入

租賃收入係按合約期間分期認列為收入。

(十九) 土地增值稅準備

依有關法令規定，對固定資產及非營業用資產辦理重估增值。重估增值一方面增加固定資產及非營業用資產之帳面金額，另一方面增加未實現重估增值。土地增值稅準備則列為長期負債。

(二十) 或有負債準備

若或有事項之發展，經判斷很有可能確定於資產負債表日已經產生負債，且其金額能夠合理估計者，則認列為或有負債準備。

(二一) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無重大影響，且本公司已於合併財務報表中揭露營運部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
支票及活期存款	$ 814,827	$ 313,649
庫存現金及週轉金	2,635	2,681
商業本票	-	1,887,920
	$ 817,462	$ 2,204,250

五、備供出售金融資產

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市（櫃）股票	$ -	$ 165,640	$ -	$ 211,063
基金受益憑證	607,183	-	1,045,903	-
	$ 607,183	$ 165,640	$1,045,903	$ 211,063

六、存　　貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原物料	$2,686,407	$1,889,495
製成品	692,516	672,496
商　品	259	26,181
	$3,379,182	$2,588,172

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為75,941仟元及106,900仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為14,892,978仟元及14,853,406仟元，其中分別包括存貨淨變現價值回升利益30,959仟元及24,682仟元。

七、在建工程／預收房地款

	一〇一年十二月三十一日 淨額			
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1合建案（天匯）	$ 224,273	$ 661,728	$ -	$ 437,455
R5住宅開發案（無雙）	1,185,383	1,352,919	-	167,536
其　他	91,682	-	91,682	-
	$ 1,501,338	$ 2,014,647	$ 91,682	$ 604,991

	一〇〇年十二月三十一日 淨額			
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1合建案（天匯）	$ 352,987	$ 782,081	$ -	$ 429,094
R5住宅開發案（無雙）	866,294	879,800	-	13,506
其　他	93,423	-	93,423	-
	$ 1,312,704	$ 1,661,881	$ 93,423	$ 442,600

(一)本公司將自有土地自行辦理都市更新並開發興建集合住宅出售，主要包括：

1. 南港經貿園區R4-1合建案（天匯）

本公司與華固建設股份有限公司簽訂合作興建契約，由本公司提供台北市南港區經貿段25地號一筆土地，面積4,519.5平方公尺作為合建基地，華固建設股份有限公司負責規劃、設計及興建事宜，本公司同意華固建設股份有限公司辦理容積移入合建基地，在此原則下本公司以分得4,054.14坪及92個平面

車位為合建分屋基準，雙方約定分別銷售。本案已於一〇一年完工，截至一〇一年十二月三十一日止，四十六戶中已交屋二十二戶，並分別認列營建工程收入1,637,292仟元及成本196,957仟元。

2. 南港經貿園區R5住宅開發案（無雙）

本公司與陳谷吉等七位地主正式簽訂土地合作開發興建契約書，本公司持有之台北市南港區經貿段66-1、68-2等二筆土地（面積2,039.69坪），帳面金額818,790仟元，結合鄰地同段66-2、68-3地號土地（面積514.38坪）共同開發集合住宅及共同委託銷售，基地面積總計約2,554.08坪，三方依土地所有面積比例(台肥79.8605%、陳姓地主12.7725%、杜姓地主7.3670%)共同出資合作開發興建，並約定向同一家銀行辦理融資及不動產信託。截至一〇一年十二月三十一日止，累積已支付工程款約364,453仟元（未稅），為支付建築規劃設計相關作業及容積購買費用。本案業於一〇〇年二月取得建造執照，並於一〇〇年九月與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司簽訂營建合約，委託該公司進行南港經貿園區R5住宅開發案。截至一〇一年十二月三十一日止，此建案已預售完銷。

3. 南港經貿園區R13住宅開發案（甲子園）

本公司與鄰地537地號地主簽訂，由本公司提供台北市南港區南港段一小段531-4地號土地（面積2,448平方公尺），及鄰地地主提供台北市南港區南港段一小段537地號土地（面積824平方公尺），合作依據都市更新方式開發集合住宅（甲子園新建大樓工程），並由本公司擔任都市更新實施者，雙方依都市更新權利變換價值比例共同出資投入開發費用，並依權利變換計畫雙方選配應得之房地。本建案已於一〇〇年十一月二十四日完工達可交屋狀態，並於一〇一年三月完成過戶程序。上述建案認列之售屋利益明細如下：

	估計工程總價	估計工程總成本	在建工程					遞延行銷費用		完工比例	預計完工年度
			營建用地	營建工程成本	累積工程利益	完工交屋沖銷	合計		預收房地款		
一〇〇年十二月三十一日	$2,380,007	$ 857,879	$ 190,231	$ 667,648	$1,522,128	($1,211,732)	$1,168,275	$	$1,168,275 (註)	100.00%	一〇〇年

(註)：含應收房地款196,838仟元。

(二) 1. 本期利息資本化為 49 仟元。

2. 本期利息資本化之利率為 1.3425%～1.3774%。

3. 本期利息資本化前之利息總額為 553 仟元。

(三) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）之在建工程作為擔保之情形，詳附註二三。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
國內公司				
威寶電信股份有限公司	$ 144,699	1.49	$ 144,699	1.49
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	9.76	120,000	9.76
啟航創業投資股份有限公司	100,000	9.99	100,000	9.99
啟航貳創業投資股份有限公司	100,000	18.50	-	-
生源創業投資股份有限公司	60,000	19.75	80,000	19.75
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	2.00	52,800	2.00
暐世生物科技股份有限公司	21,882	11.04	21,882	12.13
台安生物科技股份有限公司	7,667	16.67	7,667	16.67
合　計	$ 607,048		$ 527,048	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

本公司於一〇一年五月以現金 100,000 仟元投資設立啟航貳創業投資股份有限公司，持股比例 18.5%。

被投資公司生源創業投資股份有限公司於一〇一年八月辦理減資，退回股款計 20,000 仟元。

本公司之轉投資威寶電信股份有限公司於一〇〇年十二月十四日辦理減資彌補虧損，本公司依持股比例認列減損損失計 275,301 仟元。

九、採權益法之長期投資

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
採權益法評價				
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 9,576,654	50.00	$10,081,163	50.00
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	225,020	100.00	177,624	100.00
台肥生技行銷股份有限公司	84,071	100.00	100,009	100.00

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
台莊資產管理開發股份有限公司	$ 72,598	100.00	$ 72,474	100.00
台灣海洋深層水股份有限公司	63,169	50.00	174,370	50.00
百泰生物科技股份有限公司	8,366	23.04	45,613	23.04
合　　計	$10,029,878		$10,651,253	

本公司於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，該公司未來將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指派股東（炫興化學有限公司）之總經理負責，故本公司對TR控股公司及旭昌公司並未具有控制能力。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司已匯出美金9,996仟元至TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.，並透過TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.匯出美金9,971仟元至旭昌化學科技（昆山）有限公司。另旭昌化學科技（昆山）公司已於一〇〇年底完成設立登記，截至一〇一年十二月三十一日止尚處籌建廠房階段，未開始正式營運。

本公司為擴大營運規模，並提升台肥化妝保養品及保健食品之經營效率與彈性，於一〇〇年十二月十九日以現金100,000仟元投資成立台肥生技行銷股份有限公司，持股比例100%。該公司主要經營化妝品之批發及零售暨生物技術服務業。

本公司於一〇一年五月按持股比例認購台灣海洋深層水股份有限公司辦理現金增資所發行之股份，金額為50,000仟元。另本公司董事會於一〇一年十二月二十五日決議以每股12元向名牌食品股份有限公司收購其所持有台灣海洋深層水股份有限公司之50%股權，相關資訊請參閱附註二五。

本公司所投資之百泰生物科技公司經評估認為該公司之獲利狀況不如預期，故於本期認列減損損失 31,413 仟元。

一〇一及一〇〇年度採權益法認列投資（損）益之內容如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
朱拜爾肥料股份有限公司	$3,137,486	$3,273,699
台灣海洋深層水股份有限公司	(161,201)	(82,512)
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	(69,367)	-
台肥生技行銷股份有限公司	(15,938)	9
百泰生物科技股份有限公司	(5,834)	(4,391)
台莊資產管理開發股份有限公司	734	3,791
	$2,885,880	$3,190,596

本公司業已將所有子公司之帳目併入編製一〇一及一〇〇年度合併財務報表。

十、不動產投資

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
南港經貿園區		
土地成本	$ 68,809	$ 68,809
重估增值	4,067,581	4,067,581
小計	4,136,390	4,136,390
花蓮美崙—出租（附註二二）		
土地成本	193	193
重估增值	64,316	64,316
小計	64,509	64,509
合計	$4,200,899	$4,200,899

主要係本公司南港經貿園區 C6／C7／C8／C9 土地約 30,692 平方公尺採設定地上權方式出租予他人，其地上權設定契約主要條款如下：

(一) 地上權存續期間為五十年，自地上權登記完成之日起算。地上權存續期間屆滿或本契約終止時，承租人應立即辦理地上權之塗銷登記，並應將本基地內建築改良物（包括主建物、附屬建物、共同使用部分、公設、停車位、裝修及機電、空調、水、電、瓦斯等其他一切附屬設施）無償移轉登記為本公司所有並完成點交。

(二) 地上權之權利金總金額為 3,200,889 仟元（帳列遞延收益），自九十五年六月十三日起按地上權存續期間五十年分年認列權利金收入（帳列租賃收入）。

(三) 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。一〇一及一〇〇年度之租金皆為 151,567 仟元。

(四) 承租人不得將地上權及建築改良物所有權轉讓第三人，包括不得以信託方式讓與第三人，並不得供第三人為他項權利之標的。

(五) 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

十一、固定資產－累積折舊、累計減損

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	$ 616,420	$ 570,027
機器設備	1,890,990	1,726,188
運輸設備	41,214	40,129
什項設備	34,618	32,595
	$ 2,583,242	$ 2,368,939
累計減損		
房屋及建築	$ 62,792	$ -
機器設備	73,660	-
運輸設備	1,642	-
什項設備	993	-
	$ 139,087	$ -

為因應台中廠興建工程即將完工，並配合陸續辦理遷廠整併作業，本公司針對部分不具未來經濟效益之固定資產，於本年度提列減損損失計 139,087 仟元。

本公司於一〇〇年十一月二十二日董事會決議於一〇〇年底針對南港經貿園區 C4 地段辦理土地重估增值，重估增值總額為 1,023,128 仟元，扣除土地增資稅準備 11,477 仟元後重估淨額為 1,011,651 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

十二、遞延費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延行銷費用	$ 857,202	$ 920,972
其　　他	-	3,859
	$ 857,202	$ 924,831

十三、非營業用資產－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
尚待開發使用之土地	$ 4,513,072	$ 4,495,812
其　　他	120,218	120,275
	4,633,290	4,616,087
減：備抵跌價損失	89,950	89,950
累計減損	10,726	-
	$ 4,532,614	$ 4,526,137

非營業用資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地－成　　本	$ 439,360	$ 422,100
－重估增值	4,073,712	4,073,712
小　　計	4,513,072	4,495,812
房屋及建築	288,843	288,843
機器設備	378,969	333,866
運輸設備	5,685	5,685
什項設備	1,736	1,736
小　　計	675,233	630,130
減：累積折舊	555,015	509,855
備抵跌價損失	89,950	89,950
累計減損	10,726	-
	19,542	30,325
非營業用資產－淨額	$ 4,532,614	$ 4,526,137

非營業用資產主要係位於新竹廠區及花蓮市部分土地，俟開發計畫完成後再依其性質轉列相關科目。

其他主要係本公司為永續經營肥料及化工產業暨開創相關新興產業，於九十四年經董事會審議通過並陳核相關主管機關同意，將基隆

廠、高雄廠遷建至台中港區域，本公司並按淨變現價值提列備抵跌價損失。一〇一年度針對部分閒置設備認列減損損失計 10,726 仟元。

十四、長期借款

	一〇〇年 十二月三十一日
台北富邦銀行	
抵押借款，借款期間 97.11.29-101.11.28	$ 3,873
減：一年內到期部分	3,873
	$ -
年利率	1.1004%-1.3436%

有關長期借款之質抵押情形，請參閱附註二三。

十五、股東權益

(一) 資本公積

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受領贈與	$ 44,803	$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988
	$ 2,232,791	$ 2,232,791

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(二) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，本公司每年度之決算如有盈餘，除彌補以前年度虧損、撥付所得稅及提撥法定公積百分之十，並得依業務需要酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，如當年度尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，依下列百分比分派之：

1. 董事監察人酬勞金百分之二範圍內。
2. 員工紅利百分之三。
3. 餘額分派股東紅利。

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

前項應分派股利及員工紅利之全部或一部，得由董事會依公司法之規定以發行新股之方式為之。

上述盈餘分派案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

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周期對未來資金需求，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。

一〇一及一〇〇年度對於應付員工紅利之估列金額分別為74,273仟元及71,179仟元，應付董監酬勞估列金額分別為49,516仟元及47,453仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後3%及2%計算。股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額，分自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住之股東外，其餘股東可獲配按股利分配基準日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月二十二日決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	盈餘分配	每股股利（元）	盈餘分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 301,115		$ 172,361	
迴轉特別盈餘公積	-		(604,753)	
股東紅利－現金	2,254,000	$ 2.3	2,156,000	$ 2.2

本公司分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	董監事酬勞	現金紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 71,179	$ 47,453	$ 68,084	$ 45,390
各年度財務報表認列金額	71,179	47,453	68,084	45,390

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司一〇二年三月二十六日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 333,897	
現金股利	2,646,000	$ 2.7

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十五日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與帳列應付所得稅之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
帳載稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$637,434	$558,654
調節項目影響之稅額：		
暫時性差異		
海外股利收入	863,555	529,874
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(521,580)	(556,529)
其　　他	43,575	17,657
永久性差異		
出售土地利益	(217,372)	(140,475)
其　　他	48,814	(3,255)
未分配盈餘加徵 10%	45,603	-
投資抵減	(98,519)	(153,717)
當期應負擔所得稅	801,510	252,209
預付所得稅(含海外股利匯回扣繳稅額)	(420,985)	(252,209)
	$380,525	$ -

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當期應負擔所得稅	$801,510	$252,209
遞延所得稅	(390,867)	24,669
以前年度所得稅調整	-	(1,825)
所得稅費用	$410,643	$275,053

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
流　　動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	$ 12,910	$ 18,173
未分攤製造費用	29,359	11,301
未實現兌換損失	292	340
	$ 42,561	$ 29,814

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
非流動		
遞延所得稅資產		
資產減損損失	$ 122,206	$ 91,398
未實現報廢損失	45,396	45,395
應計退休金負債	41,900	36,565
累積換算調整數	81,656	(59,028)
	291,158	114,330
減：備抵評價	(111,176)	(111,176)
	179,982	3,154
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(301,227)	(643,201)
	($ 121,245)	($ 640,047)

(四) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司於九十九年十月八日收到九十七年度營利事業所得稅之核定通知書，認定本公司轉投資朱拜爾肥料股份有限公司所繳納之境外所得稅額，於申報中華民國境內外所得合併課徵之營利事業所得稅時無法扣抵，並陸續核定九十四至九十八年度之營利事業所得稅，估計應補繳稅款約計新台幣 2,033,084 仟元。本公司對於稅捐機關之核定存有疑慮，九十七年度、九十五年度及九十四年度之營所稅核定已於一〇一年度向財政部提起訴願，並預先繳納之半數復查決定稅款計 391,738 仟元，帳列預付款項，惟財政部於一〇二年二月駁回上開訴願，本公司擬提起再訴願之行政救濟程序。另有關九十六年度及九十八年度之營所稅核定案件，本公司亦已向稅捐稽徵機關提出復查申請。惟於保守穩健之原則下，本公司已估列相關負債計 2,033,084 仟元，帳列其他負債。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	$453,705	$ 98,276

一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 11.96%及 3.28%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	$3,749,611	$3,338,968	980,000	$ 3.83	$ 3.41
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,512		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$3,749,611	$3,338,968	981,512	$ 3.82	$ 3.40
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	$3,286,198	$3,011,145	980,000	$ 3.35	$ 3.07
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,992		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$3,286,198	$3,011,145	981,992	$ 3.35	$ 3.07

若企業選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數

之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列退休金成本分別 7,949 仟元及 9,052 仟元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之九提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列淨退休金成本分別為 62,100 仟元及 59,880 仟元。

確定給付退休金辦法相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	$ 56,667	$ 53,979
利息成本	13,455	13,330
退休金資產之預期報酬	(8,351)	(7,758)
前期服務成本攤銷數	329	329
	$ 62,100	$ 59,880

(二) 退休基金提撥狀況

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
既得給付義務	$575,419	$522,182
非既得給付義務	137,398	121,490
累積給付義務	712,817	643,672
未來薪資增加之影響數	48,528	46,203
預計給付義務	761,345	689,875
退休基金資產公平價值	(431,907)	(417,536)
提撥狀況	329,438	272,339
未認列前期服務成本	-	(329)
未認列退休金利益	(102,967)	(65,101)
補列之應計退休金負債	54,438	19,227
應計退休金負債	$280,909	$226,136

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(三) 既得給付	$618,882	$581,139

(四) 退休金給付義務之精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
1. 折現率	1.50%	2.00%
2. 長期平均調薪率	1.00%	1.00%
3. 退休基金資產之預期報酬率	1.75%	2.00%

十九、減損損失

本公司於一〇一及一〇〇年度針對各項資產所提列之減損損失明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
固定資產（附註十一）	$139,087	$ -
採權益法之長期投資（附註九）	31,413	-
非營業用資產（附註十三）	10,726	-
以成本衡量之金融資產（附註八）	-	275,301
	$181,226	$275,301

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度				一〇〇年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	$ 429,319	$ 435,125	$ 24	$ 864,468	$ 434,001	$ 414,387	$ -	$ 848,388
職工保險費用	28,328	16,642	-	44,970	28,062	18,791	-	46,853
退休金費用	47,671	22,378	-	70,049	45,520	23,412	-	68,932
其他用人費用	20,758	14,854	36,593	72,205	33,804	20,176	-	53,980
小計	$ 526,076	$ 488,999	$ 36,617	$1,051,692	$ 541,387	$ 476,766	$ -	$1,018,153
折舊費用	$ 193,854	$ 36,050	$ 16	$ 229,920	$ 184,924	$ 33,724	$ 299	$ 218,947
攤銷費用	-	22,391	-	22,391	-	11,734	-	11,734

二一、金融商品之公平價值

(一) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理依據。
2. 備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價作為公平價值。

3. 以成本衡量之金融資產因無公開活絡市場之報價，故不列示其公平價值。

4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。長期借款利率屬浮動利率，其帳面價值即為估計公平價值。

(二) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 本公司一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 1,887,920 仟元；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 611,044 仟元及 261,302 仟元；一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 3,873 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險及價格風險。本公司所持有之外幣資產負債之公平價值，將受匯率風險影響；另所持有之備供出售金融資產之公平價值將受價格風險影響。

2. 信用風險

本公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，經評估信用風險不重大。

3. 流動性風險

本公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款因係屬浮動利率之債務，未來支付之利息費用將受利率變動影響，惟本公司借款部位不重大，故預期將不會有重大之現金流量風險。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
朱拜爾肥料公司（朱拜爾公司）	採權益法評價之被投資公司
台灣海洋深層水股份有限公司（台海公司）	採權益法評價之被投資公司
台莊資產管理開發股份有限公司（台莊公司）	子公司
台肥生技行銷股份有限公司（台肥生技公司）	子公司
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易，除另有說明者外，其交易價格收付款條件均與一般非關係人相當。

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
1. 銷貨				
台肥生技公司	$ 10,482	-	$ -	-
台海公司	2,224	-	1,879	-
	$ 12,706	-	$ 1,879	-
2. 進貨				
朱拜爾公司	$ 3,596,957	26	$ 3,963,114	28

本公司與關係人進銷貨之條件及價格與一般非關係人，並無重大不同。

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
3. 佣金收入（帳列其他營業收入）				
朱拜爾公司	$ 83,140	100	$ 113,021	100
4. 租金收入				
台海公司	$ 4,619	1	$ 4,619	1

本公司將花蓮美港段 124 地號部分土地 32.158 平方公尺（帳列不動產投資）以設定地上權三十年方式出租予台灣海洋深層水股份有限公司。依據合約規定，台海公司除每年須支付本公司權利金 2,712 仟元外，尚須按當年度公告地價年息百分之八計算支付當年度租金。

	一○一年十二月三十一日		一○○年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
5. 應收票據				
台肥生技公司	$ 112	-	$ -	-
6. 應收帳款				
台海公司	$ 181	-	$ 80	-
7. 應付帳款				
朱拜爾公司	$ 314,345	88	$ 342,893	73

8. 本公司於一○一年三月二十七日經董事會決議，出售台北市南港區南港段四小段 310 土地予台莊公司，售價 1,142 仟元，處分利益 949 仟元予以遞延認列，帳列其他負債-其他。

9. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一○一年度	一○○年度
薪資	$ 30,170	$ 15,318
獎金	16,017	14,045
特支費	2,543	4,986
紅利	51,596	49,952
	$100,326	$ 84,301

二三、質抵押資產

下列資產已抵押作為承租高雄港務局碼頭、台北關稅局保稅倉庫以及銀行借款額度之擔保品：

	一○一年十二月三十一日	一○○年十二月三十一日
質押定存單	$ 16,362	$ 16,362
在建工程－土地（含重估增值）（附註七）	525,938	525,938
	$542,300	$542,300

二四、重大承諾及或有事項

(一) 截至一○一年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為美金 2,250 仟元。

(二) 截至一○一年十二月三十一日止，本公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 20,906,650 仟元。

(三) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司為聯屬事業 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.背書保證 290,400 仟元（美金 10,000 仟元）。

(四) 本公司將位於汐止園區內社后段社后下小段 360~3 等十筆土地租給龍昌公司做為停車場使用，並辦理停車場證，適用地價稅優惠稅率，嗣將部分土地出租進階生物科技公司做為辦公大樓使用，因龍昌公司辦理之停車場證時間僅至九十一年，嗣後未重新辦理，稅捐機關認為本公司未於優惠稅率事實消失後申報，而依土地稅法第 54 條第一項第一款、施行細則第十五條規定，命本公司補繳九十三及九十四年度地價稅 7,840 仟元並處罰鍰 23,521 仟元。

本案台北縣政府訴願審議委員會將罰鍰 23,521 仟元廢棄，但維持命本公司補繳九十三及九十四年地價稅 7,840 仟元。本公司針對 7,840 仟元中四筆土地部分（約 4,684 仟元）提起行政訴訟，台北高等行政法以九十六年度訴字第 4119 號判決本公司勝訴，台北縣稅捐稽徵處已向最高行政法院提起上訴，目前最高行政法院將原判決廢棄並發回原審法院更審。惟高等行政法院認為四筆土地於九十三及九十四年仍供停車場使用之優惠稅率改課為一般稅率之補稅處分，非無理由，遂於一〇〇年十月以一〇〇年度訴更一字第 00011 號判決駁回本公司之訴。本公司於一〇〇年十一月委請律師上訴最高行政法院，最高行政法院已於一〇一年第一季駁回本公司之上訴，本案隨即定讞，本公司亦於帳上估列應付地價稅 4,683 仟元。

(五) 本公司因南港經貿園區 R5 住宅開發案與台北富邦銀行簽訂信託契約書，並將此開發案之土地所有權辦理信託登記予銀行名下。

(六) 本公司於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 平方公尺及承租合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施，作為原料倉儲之用土地並於九十六年四月點交，有關契約主要條款如下：

1. 工業專區土地租賃期間每次為二十年，續租至總租賃期間累計滿五十年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動

產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。

2. 本公司於租賃土地上以預付租金方式出資，並以台中港務局名義興建西八、西九碼頭暨後線倉儲設施，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述所承租之土地，本公司預計總興建工程金額約 124.3 億元，截至一〇一年十二月三十一日止，已簽約金額約 107 億元，帳列未完工程金額約 92 億元，主要係碼頭興建工程、卸船機、硝酸工廠及進出倉設備及液氨儲槽工程款等。

二五、重大期後事項

本公司董事會於一〇一年十二月二十五日決議通過以每股 12 元向名牌食品股份有限公司收購台灣海洋深層水股份有限公司 50%之股權，交易總金額為 420,000 仟元，分三期支付，於股權轉讓協議書簽約後支付 140,000 仟元，股票過戶後支付 140,000 仟元，待各項經營事項完成交接後，支付尾款 140,000 仟元。依據股權轉讓協議書規定，名牌公司於簽訂股權轉讓協議書後三年內不得自行或以他人名義從事台灣海洋深層水股份有限公司相關產品之生產、販售或經營。一〇二年一月七日完成股票過戶後，本公司對台灣海洋深層水股份有限公司之持股比例由原 50%增加至 100%。截至查核報告日止，本公司已支付對價計 280,000 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 12,465	29.03	$ 361,829	$ 5,028	30.22	$ 151,931
採權益法之長期股權投資						
美金	337,524	29.04	9,801,674	338,853	30.27	10,258,787

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金	$ 10,825	29.04	$ 314,345	$ 10,260	30.19	$ 309,719

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：附表五。
2. 重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	與本公司之關係							
台灣肥料股份有限公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	本公司最近期財務報表淨值20% $ 10,486,319	$290,400 (美金 10,000 仟元) （註）	$ 290,400 (美金 10,000 仟元) （註）	$280,250	$ -	1%	本公司最近期財務報表淨值50% $ 26,215,798

註：涉及外幣者，係按一〇一年十二月三十一日匯率換算成台幣表達。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，係仟單位／仟股／新台幣仟元

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%	市價／股權淨值	
台灣肥料股份有限公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	13,532	$ 190,165	-	$ 190,165	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	14,822	180,163	-	180,163	註一
	台新大眾貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	9,797	135,111	-	135,111	註一
	摩根新興活利債券基金－累積型	—	備供出售金融資產－流動	4,584	51,289	-	51,289	註一
	安泰 ING 全球美元投資級公司債基金－累積型	—	備供出售金融資產－流動	4,571	50,455	-	50,455	註一
	股票							
	威寶電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	14,470	144,699	1.49	68,681	註三
	富鼎創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,000	120,000	9.76	122,897	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	9.99	128,157	註三
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	18.50	99,011	註三
	生源創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,000	60,000	19.75	60,179	註三
	台灣證券交易所股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,261	52,800	2.00	691,291	註三
	暐世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,450	21,882	11.04	27,912	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	741	7,667	16.67	9,082	註三
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	9,202	165,640	0.40	165,640	註二
	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,715 單位	9,576,654	50.00	9,576,654	註四
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	9,997 單位	225,020	100.00	225,020	註四
	台肥生技行銷股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	84,071	100.00	84,071	註四
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	72,598	100.00	72,598	註四
	台灣海洋深層水股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,000	63,169	50.00	63,169	註四
	百泰生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,167	8,366	23.04	8,366	註四
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	225,020	51.00	225,020	註四

註一：市價係按一〇一年底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按一〇一年底收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

註四：股權淨值係按經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位（仟股）	金額	單位（仟股）	金額	單位（仟股）	售價	帳面成本	處分（損）益	單位（仟股）	金額
台灣肥料股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	14,960	$ 180,000	29,685	$ 360,000	29,823	$ 361,675	$ 360,000	$ 1,675	14,822	$ 180,163（註一）
	匯豐安富基金	備供出售金融資產—流動	—	—	7,908	170,000	-	-	7,908	149,866	170,000	(20,134)	-	-
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	27,988	400,000	27,988	400,871	400,000	871	-	-
	元大寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	34,438	400,000	34,438	400,856	400,000	856	-	-
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	20,508	280,000	30,172	415,000	40,883	562,441	560,000	2,441	9,797	135,111（註一）
	復華貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	2,875	40,000	27,094	380,000	16,437	230,664	230,000	664	13,532	190,165（註一）
	德盛安聯多元計量平衡基金	備供出售金融資產—流動	—	—	10,035	100,000	-	-	10,035	84,195	100,000	(15,805)	-	-
	日盛 MIT 主流基金	備供出售金融資產—流動	—	—	10,384	100,080	-	-	10,384	89,249	100,080	(10,831)	-	-
	啟航貳創業投資股份有限公司	以成本衡量之金融資產－非流動	新設投資	—	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	子公司	5,867 單位	177,624	4,130 單位	123,884	-	-	-	-	9,997 單位	225,020（註二）
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	採權益法認列之被投資公司	-	US$ 5,865	-	US$ 4,131	-	-	-	-	-	US$ 7,650（註二）

註一：已調整認列金融資產未實現損益。

註二：係包含權益法之調整。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	$3,596,957	26%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 314,345)	(88%)	—

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，係仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煊酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 9,576,654	$ 7,895,041	$ 3,137,486	
	台莊資產管理開發股份有限公司	台　　灣	國際貿易及肥料、菸酒、飲料、飼料、機械、電器、電子材料等批發、住宅、大樓、工業廠房開發租售、特定專業區開發、投資興建公共建設、新市鎮、新社區開發、區段徵收及市地重劃代辦業、不動產租賃業。	101,300	101,300	3,000	100.00	72,598	734	734	
	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。	575,000	525,000	35,000	50.00	63,169	(322,400)	(161,201)	
	百泰生物科技股份有限公司	台　　灣	農藥製造業、環境用藥製造業、肥料製造業、動物用藥製造業、雜項食品製造業、肥料批發業、動物用藥品批發業、農藥批發業、環境用藥批發業。	50,004	50,004	4,167	23.04	8,366	(25,319)	(5,834)	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	293,454	169,570	9,997 單位	100.00	225,020	(69,367)	(69,367)	
	台肥生技行銷股份有限公司	台　　灣	化妝品批發及零售業、生物技術服務業。	100,000	100,000	10,000	100.00	84,071	(15,938)	(15,938)	
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	283,482	169,512	-	51.00	225,020	(136,014)	(69,367)	

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
旭昌化學科技（昆山）有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD級與IC級光阻剝離液之產銷業務	US$ 19,551	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	US$ -	US$ 9,971 (NT$ 289,558)	US$ -	US$ 9,971 (NT$ 289,558)	51%	(US$ 1,453) ((NT$ 42,967))	US$ 8,617 (NT$ 250,228)	US$ -

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$ 289,558 (US$9,971)	NT$499,984 (RMB$45,000，US$9,996)	NT$31,458,958（註二）

註一：本表所列金額係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註二：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之60%計算。

台灣肥料股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表一　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金		$ 1,047
零用金及週轉金		1,588
銀行存款		
外幣存款－美金 2,339 仟元（註）		67,808
支票存款		220,145
活期存款		526,874
		$ 817,462

註：美金係按匯率 US$1＝NT$28.99 換算成新台幣。

台灣肥料股份有限公司

備供出售金融資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	摘要	仟股（仟單位）	面值	總額	取得金額	單價	市價（註一）
備供出售金融資產－流動							
復華貨幣市場基金	國內貨幣市場型	13,532		$ 135,325	$ 190,000	14.0525	$ 190,165
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	國內貨幣市場型	14,822		148,223	180,000	12.1549	180,163
台新大眾貨幣市場基金	國內貨幣市場型	9,797		97,968	135,000	13.7913	135,111
摩根新興活利債券基金－累積型	跨國債券型	4,584		45,836	50,000	11.1965	51,289
安泰 ING 全球美元投資級公司債基金－累積型	跨國債券型	4,571		45,713	50,000	11.0577	50,455
				$ 473,065	$ 605,000		$ 607,183
備供出售金融資產－非流動							
股票							
中國石油化學工業開發股份有限公司	股票	9,202	10	$ 92,022	$ 43,593	18	$ 165,640

註一：市價資訊－上市（櫃）證券係按一〇一年底收盤價計算；開放型基金受益憑證係按一〇一年底基金之淨資產價值計算。

台灣肥料股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
關係人		
台灣海洋深層水股份有限公司		$ 181
非關係人		
台中市農會		235,610
嘉義縣農會		194,060
雲林縣農會		160,110
其他（註）		2,550,873
		$ 3,140,834

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣肥料股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	金額	
	成本	市價（註）
原物料	$ 2,686,407	$ 2,696,431
製成品	692,516	748,829
商品	259	259
合計	$ 3,379,182	$ 3,445,519

註：市價係按淨變現價值計算。

台灣肥料股份有限公司

在建工程/預收房地款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	在建工程 年初餘額	工程成本	資本化利息	完工交屋沖銷	內部移轉（註）	年底餘額	預收房地款	期末淨額 年底淨額－在建工程	期末淨額 年底淨額－預收房地款
全部完工法									
R4-1 合建案（天匯）	$ 352,987	$ 59,265	$ -	$ 187,979	$ -	$ 224,273	($ 661,728)	$ -	$ 437,455
R5 住宅開發（無雙）	868,035	318,018	49	-	(719)	1,185,383	(1,352,919)	-	167,536
其他	91,682	-	-	-	-	91,682	-	91,682	-
合計	$1,312,704	$ 377,283	$ 49	$ 187,979	($ 719)	$1,501,338	($2,014,647)	$ 91,682	$ 604,991

註：R5 住宅開發（無雙）位於台北市南港區南港段 4 小段 501-2 號之土地及土地重估增值，因道路開發之故，並未使用該土地，故轉列固定資產項下。

台灣肥料股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司	期初餘額 仟股(單位數)	期初餘額 金額	本期增加 仟股(單位數)	本期增加 金額	本期減少 仟股(單位數)	本期減少 金額	預付股東稅	採權益法評價之調整(註一)	期末餘額 仟股(單位數)	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	股權淨值	提供擔保或評價基礎	備註
朱拜爾肥料股份有限公司	6,715	$10,081,163	-	$ -	-	$ -	$ 1,873,635	($ 2,378,144)	6,715	50.00	$ 9,576,654	$ 9,576,654	無	註二
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	5,867	177,624	4,130	123,884	-	-	-	(76,488)	9,997	100.00	225,020	225,020	無	註二
台肥生技行銷股份有限公司	10,000	100,009	-	-	-	-	-	(15,938)	10,000	100.00	84,071	84,071	無	註二
台莊資產管理開發股份有限公司	3,000	72,474	-	-	-	-	-	124	3,000	100.00	72,598	72,598	無	註二
台灣海洋深層水股份有限公司	30,000	174,370	5,000	50,000	-	-	-	(161,201)	35,000	50.00	63,169	63,169	無	註二
百泰生物科技股份有限公司	4,167	45,613	-	-	-	31,413	-	(5,834)	4,167	23.04	8,366	8,366	無	註二及三
		$10,651,253		$ 173,884		$ 31,413	$ 1,873,635	($ 2,637,481)	-		$10,029,878	$10,029,878		

註一：採權益法評價之調整數包括：

	金額
依被投資公司財務報表認列之投資收益	$ 2,885,880
被投資公司發放現金股利(尚未扣除預付股東稅1,873,635仟元之金額)	(5,079,734)
認列外幣長期投資換算調整數	(443,627)
	($ 2,637,481)

註二：股權淨值係按經會計師查核之一〇一年十二月三十一日財務報表帳面淨值計算。

註三：本期減少係提列減損損失31,413千元。

台灣肥料股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	內部移轉（註一）	期末餘額	提供擔保或質押情形
成本						
土地	$ 1,037,184	$ -	$ -	$ 719	$ 1,037,903	無
房屋及建築	1,438,227	481	(555)	31,021	1,469,174	
機器設備	2,566,400	15,307	(9,969)	60,103	2,631,841	
運輸設備	58,086	7,560	(2,736)	990	63,900	
什項設備	61,860	591	(4,033)	446	58,864	
成本合計	5,161,757	23,939	(17,293)	93,279	5,261,682	
重估增值						
土地	24,732,605	-	(327)	-	24,732,278	
累積折舊						
房屋及建築	570,027	46,947	(554)	-	616,420	
機器設備	1,726,188	173,224	(8,422)	-	1,890,990	
運輸設備	40,129	3,781	(2,696)	-	41,214	
什項設備	32,595	5,952	(3,929)	-	34,618	
	2,368,939	229,904	(15,601)	-	2,583,242	
累計減損						
房屋及建築	-	62,792	-	-	62,792	
機器設備	-	73,660	-	-	73,660	
運輸設備	-	1,642	-	-	1,642	
什項設備	-	993	-	-	993	
	-	139,087	-	-	139,087	
未完工程及預付設備款	7,426,101	1,952,998	-	(72,667)	9,306,432	
	$ 34,951,524	$ 1,607,946	($ 2,019)	$ 20,612	$ 36,578,063	

註一：內部移轉係包含(1)未完工程及預付設備款轉列房屋及建物暨各項設備 92,560 仟元；(2)在建工程轉入 719 仟元；及(3)預付款項轉列未完工程 19,893 仟元。

台灣肥料股份有限公司

預收款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
預收款項		
預收房地款	參附註七	$ 604,991
預收貨款		48,638
其他（註）		14,537
合　　計		$ 668,166

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台灣肥料股份有限公司

遞延收益變動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額	備註
南港經貿園區 C6/C7/C8/C9 設定土地地上權予中國信託	$2,846,123	$ -	$ 64,018	$2,782,105	按五十年平均攤銷
其他	130,045	-	8,732	121,313	按二十～三十年平均攤銷
合計	$2,976,168	$ -	$ 72,750	$2,903,418	

台灣肥料股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
肥料產品		$ 8,338,467
尿　　素		3,578,078
化工產品		3,219,259
電 化 品		227,407
其　　他		118,276
銷貨收入合計		15,481,487
減：銷貨退回及折讓		29,921
銷貨收入淨額		15,451,566
營建工程收入		1,637,292
租金收入		602,688
佣金收入－關係人		83,140
其　　他		20,675
		$17,795,361

台灣肥料股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
原　　料	
年初原料	$ 1,962,696
加：本年度進料	10,140,869
減：年底原料	2,746,386
研發領料	6,858
轉列行銷費用及樣品費等	1,513
本年度耗用原料	9,348,808
直接人工	260,121
製造費用	870,260
製造成本	10,479,189
加：年初製成品	706,195
未分攤製造費用	172,697
直接外購	618,146
減：年底製成品	708,478
轉列費用	44,055
製成品銷貨成本	11,223,694
存貨跌價回升利益	(30,959)
年初商品	26,181
加：本年度進貨	3,674,321
減：年底商品	259
買賣成本	3,669,284
銷貨成本小計	14,892,978
營建工程成本	196,957
租賃成本	288,701
	$15,378,636

台灣肥料股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合計
薪資	$ 53,154	$ 366,138	$ 15,833	$ 435,125
佣金支出	152,774	-	-	152,774
稅捐	56	139,748	-	139,804
商品廣告費	67,588	-	-	67,588
運費	54,498	-	-	54,498
內銷促銷費用	40,353	-	-	40,353
折舊	1,476	25,364	9,210	36,050
攤銷	-	19,609	2,782	22,391
其他（註）	60,831	272,025	20,605	353,461
	$ 430,730	$ 822,884	$ 48,430	$ 1,302,044

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：台北市南京東路二段八十八號六樓

電話：（〇二）二五四二二二三一

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	-	-
四、會計師查核報告	3～4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併損益表	6～7	-
七、合併股東權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9～10	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17～18	三
(四) 重要會計科目之說明	18～33	四～二十
(五) 金融商品之揭露	33～34	二一
(六) 關係人交易	34～35	二二
(七) 質抵押之資產	36	二三
(八) 重大承諾事項及或有事項	36～37	二四
(九) 重大災害損失	-	-
(十) 重大期後事項	37～38	二五
(十一) 其　　他		
1. 外幣金融資產及負債之匯率資訊	38	二六
2. 營運部門財務資訊	38～39	二七
3. 事前揭露採用國際財務報導準則相關事項	40～50	二八
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50～54	二九
2. 轉投資事業相關資訊	50、55	二九
3. 大陸投資資訊	50、56	二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50、57～58	二九

會計師查核報告

台灣肥料股份有限公司　公鑒：

台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。

如財務報表附註二所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）403,525 仟元及 350,107 仟元，各占合併資產總額 0.6%及 0.53%;民國一〇一及一〇〇年度之營業收入淨額分別為 43,294 仟元及 7,695 仟元，各占合併營業收入淨額 0.24%及 0.05%；民國一〇一及一〇〇年度純（損）益分別為損失 84,571 仟元及利益 3,800 仟元，其各占合併總純益（2.53）%及 0.13%。又如合併財務報表附註九所述，部份採權益法評價之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註二八及二九所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對前述長期股權投資餘額為 233,386 仟元及 10,301,146 仟元，相關之投資損益－淨額分別為損失 75,201 仟元及利益 3,186,796 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　王　儀　雯　　會計師　范　有　偉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇二　年　三　月　二十六　日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 929,518	2	$ 2,339,202	4
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	607,183	1	1,045,903	2
1120	應收票據	243,616	-	199,031	-
1140	應收帳款（附註二及二二）	3,146,673	5	2,645,499	4
1160	其他應收款	90,356	-	355,960	-
120X	存貨（附註二及六）	3,394,908	5	2,588,172	4
1240XX	在建工程（附註二、七及二三）	91,682	-	93,423	-
1260	預付款項（附註十六）	900,995	1	644,819	1
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十六）	43,082	-	29,995	-
1298	其他流動資產	9,368	-	24,110	-
11XX	流動資產合計	9,457,381	14	9,966,114	15
	長期投資				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及五）	165,640	-	211,063	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	607,048	1	527,048	1
1421	採權益法之長期投資（附註二及九）	9,873,209	15	10,478,710	16
1423	不動產投資（附註二及十）	4,201,469	7	4,201,469	6
14XX	長期投資合計	14,847,366	23	15,418,290	23
	固定資產（附註二及十一）				
	成本				
1501	土地	1,038,095	2	1,037,184	2
1521	房屋及建築	1,511,159	2	1,480,212	2
1531	機器設備	2,632,148	4	2,566,452	4
1551	運輸設備	63,900	-	58,085	-
1681	什項設備	63,234	-	66,088	-
15X1	成本合計	5,308,536	8	5,208,021	8
15X8	重估增值－土地	24,732,278	37	24,732,605	38
15X9	減：累積折舊	2,595,821	4	2,380,480	4
1599	累計減損	139,087	-	-	-
		27,305,906	41	27,560,146	42
1670	未完工程及預付設備款（附註二四）	9,306,545	14	7,426,101	11
15XX	固定資產淨額	36,612,451	55	34,986,247	53
	無形資產（附註二）				
1782	土地使用權	53,466	-	57,628	-
1788	其他無形資產	52,443	-	57,769	-
17XX	無形資產合計	105,909	-	115,397	-
	其他資產				
1830	遞延費用－淨額（附註二及十二）	857,202	1	924,831	2
1820	存出保證金	13,552	-	53,955	-
1887	質押定存單（附註二三）	16,362	-	16,362	-
1888	非營業用資產－淨額（附註二及十三）	4,532,614	7	4,526,137	7
18XX	其他資產合計	5,419,730	8	5,521,285	9
1XXX	資產總計	$ 66,442,837	100	$ 66,007,333	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年十二月三十一日 金額	%	一〇〇年十二月三十一日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 15,242	-	$ 5,732	-
2140	應付帳款（附註二二）	361,648	-	467,242	1
2160	應付所得稅（附註二及十六）	381,509	1	553	-
2170	應付費用（附註二四）	467,893	1	439,672	1
2210	其他應付款	198,025	-	233,023	-
2260	預收款項（附註二及七）	668,283	1	530,309	1
2270	一年內到期長期負債（附註十四）	-	-	3,873	-
2280	其他流動負債	36,006	-	48,349	-
21XX	流動負債合計	2,128,606	3	1,728,753	3
	各項準備				
2510	土地增值稅準備（附註二）	6,440,757	10	6,440,823	10
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及十八）	280,909	1	226,136	-
2820	存入保證金	106,013	-	148,171	-
2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十六）	118,454	-	640,047	1
2881	遞延收益（附註十）	2,903,418	4	2,976,168	5
2888	其他負債－其他（附註二及十六）	2,033,084	3	2,033,084	3
28XX	其他負債合計	5,441,878	8	6,023,606	9
2XXX	負債合計	14,011,241	21	14,193,182	22
	股東權益（附註二及十五）				
3110	股本－每股面額10元，額定及發行：980,000仟股	9,800,000	15	9,800,000	15
32XX	資本公積	2,232,791	3	2,232,791	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,568,829	4	2,267,714	3
3320	特別盈餘公積	2,444,111	3	2,444,111	4
3350	未分配盈餘	3,794,998	6	3,011,145	5
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(398,772)	-	(95,827)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(54,439)	-	(18,898)	-
3450	金融商品未實現利益	124,230	-	58,774	-
3460	未實現重估增值（附註十一）	31,919,848	48	32,114,341	48
3XXX	股東權益合計	52,431,596	79	51,814,151	78
	負債及股東權益總計	$ 66,442,837	100	$ 66,007,333	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼		一〇一年度 金額	%	一〇〇年度 金額	%
	營業收入（附註二及二二）				
4110	銷貨收入	$15,503,776	87	$15,274,809	90
4300	租賃收入（附註十）	612,528	3	558,937	3
4500	營建工程收入(附註七)	1,637,292	9	1,053,463	6
4800	其他營業收入	104,440	1	125,641	1
4170	減：退回及折讓	30,103	-	34,574	-
4000	營業收入淨額	17,827,933	100	16,978,276	100
	營業成本（附註二、六、二十及二二）				
5110	銷貨成本	14,903,711	83	14,853,406	87
5300	租賃成本	294,180	2	254,300	2
5500	營建工程成本(附註七)	196,957	1	227,142	1
5000	營業成本合計	15,394,848	86	15,334,848	90
5910	營業毛利	2,433,085	14	1,643,428	10
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	463,103	3	413,419	3
6200	管理及總務費用	822,944	5	735,791	4
6300	研究發展費用	48,430	-	44,883	-
6000	營業費用合計	1,334,477	8	1,194,093	7
6900	營業利益	1,098,608	6	449,335	3
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及九）	2,901,084	17	3,186,796	19
7122	股利收入（附註二）	36,731	-	29,097	-
7110	利息收入	21,203	-	28,608	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年度 金額	一〇一年度 %	一〇〇年度 金額	一〇〇年度 %
7160	兌換利益－淨額（附註二）	$ 6,300	-	$ 26,815	-
7480	其　　他（附註二）	5,265	-	24,222	-
7100	營業外收入及利益合計	2,970,583	17	3,295,538	19
	營業外費用及損失				
7630	減損損失（附註二及十九）	181,226	1	275,301	2
7540	處分投資損失－淨額（附註二）	93,248	1	137,861	1
7880	其　　他（附註二）	45,585	-	45,058	-
7500	營業外費用及損失合計	320,059	2	458,220	3
7900	稅前利益	3,749,132	21	3,286,653	19
8110	所得稅費用(附註二及十六)	410,164	2	275,508	1
9600	合併總純益	$ 3,338,968	19	$ 3,011,145	18
	歸屬予：				
9601	母公司股東	$ 3,338,968	19	$ 3,011,145	18

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十七）				
9750	基本每股盈餘	$ 3.83	$ 3.41	$ 3.35	$ 3.07
9850	稀釋每股盈餘	$ 3.82	$ 3.40	$ 3.35	$ 3.07

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股東權益												
	資本公積				保留盈餘				其他項目				
	普通股股本	受贈資產	庫藏股票交易	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	未實現重估增值	合計
一〇〇年一月一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,095,353	$ 3,048,864	$ 1,723,608	$ 6,867,825	($ 391,198)	$ -	$ 101,376	$ 31,163,701	$ 49,774,495
九十九年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	172,361	-	(172,361)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(604,753)	604,753	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.2 元	-	-	-	-	-	-	(2,156,000)	(2,156,000)	-	-	-	-	(2,156,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,267,714	2,444,111	-	4,711,825	(391,198)	-	101,376	31,163,701	47,618,495
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,602)	-	(42,602)
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,011)	(61,011)
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,011,651	1,011,651
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,898)	-	-	(18,898)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	295,371	-	-	-	295,371
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	3,011,145	3,011,145	-	-	-	-	3,011,145
一〇〇年十二月三十一日餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,267,714	2,444,111	3,011,145	7,722,970	(95,827)	(18,898)	58,774	32,114,341	51,814,151
一〇〇年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	301,115	-	(301,115)	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.3 元	-	-	-	-	-	-	(2,254,000)	(2,254,000)	-	-	-	-	(2,254,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,568,829	2,444,111	456,030	5,468,970	(95,827)	(18,898)	58,774	32,114,341	49,560,151
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,456	-	65,456
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(194,242)	(194,242)
未實現重估增值轉列遞延收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(251)	(251)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,541)	-	-	(35,541)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(302,945)	-	-	-	(302,945)
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	3,338,968	3,338,968	-	-	-	-	3,338,968
一〇一年十二月三十一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,568,829	$ 2,444,111	$ 3,794,998	$ 8,807,938	($ 398,772)	($ 54,439)	$ 124,230	$ 31,919,848	$ 52,431,596

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	$ 3,338,968	$ 3,011,145
調整項目：		
取得投資公司現金股利	3,206,099	2,409,161
採權益法認列之投資收益－淨額	(2,901,084)	(3,186,796)
遞延所得稅	(393,998)	24,497
折舊及攤銷	253,363	231,747
未實現重估增值轉列收入	(194,242)	(61,011)
減損損失	181,226	275,301
處分投資損失－淨額	93,248	137,861
遞延收益轉列收入	(72,750)	(72,750)
遞延費用轉列費用	67,629	57,284
存貨淨變現價值回升利益－淨額	(28,706)	(24,682)
處分固定資產及非營業用資產損失－淨額	1,393	2,840
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(44,585)	76,066
應收帳款	(698,012)	(736,101)
其他應收款	320,929	(216,437)
存　　貨	(778,030)	(421,301)
在建工程	(377,332)	568,337
預付款項	(276,069)	(392,346)
其他流動資產	14,742	19,966
應付票據及帳款	(96,179)	(40,263)
應付所得稅	380,956	289
應付費用	27,810	(7,857)
其他應付款	(35,000)	112,574
預收款項	713,166	1,432,381
其他流動負債	(12,343)	35,499
土地增值稅準備	(66)	(42,673)
應計退休金負債	19,561	29,178
營業活動之淨現金流入	2,710,694	3,221,909

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	$ 2,601,026	$ 1,875,821
備供出售金融資產增加	(2,200,000)	(1,760,838)
購置固定資產	(1,977,131)	(2,558,469)
採權益法之長期股權投資增加	(163,970)	(277,567)
以成本衡量之金融資產增加	(100,000)	-
存出保證金減少（增加）	40,403	(7,217)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	20,000	-
非營業用資產增加	(17,260)	(82,569)
無形資產增加	(13,247)	(16,047)
處分固定資產及非營業用資產價款	416	3,151
遞延費用增加	-	(809,156)
質押定存單增加	-	(3,062)
投資活動之淨現金流出	(1,809,763)	(3,635,953)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(2,254,000)	(2,156,000)
存入保證金減少	(42,158)	(41,688)
償還銀行借款	(3,873)	-
融資活動之淨現金流出	(2,300,031)	(2,197,688)
匯率影響數	(10,584)	7,174
本年度現金及約當現金淨減少數	(1,409,684)	(2,604,558)
年初現金及約當現金餘額	2,339,202	4,943,760
年底現金及約當現金餘額	$ 929,518	$ 2,339,202
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 565	$ 44
支付所得稅	$ 218,340	$ 96,447
支付部份現金價款之投資活動		
固定資產增加數	$ 1,977,638	$ 2,558,469
應付設備款	(507)	-
	$ 1,977,131	$ 2,558,469

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

（金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

本公司於三十五年五月成立，所營業務主要為各種無機、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。本公司股票自八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數分別為 788 人及 780 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。編製合併財務報表時，合併個體間之重大交易事項業已全數沖銷。

2. 依前述之合併報表編製基礎，列入合併財務報表公司如下：

被投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
本公司	台莊資產管理開發股份有限公司	國際貿易、肥料等批發及不動產租賃等業務	100%	100%
	台肥生技行銷股份有限公司	化妝品批發及零售業、生物技術服務業	100%	100%
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%	100%

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及非營業用資產之折舊、遞延費用及無形資產之攤銷、所得稅、退休金、資產減損、完工比例之估計、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司所從事投資興建不動產業務，其營業週期大部分長於一年，因是與工程相關之資產及負債，係按營業週期劃分流動與非流動之標準。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價時，以公平價值衡量，且其價值變動列為

股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分則自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值為評價基礎。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（固定資產、非營業用資產、無形資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資等）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列當年度損失；對僅具重大影響力而未具控制力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為當年度利益，惟其於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤提後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。惟商譽減損損失不得迴轉。

(十) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 在建工程及房產收入之認列

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。除以包工包料方式委託他人建屋預售，並符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

1. 工程之進度已逾籌劃階段，即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
2. 預售契約總額已達估計工程總成本。
3. 買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
4. 應收契約款之收現性可合理估計。
5. 履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。
6. 歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按已投入建築成本佔房屋總建築成本比例作為衡量標準。

投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收款項」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延行銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收款項」與「遞延行銷費用」均按出售部分結轉為當年度損益；採完工比例法時，每年以年底完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除以前年度已認列之累積利益後，作為本年度銷售利益。

正在進行使在建房地（包括營建土地及建築成本）達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

營建用地、在建房地及待售房地期末係按成本與淨變現價值孰低評價。

(十二) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，係採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本、按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益項目之增減變動；被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少。

對聯合控制個體之合資投資採權益法評價。

(十三) 不動產投資

係按成本加重估增值減累計折舊計價。為使該項資產達到可用狀態前所發生之有關利息，予以資本化列為其成本。重大改良、更新及因擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，列為當年度費用。

(十四) 固定資產及非營業用資產

係按成本或成本加重估增值減累積折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，十年至五十年；機器設備，四年至三十五年；運輸設備，三年至十五年；什項設備，五年至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就其殘值

按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及非營業用資產報廢或出售時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度營業外利益或損失。

(十五) 無形資產

係電腦軟體成本、專利權及土地使用權等，以取得成本入帳，採用直線法依二至十五年攤銷。

(十六) 遞延費用

主要係預售房地之行銷費用，發生時予以遞延，於認列出售房地損益時，一併轉銷。

(十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，按應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十八) 所得稅

係作跨期間之所得稅分攤。應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為調整當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議分配年度費用。

(十九) 收入之認列

1. 銷貨收入

本公司係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量，原則上於貨物所有權及風險承擔責

任移轉予客戶時認列。惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

2. 租賃收入

租賃收入係按合約期間分期認列為收入。

(二十) 土地增值稅準備

依有關法令規定，對固定資產及非營業用資產辦理重估增值。重估增值一方面增加固定資產及非營業用資產之帳面金額，另一方面增加未實現重估增值。土地增值稅準備則列為長期負債。

(二一) 或有負債準備

若或有事項之發展，經判斷很有可能確定於資產負債表日已經產生負債，且其金額能夠合理估計者，則認列為或有負債準備。

(二二) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度合併財務報表之表達。

三、 會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號

「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
支票及活期存款	$ 844,175	$ 430,859
定期存款	82,500	17,500
庫存現金及週轉金	2,843	2,923
商業本票	-	1,887,920
	$ 929,518	$ 2,339,202

五、備供出售金融資產

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市（櫃）股票	$ -	$ 165,640	$ -	$ 211,063
基金受益憑證	607,183	-	1,045,903	-
	$ 607,183	$ 165,640	$1,045,903	$ 211,063

六、存貨

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
原物料	$ 2,686,407	$ 1,889,495
製成品	692,516	672,496
商品	15,985	26,181
	$ 3,394,908	$ 2,588,172

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為78,194仟元及106,900仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為14,903,711仟元及14,853,406仟元，其中分別包括存貨淨變現價值回升利益－淨額28,706仟元及24,682仟元。

七、在建工程／預收房地款

	一〇一年十二月三十一日		淨額	
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1合建案（天匯）	$ 224,273	$ 661,728	$ -	$ 437,455
R5住宅開發案（無雙）	1,185,383	1,352,919	-	167,536
其他	91,682	-	91,682	-
	$ 1,501,338	$ 2,014,647	$ 91,682	$ 604,991

	一〇〇年十二月三十一日		淨額	
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1 合建案（天匯）	$ 352,987	$ 782,081	$ -	$ 429,094
R5 住宅開發案（無雙）	866,294	879,800	-	13,506
其　　他	93,423	-	93,423	-
	$ 1,312,704	$ 1,661,881	$ 93,423	$ 442,600

(一) 主要係將自有土地自行辦理都市更新預計開發興建集合住宅出售，主要包括：

1. 南港經貿園區 R4-1 合建案（天匯）

本公司與華固建設股份有限公司簽訂合作興建契約，由本公司提供台北市南港區經貿段 25 地號一筆土地，面積 4,519.5 平方公尺作為合建基地，華固建設股份有限公司負責規劃、設計及興建事宜，本公司同意華固建設股份有限公司辦理容積移入合建基地，在此原則下本公司以分得 4,054.14 坪及 92 個平面車位為合建分屋基準，雙方約定分別銷售。本案已於一〇一年完工，截至一〇一年十二月三十一日止，四十六戶中已交屋二十二戶，並分別認列營建工程收入 1,637,292 仟元及成本 196,957 仟元。

2. 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）

本公司與陳谷吉等七位地主正式簽訂土地合作開發興建契約書，本公司持有之台北市南港區經貿段 66-1、68-2 等二筆土地（面積 2,039.69 坪），帳面金額 818,790 仟元，結合鄰地同段 66-2、68-3 地號土地（面積 514.38 坪）共同開發集合住宅及共同委託銷售，基地面積總計約 2,554.08 坪，三方依土地所有面積比例(台肥 79.8605%、陳姓地主 12.7725%、杜姓地主 7.3670%)共同出資合作開發興建，並約定向同一家銀行辦理融資及不動產信託。截至一〇一年十二月三十一日止，累積已支付工程款約 364,453 仟元（未稅），為支付建築規劃設計相關作業及容積購買費用。本案業於一〇〇年二月取得建造執照，並於一〇〇年九月與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司簽訂營建

合約，委託該公司進行南港經貿園區 R5 住宅開發案。截至一〇一年十二月三十一日止，此建案已預收完銷。

3. 南港經貿園區 R13 住宅開發案（甲子園）

本公司與鄰地 537 地號地主簽訂，由本公司提供台北市南港區南港段一小段 531-4 地號土地（面積 2,448 平方公尺），及鄰地地主提供台北市南港區南港段一小段 537 地號土地（面積 824 平方公尺），合作依據都市更新方式開發集合住宅（甲子園新建大樓工程），並由本公司擔任都市更新實施者，雙方依都市更新權利變換價值比例共同出資投入開發費用，並依權利變換計畫雙方選配應得之房地。本建案已於一〇〇年十一月二十四日完工達可交屋狀態，並於一〇一年三月完成過戶程序。上述建案認列之售屋利益明細如下：

			在建工程								
	估計工程總價	估計工程總成本	營建用地	營建工程成本	累積工程利益	完工交屋沖銷	合計	遞延行銷費用	預收房地款	完工比例	預計完工年度
一〇〇年十二月三十一日	$2,380,007	$ 857,879	$ 190,231	$ 667,648	$1,522,128	($1,211,732)	$1,168,275	$ -	$1,168,275 (註)	100.00%	一〇〇年

（註）：含應收房地款 196,838 仟元。

(二) 1. 本期利息資本化為 49 仟元。

2. 本期利息資本化之利率為 1.3425%～1.3774%。

3. 本期利息資本化前之利息總額為 553 仟元。

(三) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）之在建工程作為擔保之情形，詳附註二三。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
國內公司				
威寶電信股份有限公司	$ 144,699	1.49	$ 144,699	1.49
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	9.76	120,000	9.76
啟航創業投資股份有限公司	100,000	9.99	100,000	9.99
啟航貳創業投資股份有限公司	100,000	18.50	-	-
生源創業投資股份有限公司	60,000	19.75	80,000	19.75
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	2.00	52,800	2.00
暐世生物科技股份有限公司	21,882	11.04	21,882	12.13
台安生物科技股份有限公司	7,667	16.67	7,667	16.67
合計	$ 607,048		$ 527,048	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

本公司於一〇一年五月以現金 100,000 仟元投資設立啟航貳創業投資股份有限公司，持股比例 18.5%。

被投資公司生源創業投資股份有限公司於一〇一年八月辦理減資，退回股款計 20,000 仟元。

本公司之轉投資威寶電信股份有限公司於一〇〇年十二月十四日辦理減資彌補虧損，本公司依持股比例認列減損損失計 275,301 仟元。

九、採權益法之長期投資

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	持股%	金額	持股%
採權益法評價				
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 9,576,654	50.00	$ 10,081,163	50.00
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	225,020	51.00	177,564	51.00
台灣海洋深層水股份有限公司	63,169	50.00	174,370	50.00
百泰生物科技股份有限公司	8,366	23.04	45,613	23.04
合計	$ 9,873,209		$ 10,478,710	

本公司於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，該公司未來將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指派股東（炫興化學有限公司）之總經理負責，故本公司對 TR 控股公司及旭昌公司並未具有控制能力。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司已匯出美金 9,996 仟元至 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.，並透過 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.匯出美金 9,971 仟元至旭昌化學科技（昆山）有限公司。另旭昌化學科技（昆山）公司已於一〇

○年底完成設立登記，截至一○一年十二月三十一日止尚處籌建廠房階段，未開始正式營運。

本公司為擴大營運規模，並提升台肥化妝保養品及保健食品之經營效率與彈性，於一○○年十二月十九日以現金100,000仟元投資成立台肥生技行銷股份有限公司，持股比例100%。該公司主要經營化妝品之批發及零售暨生物技術服務業。

本公司於一○一年五月按持股比例認購台灣海洋深層水股份有限公司辦理現金增資所發行之股份，金額為50,000仟元。另本公司董事會於一○一年十二月二十五日決議以每股12元向名牌食品股份有限公司收購其所持有台灣海洋深層水股份有限公司之50%股權，相關資訊請參閱附註二十五。

本公司所投資之百泰生物科技公司經評估認為該公司之獲利狀況不如預期，故於本期認列減損損失31,413仟元。

一○一及一○○年度採權益法認列投資（損）益之內容如下：

	一○一年度	一○○年度
朱拜爾肥料股份有限公司	$3,137,486	$3,273,699
台灣海洋深層水股份有限公司	(161,201)	(82,512)
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	(69,367)	-
百泰生物科技股份有限公司	(5,834)	(4,391)
	$2,901,084	$3,186,796

十、不動產投資

	一○一年十二月三十一日	一○○年十二月三十一日
南港經貿園區		
土地成本	$ 68,809	$ 68,809
重估增值	4,067,581	4,067,581
小計	4,136,390	4,136,390
花蓮美崙－出租（附註二二）		
土地成本	$ 193	$ 193
重估增值	64,316	64,316
小計	64,509	64,509
新竹東明段	570	570
合計	$4,201,469	$4,201,469

主要係本公司南港經貿園區 C6／C7／C8／C9 土地約 30,692 平方公尺採設定地上權方式出租予他人，其地上權設定契約主要條款如下：

(一) 地上權存續期間為五十年，自地上權登記完成之日起算。地上權存續期間屆滿或本契約終止時，承租人應立即辦理地上權之塗銷登記，並應將本基地內建築改良物（包括主建物、附屬建物、共同使用部分、公設、停車位、裝修及機電、空調、水、電、瓦斯等其他一切附屬設施）無償移轉登記為本公司所有並點交。

(二) 地上權之權利金總金額為 3,200,889 仟元（帳列遞延收益），自九十五年六月十三日起按地上權存續期間五十年分年認列權利金收入（帳列租賃收入）。

(三) 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。一〇一及一〇〇年度之租金皆為 151,567 仟元。

(四) 承租人不得將地上權及建築改良物所有權轉讓第三人，包括不得以信託方式讓與第三人，並不得供第三人為他項權利之標的。

(五) 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

(六) 九十三年十二月向國有財產局標購新竹東明段地號 909-3 畸零土地。

十一、固定資產－累積折舊、累計減損

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	$ 625,802	$ 578,694
機器設備	1,891,068	1,726,239
運輸設備	41,214	40,129
什項設備	37,737	35,418
	$ 2,595,821	$ 2,380,480
累計減損		
房屋及建築	$ 62,792	$ -
機器設備	73,660	-
運輸設備	1,642	-
什項設備	993	-
	$ 139,087	$ -

為因應台中廠興建工程即將完工，並配合陸續辦理遷廠整併作業，本公司針對部分不具未來經濟效益之固定資產，於本年度提列減損損失計 139,087 仟元。

本公司於一〇〇年十一月二十二日董事會決議於一〇〇年底針對南港經貿園區 C4 地段辦理土地重估增值，重估增值總額為 1,023,128 仟元，扣除土地增資稅準備 11,477 仟元後重估淨額為 1,011,651 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

十二、遞延費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延行銷費用	$ 857,202	$ 920,972
其　　他	-	3,859
	$ 857,202	$ 924,831

十三、非營業用資產－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
尚待開發使用之土地	$ 4,513,072	$ 4,495,812
其　　他	120,218	120,275
	4,633,290	4,616,087
減：備抵跌價損失	89,950	89,950
累計減損	10,726	-
	$ 4,532,614	$ 4,526,137

非營業用資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地－成　　本	$ 439,360	$ 422,100
－重估增值	4,073,712	4,073,712
小　　計	4,513,072	4,495,812
房屋及建築	288,843	288,843
機器設備	378,969	333,866
運輸設備	5,685	5,685
什項設備	1,736	1,736
小　　計	675,233	630,130

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
減：累積折舊	$ 555,015	$ 509,855
備抵跌價損失	89,950	89,950
累計減損	10,726	-
	19,542	30,325
非營業用資產－淨額	$ 4,532,614	$ 4,526,137

非營業用資產主要係位於新竹廠區及花蓮市部分土地，俟開發計畫完成後再依其性質轉列相關科目。

其他主要係本公司為永續經營肥料及化工產業暨開創相關新興產業，於九十四年經董事會審議通過並陳核相關主管機關同意，將基隆廠、高雄廠遷建至台中港區域，本公司並按淨變現價值提列備抵跌價損失。一〇一年度針對部分閒置設備認列減損損失計 10,726 仟元。

十四、長期借款

	一〇〇年 十二月三十一日
台北富邦銀行	
抵押借款，借款期間	
97.11.29-101.11.28	$ 3,873
減：一年內到期部分	3,873
	$ -
年利率	1.1004%-1.3436%

有關長期借款之質抵押情形，請參閱附註二三。

十五、股東權益

(一) 資本公積

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
受領贈與	$ 44,803	$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988
	$ 2,232,791	$ 2,232,791

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）

及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(二) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，本公司每年度之決算如有盈餘，除彌補以前年度虧損、撥付所得稅及提撥法定公積百分之十，並得依業務需要酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，如當年度尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，依下列百分比分派之：

1. 董事監察人酬勞金百分之二範圍內。
2. 員工紅利百分之三。
3. 餘額分派股東紅利。

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

前項應分派股利及員工紅利之全部或一部，得由董事會依公司法之規定以發行新股之方式為之。

上述盈餘分派案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

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周期對未來資金需求，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。

一〇一及一〇〇年度對於應付員工紅利之估列金額分別為74,273仟元及71,179仟元，應付董監酬勞估列金額分別為49,516仟元及47,453仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後3%及2%計算。股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決

定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額，分自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住之股東外，其餘股東可獲配按股利分配基準日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月二十二日決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	盈餘分配	每股股利（元）	盈餘分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 301,115		$ 172,361	
迴轉特別盈餘公積	-		(604,753)	
股東紅利－現金	2,254,000	$ 2.3	2,156,000	$ 2.2

本公司分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	董監事酬勞	現金紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 71,179	$ 47,453	$ 68,084	$ 45,390
各年度財務報表認列金額	71,179	47,453	68,084	45,390

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司一〇二年三月二十六日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 333,897	
現金股利	2,646,000	$ 2.7

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十五日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與帳列應付所得稅之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
帳載稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$634,768	$559,376
調節項目影響之稅額：		
暫時性差異		
海外股利收入	863,555	529,874
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(521,580)	(556,529)
其　　他	44,308	17,466
永久性差異		
出售土地利益	(217,372)	(140,475)
其　　他	51,636	(3,255)
投資抵減	(98,519)	(153,717)
未分配盈餘加徵10%	45,983	96
當期應負擔所得稅	802,779	252,836
預付所得稅（含海外股利匯回扣繳稅額）	(421,270)	(252,283)
	$381,509	$ 553

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當期應負擔所得稅	$802,779	$252,836
遞延所得稅	(393,998)	24,497
以前年度所得稅調整	1,383	(1,825)
所得稅費用	$410,164	$275,508

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流　動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	$ 13,293	$ 18,173
未分攤製造費用	29,359	11,301
未實現兌換損失	430	521
	$ 43,082	$ 29,995
非 流 動		
遞延所得稅資產		
資產減損損失	$122,206	$ 91,398
累計換算調整數	81,656	(59,028)
未實現報廢損失	45,396	45,395
應計退休金負債	41,900	36,565
虧損扣抵	2,791	-
	293,949	114,330
減：備抵評價	(111,176)	(111,176)
	182,773	3,154
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(301,227)	(643,201)
	($118,454)	($640,047)

(四) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司於九十九年十月八日收到九十七年度營利事業所得稅之核定通知書，認定本公司轉投資朱拜爾肥料股份有限公司所繳納之境外所得稅額，於申報中華民國境內外所得合併課徵之營利事業所得稅時無法扣抵，並陸續核定九十四至九十八年度之營利事業所得稅，估計應補繳稅款約計新台幣 2,033,084 仟元。本公司對於稅捐機關之核定存有疑慮，九十七年度、九十五年度及九十四年度之營所稅核定已於一〇一年度向財政部提起訴願，並預先繳納之半數復查決定稅款計 391,738 仟元，帳列預付款項，惟財政部於一〇二年二月駁回上開訴願，本公司擬提起再訴願之行政救濟程序。另有關九十六年度及九十八年度之營所稅核定案件，本公司亦已向稅

捐稽徵機關提出復查申請。惟於保守穩健之原則下，本公司已估列相關負債計 2,033,084 仟元，帳列其他負債。

台莊資產管理開發公司之所得稅申報案件已核定至九十九年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

公司名稱	可扣抵稅額帳戶餘額 一〇一年十二月三十一日	可扣抵稅額帳戶餘額 一〇〇年十二月三十一日	稅額扣抵比率 一〇一年度預計	稅額扣抵比率 一〇〇年度實際
本公司	$ 453,705	$ 98,276	11.96%	3.28%
台莊資產管理開發公司	$ 18,995	$ 17,803	35.98%	45,85%
台肥生技	$ -	$ -	註	註

註：台肥生技行銷股份有限公司一〇一年度係累積虧損，因無盈餘可供分配，故毋須揭露稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司及子公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司及子公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司及子公司並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十七、合併每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子） 稅前	金額（分子） 稅後	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元） 稅前	每股盈餘（元） 稅後
一〇一年度					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併總純益	$ 3,749,132	$ 3,338,698	980,000	$ 3.83	$ 3.41
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,512		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併純益加潛在普通股之影響	$ 3,749,132	$ 3,338,698	981,512	$ 3.82	$ 3.40

（接次頁）

（承前頁）

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇〇年度					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併總純益	$ 3,286,653	$ 3,011,145	980,000	$ 3.35	$ 3.07
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,992		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併純益加潛在普通股之影響	$ 3,286,653	$ 3,011,145	981,992	$ 3.35	$ 3.07

若企業選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及子公司一〇一及一〇〇年度認列退休金成本分別為 8,423 仟元及 9,052 仟元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之九提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司及子公司一〇一及一〇〇年度認列淨退休金成本分別為 62,100 仟元及 59,880 仟元。

確定給付退休金辦法相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	$ 56,667	$ 53,979
利息成本	13,455	13,330
退休金資產之預期報酬	(8,351)	(7,758)
前期服務成本攤銷數	329	329
	$ 62,100	$ 59,880

(二) 退休基金提撥狀況

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
既得給付義務	$575,419	$522,182
非既得給付義務	137,398	121,490
累積給付義務	712,817	643,672
未來薪資增加之影響數	48,528	46,203
預計給付義務	761,345	689,875
退休基金資產公平價值	(431,907)	(417,536)
提撥狀況	329,438	272,339
未認列前期服務成本	-	(329)
未認列退休金利益	(102,967)	(65,101)
補列之應計退休金負債	54,438	19,227
應計退休金負債	$280,909	$226,136

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(三) 既得給付	$618,882	$581,139

(四) 退休金給付義務之精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
1. 折 現 率	1.50%	2.00%
2. 長期平均調薪率	1.00%	1.00%
3. 退休基金資產之預期報酬率	1.75%	2.00%

十九、減損損失

本公司及子公司於一〇一年度及一〇〇年度針對各項資產所提列之減損損失明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
固定資產（附註十一）	$139,087	$ -
採權益法之長期投資（附註九）	31,413	-
非營業用資產（附註十三）	10,726	-
以成本衡量之金融資產（附註八）	-	275,301
	$181,226	$275,301

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度				一〇〇年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	$ 429,319	$ 445,271	$ 24	$ 874,614	$ 434,001	$ 414,387	$ -	$ 848,388
職工保險費用	28,328	17,477	-	45,805	28,062	18,791	-	46,853
退休金費用	47,671	22,852	-	70,523	45,520	23,412	-	68,932
其他用人費用	20,758	15,276	36,593	72,627	33,804	20,176	-	53,980
小計	$ 526,076	$ 500,876	$ 36,617	$1,063,569	$ 541,387	$ 476,766	$ -	$1,018,153
折舊費用	$ 194,864	$ 36,077	$ 16	$ 230,957	$ 185,961	$ 33,753	$ 299	$ 220,013
攤銷費用	-	22,406	-	22,406	-	11,734	-	11,734

二一、金融商品之公平價值

(一) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理依據。
2. 備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價作為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產因無公開活絡市場之報價，故不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。長期借款利率屬浮動利率，其帳面價值即為估計公平價值

(二) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 82,500 仟元及 1,905,420 仟元；具利

率變動之現金流量風險之金融資產分別為 640,392 仟元及 378,506 仟元；一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 3,873 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險及價格風險。本公司及子公司所持有之外幣資產負債之公平價值，將受匯率風險影響；另所持有之備供出售金融資產之公平價值將受價格風險影響。

2. 信用風險

本公司及子公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，經評估信用風險不重大。

3. 流動性風險

本公司及子公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長期借款因係屬浮動利率之債務，未來支付之利息費用將受利率變動影響，惟本公司及子公司借款部位不重大，故預期將不會有重大之現金流量風險。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
朱拜爾肥料公司（朱拜爾公司）	採權益法評價之被投資公司
台灣海洋深層水股份有限公司（台海公司）	採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易，除另有說明者外，其交易價格收付款條件均與一般非關係人相當。

	一○一年度		一○○年度	
	金額	%	金額	%
1. 銷貨				
台海公司	$ 2,224	-	$ 1,879	-
2. 進貨				
朱拜爾公司	$ 3,596,957	26	$ 3,963,114	28

本公司與關係人進銷貨之條件及價格與一般非關係人比較，並無重大不同。

	一○一年度		一○○年度	
	金額	%	金額	%
3. 佣金收入（帳列其他營業收入）				
朱拜爾公司	$ 83,140	100	$ 113,021	100
4. 租金收入				
台海公司	$ 4,619	1	$ 4,619	1

本公司將花蓮美港段 124 地號部分土地 32.158 平方公尺（帳列不動產投資）出租予台灣海洋深層水股份有限公司，合約期間三十年。依據合約規定，台海公司除每年須支付本公司權利金 2,712 仟元外，尚須按當年度公告地價年息百分之八計算支付當年度租金。

	一○一年十二月三十一日		一○○年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
5. 應收帳款				
台海公司	$ 181	-	$ 80	-
6. 應付帳款				
朱拜爾公司	$ 314,345	88	$ 342,893	73

7. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一○一年度	一○○年度
薪資	$ 30,170	$ 15,318
獎金	16,017	14,045
特支費	2,543	4,986
紅利	51,596	49,952
	$100,326	$ 84,301

二三、質抵押資產

下列資產已抵押作為承租高雄港務局碼頭、台北關稅局保稅倉庫以及銀行借款額度之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
質押定存單	$ 16,362	$ 16,362
在建工程－土地（含重估增值）（附註七）	525,938	525,938
	$542,300	$542,300

二四、重大承諾及或有事項

(一) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司及子公司已開立未使用信用狀餘額為美金 2,250 仟元。

(二) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司及子公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 20,906,650 仟元。

(三) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司為聯屬事業 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.背書保證 290,400 仟元（美金 10,000 仟元）。

(四) 本公司將位於汐止園區內社后段社后下小段 360~3 等十筆土地租給龍昌公司做為停車場使用，並辦理停車場證，適用地價稅優惠稅率，嗣將部分土地出租進階生物科技公司做為辦公大樓使用，因龍昌公司辦理之停車場證時間僅至九十一年，嗣後未重新辦理，稅捐機關認為本公司未於優惠稅率事實消失後申報，而依土地稅法第 54 條第一項第一款、施行細則第十五條規定，命本公司補繳九十三及九十四年度地價稅 7,840 仟元並處罰鍰 23,521 仟元。

本案台北縣政府訴願審議委員會將罰鍰 23,521 仟元廢棄，但維持命本公司補繳九十三及九十四年地價稅 7,840 仟元。本公司針對 7,840 仟元中四筆土地部分（約 4,684 仟元）提起行政訴訟，台北高等行政法以九十六年度訴字第 4119 號判決本公司勝訴，台北縣稅捐稽徵處已向最高行政法院提起上訴，目前最高行政法院將原判決廢棄並發回原審法院更審。惟高等行政法院認為四筆土地於九十三及九十四年仍供停車場使用之優惠稅率改課為一般稅率之補稅處分，

非無理由，遂於一〇〇年十月以一〇〇年度訴更一字第 00011 號判決駁回本公司之訴。本公司於一〇〇年十一月委請律師上訴最高行政法院，最高行政法院已於一〇一年第一季駁回本公司之上訴，本案隨即定讞，本公司亦於帳上估列應付地價稅 4,683 仟元。

(五) 本公司因南港經貿園區 R5 住宅開發案與台北富邦銀行簽訂信託契約書，並將上開發案之土地所有權辦理信託登記予銀行名下。

(六) 本公司於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 平方公尺及承租合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施作為原料倉儲之用，土地已於九十六年四月點交，有關契約主要條款如下：

1. 工業專區土地租賃期間每次為二十年，續租至總租賃期間累計滿五十年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。
2. 本公司於租賃土地上以預付租金方式出資，並以台中港務局名義興建西八、西九碼頭暨後線倉儲設施，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述所承租之土地，本公司預計總興建工程金額約 124.3 億元，截至一〇一年十二月三十一日止，已簽約金額約 107 億元，帳載未完工程金額約 92 億元，主要係碼頭興建工程、卸船機、硝酸工廠及進出倉設備液氨儲槽工程款等。

二五、<u>重大期後事項</u>

本公司董事會於一〇一年十二月二十五日決議通過以每股 12 元向名牌食品股份有限公司收購台灣海洋深層水股份有限公司 50%之股權，交易總金額為 420,000 仟元，分三期支付，於股權轉讓協議書簽約後支付 140,000 仟元，股票過戶後支付 140,000 仟元，待各項經營事項完成交接後，支付尾款 140,000 仟元。依據股權轉讓協議書規定，名牌公司於簽訂股權轉讓協議書後三年內不得自行或以他人名義從事台灣海洋深層水股份有限公司相關產品之生產、販售或經營。一〇二年一

月七日完成股票過戶後，本公司對台灣海洋深層水股份有限公司之持股比例由原 50%增加至 100%。截至查核報告日止，本公司已支付對價計 280,000 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 12,467	29.03	$ 361,887	$ 5,536	29.35	$ 162,454
採權益法之長期股權投資						
美金	337,425	29.05	9,801,674	338,851	30.28	10,258,727
金融負債						
貨幣性項目						
美金	10,825	29.04	314,345	10,260	30.19	309,719

二七、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門為肥料化工部門及房產部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
肥料化工	$16,116,783	$15,853,101	($ 345,810)	($ 386,322)
房產	1,711,150	1,125,175	1,444,418	835,657
繼續營業單位總額	$17,827,933	$16,978,276	1,098,608	449,335
權益法認列之投資收益			2,901,084	3,186,796
減損損失			(181,226)	(275,301)
處分投資損失－淨額			(93,248)	(137,861)
股利收入			36,731	29,097
利息收入			21,203	28,608
兌換利益－淨額			6,300	26,815
其他利益			5,265	24,222
其他損失			(45,585)	(45,058)
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 3,749,132	$ 3,286,653

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年度並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產及負債

	一〇一年度	一〇〇年度
部門資產		
肥料化工	$44,585,334	$40,627,610
房　　產	5,159,866	6,247,866
不可辨認資產	16,697,637	19,131,857
部門資產總額	$66,442,837	$66,007,333
部門負債		
肥料化工	$13,244,233	$13,410,430
房　　產	766,950	613,183
不可辨認負債	58	169,569
部門負債總額	$14,011,241	$14,193,182

(三) 其他部門資訊

	折舊與攤銷		非流動資產增加數	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
肥料化工	$ 252,337	$ 230,382	$ 1,990,044	$ 2,574,365
房　　產	1,010	1,066	334	809,307
其他－不可辨認	16	299	17,260	82,569
總　　額	$ 253,363	$ 231,747	$ 2,007,638	$ 3,466,241

(四) 主要產品及勞務收入

請參閱合併損益表之分析。

(五) 地區別財務資訊

除 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD. 及 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.（尚未正式營運）外，本公司及其他子公司主要營運地區在台灣，故無須揭露地區別資訊。

(六) 重要客戶資訊

本公司及子公司一〇一及一〇〇年度並無對單一客戶收入達合併損益營業收入金額 10%以上。

二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由楊臺副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	IFRS 專案小組	
1.1 指派專案小組人員	IFRS 專案小組	已於 98/11 第 31 屆第 5 次董事會提案報告
1.2 擬定預計轉換計畫	IFRS 專案小組	已於 98/11 第 31 屆第 5 次董事會提案報告
1.3 聘請外部顧問協助輔導轉換計畫執行	IFRS 專案小組	99/4（已完成）
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRS 專案小組	99/6（已完成）
2.1 專案小組起始會議	IFRS 專案小組	99/6（已完成）
2.2 擬定 IFRS 轉換計畫	IFRS 專案小組	99/6（已完成）
2.3 報告董事會轉換計畫	IFRS 專案小組	99/6（已完成）
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	IFRS 專案小組	99/11（已完成）
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	IFRS 專案小組	99/11（已完成）
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	IFRS 專案小組	100/5（已完成）
6. 完成資訊系統應做調整之評估	IFRS 專案小組	100/10（已完成）
7. 完成內部控制應做調整之評估	IFRS 專案小組	100/10（已完成）
8. 決定 IFRSs 會計政策	IFRS 專案小組	100/11（已完成）

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	IFRS 專案小組	已於 100/11/22 第 31 屆第 29 次董事會核議通過
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	IFRS 專案小組	101/3（註）
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	IFRS 專案小組	102/3（已完成）
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整。	IFRS 專案小組	101/3（已完成）

註：已於一〇一年七月二十四日提報董事會追認。

(二) 截至一〇一年十二月底，合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
在建工程	$ 93,423	($ 93,423)	$ -	(1)
在建房地	-	660,543	660,543	(1)(7)
預付款項	702,447	3,859	706,306	(2)
遞延所得稅資產－流動	29,995	(29,995)	-	(3)
無形資產	57,769	(329)	57,440	(4)
遞延費用	924,831	(924,831)	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	-	152,292	152,292	(2)(3)(4)
不動產、廠房及設備	34,986,247	1,643,541	36,629,788	(9)
投資性不動產	4,201,469	2,882,596	7,084,065	(9)
非營業用資產	4,526,137	(4,526,137)	-	(9)
負債				
應付費用	439,672	22,209	461,881	(5)
預收款項	530,308	2,387,556	2,917,864	(1)(7)
應計退休金負債	226,136	58,095	284,231	(4)
遞延所得稅負債－非流動	640,047	6,483,055	7,123,102	(3)(8)
土地增值稅準備	6,440,823	(6,440,823)	-	(1)(8)

（接次頁）

（承前頁）

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
權益				
特別盈餘公積	$ 2,444,111	$31,169,270	$33,613,381	(三)
未分配盈餘	3,011,145	(1,911,630)	1,099,515	(1)(2)(4)(5)(6)(7)(三)
累積換算調整數	(95,827)	95,827	-	(6)
未認列為退休金成本之淨損失	(18,898)	18,898	-	(4)
未實現重估增值	32,114,341	(32,114,341)	-	(1)

(1)依我國一般公認會計原則之規定，同一工程合約之在建工程與預收工程款予以淨額表達。惟轉換至 IFRSs 後，非客製化方式建造之房屋建造工程合約，不適用 IAS11 工程合約之相關會計處理，故在建工程與預收款項不互抵。截至一〇一年一月一日，在建工程與預收款項應分別予以還原為總額表達，還原後在建工程與預收房地款分別調整增加 1,219,281 元。並將還原後之在建工程 1,312,704 元予以重分類至在建房地。其中在建房地項下之土地，因屬存貨性質，追溯以原始成本衡量，致分別調整減少帳列在建房地 965,021 仟元、土地增值稅準備 19,950 仟元及未實現重估增值 945,071 仟元外，對帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下之土地以認定成本開帳，將未實現重估增值調整減少 31,169,270 仟元並轉入未分配盈餘。

(2) 依我國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年一月一日，合併公司原帳列之遞延費用依性質重分類至預付費用之金額為 3,859 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，在建房地之專案銷售支出予以遞延，並依配合原則於認列收入時轉列費

用。惟依照 IAS 38 之規定，廣告及銷售等相關支出應於發生時認列為費用。故截至一〇一年一月一日，合併公司分別調整減少遞延推銷費用 920,972 仟元及保留盈餘 874,002 仟元，並調整增加遞延所得稅資產－非流動 46,970 仟元。

(3) 依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。另遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，依我國一般公認會計原則之規定，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 29,995 仟元。另因遞延所得稅資產及負債不互抵，而將原與遞延所得稅負債－非流動淨額表達之遞延所得稅資產 62,182 仟元予以還原至遞延所得稅資產－非流動項下。

(4) 依我國一般公認會計原則之規定，最低退休金負債係指累積給付義務超過退休基金資產公平價值的部分，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。此外，依我國一般公認會計原則之規定，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」之規定，合併公司選擇將精算之確定福利計畫精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年一月一日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少遞延退休金成本 329 仟元、未認列為退休金成本之淨損失 18,898 仟元及未分配盈餘 64,177 仟元；另分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 13,145 仟元、應計退休金負債 58,095 仟元。

(5) 依我國一般公認會計原則之規定，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。截至一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用及調整減少未分配盈餘 22,209 仟元。

(6) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，故調整減少一〇一年一月一日累積換算調整數損失 95,827 仟元及未分配盈餘 95,827 仟元。

(7) 依我國一般公認會計原則之規定，於符合特定條件之預售工程採完工百分比法認列收入成本。轉換至 IFRSs 後，當房屋建造之工程合約係以客製化之方式建造，方符合工程合約（IAS 11）之相關會計處理，否則應適用 IAS 18 商品買賣之收入認列原則。截至一〇一年一月一日，因房產收入改將 IAS18 商品買賣之收入認列會計處理，故調整增加在建房地及預收房地款 312,860 仟元及 1,168,275 仟元，並調減未分配盈餘 855,415 仟元。

(8) 依現行證券發行人財務報告編製準則規定，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至IFRSs後，選擇於首次採用IFRSs時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。截至一〇一年一月一日，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額為6,420,873仟元。

(9) 依我國一般公認會計原則之規定，合併公司將閒置資產帳列其他資產項下之非營業用資產。於轉換至IFRSs後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。故合併公司依其資產使用之性質重分類至投資性不動產或不動產、廠房及設備。故合併公司因重分類調整減少帳列其他資產項下之非營業用資產4,526,137仟元；並分別調整增加不動產、廠房及設備1,643,541仟元及投資性不動產2,882,596仟元。

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
在建工程	$ 91,682	($ 91,682)	$ -	(1)
在建房地	-	700,938	700,938	(1)(7)
遞延所得稅資產－流動	43,082	(43,082)	-	(3)
遞延費用	857,202	(857,202)	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	-	290,010	290,010	(2)(3)(4)
不動產、廠房及設備	36,612,451	1,643,541	38,255,992	(9)
投資性不動產	4,201,469	2,889,073	7,090,542	(9)
非營業用資產	4,532,614	(4,532,614)	-	(9)
負債				
應付費用	467,893	22,209	490,102	(5)
預收款項	668,283	1,409,656	2,077,939	(1)
應計退休金負債	280,909	61,431	342,340	(4)
遞延所得稅負債－非流動	118,454	6,603,580	6,722,034	(3)(8)
土地增值稅準備	6,440,757	(6,440,757)	-	(1)(8)

（接次頁）

（承前頁）

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
權益				
特別盈餘公積	$ 2,444,111	$31,169,019	$33,613,130	(三)
未分配盈餘	3,794,998	(1,056,574)	2,738,424	(1)(2)(4)(5)(6)(7)(三)
累積換算調整數	(398,772)	95,827	(302,945)	(6)
未認列為退休金成本之淨損失	(54,439)	54,439	-	(4)
未實現重估增值	31,919,848	(31,919,848)	-	(1)

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$17,827,933	$ 974,033	$18,801,966	(1)(7)
營業成本	15,394,848	125,578	15,520,426	(1)(7)
營業費用	1,334,477	(64,374)	1,270,103	(2)(4)
營業外收益及費損	2,650,524	-	2,650,524	
所得稅費用	410,164	25,277	435,441	(2)(7)
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(443,629)	
備供出售金融資產未實現評價利益			65,456	
確定福利之精算損益			(39,151)	(4)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益			147,340	

(1) 截至一〇一年十二月三十一日，在建工程與預收款項分別予以還原為總額表達，還原後在建工程與預收房地款分別調整增加 1,409,656 仟元，並將還原後之在建工程 1,501,338 仟元予以重分類至在建房地。截至一〇一年十二月三十一日，合併公司除對帳列存貨（在建房地）項下之土地追溯以原始成本衡量，致分別調整減少帳列在建房地 800,400 仟元、土地增值稅準備 19,950 仟元、未實現重估增值

750,829 仟元及未分配盈餘 29,621 仟元。經上述調整後，一〇一年度完成過戶銷售之房地，追溯以原始成本認列銷貨成本，並迴轉原未實現重估增值轉列銷貨收入之金額，故分別調整減少銷貨收入 194,242 仟元及銷貨成本 164,621 仟元。

此外，合併公司對帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下之土地以認定成本開帳，致未實現重估增值調整減少 31,169,019 仟元，另未分配盈餘亦調整增加 31,169,019 仟元。

(2) 截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司分別調整減少遞延行銷費用 857,202 仟元、未分配盈餘 812,848 仟元，並調整增加遞延所得稅資產－非流動 44,354 仟元。經上述調整後，因行銷費用視為已於 IFRSs 開帳時予以轉銷，故一〇一年度調整減少當年度銷售房產所分攤之營業費用 63,771 仟元，並調整增加相關之所得稅費用 2,616 仟元。

(3) 截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 43,082 仟元。另因遞延所得稅資產及負債不互抵，而將原與遞延所得稅負債－非流動淨額表達之遞延所得稅資產 182,773 仟元予以還原至遞延所得稅資產－非流動項下。

(4) 截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少未認列退休金成本之淨損失 54,439 仟元及未分配盈餘 96,069 仟元；另分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 19,801 仟元及應計退休金負債 61,431 仟元。另一〇一年度調整減少當年度營業費用－退休金成本 603 仟元，另調整減少其他綜合損益之確定福利之精算損益 39,151 仟元及調整增加與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 6,656 仟元。

(5) 截至一〇一年十二月三十一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用及調整減少未分配盈餘 22,209 仟元。

(6) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 95,827 仟元，未分配盈餘因而調整減少 95,827 仟元。

(7) 轉換至 IFRSs 後，當房屋建造之工程合約係以客製化之方式建造，方符合工程合約（IAS 11）之相關會計處理，否則應適用 IAS 18 商品買賣之收入認列原則。截至一〇一年一月一日，因房產收入改將 IAS18 商品買賣之收入認列會計處理，故調整增加在建房地及預收房地款 312,860 仟元及 1,168,275 仟元，並調減未分配盈餘 855,415 仟元。惟上述待售房地已於一〇一年度完成過戶，故調整增加營業收入 1,168,275 仟元、營業成本 290,199 仟元、所得稅費用（土地增值稅）22,661 仟元及未分配盈餘 855,415 仟元。

(8) 截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額皆為 6,420,807 仟元。

(9) 依我國一般公認會計原則之規定，合併公司將閒置資產帳列其他資產項下之非營業用資產。於轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。故合併公司依其資產使用之性質重分類至投資性不動產或不動產、廠房及設備。故合併公司因重分類調整減少帳列其他資產項下之非營業用資產 4,532,614 仟元；並分別調整增加不動產、廠房及設備 1,643,541 仟元及投資性不動產 2,889,073 仟元。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項：

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司預計採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下之土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。另帳列在建工程項下之土地，係依 IFRSs 採成本與淨變現價值衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。

承上所述，於首次採用 IFRSs 時，母公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 31,169,270 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。惟本期因母公司處分部分土地，致帳上未實現重估增值減少 251 仟元，故將原已提列之特別盈餘公積予以迴轉至未分配盈餘 251 仟元。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：附表五。
2. 重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七及附表八。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	與本公司之關係							
台灣肥料股份有限公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	本公司最近期財務報表淨值20% $ 10,486,319	$290,400 (美金 10,000 仟元) （註）	$290,400 (美金 10,000 仟元) （註）	$280,250	$ -	1%	本公司最近期財務報表淨值50% $ 26,215,798

註：涉及外幣者，係按一〇一年十二月三十一日匯率換算成台幣表達。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，係仟單位／仟股／新台幣仟元

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%	市價／股權淨值	
台灣肥料股份有限公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	13,532	$ 190,165	-	$ 190,165	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	14,822	180,163	-	180,163	註一
	台新大眾貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	9,797	135,111	-	135,111	註一
	摩根新興活利債券基金-累積型	—	備供出售金融資產－流動	4,584	51,289	-	51,289	註一
	安泰 ING 全球美元投資級公司債基金－累積型	—	備供出售金融資產－流動	4,571	50,455	-	50,455	註一
	股票							
	威寶電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	14,470	144,699	1.49	68,681	註三
	富鼎創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,000	120,000	9.76	122,897	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	9.99	128,157	註三
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	18.50	99,011	註三
	生源創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,000	60,000	19.75	60,179	註三
	台灣證券交易所股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,261	52,800	2.00	691,291	註三
	暐世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,450	21,882	11.04	27,912	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	741	7,667	16.67	9,082	註三
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	9,202	165,640	0.40	165,640	註二
	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,715 單位	9,576,654	50.00	9,576,654	註四
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	9,997 單位	225,020	100.00	225,020	註四
	台肥生技行銷股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	84,071	100.00	84,071	註四
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	72,598	100.00	72,598	註四
	台灣海洋深層水股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,000	63,169	50.00	63,169	註四
	百泰生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,167	8,366	23.04	8,366	註四
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	225,020	51.00	225,020	註四

註一：市價係按一〇一年底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按一〇一年底收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

註四：股權淨值係按經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位（仟股）	金額	單位（仟股）	金額	單位（仟股）	售價	帳面成本	處分（損）益	單位（仟股）	金額
台灣肥料股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	14,960	$ 180,000	29,685	$ 360,000	29,823	$ 361,675	$ 360,000	$ 1,675	14,822	$ 180,163（註一）
	匯豐安富基金	備供出售金融資產—流動	—	—	7,908	170,000	-	-	7,908	149,866	170,000	(20,134)	-	-
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	27,988	400,000	27,988	400,871	400,000	871	-	-
	元大寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	34,438	400,000	34,438	400,856	400,000	856	-	-
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	20,508	280,000	30,172	415,000	40,883	562,441	560,000	2,441	9,797	135,111（註一）
	復華貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	2,875	40,000	27,094	380,000	16,437	230,664	230,000	664	13,532	190,165（註一）
	德盛安聯多元計量平衡基金	備供出售金融資產—流動	—	—	10,035	100,000	-	-	10,035	84,195	100,000	(15,805)	-	-
	日盛 MIT 主流基金	備供出售金融資產—流動	—	—	10,384	100,080	-	-	10,384	89,249	100,080	(10,831)	-	-
	啟航貳創業投資股份有限公司	以成本衡量之金融資產－非流動	新設投資	—	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	子公司	5,867 單位	177,624	4,130 單位	123,884	-	-	-	-	9,997 單位	225,020（註二）
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	採權益法認列之被投資公司	-	US$ 5,865	-	US$ 4,131	-	-	-	-	-	US$ 7,650（註二）

註一：已調整認列金融資產未實現損益。

註二：係包含權益法之調整。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	$3,596,957	26%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 314,345)	(88%)	—

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，係仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煊酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 9,576,654	$ 7,895,041	$ 3,137,486	
	台莊資產管理開發股份有限公司	台　　灣	國際貿易及肥料、菸酒、飲料、飼料、機械、電器、電子材料等批發、住宅、大樓、工業廠房開發租售、特定專業區開發、投資興建公共建設、新市鎮、新社區開發、區段徵收及市地重劃代辦業、不動產租賃業。	101,300	101,300	3,000	100.00	72,598	734	734	
	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。	575,000	525,000	35,000	50.00	63,169	(322,400)	(161,201)	
	百泰生物科技股份有限公司	台　　灣	農藥製造業、環境用藥製造業、肥料製造業、動物用藥製造業、雜項食品製造業、肥料批發業、動物用藥品批發業、農藥批發業、環境用藥批發業。	50,004	50,004	4,167	23.04	8,366	(25,319)	(5,834)	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	293,454	169,570	9,997 單位	100.00	225,020	(69,367)	(69,367)	
	台肥生技行銷股份有限公司	台　　灣	化妝品批發及零售業、生物技術服務業。	100,000	100,000	10,000	100.00	84,071	(15,938)	(15,938)	
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	283,482	169,512	-	51.00	225,020	(136,014)	(69,367)	

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
旭昌化學科技（昆山）有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD 級與 IC 級光阻剝離液之產銷業務	US$ 19,551	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	US$ -	US$ 9,971 (NT$ 289,558)	US$ -	US$ 9,971 (NT$ 289,558)	51%	(US$ 1,453) ((NT$ 42,967))	US$ 8,617 (NT$250,228)	US$ -

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$ 289,558 (US$9,971)	NT$499,984 (RMB$45,000，US$9,996) （註一）	NT$31,458,958（註二）

註一：本表所列金額係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註二：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之 60%計算。

台灣肥料股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他營業收入	$ 240	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他應收款	60	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他負債－其他	949	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	應收票據	112	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	銷貨收入	10,482	一般交易條件	-
1	台莊資產管理開發股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	推銷費用	240	一般交易條件	-
		台灣肥料股份有限公司	2	應付費用	60	一般交易條件	-
		台灣肥料股份有限公司	2	不動產投資	949	一般交易條件	-
2	台肥生技行銷股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	應付票據	112	一般交易條件	-
		台灣肥料股份有限公司	2	銷貨成本	10,482	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

台灣肥料股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年十二月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他營業收入	$ 240	一般交易條件	-
1	台莊資產管理開發股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	推銷費用	240	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

台灣肥料股份有限公司
及其從屬公司

關係企業合併財務報表
暨會計師複核報告

民國一〇一年度

地址：台北市南京東路二段八十八號六樓

電話：（〇二）二五四二二二三一

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師複核報告	4	-
五、關係企業合併資產負債表	5	-
六、關係企業合併損益表	6～7	-
七、關係企業合併財務報表附註		
(一)公司沿革及營業	8	一
(二)重要會計政策之彙總說明	8～14	二
(三)重要會計科目之說明	14～28	三～十九
(四)金融商品之揭露	29～30	二十
(五)關係人交易	30～31	二一
(六)質抵押之資產	31	二二
(七)重大承諾事項及或有事項	31～33	二三
(九)重大災害損失	-	-
(十)重大期後事項	33	二四
(十一)其　　他		
1.外幣金融資產及負債之匯率資訊	33	二五
2.營運部門財務資訊	34～35	二六
(十二)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	35、38～41	二七
2.轉投資事業相關資訊	36、42	二七
3.大陸投資資訊	36、43	二七
4.聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形	36、44	二七
(十三)關係企業其他說明事項	36～37	二八

關係企業合併財務報表聲明書

一、本公司及從屬公司民國一〇一年度之關係企業合併財務報表，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」、相關法令及一般公認會計原則編製。

二、本公司編製之關係企業合併財務報表，無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

公司名稱：台灣肥料股份有限公司

負責人：李　復　興

中　　華　　民　　國　一〇二　年　　三　　月　　二十六　　日

台灣肥料股份有限公司及其從屬公司
關係企業合併財務報表會計師複核報告

台灣肥料股份有限公司　公鑒：

台灣肥料股份有限公司及其從屬公司民國一〇一年十二月三十一日之關係企業合併資產負債表，暨民國一〇一年度之關係企業合併損益表，業經本會計師依照「關係企業合併財務報表複核要點」，採行必要複核程序予以複核竣事。由於本會計師並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開關係企業合併財務報表之整體是否允當表達表示意見。

依本會計師之複核結果，並未發現第一段所述台灣肥料股份有限公司及其從屬公司民國一〇一年度之關係企業合併財務報表有違反「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」、相關法令規定及一般公認會計原則而需作重大修正或調整之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　王　儀　雯　　會計師　范　有　偉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇二　年　三　月　二十六　日

台灣肥料股份有限公司及從屬公司

關係企業合併資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金（附註二及三）	$ 1,074,424	2	2100	短期借款（附註十三）	$ 280,250	-
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及四）	607,183	1	2120	應付票據	15,242	-
1120	應收票據	287,176	1	2140	應付帳款（附註二一）	363,809	-
1140	應收帳款（附註二及二一）	3,157,313	5	2160	應付所得稅（附註二及十五）	381,509	1
1160	其他應收款	93,637	-	2170	應付費用（附註二三）	487,067	1
120X	存貨（附註二及五）	3,397,785	5	2210	其他應付款	366,385	1
1240XX	在建工程（附註二、六及二二）	91,682	-	2260	預收款項（附註二及六）	668,283	1
1260	預付款項（附註十五）	913,442	1	2280	其他流動負債	36,006	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十五）	43,082	-	21XX	流動負債合計	2,598,551	4
1291	受限制資產	15,517	-				
1298	其他流動資產	39,565	-		各項準備		
11XX	流動資產合計	9,720,806	15	2510	土地增值稅準備（附註二）	6,440,757	10
	長期投資				其他負債		
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及四）	165,640	-	2810	應計退休金負債（附註二及十七）	280,909	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及七）	607,048	1	2820	存入保證金	109,739	-
1421	採權益法之長期投資（附註二及八）	9,648,189	15	2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十五）	118,454	-
1423	不動產投資（附註二及九）	4,201,469	6	2881	遞延收益（附註九）	2,903,418	4
14XX	長期投資合計	14,622,346	22	2888	其他負債－其他（附註二及十五）	2,033,084	3
				28XX	其他負債合計	5,445,604	8
	固定資產（附註二及十）						
	成本			2XXX	負債合計	14,484,912	22
1501	土地	1,038,095	2				
1521	房屋及建築	1,511,159	2		股東權益（附註二及十四）		
1531	機器設備	2,632,148	4		母公司股東權益		
1551	運輸設備	66,377	-	3110	股本－每股面額10元，額定及發行：980,000仟股	9,800,000	15
1681	什項設備	63,234	-	32XX	資本公積	2,232,791	3
15X1	成本合計	5,311,013	8		保留盈餘		
15X8	重估增值－土地	24,732,278	37	3310	法定盈餘公積	2,568,829	4
15X9	減：累積折舊	2,595,821	4	3320	特別盈餘公積	2,444,111	3
1599	累計減損	139,087	1	3350	未分配盈餘	3,794,998	6
		27,308,383	40		股東權益其他項目		
1670	未完工程及預付設備款（附註二三）	9,882,069	15	3420	累積換算調整數	(398,772)	(1)
15XX	固定資產淨額	37,190,452	55	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(54,439)	-
				3450	金融商品未實現利益	124,230	-
	無形資產（附註二）			3460	未實現重估增值（附註十）	31,919,848	48
1782	土地使用權	56,626	-		母公司股東權益合計	52,431,596	78
1788	其他無形資產	114,677	-	3610	少數股權	216,196	-
17XX	無形資產合計	171,303	-	3XXX	股東權益合計	52,647,792	78
	其他資產						
1830	遞延費用－淨額（附註二及十二）	859,066	1				
1820	存出保證金	19,755	-				
1887	質押定存單（附註二二）	16,362	-				
1888	非營業用資產－淨額（附註二及十一）	4,532,614	7				
18XX	其他資產合計	5,427,797	8				
1XXX	資產總計	$ 67,132,704	100		負債及股東權益總計	$ 67,132,704	100

後附之附註係本關係企業合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日會計師複核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及從屬公司

關係企業合併損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代　碼		金　　額	%
	營業收入（附註二及二一）		
4110	銷貨收入	$ 15,513,162	87
4300	租賃收入（附註九）	612,528	3
4500	營建工程收入（附註六）	1,637,292	9
4800	其他營業收入	104,440	1
4170	減：退回及折讓	30,103	-
4000	營業收入淨額	17,837,319	100
	營業成本（附註二、五、十九及二一）		
5110	銷貨成本	14,913,260	84
5300	租賃成本	294,180	2
5500	營建工程成本（附註六）	196,957	1
5000	營業成本合計	15,404,397	87
5910	營業毛利	2,432,922	13
	營業費用（附註十九）		
6100	推銷費用	463,103	3
6200	管理及總務費用	957,012	5
6300	研究發展費用	48,430	-
6000	營業費用合計	1,468,545	8
6900	營業利益	964,377	5
	營業外收入及利益		
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及八）	2,970,451	17
7122	股利收入（附註二）	36,731	-
7110	利息收入	21,314	-
7160	兌換利益－淨額（附註二）	5,150	-
7480	其他（附註二）	5,267	-
7100	營業外收入及利益合計	3,038,913	17

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		金　　額	%
	營業外費用及損失		
7630	減損損失（附註二及十八）	$ 181,226	1
7540	處分投資損失－淨額（附註二）	93,248	1
7880	其他（附註二）	46,330	-
7500	營業外費用及損失合計	320,804	2
7900	稅前利益	3,682,486	20
8110	所得稅費用（附註二及十五）	410,164	2
9600	合併總純益	$ 3,272,322	18
	歸屬予：		
9601	母公司股東	$ 3,338,968	19
9602	少數股權	(66,646)	(1)
		$ 3,272,322	18

代　碼		稅　　前	稅　　後
	每股盈餘（附註十六）		
9750	基本每股盈餘	$ 3.83	$ 3.41
9850	稀釋每股盈餘	$ 3.82	$ 3.40

後附之附註係本關係企業合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日會計師複核報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及從屬公司

關係企業合併財務報表附註

民國一〇一年度

（金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

本公司於三十五年五月成立，所營業務主要為各種無機、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。本公司股票自八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司及從屬公司一〇一年十二月三十一日員工人數為 897 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本關係企業合併財務報表係依照關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則、相關法令及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 關係企業合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有他公司表決權之股份或出資額超過他公司已發行有表決權之股份總額或出資額半數者，或本公司有控制能力之從屬公司為編製主體。編製關係企業合併財務報表時，聯屬公司間之重大交易事項業已全數沖銷。

2. 依前述之關係企業合併報表編製基礎，列入關係企業合併財務報表公司如下：

被投資公司名稱	從屬公司名稱	業務性質	所持股權百分比 一〇一年十二月三十一日
本公司	台莊資產管理開發股份有限公司	國際貿易、肥料等批發及不動產租賃等業務	100%
	台肥生技行銷股份有限公司	化妝品批發及零售業、生物技術服務業	100%
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%
	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	投資及控股	51%
	旭昌化學科技（昆山）有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD 級與 IC 級光阻剝離液之產銷業務	51%

註：上述從屬公司之財務報表係經其他會計師查核。

3. 未列入關係企業合併財務報表之從屬公司：無。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及非營業用資產之折舊、遞延費用及無形資產之攤銷、所得稅、退休金、資產減損、完工比例之估計、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司所從事投資興建不動產業務，其營業週期大部分長於一年，因是與工程相關之資產及負債，係按營業週期劃分流動與非流動之標準。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價時，以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分則自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值為評價基礎。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖

銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（固定資產、非營業用資產、無形資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資等）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列當年度損失；對僅具重大影響力而未具控制力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以關係企業合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為當年度利益，惟其於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤提後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。惟商譽減損損失不得迴轉。

(十) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 在建工程及房產收入之認列

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。除以包工包料方式委託他人建屋預售，並符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

1. 工程之進度已逾籌劃階段，即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
2. 預售契約總額已達估計工程總成本。
3. 買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
4. 應收契約款之收現性可合理估計。

5. 履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。

6. 歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按已投入建築成本佔房屋總建築成本比例作為衡量標準。

投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收款項」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延行銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收款項」與「遞延行銷費用」均按出售部分結轉為當年度損益；採完工比例法時，每年以年底完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除以前年度已認列之累積利益後，作為本年度銷售利益。

正在進行使在建房地（包括營建土地及建築成本）達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

營建用地、在建房地及待售房地期末係按成本與淨變現價值孰低評價。

(十二) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，係採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本、按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益項目之增減變動；被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少。

對聯合控制個體之合資投資採權益法評價。

(十三) 不動產投資

係按成本加重估增值減累計折舊計價。為使該項資產達到可用狀態前所發生之有關利息，予以資本化列為其成本。重大改良、更新及因擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，列為當年度費用。

(十四) 固定資產及非營業用資產

係按成本或成本加重估增值減累積折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當年度費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，十年至五十年；機器設備，四年至三十五年；運輸設備，三年至十五年；什項設備，五年至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及非營業用資產報廢或出售時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當年度營業外利益或損失。

(十五) 無形資產

係電腦軟體成本、專利權及土地使用權等，以取得成本入帳，採用直線法依二至五十年攤銷。

(十六) 遞延費用

主要係預售房地之行銷費用，發生時予以遞延，於認列出售房地損益時，一併轉銷。

(十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，按應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十八) 所得稅

係作跨期間之所得稅分攤。應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為調整當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議分配年度費用。

(十九) 收入之認列

1. 銷貨收入

本公司係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量，原則上於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列。惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

2. 租賃收入

租賃收入係按合約期間分期認列為收入。

(二十) 土地增值稅準備

依有關法令規定，對固定資產及非營業用資產辦理重估增值。重估增值一方面增加固定資產及非營業用資產之帳面金額，另一方面增加未實現重估增值。土地增值稅準備則列為長期負債。

(二一) 或有負債準備

若或有事項之發展，經判斷很有可能確定於資產負債表日已經產生負債，且其金額能夠合理估計者，則認列為或有負債準備。

三、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日
支票及活期存款	$ 988,988
定期存款	82,500
庫存現金及週轉金	2,936
	$1,074,424

四、備供出售金融資產

	一〇一年十二月三十一日	
	流動	非流動
國內上市（櫃）股票	$ -	$165,640
基金受益憑證	607,183	-
	$607,183	$165,640

五、存　　貨

	一　○　一　年 十二月三十一日
原物料	$2,689,160
製成品	692,516
商　　品	16,109
	$3,397,785

一○一年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失為 78,194 仟元。

一○一年度與存貨相關之銷貨成本為 14,913,260 仟元，其中包括存貨淨變現價值回升利益－淨額 28,706 仟元。

六、在建工程／預收房地款

	一○一年十二月三十一日		淨　　額	
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1 合建案（天匯）	$ 224,273	$ 661,728	$ -	$ 437,455
R5 住宅開發案（無雙）	1,185,383	1,352,919	-	167,536
其　　他	91,682	-	91,682	-
	$ 1,501,338	$ 2,014,647	$ 91,682	$ 604,991

(一) 主要係將自有土地自行辦理都市更新並開發興建集合住宅出售，主要包括：

1. 南港經貿園區 R4-1 合建案（天匯）

本公司與華固建設股份有限公司簽訂合作興建契約，由本公司提供台北市南港區經貿段 25 地號一筆土地，面積 4,519.5 平方公尺作為合建基地，華固建設股份有限公司負責規劃、設計及興建事宜，本公司同意華固建設股份有限公司辦理容積移入合建基地，在此原則下本公司以分得 4,054.14 坪及 92 個平面車位為合建分屋基準，雙方約定分別銷售。本案已於一○一年完工，截至一○一年十二月三十一日止，四十六戶中已交屋二十二戶，並分別認列營建工程收入 1,637,292 仟元及成本 196,957 仟元。

2. 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）

本公司與陳谷吉等七位地主正式簽訂土地合作開發興建契約書，本公司持有之台北市南港區經貿段 66-1、68-2 等二筆土地（面積 2,039.69 坪），帳面金額 818,790 仟元，結合鄰地同段 66-2、68-3 地號土地（面積 514.38 坪）共同開發集合住宅及共同委託銷售，基地面積總計約 2,554.08 坪，三方依土地所有面積比例(台肥 79.8605%、陳姓地主 12.7725%、杜姓地主 7.3670%)共同出資合作開發興建，並約定向同一家銀行辦理融資及不動產信託。截至一〇一年十二月三十一日止，累積已支付工程款約 364,453 仟元（未稅），為支付建築規劃設計相關作業及容積購買費用。本案業於一〇〇年二月取得建造執照，並於一〇〇年九月與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司簽訂營建合約，委託該公司進行南港經貿園區 R5 住宅開發案。截至一〇一年十二月三十一日止，此建案已預收完銷。

3. 南港經貿園區 R13 住宅開發案（甲子園）

本公司與鄰地 537 地號地主簽訂，由本公司提供台北市南港區南港段一小段 531-4 地號土地（面積 2,448 平方公尺），及鄰地地主提供台北市南港區南港段一小段 537 地號土地（面積 824 平方公尺），合作依據都市更新方式開發集合住宅（甲子園新建大樓工程），並由本公司擔任都市更新實施者，雙方依都市更新權利變換價值比例共同出資投入開發費用，並依權利變換計畫雙方選配應得之房地。本建案已於一〇〇年十一月二十四日完工達可交屋狀態，並於一〇一年三月完成過戶程序。

(二) 1. 本期利息資本化為 49 仟元。

2. 本期利息資本化之利率為 1.3425%～1.3774%。

3. 本期利息資本化前之利息總額為 553 仟元。

(三) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）之在建工程作為擔保之情形，詳附註二二。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年十二月三十一日	
	金額	持股%
國內公司		
威寶電信股份有限公司	$ 144,699	1.49
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	9.76
啟航創業投資股份有限公司	100,000	9.99
啟航貳創業投資股份有限公司	100,000	18.50
生源創業投資股份有限公司	60,000	19.75
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	2.00
暐世生物科技股份有限公司	21,882	11.04
台安生物科技股份有限公司	7,667	16.67
合　　計	$ 607,048	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

本公司於一〇一年五月以現金 100,000 仟元投資設立啟航貳創業投資股份有限公司，持股比例 18.5%。

被投資公司生源創業投資股份有限公司於一〇一年八月辦理減資，退回股款計 20,000 仟元。

八、採權益法之長期投資

	一〇一年十二月三十一日	
	金額	持股%
採權益法評價		
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 9,576,654	50.00
台灣海洋深層水股份有限公司	63,169	50.00
百泰生物科技股份有限公司	8,366	23.04
合　　計	$ 9,648,189	

本公司於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，該公司未來將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指派股東（炫興化學有限公司）之總經理負責，故本公司對 TR 控股公司及旭昌公司並未具有控制能力。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司已匯出

美金 9,996 仟元至 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.。本公司對 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.無控制力，故未編入本公司合併報表，惟因本公司持有該公司過半之出資額，故將該公司編入關係企業合併財務報表。

本公司於一〇一年五月按持股比例認購台灣海洋深層水股份有限公司辦理現金增資所發行之股份，金額為 50,000 仟元。另本公司董事會於一〇一年十二月二十五日決議以每股 12 元向名牌食品股份有限公司收購其所持有台灣海洋深層水股份有限公司之 50%股權，相關資訊請參閱附註二十四。

本公司所投資之百泰生物科技公司經評估認為該公司之獲利狀況不如預期，故於本期認列減損損失 31,413 仟元。

一〇一年度採權益法認列投資（損）益之內容如下：

	一〇一年度
朱拜爾肥料股份有限公司	$3,137,486
台灣海洋深層水股份有限公司	(161,201)
百泰生物科技股份有限公司	(5,834)
	$2,970,451

九、不動產投資

	一〇一年 十二月三十一日
南港經貿園區	
土地成本	$ 68,809
重估增值	4,067,581
小計	4,136,390
花蓮美崙－出租（附註二一）	
土地成本	193
重估增值	64,316
小計	64,509
新竹東明段	570
合計	$4,201,469

主要係本公司南港經貿園區 C6／C7／C8／C9 土地約 30,692 平方公尺採設定地上權方式出租予他人，其地上權設定契約主要條款如下：

(一) 地上權存續期間為五十年，自地上權登記完成之日起算。地上權存續期間屆滿或本契約終止時，承租人應立即辦理地上權之塗銷登記，並應將本基地內建築改良物（包括主建物、附屬建物、共同使用部分、公設、停車位、裝修及機電、空調、水、電、瓦斯等其他一切附屬設施）無償移轉登記為本公司所有並點交。

(二) 地上權之權利金總金額為 3,200,889 仟元（帳列遞延收益），自九十五年六月十三日起按地上權存續期間五十年分年認列權利金收入（帳列租賃收入）。

(三) 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。一〇一年度之租金為 151,567 仟元。

(四) 承租人不得將地上權及建築改良物所有權轉讓第三人，包括不得以信託方式讓與第三人，並不得供第三人為他項權利之標的。

(五) 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

(六) 九十三年十二月向國有財產局標購新竹東明段地號 909-3 畸零土地。

十、固定資產－累積折舊、累計減損

	一〇一年 十二月三十一日
累積折舊	
房屋及建築	$ 625,802
機器設備	1,891,068
運輸設備	41,214
什項設備	37,737
	$ 2,595,821
累計減損	
房屋及建築	$ 62,792
機器設備	73,660
運輸設備	1,642
什項設備	993
	$ 139,087

為因應台中廠興建工程即將完工，並配合陸續辦理遷廠整併作業，本公司針對部分不具未來經濟效益之固定資產，於本年度提列減損損失計 139,087 仟元。

十一、非營業用資產－淨額

	一〇一年 十二月三十一日
尚待開發使用－土地	$4,513,072
其　　他	120,218
	4,633,290
減：備抵跌價損失	100,676
	$4,532,614

非營業用資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日
土地－成　　本	$ 439,360
－重估增值	4,073,712
小　　計	4,513,072
房屋及建築	288,843
機器設備	378,969
運輸設備	5,685
什項設備	1,736
小　　計	675,233
減：累積折舊	555,015
備抵跌價損失	89,950
累計減損	10,726
	19,542
非營業用資產－淨額	$4,532,614

非營業用資產主要係位於新竹廠區及花蓮市部分土地，俟開發計畫完成後再依其性質轉列相關科目。

其他主要係本公司為永續經營肥料及化工產業暨開創相關新興產業，於九十四年經董事會審議通過並陳核相關主管機關同意，將基隆廠、高雄廠遷建至台中港區域，本公司並按淨變現價值提列備抵跌價損失。一〇一年度針對部分閒置設備認列減損損失計 10,726 仟元。

十二、遞延費用

	一〇一年 十二月三十一日
遞延行銷費用	$ 857,202
其　　他	1,864
	$ 859,066

十三、短期借款

借款性質	年利率	借款金額
信用借款	1.14%-2.08%	$280,250

十四、股東權益

(一) 資本公積

	一〇一年 十二月三十一日
受領贈與	$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988
	$ 2,232,791

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(二) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，本公司每年度之決算如有盈餘，除彌補以前年度虧損、撥付所得稅及提撥法定公積百分之十，並得依業務需要酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，如當年度尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，依下列百分比分派之：

1. 董事監察人酬勞金百分之二範圍內。
2. 員工紅利百分之三。
3. 餘額分派股東紅利。

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

前項應分派股利及員工紅利之全部或一部，得由董事會依公司法之規定以發行新股之方式為之。

上述盈餘分派案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

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周期對未來資金需求，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。

一〇一年度對於應付員工紅利之估列金額為 74,273 仟元，應付董監酬勞估列金額為 49,516 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後 3%及 2%計算。股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額，分自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住之股東外，其餘股東可獲配按股利分配基準日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十七日決議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	一〇〇年度	
	盈餘分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 301,115	
迴轉特別盈餘公積	-	
股東紅利－現金	2,254,000	$ 2.3

本公司分別於一〇一年六月二十七日之股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度	
	現金紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 71,179	$ 47,453
各年度財務報表認列金額	71,179	47,453

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司一〇二年三月二十六日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 333,897	
現金股利	2,646,000	$ 2.7

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十五日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與帳列應付所得稅之調節如下：

	一〇一年度
帳載稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 634,768
調節項目影響之稅額：	
暫時性差異	
海外股利收入	863,555
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(521,580)
其他	44,308
永久性差異	
出售土地收入	(217,372)
其他	51,636
投資抵減	(98,519)
未分配盈餘加徵10%	45,983
當期應負擔所得稅	802,779
預付所得稅(含海外股利匯回扣繳稅額)	(421,270)
	$ 381,509

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度
當期應負擔所得稅	$ 802,779
遞延所得稅	(393,998)
以前年度所得稅調整	1,383
所得稅費用	$ 410,164

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年十二月三十一日
流動	
遞延所得稅資產	
存貨跌價損失	$ 13,293
未分攤製造費用	29,359
未實現兌換損失	430
	$ 43,082

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 十二月三十一日
非流動	
遞延所得稅資產	
資產減損損失	$ 122,206
累計換算調整數	81,656
未實現報廢損失	45,396
應計退休金負債	41,900
虧損扣抵	16,851
	308,009
減：備抵評價	(125,236)
	182,773
遞延所得稅負債	
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(301,227)
	($ 118,454)

(四) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司於九十九年十月八日收到九十七年度營利事業所得稅之核定通知書，認定本公司轉投資朱拜爾肥料股份有限公司所繳納之境外所得稅額，於申報中華民國境內外所得合併課徵之營利事業所得稅時無法扣抵，目前核定九十五至九十八年度暨重新核定九十四年度之應補繳稅款約計新台幣 2,033,084 仟元。本公司對於稅捐機關之核定存有疑慮，九十七年度、九十五年度及九十四年度之營所稅核定已分別於一〇一年十一月、十月及七月向財政部提起訴願，並預先繳納之半數復查決定稅款計 391,738 仟元，帳列預付款項，惟財政部於一〇二年二月駁回上開訴願，本公司擬提起再訴願之行政救濟程序。有關九十六年度之營所稅核定，本公司已於一〇一年十二月申請復查，另九十八年度之營所稅核定，本公司亦擬於一〇二年度提起復查。惟於保守穩健之原則下，本公司亦已估列相關負債計 2,033,084 仟元，帳列其他負債。

台莊資產管理開發公司之所得稅申報案件已核定至九十九年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

公司名稱	可扣抵稅額帳戶餘額 一〇一年 十二月三十一日	稅額扣抵比率 一〇一年度實際
本公司	$453,705	11.96%
台莊資產管理開發公司	$ 18,995	35.98%
台肥生技	$ -	註

註：台肥生技行銷股份有限公司一〇一年度係累積虧損，因無盈餘可供分配，故毋須揭露稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司及從屬公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司及從屬公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司及從屬公司並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十六、合併每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年度					
合併總純益	$ 3,682,486	$ 3,272,322			
減：少數股權純益（損）	(67,125)	(66,646)			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併純益	$ 3,749,611	$ 3,338,968	980,000	$ 3.83	$ 3.41
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,512		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併純益加潛在普通股之影響	$ 3,749,611	$ 3,338,968	981,512	$ 3.82	$ 3.40

若企業選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數

之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十七、退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及從屬公司一〇一年度認列退休金成本為 8,423 仟元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之九提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司及從屬公司一〇一年度認列淨退休金成本為 62,100 仟元。

確定給付退休金辦法相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本

	一〇一年度
服務成本	$ 56,667
利息成本	13,455
退休金資產之預期報酬	(8,351)
前期服務成本攤銷數	329
	$ 62,100

(二) 退休基金提撥狀況

	一〇一年 十二月三十一日
既得給付義務	$575,419
非既得給付義務	137,398
累積給付義務	712,817
未來薪資增加之影響數	48,528
預計給付義務	761,345
退休基金資產公平價值	(431,907)
提撥狀況	329,438
未認列前期服務成本	-
未認列退休金利益	(102,967)
補列之應計退休金負債	54,438
應計退休金負債	$280,909

	一○一年 十二月三十一日
(三) 既得給付	$618,882

(四) 退休金給付義務之精算假設

	一○一年 十二月三十一日
1. 折現率	1.50%
2. 長期平均調薪率	1.00%
3. 退休基金資產之預期報酬率	1.75%

十八、減損損失

本公司及從屬公司於一○一年度針對各項資產所提列之減損損失明細如下：

	一○一年度
固定資產（附註十）	$ 139,087
採權益法之長期投資（附註八）	31,413
非營業用資產（附註十一）	10,726
	$ 181,226

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一○一年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用				
薪資費用	$ 429,319	$ 507,726	$ 24	$ 937,069
職工保險費用	28,328	17,477	-	45,805
退休金費用	47,671	22,852	-	70,523
其他用人費用	20,758	15,475	36,593	72,826
小計	$ 526,076	$ 563,530	$ 36,617	$1,126,223
折舊費用	$ 194,864	$ 36,077	$ 16	$ 230,957
攤銷費用	-	23,344	-	22,344

二十、金融商品之公平價值

(一) 本公司及從屬公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理依據。
2. 備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價作為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產因無公開活絡市場之報價，故不列示其公平價值。

(二) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 本公司及從屬公司一〇一年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 98,017 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 785,292 仟元，金融負債為 280,250 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及從屬公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險及價格風險。本公司及從屬公司所持有之外幣資產負債之公平價值，將受匯率風險影響；另所持有之備供出售金融資產之公平價值將受價格風險影響。

2. 信用風險

本公司及從屬公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司及從屬公司一〇一年十二月三十一日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司及從屬公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，經評估信用風險不重大。

3. 流動性風險

本公司及從屬公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及從屬公司從事之長短期借款因係屬浮動利率之債務，未來支付之利息費用將受利率變動影響，惟本公司及從屬公司借款部位不重大，故預期將不會有重大之現金流量風險。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
朱拜爾肥料公司（朱拜爾公司）	採權益法評價之被投資公司
台灣海洋深層水股份有限公司（台海公司）	採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易，除另有說明者外，其交易價格收付款條件均與一般非關係人相當。

	一〇一年度	
	金額	%
1. 銷貨		
台海公司	$ 2,224	-
2. 進貨		
朱拜爾公司	$ 3,596,957	26

本公司與關係人進銷貨之條件及價格與一般非關係人比較，並無重大不同。

	一〇一年度	
	金額	%
3. 佣金收入（帳列其他營業收入）		
朱拜爾公司	$ 83,140	100
4. 租金收入		
台海公司	$ 4,619	1

本公司將花蓮美港段 124 地號部分土地 32.158 平方公尺（帳列不動產投資）出租予台灣海洋深層水股份有限公司，合約期間三十年。依據合約規定，台海公司除每年須支付本公司權利金 2,712 仟元外，尚須按當年度公告地價年息百分之八計算支付當年度租金。

	一○一年十二月三十一日	
	金額	%
5. 應收帳款		
台海公司	$ 181	-
6. 應付帳款		
朱拜爾公司	$ 314,345	88

7. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一○一年度
薪資	$ 30,170
獎金	16,017
特支費	2,543
紅利	51,596
	$100,326

二二、質抵押資產

下列資產已抵押作為承租高雄港務局碼頭、台北關稅局保稅倉庫以及銀行借款額度之擔保品：

	一○一年十二月三十一日
質押定存單	$ 31,879
在建工程－土地（含重估增值）（附註七）	525,938
	$557,817

二三、重大承諾及或有事項

(一) 截至一○一年十二月三十一日止，本公司及從屬公司已開立未使用信用狀餘額為美金 2,250 仟元。

(二) 截至一○一年十二月三十一日止，本公司及從屬公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 20,906,650 仟元。

(三) 本公司將位於汐止園區內社后段社后下小段 360~3 等十筆土地租給龍昌公司做為停車場使用，並辦理停車場證，適用地價稅優惠稅率，嗣將部分土地出租進階生物科技公司做為辦公大樓使用，因龍昌公司辦理之停車場證時間僅至九十一年，嗣後未重新辦理，稅捐機關認為本公司未於優惠稅率事實消失後申報，而依土地稅法第 54 條第

一項第一款、施行細則第十五條規定，命本公司補繳九十三及九十四年度地價稅 7,840 仟元並處罰鍰 23,521 仟元。

本案台北縣政府訴願審議委員會將罰鍰 23,521 仟元廢棄，但維持命本公司補繳九十三及九十四年地價稅 7,840 仟元。本公司針對 7,840 仟元中四筆土地部分（約 4,684 仟元）提起行政訴訟，台北高等行政法以九十六年度訴字第 4119 號判決本公司勝訴，台北縣稅捐稽徵處已向最高行政法院提起上訴，目前最高行政法院將原判決廢棄並發回原審法院更審。惟高等行政法院認為四筆土地於九十三及九十四年仍供停車場使用之優惠稅率改課為一般稅率之補稅處分，非無理由，遂於一〇〇年十月以一〇〇年度訴更一字第 00011 號判決駁回本公司之訴。本公司於一〇〇年十一月委請律師上訴最高行政法院，最高行政法院已於一〇一年第一季駁回本公司之上訴，本案隨即定讞，本公司亦於帳上估列應付地價稅 4,683 仟元。

(四) 本公司因南港經貿園區 R5 住宅開發案與台北富邦銀行簽訂信託契約書，並將上開發案之土地所有權辦理信託登記予銀行名下。

(五) 本公司於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 平方公尺及承租合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施作為原料倉儲之用，土地已於九十六年四月點交，有關契約主要條款如下：

1. 工業專區土地租賃期間每次為二十年，續租至總租賃期間累計滿五十年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。
2. 本公司於租賃土地上以預付租金方式出資，並以台中港務局名義興建西八、西九碼頭暨後線倉儲設施，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述所承租之土地，本公司預計總興建工程金額約 124.3 億元，截至一〇一年十二月三十一日止，已簽約金額約 107 億元，帳載未完工程金額約 92 億元，主要係碼頭興建工程、卸船機、硝酸工廠及進出倉設備液氨儲槽工程款等。

二四、重大期後事項

本公司董事會於一〇一年十二月二十五日決議通過以每股 12 元向名牌食品股份有限公司收購台灣海洋深層水股份有限公司 50%之股權，交易總金額為 420,000 仟元，分三期支付。於股權轉讓協議書簽約後支付 140,000 仟元，股票過戶後支付 140,000 仟元，待各項經營事項完成交接後，支付尾款 140,000 仟元。依據股權轉讓協議書規定，名牌公司於簽訂股權轉讓協議書後三年內不得自行或以他人名義從事台灣海洋深層水股份有限公司相關產品之生產、販售或經營。一〇二年一月七日完成股票過戶後，本公司對台灣海洋深層水股份有限公司之持股比例由原 50%增加至 100%。截至查核報告日止，本公司已支付對價計 280,000 仟元。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及從屬公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 19,177	29.03	$ 556,750
人民幣	4,698	4.66	21,886
採權益法之長期股權投資			
美金	329,775	29.04	9,576,653
金融負債			
貨幣性項目			
美金	20,654	29.04	599,794
人民幣	39,210	4.66	182,640

二六、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門為肥料化工部門及房產部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入 一〇一年度	部門損益 一〇一年度
肥料化工	$16,116,783	($ 345,810)
房　　產	1,711,150	1,444,418
不可辨認損益	9,386	(134,231)
繼續營業單位總額	$17,837,319	964,377
權益法認列之投資收益		2,970,451
減損損失		(181,226)
處分投資損失－淨額		(93,248)
股利收入		36,731
利息收入		21,314
兌換利益－淨額		5,150
其他利益		5,267
其他損失		(46,330)
稅前淨利（繼續營業單位）		$ 3,682,486

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一年度並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產及負債

	一〇一年度
部門資產	
肥料化工	$44,585,334
房　　產	5,159,866
不可辨認資產	17,387,504
部門資產總額	$67,132,704
部門負債	
肥料化工	$13,244,233
房　　產	766,950
不可辨認負債	473,729
部門負債總額	$14,484,912

(三) 其他部門資訊

	折舊與攤銷 一〇一年度	非流動資產增加數 一〇一年度
肥料化工	$ 252,337	$1,990,044
房產	1,010	334
其他－不可辨認	48	33,716
總額	$ 253,395	$2,024,094

(四) 主要產品及勞務收入

請參閱關係企業合併損益表之分析。

(五) 地區別財務資訊

除 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD. 及 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.（尚未正式營運）外，本公司及其他從屬公司主要營運地區在台灣，故無須揭露地區別資訊。

(六) 重要客戶資訊

本公司及從屬公司一〇一年度並無對單一客戶收入達關係企業合併損益營業收入金額 10%以上。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：附表五。

2. 重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

(四) 聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

二八、關係企業其他說明事項

(一) 從屬公司明細：

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	持股比例／出資額比例
台莊資產管理開發股份有限公司	本公司直接持有 100%之被投資公司	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	100%
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	本公司直接持有 100%之被投資公司	投資及控股	100%
台肥生技行銷股份有限公司	本公司直接持有 100%之被投資公司	化妝品批發及零售業、生物技術服務業	100%
TR ELECTONIC CHEMICAL CO., LTD.	本公司透過 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.間接持有 51%之被投資公司	投資及控股	51%
旭昌化學科技（昆山）有限公司	本公司透過 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.及 TR ELECTONIC CHEMICAL CO., LTD.間接持有 51%之被投資公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD 級與 IC 級光阻剝離液之產銷業務	51%

(二) 列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：請參閱附註八。

(三) 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無。

(四) 從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

(五) 從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：無。

(六) 國外從屬公司營業之特殊風險：無。

(七) 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。

(八) 合併借（貸）項攤銷之方法及期限：無。

(九) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(十) 子公司發行可轉換公司債及新股之相關資料：無。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	與本公司之關係							
台灣肥料股份有限公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	本公司最近期財務報表淨值20% $10,486,319	$290,400 (美金10,000仟元) （註）	$290,400 (美金10,000仟元) （註）	$280,250	$ -	1%	本公司最近期財務報表淨值50% $26,215,798

註：涉及外幣者，係按一〇一年十二月三十一日匯率換算成台幣表達。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，係仟單位／仟股／新台幣仟元

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%	市價／股權淨值	
台灣肥料股份有限公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	13,532	$ 190,165	-	$ 190,165	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	14,822	180,163	-	180,163	註一
	台新大眾貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	9,797	135,111	-	135,111	註一
	摩根新興活利債券基金-累積型	—	備供出售金融資產－流動	4,584	51,289	-	51,289	註一
	安泰ING全球美元投資級公司債基金－累積型	—	備供出售金融資產－流動	4,571	50,455	-	50,455	註一
	股票							
	威寶電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	14,470	144,699	1.49	68,681	註三
	富鼎創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,000	120,000	9.76	122,897	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	9.99	128,157	註三
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	18.50	99,011	註三
	生源創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,000	60,000	19.75	60,179	註三
	台灣證券交易所股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,261	52,800	2.00	691,291	註三
	曄世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,450	21,882	11.04	27,912	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	741	7,667	16.67	9,082	註三
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	9,202	165,640	0.40	165,640	註二
	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,715 單位	9,576,654	50.00	9,576,654	註四
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	9,997 單位	225,020	100.00	225,020	註四
	台肥生技行銷股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	84,071	100.00	84,071	註四
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	72,598	100.00	72,598	註四
	台灣海洋深層水股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,000	63,169	50.00	63,169	註四
	百泰生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,167	8,366	23.04	8,366	註四
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	225,020	51.00	225,020	註四

註一：市價係按一〇一年底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按一〇一年底收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

註四：股權淨值係按經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位（仟股）	金額	單位（仟股）	金額	單位（仟股）	售價	帳面成本	處分（損）益	單位（仟股）	金額
台灣肥料股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	14,960	$ 180,000	29,685	$ 360,000	29,823	$ 361,675	$ 360,000	$ 1,675	14,822	$ 180,163（註一）
	匯豐安富基金	備供出售金融資產—流動	—	—	7,908	170,000	-	-	7,908	149,866	170,000	(20,134)	-	-
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	27,988	400,000	27,988	400,871	400,000	871	-	-
	元大寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	-	34,438	400,000	34,438	400,856	400,000	856	-	-
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	20,508	280,000	30,172	415,000	40,883	562,441	560,000	2,441	9,797	135,111（註一）
	復華貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	—	—	2,875	40,000	27,094	380,000	16,437	230,664	230,000	664	13,532	190,165（註一）
	德盛安聯多元計量平衡基金	備供出售金融資產—流動	—	—	10,035	100,000	-	-	10,035	84,195	100,000	(15,805)	-	-
	日盛 MIT 主流基金	備供出售金融資產—流動	—	—	10,384	100,080	-	-	10,384	89,249	100,080	(10,831)	-	-
	啟航貳創業投資股份有限公司	以成本衡量之金融資產－非流動	新設投資	—	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	子公司	5,867 單位	177,624	4,130 單位	123,884	-	-	-	-	9,997 單位	225,020（註二）
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	採權益法認列之被投資公司	-	US$ 5,865	-	US$ 4,131	-	-	-	-	-	US$ 7,650（註二）

註一：已調整認列金融資產未實現損益。

註二：係包含權益法之調整。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	$3,596,957	26%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 314,345)	(88%)	—

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，係仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煊酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 9,576,654	$ 7,895,041	$ 3,137,486	
	台莊資產管理開發股份有限公司	台　　灣	國際貿易及肥料、菸酒、飲料、飼料、機械、電器、電子材料等批發、住宅、大樓、工業廠房開發租售、特定專業區開發、投資興建公共建設、新市鎮、新社區開發、區段徵收及市地重劃代辦業、不動產租賃業。	101,300	101,300	3,000	100.00	72,598	734	734	
	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。	575,000	525,000	35,000	50.00	63,169	(322,400)	(161,201)	
	百泰生物科技股份有限公司	台　　灣	農藥製造業、環境用藥製造業、肥料製造業、動物用藥製造業、雜項食品製造業、肥料批發業、動物用藥品批發業、農藥批發業、環境用藥批發業。	50,004	50,004	4,167	23.04	8,366	(25,319)	(5,834)	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	293,454	169,570	9,997 單位	100.00	225,020	(69,367)	(69,367)	
	台肥生技行銷股份有限公司	台　　灣	化妝品批發及零售業、生物技術服務業。	100,000	100,000	10,000	100.00	84,071	(15,938)	(15,938)	
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	283,482	169,512	-	51.00	225,020	(136,014)	(69,367)	

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
旭昌化學科技（昆山）有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD級與IC級光阻剝離液之產銷業務	US$ 19,551	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	US$ -	US$ 9,971 (NT$ 289,558)	US$ -	US$ 9,971 (NT$ 289,558)	51%	(US$ 1,453) ((NT$42,967))	US$ 8,617 (NT$ 250,228)	US$ -

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$ 289,558 (US$9,971)	NT$499,984 (RMB$45,000，US$9,996) （註一）	NT$31,458,958（註二）

註一：本表所列金額係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註二：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之60%計算。

台灣肥料股份有限公司及從屬公司

聯屬公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔關係企業合併總營收或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他營業收入	$ 240	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他應收款	60	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他負債－其他	949	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	應收票據	112	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	銷貨收入	10,482	一般交易條件	-
1	台莊資產管理開發股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	推銷費用	240	一般交易條件	-
		台灣肥料股份有限公司	2	應付費用	60	一般交易條件	-
		台灣肥料股份有限公司	2	不動產投資	949	一般交易條件	-
2	台肥生技行銷股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	應付票據	112	一般交易條件	-
		台灣肥料股份有限公司	2	銷貨成本	10,482	一般交易條件	-

註：1.母公司對從屬。

2.從屬對母公司。

3.從屬公司對從屬公司。