

股票代碼：1722

台灣肥料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第三季

公 司 地 址：台北市南京東路二段88號六樓
電 話：(02)2542-2231

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～38
(七)關係人交易	38～39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	47～49



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣肥料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為3,144,385千元及3,290,802千元，分別占合併資產總額之3.85%及4.08%；負債總額分別為336,993千元及403,528千元，分別占合併負債總額之1.25%及1.45%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為44,130千元、66,932千元、97,200千元及161,654千元，分別占合併綜合損益之4.75%、7.96%、2.38%及5.54%。

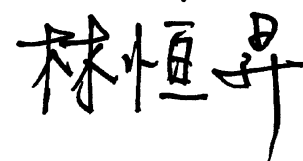
除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為9,504,164千元及9,931,378千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為406,529千元、662,700千元、1,303,836千元及3,003,000千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣肥料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：台財證六字第0930105495號

民國一一二年十一月七日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		112.9.30		111.12.31		111.9.30		負債及權益 流動負債：		112.9.30		111.12.31		111.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$	4,607,948	6	2,699,760	3	1,432,468	2	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	58,288	-	177,008	-	79,771	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十))		80,066	-	80,002	-	80,002	-	2150	應付票據(附註六(二十))		514	-	1,119	-	66	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三)及(二十))		90,633	-	95,464	-	91,889	-	2170	應付帳款(附註六(二十)及七)		411,987	-	889,747	1	464,041	1
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十七)及(二十))		95,676	-	128,712	-	73,824	-	2200	其他應付款(附註六(二十))		1,294,848	2	854,291	1	1,141,471	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十七)、(二十)及七)		971,593	1	903,530	1	1,193,066	1	2230	本期所得稅負債		455,583	1	703,390	1	334,874	-
1200	其他應收款(附註六(五)、(二十)及七)		1,339,752	2	1,351,023	2	2,870,102	4	2280	租賃負債－流動(附註六(二十))		39,444	-	38,858	-	38,664	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	6	-	2313	遞延收入(附註六(十))		440,608	-	440,518	1	440,518	1
130X	存貨(附註六(六))		2,313,150	3	3,182,415	4	2,638,837	3	2315	其他預收款		106,521	-	2,219	-	134,447	-
1410	預付款項		198,499	-	869,237	1	493,429	1	2399	其他流動負債－其他		31,251	-	63,677	-	43,416	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(二十)及八)		738,534	1	478,069	1	489,193	1	流動負債合計			2,839,044	3	3,170,827	4	2,677,268	3
1479	其他流動資產－其他		30,736	-	13,061	-	46,715	-	非流動負債：								
流動資產合計			10,466,587	13	9,801,273	12	9,409,531	12	2550	負債準備－非流動		455,120	1	455,120	1	455,120	1
非流動資產：									2570	遞延所得稅負債		6,944,714	9	6,968,607	9	7,443,672	9
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及(二十))		2,977,694	4	3,040,760	4	2,978,186	4	2580	租賃負債－非流動(附註六(二十))		84,751	-	114,408	-	124,196	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及(二十))		9,504,164	11	9,485,123	12	9,931,378	13	2630	長期遞延收入(附註六(十))		16,165,893	20	16,496,708	20	16,584,963	21
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		13,084,515	16	13,488,766	17	13,650,118	17	2640	淨確定福利負債－非流動		103,530	-	112,664	-	132,668	-
1755	使用權資產(附註六(九))		881,972	1	965,312	1	993,093	1	2645	存入保證金(附註六(二十))		430,709	-	373,144	-	357,293	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)及(十二))		43,745,898	54	43,200,335	54	42,763,201	53	非流動負債合計			24,184,717	30	24,520,651	30	25,097,912	31
1780	無形資產(附註六(十一))		119,261	-	121,065	-	121,731	-	負債總計			27,023,761	33	27,691,478	34	27,775,180	34
1840	遞延所得稅資產		247,879	-	247,948	-	311,673	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：								
1930	長期應收票據及款項(附註六(五)及(二十))		59,306	-	65,564	-	77,225	-	3100	股本		9,800,000	12	9,800,000	12	9,800,000	12
1980	其他金融資產－非流動(附註六(一)、(二十)及八)		609,572	1	305,038	-	305,930	-	3200	資本公積		2,245,108	3	2,245,156	3	2,245,158	3
1990	其他非流動資產－其他(附註六(二十))		30,100	-	31,290	-	33,374	-	保留盈餘：								
非流動資產合計			71,260,361	87	70,951,201	88	71,165,909	88	3310	法定盈餘公積		4,253,603	5	3,982,301	5	3,982,301	5
資產總計		\$	81,726,948	100	80,752,474	100	80,575,440	100	3320	特別盈餘公積		30,541,720	37	30,711,185	38	30,722,182	38
									3350	未分配盈餘		4,767,729	6	3,610,220	5	3,096,116	4
									3400	其他權益		3,095,027	4	2,712,134	3	2,954,503	4
									權益總計			54,703,187	67	53,060,996	66	52,800,260	66
									負債及權益總計		\$	81,726,948	100	80,752,474	100	80,575,440	100

董事長：李孫榮



經理人：張滄郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十)、(十二)及(十七))	\$ 2,918,197	100	3,713,086	100	12,382,794	100	11,543,254	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)及(十二))	(2,400,359)	(82)	(3,369,980)	(91)	(8,565,973)	(69)	(10,864,321)	(94)
5900 營業毛利	517,838	18	343,106	9	3,816,821	31	678,933	6
營業費用(附註(十三)、(十八)及(十二))：								
6100 推銷費用	(89,950)	(3)	(197,283)	(5)	(268,290)	(2)	(504,310)	(4)
6200 管理費用	(221,721)	(8)	(230,802)	(6)	(943,871)	(8)	(797,047)	(7)
6300 研究發展費用	(11,207)	-	(11,599)	(1)	(31,675)	-	(32,697)	-
	(322,878)	(11)	(439,684)	(12)	(1,243,836)	(10)	(1,334,054)	(11)
6900 營業淨利(損)	194,960	7	(96,578)	(3)	2,572,985	21	(655,121)	(5)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十九))	21,688	-	10,678	-	61,601	-	19,853	-
7010 其他收入(附註六(十九))	68,324	2	117,684	3	135,101	1	124,760	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及(十二))	46,962	2	94,804	3	64,823	1	229,306	2
7050 財務成本(附註六(十九))	(662)	-	(846)	-	(2,177)	-	(2,917)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	406,529	14	662,700	18	1,303,836	10	3,003,000	26
營業外收入及支出合計	542,841	18	885,020	24	1,563,184	12	3,374,002	29
繼續營業部門稅前淨利	737,801	25	788,442	21	4,136,169	33	2,718,881	24
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(133,226)	(4)	(159,906)	(4)	(426,884)	(3)	(542,340)	(5)
本期淨利	604,575	21	628,536	17	3,709,285	30	2,176,541	19
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	42,923	1	(357,339)	(9)	(19,148)	-	(483,287)	(4)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	61	-	15	-	61	-	760	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	42,984	1	(357,324)	(9)	(19,087)	-	(482,527)	(4)
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,202	-	2,483	-	3,588	-	3,213	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	349,649	12	709,575	19	498,153	4	1,524,554	13
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(69,967)	(2)	(142,407)	(4)	(99,700)	(1)	(305,887)	(3)
後續可能重分類至損益之項目合計	281,884	10	569,651	15	402,041	3	1,221,880	10
8300 本期其他綜合損益	324,868	11	212,327	6	382,954	3	739,353	6
8500 本期綜合損益總額	\$ 929,443	32	\$ 840,863	23	\$ 4,092,239	33	\$ 2,915,894	25
8610 本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 604,575	21	\$ 628,536	17	\$ 3,709,285	30	\$ 2,176,541	19
8710 本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 929,443	32	\$ 840,863	23	\$ 4,092,239	33	\$ 2,915,894	25
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.62		\$ 0.64		\$ 3.79		\$ 2.22	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.62		\$ 0.64		\$ 3.78		\$ 2.22	

董事長：李孫榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			權益總計
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合 計	
民國一一年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,244,652	3,673,475	30,743,799	3,950,024	38,367,298	(685,594)	2,901,504	2,215,910	52,627,860
本期淨利	-	-	-	-	2,176,541	2,176,541	-	-	-	2,176,541
本期其他綜合損益	-	-	-	-	760	760	1,221,880	(483,287)	738,593	739,353
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,177,301	2,177,301	1,221,880	(483,287)	738,593	2,915,894
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	308,826	-	(308,826)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,744,000)	(2,744,000)	-	-	-	(2,744,000)
因出售土地而迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(21,617)	21,617	-	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	506	-	-	-	-	-	-	-	506
民國一一年九月三十日餘額	\$ 9,800,000	2,245,158	3,982,301	30,722,182	3,096,116	37,800,599	536,286	2,418,217	2,954,503	52,800,260
民國一二年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,245,156	3,982,301	30,711,185	3,610,220	38,303,706	227,768	2,484,366	2,712,134	53,060,996
本期淨利	-	-	-	-	3,709,285	3,709,285	-	-	-	3,709,285
本期其他綜合損益	-	-	-	-	61	61	402,041	(19,148)	382,893	382,954
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,709,346	3,709,346	402,041	(19,148)	382,893	4,092,239
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	271,302	-	(271,302)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,450,000)	(2,450,000)	-	-	-	(2,450,000)
因出售土地而迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(169,465)	169,465	-	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	(48)
民國一二年九月三十日餘額	\$ 9,800,000	2,245,108	4,253,603	30,541,720	4,767,729	39,563,052	629,809	2,465,218	3,095,027	54,703,187

董事長：李孫榮



經理人：張滄郎

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,136,169	2,718,881
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	942,301	861,339
攤銷費用	2,674	4,117
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(715)	(1,130)
利息費用	2,177	2,917
利息收入	(61,601)	(19,853)
股利收入	(78,655)	(99,567)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,303,836)	(3,003,000)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(515)	(229)
處分投資性不動產利益	-	(39,595)
處分採用權益法之投資損失	8,453	-
未實現外幣兌換利益	(46,985)	(127,725)
收益費損項目合計	(536,702)	(2,422,726)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	33,036	117,289
應收帳款(增加)減少	(68,063)	550,524
其他應收款增加	(425,993)	(811,644)
存貨減少	859,621	72,167
預付款項減少(增加)	668,971	(189,903)
其他流動資產增加	(17,675)	(36,122)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,049,897	(297,689)
合約負債減少	(118,720)	(64,489)
應付票據減少	(605)	(1,085)
應付帳款減少	(477,760)	(1,852,684)
其他應付款增加	537,887	413,134
預收款項增加	104,302	114,614
其他流動負債減少	(32,426)	(4,334)
淨確定福利負債減少	(9,134)	(3,944)
遞延貸項(減少)增加	(330,725)	2,378,546
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(327,181)	979,758
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	722,716	682,069
調整項目合計	186,014	(1,740,657)
營運產生之現金流入	4,322,183	978,224
收取之利息	59,799	19,844
收取之股利	2,292,278	3,473,205
支付之利息	(2,177)	(2,917)
支付之所得稅	(798,215)	(572,269)
營業活動之淨現金流入	5,873,868	3,896,087

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	48,750	13,500
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(240,000)	(1,600,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	240,651	1,581,137
取得不動產、廠房及設備	(298,707)	(261,435)
處分不動產、廠房及設備	692	1,371
其他應收款減少	6,258	6,900
取得無形資產	(871)	(1,253)
取得投資性不動產	(787,403)	(1,791,844)
處分投資性不動產	-	62,040
其他金融資產增加	(564,999)	(373,445)
其他非流動資產減少	1,190	4,991
投資活動之淨現金流出	(1,594,439)	(2,358,038)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,300	-
短期借款減少	(6,300)	(20,000)
存入保證金增加	57,565	21,642
租賃本金償還	(29,071)	(29,033)
發放現金股利	(2,450,000)	(2,744,000)
籌資活動之淨現金流出	(2,421,506)	(2,771,391)
匯率變動對現金及約當現金之影響	50,265	131,115
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,908,188	(1,102,227)
期初現金及約當現金餘額	2,699,760	2,534,695
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,607,948	1,432,468

董事長：李孫榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣肥料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國三十五年五月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市南京東路二段八十八號六樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目各種無機、有機化學肥料及各種化學品之製造、銷售暨不動產開發租售業務等。本公司股票自民國八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	台莊資產管理開發股份有限公司	國際貿易、肥料等批發及不動產租賃、加油站經營等業務	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	台灣海洋深層水股份有限公司	飲料批發業、食品什貨批發業	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD.	國際貿易、肥料等批發	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	培豐科技股份有限公司	肥料製造及批發	100 %	100 %	100 %	註2
台莊資產管理開發股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	投資及控股	- %	100 %	100 %	註1及註2
台灣海洋深層水股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	投資及控股	100 %	- %	- %	註1及註2
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	不動產租賃業	100 %	100 %	100 %	註2

註1：合併公司為集團資源整合，提升經營效率，業於民國一一二年五月二十三日，經兩子公司董事會(代行股東會)通過，擬將子公司-台莊資產管理開發股份有限公司(台莊公司)所持有之TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.之100%股權讓與另一子公司-台灣海洋深層水股份有限公司(台海公司)，並由子公司-台海公司發行新股對價收購，同時子公司-台莊公司對價辦理減資將所取得之台海公司新股全數轉予台莊公司之單一股東(即台肥公司)持有，雙方訂定民國一一二年六月一日為收購基準日及減資基準日，前述法定登記程序業已完成。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度財務報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$ 2,778	3,996	2,932
支票及活期存款	4,605,170	2,694,581	1,428,370
原始到期日在三個月以內之定期存款	-	1,183	1,166
現金及約當現金	<u>\$ 4,607,948</u>	<u>2,699,760</u>	<u>1,432,468</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 738,534	478,069	489,193
其他金融資產－非流動	<u>609,572</u>	<u>305,038</u>	<u>305,930</u>
	<u><u>\$ 1,348,106</u></u>	<u><u>783,107</u></u>	<u><u>795,123</u></u>

- 2.合併公司上述金融資產之敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。合併公司提供擔保情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ <u>80,066</u>	<u>80,002</u>	<u>80,002</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 90,633	95,464	91,889
國內非上市(櫃)公司股票	<u>2,977,694</u>	<u>3,040,760</u>	<u>2,978,186</u>
合 計	<u><u>\$ 3,068,327</u></u>	<u><u>3,136,224</u></u>	<u><u>3,070,075</u></u>

- 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產國內非上市(櫃)公司一啟航創業投資股份有限公司於民國一一二年二月二十四日及一一一年二月十七日經股東臨時會決議辦理減資返還股款，合併公司分別收回股款6,750千元及13,500千元。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產國內非上市(櫃)公司一啟航貳創業投資股份有限公司於民國一一二年二月二十四日經股東臨時會決議辦理減資返還股款，合併公司收回股款42,000千元。

- 2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
3.上述金融資產未作為長期借款及融資額度之擔保。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—商品	\$ 95,676	128,712	73,824
應收帳款—商品	973,494	905,393	1,194,181
減：備抵損失	(1,901)	(1,863)	(1,115)
	<u>\$ 1,067,269</u>	<u>1,032,242</u>	<u>1,266,890</u>

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

	112.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 992,180	0%~0.01%	-
逾期30天以下	37,850	0%~0.97%	-
逾期31~60天	38,291	0%~2.75%	(1,052)
逾期61天以上	849	0%~100%	(849)
	<u>\$ 1,069,170</u>		<u>(1,901)</u>
	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,006,206	0%~0.01%	-
逾期30天以下	26,831	0%~3.08%	(827)
逾期31~60天	195	0%~83.6%	(163)
逾期61天以上	873	0%~100%	(873)
	<u>\$ 1,034,105</u>		<u>(1,863)</u>
	111.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,250,194	0%~0.01%	-
逾期30天以下	13,561	0%~1.07%	-
逾期31~60天	1,945	0%~1.88%	-
逾期61天以上	2,305	0%~100%	(1,115)
	<u>\$ 1,268,005</u>		<u>(1,115)</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 1,863	1,115
匯率影響數	38	-
期末餘額	<u>\$ 1,901</u>	<u>1,115</u>

(五)其他應收款(含長期應收款項)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
其他應收款	\$ 1,648,686	1,132,477	1,372,070
應收股利	-	527,479	1,806,176
應收房地款	76,453	83,016	96,771
減：未實現利息收入	(8,804)	(9,108)	(10,413)
減：備抵損失	(317,277)	(317,277)	(317,277)
	<u>\$ 1,399,058</u>	<u>1,416,587</u>	<u>2,947,327</u>
其他應收款	\$ 1,339,752	1,351,023	2,870,102
長期應收款	59,306	65,564	77,225
	<u>\$ 1,399,058</u>	<u>1,416,587</u>	<u>2,947,327</u>

截至民國一一二年九月三十日止，合併公司因銷售房地所產生之應收分期房地款淨額為67,649千元，預期112年度、113年度及114年度以後分別收回2,086千元、8,343千元及57,220千元。

上述應收房地款67,649千元全數係以所出售之房地及本票作為擔保，並設定抵押權予合併公司。

合併公司因配合行政院農委會之政策，為穩定國內肥料價格、充裕肥料原料庫存，以充分滿足農民用肥需求，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，因未調漲售價產生之應收補貼款尚有計1,083,770千元、788,447千元及849,282千元，帳列其他應收款。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期末餘額(與期初餘額同)	<u>\$ 317,277</u>	<u>317,277</u>

個別評估之減損損失之說明，請詳附註七；其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存貨及在建房地

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
存 貨			
原 料	\$ 1,598,576	1,668,331	1,677,296
製成品	321,379	862,945	310,971
商 品	5,430	6,356	5,787
	<u>\$ 1,925,385</u>	<u>2,537,632</u>	<u>1,994,054</u>
在建房地			
新竹市土地開發案等	<u>\$ 387,765</u>	<u>644,783</u>	<u>644,783</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,118,476千元、3,109,076千元、7,410,376千元及10,107,528千元。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
具重大性之關聯企業			
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ 9,444,297	9,420,043	9,865,016
個別不重大之關聯企業			
台農發股份有限公司	59,867	31,047	31,835
臺農投資股份有限公司	-	34,033	34,527
	<u>\$ 9,504,164</u>	<u>9,485,123</u>	<u>9,931,378</u>

個別不重大之合資

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
TR Electronic Chemical Co., Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公司 註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
朱拜爾肥料股 份有限公司	採權益法之被投 資公司	沙烏地阿拉伯	50.00 %	50.00 %	50.00 %

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

朱拜爾肥料股份有限公司之彙總性財務資訊：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 6,400,455	8,740,941	13,556,956
非流動資產	16,364,261	16,094,641	14,805,559
流動負債	(3,189,586)	(5,514,618)	(7,433,713)
非流動負債	(967,419)	(723,560)	(749,946)
淨資產	<u>\$ 18,607,711</u>	<u>18,597,404</u>	<u>20,178,856</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 9,003,401	8,810,249	9,586,574
歸屬被投資公司業主之淨資產	<u>9,604,310</u>	<u>9,787,155</u>	<u>10,592,282</u>
	<u>\$ 18,607,711</u>	<u>18,597,404</u>	<u>20,178,856</u>

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業收入	\$ <u>3,285,276</u>	<u>3,814,155</u>	<u>10,072,759</u>	<u>14,602,639</u>
本期淨利	\$ 924,366	1,429,451	2,867,729	6,738,524
其他綜合損益	137	35	137	1,713
綜合損益總額	<u>\$ 924,503</u>	<u>1,429,486</u>	<u>2,867,866</u>	<u>6,740,237</u>
歸屬於非控制權益	<u>\$ 401,886</u>	<u>643,343</u>	<u>1,283,633</u>	<u>3,012,953</u>
之綜合損益總額				
歸屬於被投資公司	<u>\$ 522,617</u>	<u>786,143</u>	<u>1,584,233</u>	<u>3,727,284</u>
業主之綜合損益				
總額				
本期關聯企業宣告	<u>\$ 1,030,720</u>	<u>2,116,200</u>	<u>2,437,120</u>	<u>6,608,333</u>
發放之股利				

2. 個別不重大關聯企業

合併公司之關聯企業台農發股份有限公司於民國一一一年十一月三十日經董事臨時會決議，以發行新股之股份轉換方式取得臺農投資股份有限公司100%之股權，雙方訂定以民國一一二年一月一日為轉換基準日。於轉換日合併公司持有臺農投資股份有限公司帳面價值34,032千元，公允價值25,579千元，認列處分投資損失8,453千元，合併公司喪失對臺農投資股份有限公司重大影響力，並且持有台農發股份有限公司股權比例由33.33%下降至32.52%，處分投資損失請詳附註六(十九)。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 合 資

合併公司於民國一〇〇年三月三十一日經投資審議委員會核准經Taifer (Cayman) International Group Co., Ltd.轉投資設立於開曼群島之TR Electronic Chemical Co., Ltd.(TR控股公司)51%之股權，並透過其轉投資旭昌化學科技(昆山)有限公司(旭昌公司)100%之股權，該公司從事電子級化學品之製造與銷售。依據合資協議約定內容，TR控股公司之董事會及股東會均採三分之二以上之多數決模式決議，且日常營運及管理皆由另一方股東指派之總經理負責，故合併公司對TR控股公司及旭昌公司並未具有控制能力。合併公司於民國一〇四年六月對TR控股公司投資之帳面價值已認列至零。另旭昌公司業已宣告破產，其相關破產及訴訟進度說明，請詳附註七。

4. 擔 保

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 3,637,964	4,925,331	11,846,039	84,643	444,014	334,075	21,272,066
增 添	-	9,284	154,540	1,328	7,798	122,222	295,172
處 分	-	(132)	(47,570)	(8,649)	(5,550)	-	(61,901)
匯率變動之影響	-	-	-	1	1	-	2
內部轉移	279	2,446	64,117	-	5,213	(72,639)	(584)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,638,243</u>	<u>4,936,929</u>	<u>12,017,126</u>	<u>77,323</u>	<u>451,476</u>	<u>383,658</u>	<u>21,504,755</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,639,106	4,952,664	11,719,347	83,032	450,036	308,092	21,152,277
增 添	-	12,416	78,913	4,022	12,617	65,740	173,708
處 分	(1,142)	-	(62,200)	(3,288)	(22,755)	-	(89,385)
重 分 類	-	-	-	-	-	5,578	5,578
匯率變動之影響	-	-	-	12	7	-	19
內部轉移	-	(46,559)	56,640	305	1,776	(51,912)	(39,750)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,637,964</u>	<u>4,918,521</u>	<u>11,792,700</u>	<u>84,083</u>	<u>441,681</u>	<u>327,498</u>	<u>21,202,447</u>
累計折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,189,800	6,198,679	64,302	247,699	82,820	7,783,300
本期折舊	-	111,419	557,688	4,794	24,773	-	698,674
處 分	-	(132)	(47,428)	(8,638)	(5,526)	-	(61,724)
匯率變動之影響	-	-	-	1	1	-	2
內部轉移	-	-	(42)	-	30	-	(12)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,301,087</u>	<u>6,708,897</u>	<u>60,459</u>	<u>266,977</u>	<u>82,820</u>	<u>8,420,240</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,072,188	5,531,609	60,876	236,993	82,820	6,984,486
本期折舊	-	112,778	552,855	5,418	24,633	-	695,684
處 分	-	-	(62,200)	(3,288)	(22,755)	-	(88,243)
匯率變動之影響	-	-	-	10	6	-	16
內部轉移	-	(32,744)	(7,405)	(471)	1,006	-	(39,614)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,152,222</u>	<u>6,014,859</u>	<u>62,545</u>	<u>239,883</u>	<u>82,820</u>	<u>7,552,329</u>
帳面價值：							
民國112年1月1日	\$ 3,637,964	3,735,531	5,647,360	20,341	196,315	251,255	13,488,766
民國112年9月30日	\$ 3,638,243	3,635,842	5,308,229	16,864	184,499	300,838	13,084,515
民國111年1月1日	\$ 3,639,106	3,880,476	6,187,738	22,156	213,043	225,272	14,167,791
民國111年9月30日	\$ 3,637,964	3,766,299	5,777,841	21,538	201,798	244,678	13,650,118

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無提供不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之情形。

(九)使用權資產

合併公司使用權資產之帳面價值明細如下：

	土 地
帳面金額：	
民國112年1月1日	\$ <u>965,312</u>
民國112年9月30日	\$ <u>881,972</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,076,433</u>
民國111年9月30日	\$ <u>993,093</u>

合併公司於民國九十五年十月三十一日與交通部台中港務局簽約承租台中港石化工業專業區土地約247.298平方公尺及合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施及公共道路。有關契約主要條款如下：

- 1.土地租賃期間每次為20年，續租至總租賃期間累計滿50年為止。
- 2.合併公司於租賃土地上以預付租金方式出資，並以台中港務局名義興建西八、西九碼頭暨後線倉儲設施及公共道路，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，合併公司應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述合作興建之設施及公共道路工程總支出金額計1,500,481千元，取得之免租年限民國一〇一年十二月二十一日至民國一二三年三月二十日止。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產、以營業租賃出租予第三方之辦公大樓及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至五十年。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產			使用權資產	總計
	已出租 投資性不動產	開發中 投資性不動產	尚待開發 投資性不動產	其他	
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 16,297,635	11,747,585	16,482,731	3,778	44,531,729
增 添	6,813	687,599	-	-	694,412
匯率變動之影響	654	-	-	-	654
重 分 類	(423)	(422,859)	434,414	-	11,132
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 16,304,679</u>	<u>12,012,325</u>	<u>16,917,145</u>	<u>3,778</u>	<u>45,237,927</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,172,111	14,321,265	16,880,889	3,778	42,378,043
增 添	19,063	1,772,781	-	-	1,791,844
處 分	-	-	(22,445)	-	(22,445)
匯率變動之影響	(370)	-	-	-	(370)
重 分 類	865,435	(597,300)	(364,113)	-	(95,978)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 12,056,239</u>	<u>15,496,746</u>	<u>16,494,331</u>	<u>3,778</u>	<u>44,051,094</u>
累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 589,546	130,424	607,646	3,778	1,331,394
本期折舊	148,434	11,850	-	-	160,284
匯率變動之影響	351	-	-	-	351
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 738,331</u>	<u>142,274</u>	<u>607,646</u>	<u>3,778</u>	<u>1,492,029</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 480,739	114,024	607,646	3,358	1,205,767
本期折舊	69,533	12,362	-	420	82,315
匯率變動之影響	(189)	-	-	-	(189)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 550,083</u>	<u>126,386</u>	<u>607,646</u>	<u>3,778</u>	<u>1,287,893</u>
帳面金額：					
民國112年1月1日	<u>\$ 15,708,089</u>	<u>11,617,161</u>	<u>15,875,085</u>	<u>-</u>	<u>43,200,335</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 15,566,348</u>	<u>11,870,051</u>	<u>16,309,499</u>	<u>-</u>	<u>43,745,898</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 10,691,372</u>	<u>14,207,241</u>	<u>16,273,243</u>	<u>420</u>	<u>41,172,276</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 11,506,156</u>	<u>15,370,360</u>	<u>15,886,685</u>	<u>-</u>	<u>42,763,201</u>

已出租投資性不動產包括南港經貿園區C3/C6/C7/C8/C9及新竹科學園區D6土地，均採設定地上權方式出租予他人。

1.南港經貿園區C6/C7/C8/C9土地地上權設定契約主要條款如下：

(1)地上權存續期間為50年，自地上權登記完成之日起算。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)地上權之權利金總金額為3,200,889千元(帳列遞延收入及長期遞延收入)，自民國九十五年六月十三日起按地上權存續期間50年分年認列權利金收入。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因上述營業租賃協議所收取之地上權權利金未攤銷餘額分別為2,093,915千元、2,141,928千元及2,157,933千元。

(3)除權利金外，自簽約日起，承租人每年應支付之地租以當年度公告地價年息百分之八計算。公告地價調整時，其地租應於公告地價調整之日起按其調整比率隨同調整。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日所收取之租金為87,573千元、87,573千元、262,717千元及262,717千元。

2.南港經貿園區C3土地地上權設定契約主要條款如下：

(1)地上權存續期間為45年，自地上權登記完成之日起算。

(2)地上權之權利金總金額為14,288,705千元(帳列遞延收入及長期遞延收入)，自民國一〇四年十二月十日起按地上權存續期間45年分年認列權利金收入。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因上述營業租賃協議所收取之地上權權利金未攤銷餘額11,810,232千元、12,048,377千元及12,127,759千元。

(3)除權利金外，自登記日起，承租人每年應支付之地租按地上權登記面積以當期土地公告地價總額年息百分之零點八，加計相當於地上權登記面積當年度地價稅，其地租應於公告地價或地價稅調整時隨同調整。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合併公司所收取之租金為12,125千元、12,125千元、36,374千元及36,374千元。

(4)承租人及其他地上權持分人應於完成設定地上權之日起9年6個月至滿10年當日，以書面通知合併公司是否再延長地上權存續年期40年，倘承租人及其他地上權持分人選擇延長，延長後之地上權存續期間共計85年整，並另收取權利金15,000,000千元(含稅)。

(5)承租人於簽約日前依約規定提供102央債甲5及103央甲14公債予合併公司作為履約擔保品。上述公債之公平價值列示如下：

	<u>102央債甲5公債</u>	<u>103央甲14公債</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,060,994</u>	<u>1,553,574</u>
民國111年12月31日	\$ <u>1,043,155</u>	<u>1,538,300</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,043,620</u>	<u>1,630,420</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,190,636</u>	<u>1,686,989</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.新竹科學園區D6土地地上權設定契約主要條款如下：

- (1)地上權存續期間為70年，自地上權登記完成之日起算。
- (2)地上權之權利金總金額為2,705,714千元(帳列遞延收入及長期遞延收入)，自民國一一一年二月十日起按地上權存續期間70年分年認列權利金收入。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司因上述營業租賃協議所收取之地上權權利金未攤銷餘額2,641,293千元、2,670,282千元及2,679,946千元。
- (3)除權利金外，自登記日起，承租人每年應支付之地租按地上權登記面積以當期土地公告地價總額年息百分之零點八，加計相當於地上權登記面積當年度地價稅，其地租應於公告地價或地價稅調整時隨同調整。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合併公司所收取之租金分別為621千元、626千元、1,862千元及1,584千元。
- (4)承租人應於地上權存續期間期滿前3年，以書面通知合併公司是否延長地上權存續年期。

4.開發中投資性不動產包括位於新竹市及南港經貿園區之C2觀光旅館案土地及商辦大樓招租案。C2觀光旅館案係分別由漢來國際飯店股份有限公司及凱撒大飯店股份有限公司得標，並於民國一〇二年十二月三十一日簽訂協同規劃協議書，並於民國一〇七年十月十三日與漢來國際飯店股份有限公司完成簽訂租賃契約。惟為利南港經貿區C2土地開發案順利推展，於民國一〇八年五月二十八日經董事會決議通過，擬與凱撒大飯店股份有限公司辦理合意解約，現行持續辦理中。

另C2商辦大樓招租案由東正投資顧問股份有限公司得標，並於民國一〇四年一月三十日簽訂不動產租賃契約，合併公司負責興建辦公大樓並將該辦公大樓及停車場區域租予東正投資顧問股份有限公司，租賃期間自雙方完成點交租賃標的物起算20年。於民國一〇八年五月二十八日經董事會決議通過，擬與東正投資顧問股份有限公司辦理合意解約，然後續雙方未能依協議方式達成解約結果。相關辦理進度請詳附註九說明。

C2飯店暨辦公大樓開發案於民國一〇六年五月取得建築執照，其中C2-B棟商辦大樓已完成驗收轉入已出租投資性不動產；C2飯店大樓、室裝、景觀工程業已完成驗收及點交程序，本期投入約605,898千元，總計累計投入約6,781,532千元。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。分別列示如下：

<u>公允價值</u>	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
C6/C7/C8/C9	\$ <u>27,389,157</u>	<u>26,367,866</u>	<u>26,367,866</u>
C2	\$ <u>23,339,307</u>	<u>22,140,611</u>	<u>22,140,611</u>
C3	\$ <u>39,704,894</u>	<u>38,699,707</u>	<u>38,699,707</u>
新竹	\$ <u>13,033,686</u>	<u>10,051,593</u>	<u>10,051,593</u>
高雄	\$ <u>24,054,860</u>	<u>22,465,466</u>	<u>22,465,466</u>

上述公允價值，獨立評價師係分別依民國一一二年三月三日及一一一年三月十日作為評價基礎日。

公允價值之評價係以市場價值進行，主要係以比較法及土地開發分析法予以決定該不動產之價值，權重皆各為50%及50%。民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日所採用之重大關鍵假設開發利潤率區間如下：

<u>地 區</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
C6/C7/C8/C9	18%	18%
C2	18%	18%
C3	18%	18%
新竹	18%	18%
高雄	17%	17%

除上述投資性不動產，合併公司其他投資性不動產，因地段屬工業區或其可比市場交易不頻繁，且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故尚無法可靠決定公允價值。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產均未有提供作為質押擔保之情形。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值明細如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>品牌商標</u>	<u>商譽</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ <u>385</u>	<u>9,765</u>	<u>35,900</u>	<u>75,015</u>	<u>121,065</u>
民國112年9月30日	\$ <u>300</u>	<u>8,046</u>	<u>35,900</u>	<u>75,015</u>	<u>119,261</u>
民國111年1月1日	\$ <u>498</u>	<u>13,182</u>	<u>35,900</u>	<u>75,015</u>	<u>124,595</u>
民國111年9月30日	\$ <u>414</u>	<u>10,402</u>	<u>35,900</u>	<u>75,015</u>	<u>121,731</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
低於一年	\$ 1,383,385	1,207,553	1,188,403
一至二年	1,512,161	1,166,342	1,133,415
二至三年	1,498,435	1,139,677	1,098,607
三至四年	1,453,325	1,135,865	1,092,172
四至五年	1,311,449	1,091,902	1,068,311
五年以上	17,206,701	13,338,932	13,572,351
未折現租賃給付總額	<u>\$ 24,365,456</u>	<u>19,080,271</u>	<u>19,153,259</u>

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為310,764千元、288,771千元、930,382千元及835,567千元。無重大投資性不動產產生之設備及保養費用。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ 2,021	2,174	6,107	6,500
營業費用	913	1,037	2,697	3,133
合計	<u>\$ 2,934</u>	<u>3,211</u>	<u>8,804</u>	<u>9,633</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ 3,650	3,325	10,483	9,770
營業費用	2,795	2,648	8,399	7,984
合計	<u>\$ 6,445</u>	<u>5,973</u>	<u>18,882</u>	<u>17,754</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 260,224	600,131	465,817	607,510
土地增值稅	-	-	84,591	15,500
	<u>260,224</u>	<u>600,131</u>	<u>550,408</u>	<u>623,010</u>
遞延所得稅費用	<u>(126,998)</u>	<u>(440,225)</u>	<u>(123,524)</u>	<u>(80,670)</u>
所得稅費用	<u>\$ 133,226</u>	<u>159,906</u>	<u>426,884</u>	<u>542,340</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表	\$ 37	491	69	975
換算之兌換差額				
採用權益法之關聯企業及	69,930	141,916	99,631	304,912
合資之其他綜合損益之				
份額				
	<u>\$ 69,967</u>	<u>142,407</u>	<u>99,700</u>	<u>305,887</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為9,800,000千元，每股面額10元，實收資本額均為9,800,000千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
受領贈與之所得	\$ 44,803	44,803	44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988	2,187,988
其他	<u>12,317</u>	<u>12,365</u>	<u>12,367</u>
	<u>\$ 2,245,108</u>	<u>2,245,156</u>	<u>2,245,158</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，先提列法定盈餘公積百分之十，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再將其餘額併同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務需要酌予保留或酌提特別盈餘公積後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股東紅利應參酌所營事業多角化經營及景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金需求，且兼顧業務發展及股東權益，股東紅利之發放除當年度有重大投資計畫，重大財務狀況變動，重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，其現金股利分派比率，原則不低於當年度股利總額百分之十，並於報經股東會同意後辦理。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)及於轉換日將帳列資產分類至「投資性不動產」，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為32,114,341千元，依規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為30,127,912千元、30,297,377千元及30,308,374千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月二十八日及民國一一一年六月二十九日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配股率如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.50	<u>2,450,000</u>	2.80	<u>2,744,000</u>

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 227,768	2,484,366	2,712,134
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	3,519	-	3,519
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	398,522	-	398,522
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(19,148)	(19,148)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 629,809</u>	<u>2,465,218</u>	<u>3,095,027</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (685,594)	2,901,504	2,215,910
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,238	-	2,238
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,219,642	-	1,219,642
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(483,287)	(483,287)
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 536,286</u>	<u>2,418,217</u>	<u>2,954,503</u>

(十六) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

股數單位：千股

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 604,575</u>	<u>628,536</u>	<u>3,709,285</u>	<u>2,176,541</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>	<u>980,000</u>
	<u>\$ 0.62</u>	<u>0.64</u>	<u>3.79</u>	<u>2.22</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利(稀釋)	\$ <u>604,575</u>	<u>628,536</u>	<u>3,709,285</u>	<u>2,176,541</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	980,000	980,000	980,000	980,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>310</u>	<u>352</u>	<u>2,083</u>	<u>1,595</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(調整稀釋性潛在普通股影響				
數後)	<u>980,310</u>	<u>980,352</u>	<u>982,083</u>	<u>981,595</u>
	\$ <u>0.62</u>	<u>0.64</u>	<u>3.78</u>	<u>2.22</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入明細

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
客戶合約所認列之收入	\$ 2,330,660	3,133,704	7,944,076	9,838,772
投資性不動產收入	502,955	500,970	1,562,570	1,511,989
銷售房地收入	-	-	2,616,889	-
其他營業收入	<u>84,582</u>	<u>78,412</u>	<u>259,259</u>	<u>192,493</u>
	\$ <u>2,918,197</u>	<u>3,713,086</u>	<u>12,382,794</u>	<u>11,543,254</u>

2.收入之細分

	112年7月至9月			
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,152,089	501,314	145,804	2,799,207
其他	<u>117,349</u>	<u>1,641</u>	<u>-</u>	<u>118,990</u>
	\$ <u>2,269,438</u>	<u>502,955</u>	<u>145,804</u>	<u>2,918,197</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 2,269,438	-	-	2,269,438
租賃	-	502,955	-	502,955
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,804</u>	<u>145,804</u>
	\$ <u>2,269,438</u>	<u>502,955</u>	<u>145,804</u>	<u>2,918,197</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年7月至9月				
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 2,863,107	499,290	106,945	3,469,342
其他	242,064	1,680	-	243,744
	<u>\$ 3,105,171</u>	<u>500,970</u>	<u>106,945</u>	<u>3,713,086</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 3,105,171	-	-	3,105,171
租賃	-	500,970	-	500,970
其他	-	-	106,945	106,945
	<u>\$ 3,105,171</u>	<u>500,970</u>	<u>106,945</u>	<u>3,713,086</u>
112年1月至9月				
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 6,904,948	4,174,598	430,119	11,509,665
中東	496,218	-	-	496,218
其他	372,050	4,861	-	376,911
	<u>\$ 7,773,216</u>	<u>4,179,459</u>	<u>430,119</u>	<u>12,382,794</u>
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 7,773,216	-	-	7,773,216
租賃	-	1,562,570	-	1,562,570
房地銷售	-	2,616,889	-	2,616,889
其他	-	-	430,119	430,119
	<u>\$ 7,773,216</u>	<u>4,179,459</u>	<u>430,119</u>	<u>12,382,794</u>
111年1月至9月				
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 8,813,363	1,507,014	315,577	10,635,954
其他	902,325	4,975	-	907,300
	<u>\$ 9,715,688</u>	<u>1,511,989</u>	<u>315,577</u>	<u>11,543,254</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至9月			
	肥料化工	不動產暨 投資業	其他	合 計
主要產品/服務線：				
肥料化工	\$ 9,715,688	-	-	9,715,688
租賃	-	1,511,989	-	1,511,989
其他	-	-	315,577	315,577
	<u>\$ 9,715,688</u>	<u>1,511,989</u>	<u>315,577</u>	<u>11,543,254</u>
3.合約餘額				
	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
應收票據及帳款	\$ 1,069,170	1,034,105	1,268,005	
減：備抵損失	(1,901)	(1,863)	(1,115)	
合 計	<u>\$ 1,067,269</u>	<u>1,032,242</u>	<u>1,266,890</u>	
合約負債-化肥產品等	<u>\$ 58,288</u>	<u>177,008</u>	<u>79,771</u>	

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為174,020千元及137,977千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥2.4%為員工酬勞及不高於1.6%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損，再依章程所訂比例計算應分派之員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為18,260千元、19,407千元、102,896千元及67,207千元，董事酬勞估列金額分別為12,174千元、12,938千元、68,598千元及44,804千元係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 19,446	10,230	58,514	18,563
其他利息收入	2,242	448	3,087	1,290
	<u>\$ 21,688</u>	<u>10,678</u>	<u>61,601</u>	<u>19,853</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
股利收入	\$ 55,350	99,567	78,655	99,567
其他	12,974	18,117	56,446	25,193
	<u>\$ 68,324</u>	<u>117,684</u>	<u>135,101</u>	<u>124,760</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 515	52	515	229
處分投資性不動產利益	-	-	-	39,595
處分投資損失	-	-	(8,453)	-
外幣兌換利益	50,233	98,797	83,871	203,480
透過損益按公允價值衡量之金				
融資資產利益	245	128	715	1,130
其他	(4,031)	(4,173)	(11,825)	(15,128)
	<u>\$ 46,962</u>	<u>94,804</u>	<u>64,823</u>	<u>229,306</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行利息費用	\$ 8	-	71	234
租賃負債利息	654	846	2,106	2,683
	<u>\$ 662</u>	<u>846</u>	<u>2,177</u>	<u>2,917</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

其他按攤銷後成本衡量之債務工具投資包含非上市之債務證券等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日之備抵損失變動，請詳附註六(四)及(五)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	1年 以內	1-5年	超過5年
112年9月30日				
非衍生金融負債				
無附息負債	2,138,058	1,707,349	430,709	-
租賃負債	128,168	41,568	86,600	-
	<u>\$ 2,266,226</u>	<u>1,748,917</u>	<u>517,309</u>	<u>-</u>
111年12月31日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,118,301	1,745,157	373,144	-
租賃負債	159,344	41,568	117,776	-
	<u>\$ 2,277,645</u>	<u>1,786,725</u>	<u>490,920</u>	<u>-</u>
111年9月30日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,962,871	1,605,578	357,293	-
租賃負債	169,736	41,568	128,168	-
	<u>\$ 2,132,607</u>	<u>1,647,146</u>	<u>485,461</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：台幣	\$	41,632	32.27	1,343,381	38,498	30.71	1,182,197	28,513	31.74	905,088
美金：蒙幣		2,001	32.27	64,569	1,940	30.71	59,574	2,105	31.74	66,813
<u>非貨幣性項目</u>										
採權益法之投資										
沙幣：台幣		1,097,664	8.60	9,444,297	1,150,464	8.19	9,420,043	1,165,525	8.46	9,865,016
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金：台幣		3,161	32.27	101,999	20,770	30.71	637,805	6,653	31.74	211,180

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當相對應幣別貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,307千元、(63,735)千元、104,476千元及60,858千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為50,233千元、98,797千元、83,871千元及203,480千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依金融商品於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日稅後淨利之影響數均為零元，主因係合併公司現金及約當現金餘額大於借款金額。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 153,416	3,203	153,504	3,200
下跌5%	\$ (153,416)	(3,203)	(153,504)	(3,200)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非 衍生金融資產	\$ 80,066	80,066	-	-	80,066
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 90,633	90,633	-	-	90,633
按公允價值衡量之無公開報價權益 工具	2,977,694	-	-	2,977,694	2,977,694
小 計	3,068,327	90,633	-	2,977,694	3,068,327
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,607,948	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	1,348,106	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,067,269	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	1,399,058	-	-	-	-
存出保證金	30,100	-	-	-	-
小 計	8,452,481	-	-	-	-
合 計	\$11,600,874	170,699	-	2,977,694	3,148,393

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 412,501	-	-	-	-
其他應付款	1,294,848	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	124,195	-	-	-	-
存入保證金	430,709	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,262,253</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>\$ 80,002</u>	<u>80,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,002</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 95,464	95,464	-	-	95,464
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	<u>3,040,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,040,760</u>	<u>3,040,760</u>
小 計	<u>3,136,224</u>	<u>95,464</u>	<u>-</u>	<u>3,040,760</u>	<u>3,136,224</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,699,760	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	783,107	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,032,242	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	1,416,587	-	-	-	-
存出保證金	30,755	-	-	-	-
小 計	<u>5,962,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 9,178,677</u>	<u>175,466</u>	<u>-</u>	<u>3,040,760</u>	<u>3,216,226</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 890,866	-	-	-	-
其他應付款	854,291	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	153,266	-	-	-	-
存入保證金	373,144	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,271,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 80,002	80,002	-	-	80,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 91,889	91,889	-	-	91,889
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	2,978,186	-	-	2,978,186	2,978,186
小 計	3,070,075	91,889	-	2,978,186	3,070,075
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,432,468	-	-	-	-
其他金融資產(含非流動)	795,123	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,266,890	-	-	-	-
其他應收款(含長期)	2,947,327	-	-	-	-
存出保證金	33,374	-	-	-	-
小 計	6,475,182	-	-	-	-
合 計	\$ 9,625,259	171,891	-	2,978,186	3,150,077
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 464,107	-	-	-	-
其他應付款	1,141,471	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	162,860	-	-	-	-
存入保證金	357,293	-	-	-	-
合 計	\$ 2,125,731	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年並無任何移轉情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國112年1月1日	\$ 3,040,760
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(14,316)
減資退回股款	(48,750)
民國112年9月30日	\$ 2,977,694
民國111年1月1日	\$ 3,439,803
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(448,117)
減資退回股款	(13,500)
民國111年9月30日	\$ 2,978,186

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ 46,981	(356,470)	(14,316)	(448,117)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比交易法	- 股價營收比乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為3.02~4.80、1.53~4.86及1.49~4.86) - 股價淨值比乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為2.11、1.52及1.86) - 本益比乘數(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為19.54、20.58及20.58) - 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30分別為10%~33%、10%~33%及10%~33%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產法	淨資產法	不適用

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112年9月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±1%	-	-	29,239	(29,230)
民國111年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±1%	-	-	29,004	(28,997)
民國111年9月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±1%	-	-	28,248	(28,241)

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

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(廿三)說明。

(二十三)非現金交易投資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資活動如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 295,172	173,708
加：期初應付設備及工程款	78,250	158,179
減：期末應付設備及工程款	(74,715)	(70,452)
	<u>\$ 298,707</u>	<u>261,435</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至9月	111年1月至9月
本期購置投資性不動產價款	\$ 694,412	1,791,844
加：期初應付設備款	92,991	-
	<u>\$ 787,403</u>	<u>1,791,844</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
朱拜爾肥料股份有限公司	合併公司之關聯企業
TR Electronic Chemical Co.,Ltd.	合併公司之合資
旭昌化學科技(昆山)有限公司	合併公司之合資之子公司(註)
行政院農業委員會	對合併公司具重大影響力之個體
財團法人台肥基金會	其他關係人

註：民國一〇六年九月大陸昆山法院裁定受理旭昌化學科技(昆山)有限公司宣告破產案，於民國一〇七年八月中旬審查及公告，業已於民國一〇九年八月完成相關註銷之法定程序。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
朱拜爾肥料股份有限公司	\$ -	-	496,218	-

合併公司向關係人之付款條件及價格與一般廠商並無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	合資	\$ 455	455	455

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	朱拜爾肥料股份有限公司	\$ -	587,300	150,632

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他

- (1)合資TR Electronic Chemical Co., Ltd.(TR控股公司)向銀行融資美金10,000千元，由合併公司及晉群國際有限公司擔任其連帶保證人，惟借款期間屆滿，TR控股公司未能如期償還借款，故銀行請求連帶保證人代位清償部分借款。合併公司受限於公開發行為他人背書保證辦法之規定，無法持續為TR控股公司提供足額之背書保證，遂經董事會決議代TR控股公司償還借款如下：

借款到期日	代償日	美金(千元)	台幣金額
103年3月27日	103年6月27日	\$ 4,570	144,641
104年4月26日	104年4月24日	3,300	102,610
105年3月27日	105年3月31日	2,147	70,026

合併公司考量該公司之營運情況及還款能力，將上述款項全數於民國一〇四年度提列減損損失。

- (2)民國一〇六年九月大陸昆山法院裁定受理旭昌化學科技(昆山)有限公司宣告破產案，業已於民國一〇七年八月中旬審查及公告旭昌公司破產財產分配方案，並於民國一〇七年十一月取得大陸昆山法院裁定同意終結破產清算程序，全案於民國一〇九年八月取得昆山市市場監督管理局註銷登記核准。另合併公司於民國一〇六年七月對TR控股公司之投資人晉群國際有限公司(Jin Qun International Co.,Ltd.)及其股東共七人，一併向臺北地院提起應共同負連帶清償責任之民事訴訟，於民國一〇七年十二月一審宣判其結果，合併公司對晉群公司及其負責人趙某部分勝訴，惟趙某對其敗訴部分不服提出二審上訴，合併公司則對趙某勝訴部分提出附帶上訴；於民國一〇九年一月二審宣判，合併公司對趙某全部勝訴；惟對方仍不服繼續提出三審上訴，民國一〇九年三月臺灣高等法院已將本案卷證移送最高法院審理，於民國一一〇年八月三審宣判二審判決廢棄並發回臺灣高等法院重新審理，臺灣高等法院於民國一一二年四月十八日更一審宣判，趙某之上訴及合併公司之附帶上訴均駁回，合併公司及趙某均提出上訴，截至核閱報告日止，本案尚待最高法院審理中。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 19,919	20,156	100,126	72,445
退職後福利	224	203	671	609
	<u>\$ 20,143</u>	<u>20,359</u>	<u>100,797</u>	<u>73,054</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他金融資產－流動及非流動	購料額度保證、訴訟擔保金及工程保證金	\$ <u>628,172</u>	<u>296,872</u>	<u>296,872</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>166,426</u>	<u>137,287</u>	<u>148,494</u>
取得投資性不動產	\$ <u>4,120,760</u>	<u>1,724,201</u>	<u>2,071,950</u>

2.合併公司已開立未使用之信用狀：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
美金千元	\$ <u>8,457</u>	<u>8,294</u>	<u>392</u>

3.合併公司作為銀行融資額度保證之應付保證票據為：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
保證票據	\$ <u>8,215,540</u>	<u>8,215,540</u>	<u>9,303,100</u>

(二)合併公司南港經貿園區C2飯店暨辦公大樓開發及招租一案，於民國一一〇年底因部分辦公大樓及停車場區域與東正投資顧問股份有限公司尚有未決租賃糾紛事件，導致地上6個樓層及50個停車位與799個地下室停車位等區域經地方法院裁定強制執行並限制使用，合併公司已委請律師進行再抗告、本案訴訟等法律程序。關於地上6個樓層及50個停車位之本案訴訟，一審判決合併公司應交付50個停車位，駁回東正投資顧問股份有限公司其餘之訴，合併公司繼續二審上訴，高等法院更審裁定准許合併公司供擔保後撤銷假處分，合併公司已完成提存共計2.65億元(帳列其他金融資產-非流動)，經地方法院撤銷假處分執行命令，該受限制區域已得對外招租。另799個地下室停車位，一審判決合併公司應交付東正投資顧問股份有限公司使用收益，合併公司將繼續二審上訴。台北地方法院裁定合併公司得供擔保後撤銷假處分。合併公司目前已完成提存共計0.66億元(帳列其他金融資產-非流動)並經地方法院撤銷假處分執行命令，惟東正投資顧問股份有限公司提起抗告，經臺灣高等法院裁定廢棄原裁定發回原法院更為裁定中。截至核閱報告日止，相關法律程序持續進行中。目前對於合併公司之財務或業務暫無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	107,163	116,115	223,278	108,954	118,726	227,680
勞健保費用	9,594	5,995	15,589	8,930	6,079	15,009
退休金費用	5,671	3,708	9,379	5,499	3,685	9,184
其他員工福利費用	8,250	4,610	12,860	6,974	3,749	10,723
折舊費用	298,627	11,626	310,253	270,043	12,451	282,494
攤銷費用	-	903	903	-	793	793

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	330,771	621,053	951,824	343,522	441,541	785,063
勞健保費用	30,013	20,640	50,653	28,962	20,401	49,363
退休金費用	16,590	11,096	27,686	16,270	11,117	27,387
其他員工福利費用	17,998	14,548	32,546	24,301	11,929	36,230
折舊費用	894,555	35,679	930,234	811,372	37,389	848,761
攤銷費用	-	2,674	2,674	-	4,117	4,117

合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊分別為4,001千元、4,169千元、12,067千元及12,578千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	大業有限公司/城邦有限公司/寬築建設股份有限公司	長期應收款	否	9,865	9,468	9,269	1.845%~2.595%	1	79,500	—	-	本票	15,890	2,735,159	10,940,637
0	本公司	林○○	長期應收款	否	10,573	10,147	9,934	1.845%~2.595%	1	85,300	—	-	本票	17,030	2,735,159	10,940,637
0	本公司	廖○○	長期應收款	否	10,281	9,867	9,660	1.845%~2.595%	1	83,120	—	-	本票	16,560	2,735,159	10,940,637
0	本公司	譚 ○	長期應收款	否	35,627	34,256	33,571	1.845%~2.595%	1	78,360	—	-	本票	54,810	2,735,159	10,940,637
0	本公司	黃○○	長期應收款	否	3,722	2,952	2,567	1.645%~2.395%	1	77,000	—	-	本票	15,400	2,735,159	10,940,637
0	本公司	莊○○	長期應收款	否	3,840	3,046	2,648	1.645%~2.395%	1	79,500	—	-	本票	15,890	2,735,159	10,940,637

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

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

註2：有業務往來者，係以雙方間合約價款為業務往來金額。

註3：上述另有抵押權第二順位作為擔保品。

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

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	台莊資產管理開發股份有限公司	2	14,112	13,500	13,500	13,500	-	0.02 %	27,351,594	Y	N	N

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註2：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值之百分之二十，且不超過該企業當期淨值之百分之五十。

註3：對外背書保證總額度以本公司淨值之百分之五十為限。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股／新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數 /股數	帳面 金額	持股 比率	公允 價值	
本公司	受益憑證							
	兆豐寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	778	10,008	- %	10,008	註1
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	605	10,009	- %	10,009	註1
	德銀遠東DWS台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	835	10,008	- %	10,008	註1
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	658	10,008	- %	10,008	註1
	PGIM保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	618	10,008	- %	10,008	註1
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	638	10,008	- %	10,008	註1
	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	720	10,009	- %	10,009	註1
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	601	10,008	- %	10,008	註1
	股票							
	啟航創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	675	6,426	10.00 %	6,426	註3
	啟航貳創業投資股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,800	53,352	18.50 %	53,352	註3
	啟航參創業投資股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30,000	204,000	16.56 %	204,000	註3
	臺灣證券交易所股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,500	2,654,114	2.00 %	2,654,114	註4
	緯世生物科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,147	33,265	10.43 %	33,265	註4
	台安生物科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,667	22,367	16.67 %	22,367	註3
	生源創業投資股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	168	4,170	19.75 %	4,170	註3
	鼎唐能源科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500	-	6.71 %	-	
	華聯生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	125	-	0.17 %	-	
	百泰生物科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,167	-	15.16 %	-	
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,662	90,633	0.26 %	90,633	註2

註1：公允價值係按民國一一二年九月底基金淨資產價值計算。

註2：公允價值係按民國一一二年九月底收盤價計算。

註3：公允價值係按未經會計師核閱之最近期財務報表帳面淨值計算。

註4：公允價值係按專家鑑價報告推估每股公允價值計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收訖情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	待售房地	112/05/05	42/04/20 77/05/18	247,653	2,616,889	2,616,889	2,369,236	達麗建設事業股份有限公司	與本公司無關係	活化資產	鑑價報告	

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	496,218	7.46 %	同一一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	30天	-	-%	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO.,LTD.	合資	其他應收款 317,277	- %	317,277	-	-	317,277

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨收入	3,885	一般交易條件	0.03 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	5,363	一般交易條件	0.04 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他營業收入	1,669	一般交易條件	0.01 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨成本	298	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	推銷費用	823	一般交易條件	0.01 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	管理費用	10,255	一般交易條件	0.08 %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	研發費用	321	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他收入	4	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收帳款	744	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他應收款	20	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他應付款	819	一般交易條件	- %
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	存入保證金	1,962	一般交易條件	- %
		台莊資產開發股份有限公司	1	租賃收入	4,441	一般交易條件	0.04 %
		台莊資產開發股份有限公司	1	銷貨成本	815	一般交易條件	0.01 %
		台莊資產開發股份有限公司	1	應付帳款	113	一般交易條件	- %
		培豐科技股份有限公司	1	銷貨成本	156,897	一般交易條件	1.27 %
		培豐科技股份有限公司	1	銷貨收入	12,693	一般交易條件	0.10 %
		培豐科技股份有限公司	1	應收帳款	1,513	一般交易條件	- %
		培豐科技股份有限公司	1	應付帳款	16,907	一般交易條件	0.02 %
		培豐科技股份有限公司	1	其他應付款	12,755	一般交易條件	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 子公司對子公司。

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

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、表列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元／千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	朱拜爾肥料股份有限 公司	沙烏地 阿拉伯	生產液氨轉製尿素、 二乙基乙醇、烴酸二 辛酯等	3,050,000	3,050,000	7	50.00 %	9,444,297	2,867,729	1,300,595	關聯企業
"	台莊資產管理開發 股份有限公司	台灣	國際貿易及肥料、菸 酒、飲料、飼料、機 械、電器、電子材料 等批發、住宅、大 樓、工業廠房開發租 售、特定專業區開 發、投資興建公共建 設、新市鎮、新社區 開發、區段徵收及市 地重劃代辦業、不動 產租賃業	(2,160) (註1)	126,300	739	100.00 %	23,247	1,885	2,164	子公司
"	台灣海洋深層水股 份有限公司	台灣	飲料批發業、食品什 貨批發業、菸酒批發 業、日常用品批發 業、陶玻璃器皿批發 業、清潔用品批發 業、肥料批發業、其 他化學製品批發業、 化妝品批發業、國際 貿易業	1,352,695	1,224,235	38,609	100.00 %	384,017	9,752	10,359	子公司
"	培豐科技股份有限 公司	台灣	肥料製造及批發	2,400,000	2,400,000	240,000	100.00 %	2,510,929	84,809	84,809	子公司
"	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開 曼群島	投資及控股	321,900	321,900	-	100.00 %	-	-	-	子公司
"	台農發股份有限公 司	台灣	蔬果及其他農、畜、 水產品之批發	105,580	80,000	5,433	32.52 %	59,867	8,503	3,241	關聯企業
"	TAIFER (CAMBODIA) CO., LTD	柬埔寨	國際貿易、肥料等批 發	9,242	40,052	-	100.00 %	4,784	(1,449)	(1,449)	子公司
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開 曼群島	投資及控股	321,962	321,962	-	51.00 %	-	-	-	合資
台灣海洋深層水股 份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	薩摩亞	投資及控股	42,618	(註2)	-	100.00 %	74,376	2,879	"	子公司
TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	蒙古	不動產租賃業	41,077	41,077	-	100.00 %	73,223	2,847	"	子公司

註1：子公司-台莊公司於民國一一二年六月一日因辦理減資銷除股份致原始投資金額呈現負值。

註2：合併公司於民國一一二年六月一日因集團組織重組將子公司-台莊公司所持有之TAIFER INTERNATIONAL (SAMOA) GROUP CO., LTD.之100%股權讓與另一子公司-台海公司，請詳附註四(二)說明。

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣或外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編 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
旭昌化學科技 (昆山)有限公 司	從事經營硝酸、氫氟 酸、氨水、磷酸、草 酸、氯化銨、LCD級與 IC級光阻剝離液之產銷 業務	US\$ 21,500 (NT\$693,762) (註4)	(註3)	US\$ - (NT\$-) (註4)	匯出	收回	US\$ - (NT\$-) (註1)	US\$ - (NT\$-) (註1)	- %	US\$ - (NT\$-) (註5)	US\$ - (NT\$-) (註5)	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元／美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NT\$ - (US\$ -) (註1)	NT\$ 353,819 (US\$ 10,965) (註4)	NT\$ 32,821,912 (註2)

註1：旭昌化學科技(昆山)有限公司於民國一〇六年三月十七日向昆山市人民法院申請破產清算程序，相關法定程序於民國一〇九年八月完竣，本期累積已處分投資金額NT\$353,819千元(US\$10,965千元)，本期期末自台灣匯出累積投資金額為0元。

註2：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之百分之六十計算。

註3：透過第三地區投資設立公司(Taifer (Cayman) International Group Co., Ltd.)再投資大陸公司。

註4：係按民國一一二年九月三十日匯率US\$1=NT\$32.268換算成台幣表達。

註5：台灣肥料股份有限公司於民國一〇四年六月對該採權益法投資之帳面價值已認列至零，故本期無認列投資損益。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
行政院農業委員會		235,886,376	24.07 %

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

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

(一)一般性資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門為肥料化工及房產部門(包括租賃)。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年7月至9月	肥料化工	不動產暨 投資事業	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,269,438	502,955	145,804	-	2,918,197
部門間收入	53,026	3,264	9,433	(65,723)	-
收入總計	<u>\$ 2,322,464</u>	<u>506,219</u>	<u>155,237</u>	<u>(65,723)</u>	<u>2,918,197</u>
部門營業淨損益	<u>\$ 39,649</u>	<u>169,258</u>	<u>(13,947)</u>	<u>-</u>	194,960
其他利益及損失					46,962
財務成本					(662)
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額					406,529
利息收入					21,688
其他收入					68,324
應報導部門損益					<u>\$ 737,801</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>111年7月至9月</u>	<u>肥料化工</u>	<u>不動產暨 投資事業</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 3,105,171	500,970	106,945	-	3,713,086
部門間收入	62,725	3,267	48,797	(114,789)	-
收入總計	<u>\$ 3,167,896</u>	<u>504,237</u>	<u>155,742</u>	<u>(114,789)</u>	<u>3,713,086</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (259,935)</u>	<u>175,707</u>	<u>(12,350)</u>	<u>-</u>	(96,578)
其他利益及損失					94,804
財務成本					(846)
採用權益法之關聯企業 及 合資損益之份額					662,700
利息收入					10,678
其他收入					117,684
應報導部門損益					<u>\$ 788,442</u>

<u>112年1月至9月</u>	<u>肥料化工</u>	<u>不動產暨 投資事業</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 7,773,216	4,179,459	430,119	-	12,382,794
部門間收入	156,897	9,804	30,759	(197,460)	-
收入總計	<u>\$ 7,930,113</u>	<u>4,189,263</u>	<u>460,878</u>	<u>(197,460)</u>	<u>12,382,794</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (145,971)</u>	<u>2,766,129</u>	<u>(47,173)</u>	<u>-</u>	2,572,985
其他利益及損失					64,823
財務成本					(2,177)
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額					1,303,836
利息收入					61,601
其他收入					135,101
應報導部門損益					<u>\$ 4,136,169</u>

台灣肥料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>111年1月至9月</u>	<u>肥料化工</u>	<u>不動產暨 投資事業</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
來自外部客戶收入	\$ 9,715,688	1,511,989	315,577	-	11,543,254
部門間收入	190,115	9,808	105,811	(305,734)	-
收入總計	<u>\$ 9,905,803</u>	<u>1,521,797</u>	<u>421,388</u>	<u>(305,734)</u>	<u>11,543,254</u>
部門營業淨損益	<u>\$ (1,100,627)</u>	<u>478,213</u>	<u>(32,707)</u>	<u>-</u>	(655,121)
其他利益及損失					229,306
財務成本					(2,917)
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額					3,003,000
利息收入					19,853
其他收入					124,760
應報導部門損益					<u>\$ 2,718,881</u>
應報導部門資產					
112年9月30日	<u>\$ 20,893,086</u>	<u>60,495,347</u>	<u>398,957</u>	<u>(60,442)</u>	<u>81,726,948</u>
111年12月31日	<u>\$ 21,901,848</u>	<u>58,498,737</u>	<u>416,724</u>	<u>(64,835)</u>	<u>80,752,474</u>
111年9月30日	<u>\$ 22,728,821</u>	<u>57,501,747</u>	<u>430,750</u>	<u>(85,878)</u>	<u>80,575,440</u>
應報導部門負債					
112年9月30日	<u>\$ 6,474,893</u>	<u>20,549,177</u>	<u>34,523</u>	<u>(34,832)</u>	<u>27,023,761</u>
111年12月31日	<u>\$ 6,924,891</u>	<u>20,775,760</u>	<u>29,166</u>	<u>(38,339)</u>	<u>27,691,478</u>
111年9月30日	<u>\$ 6,313,461</u>	<u>21,478,906</u>	<u>41,992</u>	<u>(59,179)</u>	<u>27,775,180</u>