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103及102年第1季

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	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、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25	五
(六) 重要會計項目之說明	26～42	六～二八
(七) 關係人交易	42～43	二九
(八) 質抵押之資產	43	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43～44	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	45	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46、48～50、53	三三
2. 轉投資事業相關資訊	46、51	三三
3. 大陸投資資訊	46～47、52	三三
(十四) 部門資訊	47	三四

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）699,684 仟元及 881,808 仟元，各占合併資產總額 1.04%及 1.28%；負債總額分別為 70,664 仟元及 376,216 仟元，分別占合併負債總額 0.44%及 2.39%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損失分別為 36,565 仟元及 32,161 仟元，各占合併綜合損益總額(13.66)%及(1.31)%。又如合併財務報表附註十二所述，台灣肥料股份有限公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 10,328,870 仟元及 9,946,826 仟元，及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合利益計 468,411 仟元及 761,867 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三三所揭露與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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　103　年　4　月　29　日

台[redacted]司

民國 103 年 3 月[redacted]日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年3月31日（經核閱） 金額	%	102年12月31日（經查核） 金額	%	102年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 617,164	1	$ 1,187,396	2	$ 2,802,821	4
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及七）	136,035	-	351,614	-	1,002,424	1
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註三十）	70,184	-	64,829	-	-	-
1150	應收票據	324,232	-	287,870	-	336,802	1
1170	應收帳款（附註四及八）	1,755,477	3	2,022,035	3	2,048,611	3
1200	其他應收款	384,637	1	356,715	1	8,675	-
1220	當期所得稅資產（附註四）	94,987	-	94,988	-	36,466	-
1300	存貨（附註四及十）	1,956,715	3	2,215,720	3	3,422,329	5
1324	在建房地（附註四、十一及三一）	1,263,328	2	1,126,977	2	750,860	1
1410	預付款項（附註十九）	1,489,933	2	566,351	1	946,803	1
1470	其他流動資產	30,772	-	25,722	-	10,256	-
11XX	流動資產總計	8,123,464	12	8,300,217	12	11,366,047	16
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及七）	115,948	-	125,150	-	148,616	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	588,481	1	622,991	1	607,048	1
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註三十）	34,600	-	34,600	-	16,362	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	10,328,870	15	9,644,925	15	9,946,826	14
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三十）	38,434,651	57	38,410,112	58	39,004,002	57
1760	投資性不動產（附註四及十四）	7,130,452	11	7,129,257	11	7,094,713	10
1780	無形資產（附註四及十五）	496,960	1	496,880	1	497,189	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）	304,640	1	307,144	-	295,836	1
1985	長期預付租金（附註十六）	1,410,130	2	1,427,783	2	-	-
1990	其他非流動資產	29,376	-	29,541	-	6,324	-
15XX	非流動資產合計	58,874,108	88	58,228,383	88	57,616,916	84
1XXX	資產總計	$ 66,997,572	100	$ 66,528,600	100	$ 68,982,963	100

代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四及十七）	$ 12,000	-	$ 162,000	-	$ 130,000	-
2150	應付票據	93,871	-	23,716	-	23,741	-
2170	應付帳款（附註二九）	444,888	1	554,605	1	349,920	1
2200	其他應付款（附註十八）	508,215	1	570,764	1	650,575	1
2230	當期所得稅負債（附註四）	80,663	-	71,685	-	609,896	1
2310	預收款項（附註十一）	2,438,478	3	2,062,314	3	1,587,745	2
2320	一年內到期長期借款（附註四及十七）	-	-	2,555	-	24,722	-
2399	其他流動負債	26,177	-	23,176	-	29,007	-
21XX	流動負債合計	3,604,292	5	3,470,815	5	3,405,606	5
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四及十七）	-	-	-	-	138,584	-
2550	負債準備－非流動（附註四及十九）	2,228,068	4	2,228,068	4	2,071,454	3
2570	遞延所得稅負債（附註四）	6,731,651	10	6,696,136	10	6,770,105	10
2630	遞延收入－非流動	2,840,639	4	2,855,952	4	2,892,018	4
2640	應計退休金負債（附註四）	371,834	1	364,801	1	349,884	1
2645	存入保證金	179,023	-	138,456	-	120,386	-
25XX	非流動負債合計	12,351,215	19	12,283,413	19	12,342,431	18
2XXX	負債合計	15,955,507	24	15,754,228	24	15,748,037	23
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
3100	股本	9,800,000	15	9,800,000	15	9,800,000	14
3200	資本公積	2,234,334	3	2,234,334	3	2,232,791	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,902,726	4	2,902,726	4	2,568,829	4
3320	特別盈餘公積	33,609,707	50	33,609,707	51	33,613,130	49
3350	未分配盈餘	2,411,913	4	2,308,409	3	4,995,483	7
3300	保留盈餘總計	38,924,346	58	38,820,842	58	41,177,442	60
3400	其他權益	83,385	-	(80,804)	-	24,693	-
3XXX	權益合計	51,042,065	76	50,774,372	76	53,234,926	77
	負債與權益總計	$ 66,997,572	100	$ 66,528,600	100	$ 68,982,963	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計[redacted]民國 103 年 4 月 29 日核閱報告）

董事長：[redacted]　經理人：[redacted]　會計主管：[redacted]

台灣肥[redacted]及子公司

民國 103 年[redacted]至 3 月 31 日

（僅經核閱，[redacted]計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		103年1月1日至3月31日 金額	%	102年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入（附註四、二一及二九）	$ 3,520,498	100	$ 5,904,682	100
5000	營業成本（附註四、二一、二二及二九）	3,538,604	101	4,089,718	69
5900	營業毛（損）利	(18,106)	(1)	1,814,964	31
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	113,063	3	95,836	2
6200	管理費用	165,782	5	285,119	5
6300	研究發展費用	14,472	-	13,566	-
6000	營業費用合計	293,317	8	394,521	7
6900	營業淨（損）利	(311,423)	(9)	1,420,443	24
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十二）	468,411	13	761,867	13
7020	其他利益及損失（附註二二及二五）	(49,001)	(1)	334,120	6
7190	其他收入（附註二二）	4,944	-	7,202	-
7050	財務成本	(343)	-	(1,498)	-
7000	營業外收入及支出合計	424,011	12	1,101,691	19
7900	稅前利益	112,588	3	2,522,134	43
7950	所得稅費用（附註四及二三）	9,084	-	265,075	5
8200	本期淨利	103,504	3	2,257,059	38

（接次頁）

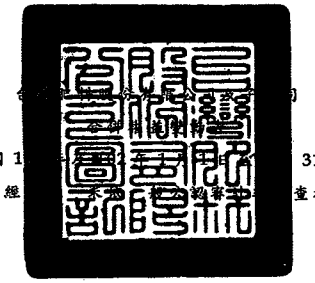
（承前頁）

代碼		103年1月1日至3月31日 金額	%	102年1月1日至3月31日 金額	%
	其他綜合損益				
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	$ 214,674	6	$ 259,222	5
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(11,243)	-	(16,783)	-
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,222)	-	6,259	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益（附註四及二三）	(38,020)	(1)	(45,290)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	164,189	5	203,408	4
8500	本期綜合損益總額	$ 267,693	8	$ 2,460,467	42
	本期淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 103,504	3	$ 2,257,059	38
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 267,693	8	$ 2,460,467	42
	每股盈餘（附註二四）				
9710	基本每股盈餘	$ 0.11		$ 2.3	
9810	稀釋每股盈餘	$ 0.11		$ 2.3	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 4 月 29 日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：



民國 1 [illegible] 31 日

（僅經 [illegible] 查核）

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益								權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算兌換差額	備供出售金融資產（損）益	其他權益合計	
A1	102年1月1日餘額	$ 9,800,000	$ 2,232,791	$ 2,568,829	$ 33,613,130	$ 2,738,424	($ 302,945)	$ 124,230	($ 178,715)	$ 50,774,459
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	2,257,059	-	-	-	2,257,059
D3	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	220,191	(16,783)	203,408	203,408
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	2,257,059	220,191	(16,783)	203,408	2,460,467
Z1	102年3月31日餘額	$ 9,800,000	$ 2,232,791	$ 2,568,829	$ 33,613,130	$ 4,995,483	($ 82,754)	$ 107,447	$ 24,693	$ 53,234,926
A1	103年1月1日餘額	$ 9,800,000	$ 2,234,334	$ 2,902,726	$ 33,609,707	$ 2,308,409	($ 163,975)	$ 83,171	($ 80,804)	$ 50,774,372
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	103,504	-	-	-	103,504
D3	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	175,432	(11,243)	164,189	164,189
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	103,504	175,432	(11,243)	164,189	267,693
Z1	103年3月31日餘額	$ 9,800,000	$ 2,234,334	$ 2,902,726	$ 33,609,707	$ 2,411,913	$ 11,457	$ 71,928	$ 83,385	$ 51,042,065

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 4 月 29 日核閱報告）

董事長：

經理人：

會計主管：

台灣肥[redacted]子公司

民國 103 年[redacted]至 3 月 31 日

（僅經核閱，[redacted]計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 112,588	$ 2,522,134
A20000	調整項目：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(468,411)	(761,867)
A20100	折舊費用	149,606	76,008
A23500	投資損失	49,510	-
A23700	存貨（回升利益）跌價損失	(29,530)	122,948
A20200	攤銷費用（含預付租賃款攤銷）	23,398	3,315
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(5,205)	(1,622)
A24100	外幣兌換損失（利益）	876	(5,969)
A21200	利息收入	(365)	(4,002)
A20900	財務成本	343	1,498
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(343)	1,118
A23200	重衡量原持有被收購公司權益利益	-	(336,331)
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據增加	(36,362)	(92,969)
A31150	應收帳款減少	273,470	1,173,633
A31180	其他應收款（增加）減少	(27,905)	46,008
A31200	存貨減少（增加）	288,535	(147,550)
A31990	在建房地增加	(136,351)	(49,922)
A31230	預付款項增加	(988,156)	(27,864)
A31240	其他流動資產（增加）減少	(5,050)	23,019
A32130	應付票據增加	70,155	4,518
A32150	應付帳款減少	(109,717)	(31,035)
A32180	其他應付款減少	(72,551)	(158,121)
A32210	預收款項增加（減少）	376,164	(483,586)
A32230	其他流動負債增加（減少）	3,001	(10,473)
A32240	應計退休金負債增加	7,033	7,544
A32250	遞延收入減少	(15,313)	(18,458)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(540,580)	1,851,974

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
A33100	收取之利息	$ 348	$ 3,517
A33200	收取之股利	-	919,066
A33300	支付之利息	(487)	(1,537)
A33500	支付之所得稅	(105)	(39,722)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(540,824)	2,733,298
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	407,733	856,622
B00300	取得備供出售金融資產	(188,990)	(1,250,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(110,347)	(244,443)
B01200	以成本衡量之金融資產增加	(15,000)	-
B04500	無形資產增加	(5,946)	(3,582)
B00600	無活絡市場之債券投資增加	(5,355)	58,500
B05400	投資性不動產增加	(1,197)	(4,175)
B02800	處分不動產、廠房及設備	350	78
B03800	存出保證金減少	165	8,943
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(254,728)
B01800	採用權益法之投資增加	-	(28,505)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	81,413	(861,290)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款（減少）增加	(150,000)	50,000
C03000	存入保證金增加	40,567	14,373
C01700	償還長期借款	(2,555)	(6,426)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(111,988)	57,947
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,167	1,848
EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加	(570,232)	1,931,803
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,187,396	871,018
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 617,164	$ 2,802,821

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 4 月 29 日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

本公司於 35 年 5 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 87 年 3 月 24 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 103 年 4 月 29 日提報董事會並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併公司因適用上述修正，重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損失暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）分別為 164,189 仟元及 203,408 仟元。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

			所持股權百分比		
			103年	102年	102年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	3月31日	12月31日	3月31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、加油站經營等業務	100%	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%	100%
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%	100%	100%
	台灣海洋深層水股份有限公司（註）	飲料批發業、食品什貨批發業	100%	100%	100%

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司（註）	飲料及化妝品之批發買賣業	100%	100%	100%
台莊資產管理開發股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL（Somoa）GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%	100%	-
TAIFER INTERNATIONAL（Somoa）GROUP CO., LTD	TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD.	不動產租賃業	100%	100%	-

上表所列之所有子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註：自102年1月7日取得控制力之日起，併入合併財務報表，請參閱附註二五之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外　　幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以報導期間結束日匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；不動產、廠房及設備、投資性不動產、

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持有之負債及預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品、商品及在建房地。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。

(八) 採用權益法之投資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。

合併公司對投資關聯企業及投資聯合控制個體係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，合併公司可享有關聯企業權益及聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業及投資聯合控制個體發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及對聯合控制個體之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該聯合控制個體有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相

同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(九) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債淨額衡量。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。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，列為當期費用。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括因該等目的而處於建造過程中之不動產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十三) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽應分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十四) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於當期損益。

(十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款，其會計政策如下：

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本合併公司持有上市（櫃）公司股票及開放型基金係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於報導期間結束日以公允價值衡量。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(3) 金融資產之減損

合併公司應於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產則視為已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益商品投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產，其認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額認列於損益

2. 金融負債

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本作為後續衡量。

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十六) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 退職後福利

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供退休福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價，精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損評估

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。於資產減損評估過程中，合併公司需使用主觀判斷及其所屬產業之資產使用模式，以認定特定資產群組之獨立現金流量。由於經濟狀況或公司營運策略之變化，有可能造成估計之改變而產生重大之資產減損。103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之有形及無形資產（商譽除外）帳面金額分別為 45,703,576 仟元、45,677,762 仟元及 46,237,152 仟元。

(二) 商譽之減損評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司商譽之帳面金額均為 358,487 仟元，未針對商譽認列減損損失。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及周轉金	$ 3,229	$ 3,331	$ 2,675
活期及支票存款	553,935	1,184,065	263,682
約當現金			
商業本票	-	-	2,536,464
到期日在三個月以內之銀行定期存款	60,000	-	-
	$ 617,164	$ 1,187,396	$ 2,802,821

現金及約當現金於報導期間結束日之市場利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行存款	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%	0.02%~0.17%
商業本票	-	-	0.72%~0.74%
到期日在三個月以內之銀行定期存款	0.35%	-	-

七、備供出售金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內上市（櫃）股票	$ 117,451	$ 125,150	$ 148,616
基金受益憑證	134,532	351,614	1,002,424
	$ 251,983	$ 476,764	$ 1,151,040
流　　動	$ 136,035	$ 351,614	$ 1,002,424
非 流 動	115,948	125,150	148,616
	$ 251,983	$ 476,764	$ 1,151,040

八、應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	$ 1,776,359	$ 2,042,917	$ 2,051,307
減：備抵呆帳	(20,882)	(20,882)	(2,696)
	$ 1,755,477	$ 2,022,035	$ 2,048,611

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~120天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法收回之金額。

除已提列減損者，於報導期間結束日合併公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層

認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

於報導期間結束日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
逾期30天內	$ 4,863	$ 139,877	$ 9,911
逾期31至60天	222	133,336	811
逾期61天以上	35,041	212,545	22,227
	$ 40,126	$ 485,758	$ 32,949

九、以成本衡量之金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非流動			
國內未上市（櫃）公司			
威寶電信股份有限公司	$ 12,025	$ 61,535	$ 144,699
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	120,000	120,000
啟航創業投資股份有限公司	100,000	100,000	100,000
啟航貳創業投資股份有限公司	200,000	200,000	100,000
生源創業投資股份有限公司	60,000	60,000	60,000
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	52,800	52,800
暐世生物科技股份有限公司	20,989	20,989	21,882
台安生物科技股份有限公司	7,667	7,667	7,667
鼎唐能源科技股份有限公司	15,000	-	-
合　　計	$ 588,481	$ 622,991	$ 607,048
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	$ 588,481	$ 622,991	$ 607,048

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於報導期間結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司之轉投資威寶電信股份有限公司於103年3月25日股東會決議通過辦理減資彌補虧損，合併公司依持股比例認列投資損失計49,510仟元。

十、存　　貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原　　料	$ 1,462,470	$ 1,555,062	$ 3,037,570
製 成 品	486,965	651,365	380,887
商　　品	7,280	9,293	3,872
	$ 1,956,715	$ 2,215,720	$ 3,422,329

103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值變動認列之回升利益29,530仟元及將存貨沖減至淨變現價值所認列之損失122,948仟元。

十一、在建房地及預收房地款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
在建房地			
R5住宅開發案（無雙）	$ 1,258,397	$ 1,122,046	$ 746,844
其　　他	4,931	4,931	4,016
	$ 1,263,328	$ 1,126,977	$ 750,860
預收房地款			
R5住宅開發案（無雙）	$ 2,200,060	$ 2,005,656	$ 1,369,291

(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：

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），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。本案業於100年2月取得建造執照，並於100年9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，委託該公司進行開發。此建案已於100年4月26日預收完銷。

(二) 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無相關之利息資本化金額。

(三) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）之在建房地作為擔保之情形，詳附註三一。

十二、採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
投資關聯企業	$ 10,191,586	$ 9,479,659	$ 9,705,972
投資聯合控制個體	137,284	165,266	240,854
	$ 10,328,870	$ 9,644,925	$ 9,946,826

(一) 投資關聯企業

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 10,187,015	$ 9,474,018	$ 9,699,246
百泰生物科技股份有限公司	4,571	5,641	6,726
	$ 10,191,586	$ 9,479,659	$ 9,705,972

合併公司於報導期間結束日對投資關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非上市（櫃）公司			
朱拜爾肥料股份有限公司	50.00%	50.00%	50.00%
百泰生物科技股份有限公司	22.42%	22.42%	23.04%

(二) 投資聯合控制個體

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	$ 137,284	$ 165,266	$ 240,854

合併公司於報導時間結束日對投資聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	51.00%	51.00%	51.00%

十三、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
每一類別之帳面金額			
土　　地	$ 27,494,187	$ 27,494,187	$ 27,414,048
建 築 物	2,319,943	2,343,386	975,233
機器設備	5,861,080	5,981,553	980,066
運輸設備	30,487	30,063	22,748
其他設備	246,094	252,254	30,059
未完工程及待驗設備	2,482,860	2,308,669	9,581,848
	$ 38,434,651	$ 38,410,112	$ 39,004,002

除認列折舊費用及持續興建台中廠致未完工程增加外，合併公司之不動產、廠房及設備於103年及102年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係按重大組成要素以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物－裝潢工程等其他項目	3至15年
建築物－建物、倉庫、堆儲場	16至60年
機器設備－一般生產設備	3至15年
機器設備－儲槽、供電設備等	16至40年
運輸設備	3至15年
什項設備	3至15年

十四、投資性不動產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
每一類別之帳面金額			
已出租投資性不動產	$ 4,200,899	$ 4,201,795	$ 4,201,469
開發中投資性不動產	453,894	452,697	413,303
尚待開發投資性不動產	2,475,659	2,474,765	2,479,941
	$ 7,130,452	$ 7,129,257	$ 7,094,713

除開發成本持續投入外，合併公司之投資性不動產於103年及102年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之已出租之投資性不動產（C6／C7／C8／C9 土地）於103年3月31日暨102年12月31日及3月31日之公允價值分別為23,489,684仟元、22,746,927仟元及22,746,927仟元，103年3月31日之公允價值係以非關係人之獨立評價師於103年4月25日進行之評

價為基礎；102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值係以非關係人之獨立評價師於 102 年 4 月 24 日進行之評價為基礎。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。合併公司其他投資性不動產，因地段多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。

十五、無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
每一類別之帳面金額			
專 利 權	$ 6,053	$ 6,815	$ 9,100
電腦軟體成本	47,520	46,678	44,437
品牌商標	84,900	84,900	84,900
商　　譽	358,487	358,487	358,752
	$ 496,960	$ 496,880	$ 497,189

(一) 有確定耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	5至10年
電腦軟體成本	1至5年

(二) 品牌商標及商譽係本公司於 102 年 1 月 7 日因收購台灣海洋深層水股份有限公司（以下簡稱台海公司）50%股權所產生（參閱附註二五）。合併公司將於年度報導期間結束日對品牌商標及商譽之可回收金額進行減損評估。

十六、預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地及合建設施	$ 1,410,130	$ 1,427,783	$ -

本公司於 95 年 10 月 31 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作為原料倉儲之用。土地已於 96 年 4 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 20 年，續租至總租賃期間累計滿 50 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及公共道路，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述合作興建之設施及公共道路工程總支出金額計 1,500,481 仟元，取得之免租年限至 123 年 3 月 20 日止。該工程已於 102 年度完工驗收並轉列長期預付租金，按免租期間攤提認列租金費用。

十七、借　　款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款			
－固定利率銀行借款	$ 12,000	$ 12,000	$ 50,000
無擔保借款			
－固定利率銀行借款	-	150,000	80,000
	$ -	$ 162,000	$ 130,000

銀行週轉性借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.60%、1.35%～2.06%及 1.46%～2.08%。

(二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款			
－浮動利率銀行借款	$ -	$ 1,994	$ 157,698
無擔保借款			
－浮動利率銀行借款	-	561	5,608
減：列為一年內到期部分	-	2,555	24,722
	$ -	$ -	$ 138,584
利率區間		2.0%~2.5%	2.5%~3.7%
最後到期日		103.03.19	114.03.04

有關長短期借款之質抵押情形，請參閱附註三十。

十八、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付稅捐	$ 133,271	$ 9,243	$ 65,559
應付員工紅利及董監酬勞	107,928	103,158	216,620
應付薪資及獎金	44,195	238,529	54,989
應付工程保留款	32,349	32,814	33,710
應付未休假獎金	21,926	21,926	22,114
應付收購子公司價款	-	-	119,500
其　　他	168,546	165,094	138,083
	$ 508,215	$ 570,764	$ 650,575

十九、負債準備－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
所得稅負債準備	$ 2,033,084	$ 2,033,084	$ 2,033,084
除役負債	156,614	156,614	-
其　　他	38,370	38,370	38,370
	$ 2,228,068	$ 2,228,068	$ 2,071,454

所得稅負債準備

本公司於99年10月8日收到97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94至98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，97年度、95年度及94年度之營所稅核定已於101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102年2~3月間陸續駁回上開訴願，本公司已於102年4月分別對上開該等營所稅核定提起行政訴訟。臺北高等行政法院於102年7月判決本公司94年度營所稅核定之行政訴訟敗訴，本公司又於102年8月向最高行政法院提起上訴，最高行政法院於102年12月判決原臺北高等行政法院之判決廢棄，並發回臺北高等行政法院重審。另有關96及98年度之營所稅核定案件，本公司已於102年12月向財政部提出訴願申請，並於103年2月預先繳納之半數復查決定稅款計

626,627仟元，帳列預付款項，惟於保守穩健之原則下，本公司已估列相關負債準備計2,033,084仟元。

二十、權　　益

(一) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司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，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。

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。

103年及102年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額分別為2,862仟元及46,414仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,908仟元及30,943仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利(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。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利

股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。公司無虧損時，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，除屬非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。

本公司於103年3月28日舉行董事會及102年6月25日舉行股東常會，分別擬議及決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	$ 230,841	$ 333,897		
股東紅利－現金	1,960,000	2,646,000	$ 2.0	$ 2.7

	102年度		101年度	
	現金紅利	董監事酬勞	現金紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	$ 61,895	$ 41,263	$ 83,558	$ 55,705
各年度財務報表認列金額	61,895	41,263	74,273	49,516
	$ -	$ -	$ 9,285	$ 6,189

本公司102年6月25日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為102年度之損益。

有關102年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於103年6月24日召開之股東會決議。

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

二一、營業收入及成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業收入		
銷貨收入	$ 3,333,958	$ 3,995,128
租賃收入	187,686	158,766
銷售房屋收入	-	1,749,568
其他營業收入	6,089	12,512
減：銷貨退回及折讓	(7,235)	(11,292)
營業收入淨額	3,520,498	5,904,682
營業成本		
銷貨成本	3,395,518	3,969,680
租賃成本	143,086	63,747
銷售房屋成本	-	56,291
營業成本合計	3,538,604	4,089,718
營業毛利	($ 18,106)	$ 1,814,964

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
投資損失（附註九）	($ 49,510)	$ -
淨外幣兌換利益	6,229	9,213
處分投資利益	5,205	1,622
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	343	(1,118)
重衡量原持有被收購公司權益利益（附註二五）	-	336,331
賠償損失	-	(2,186)
其　他	(11,268)	(9,742)
	($ 49,001)	($334,120)

(二) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入－銀行存款	$ 365	$ 4,002
其　　他	4,579	3,200
	$ 4,944	$ 7,202

(三) 折舊及攤銷（含預付租賃款攤銷）

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	$154,947	$ 65,777
營業費用	18,055	13,542
業外支出	2	4
	$173,004	$ 79,323

(四) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	$ 231,999	$ 272,927
勞健保費用	18,002	13,780
其他用人費用	8,907	12,141
	258,908	298,848
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 3,207	$ 2,337
確定福利計畫	11,794	15,169
	15,001	17,506
離職福利	9,700	8,625
	$ 283,609	$ 324,979
依功能別彙總		
營業成本	$ 169,852	$ 122,647
營業費用	113,757	194,020
業外支出	-	8,312
	$ 283,609	$ 324,979

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	$ 9,084	$268,113
遞延所得稅		
當期產生者	-	(3,038)
認列於損益之所得稅費用	$ 9,084	$265,075

財政部於103年4月9日發布台財稅字第10304540780號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自102年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
遞延所得稅		
當年度產生者		
－國外營運機構財務報表之換算	($ 1,525)	($ 1,222)
－採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(36,495)	(44,068)
認列於其他綜合損益之所得稅	($ 38,020)	($ 45,290)

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
87年度以後未分配盈餘	$ 2,411,913	$ 2,308,409	$ 4,995,483
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 610,351	$ 610,351	$ 453,705

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.48%(預計)及17.8%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87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102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。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至100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。94年至98年核定情況請參閱附註十九。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 103,504	$ 2,257,059
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 103,504	$ 2,257,059

股　　數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	980,000	980,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	1,015	1,683
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	981,015	981,683

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

本公司董事會基於經營管理、股權策略及未來發展之潛在利益等考量因素，於 101 年 12 月 25 日決議通過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（簡稱台海公司）50%股權，該公司主要營運活動為飲料及食品什貨批發。依據股權轉讓協議書及價格調整補充協議規定，移轉對價為 399,500 仟元。102 年 1 月 7 日完成股票過戶後，本公司對該公司之持股比例由原 50%增加至 100%，並取得控制力。惟扣除雙方同意共同負擔之補繳前期地價稅款 265 仟元後，移轉對價調整為 399,235 仟元。因上述交易，本公司以收購日之公允價值再衡量本公司原持有台海公司 50%權益之公允價值為 399,500 仟元，其與原持有權益帳面價值 63,169 仟元之差額 336,331 仟元列為處分利益。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	台海公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 25,272
應收帳款及其他應收款	66,476
存　　貨	2,820
預付款項	2,718
其他流動資產	23,907
非流動資產	
不動產、廠房及設備	543,165
無形資產	507
品牌商標	84,900
其他非流動資產	1,716
流動負債	
短期借款	(80,000)
應付帳款及其他應付款	(57,577)
預收款項	(450)
其他流動負債	(3,474)
一年內到期長期負債	(26,519)
非流動負債	
長期借款	(143,213)
	$440,248

(三) 因收購產生之商譽

	台海公司
移轉對價	$399,235
加：收購日原持有 50%權益之公允價值	399,500
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(440,248)
因收購產生之商譽	$358,487

收購台海公司產生之商譽，係因合併成本包含控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及台海公司之員工價值。該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故認列於商譽。

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	102年1月1日至3月31日
營業收入	
－台海公司及其子公司	$ 47,788
本期淨損	
－台海公司及其子公司	($ 13,685)

二六、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 4 至 50 年。營業租賃合約包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額（不含收取之地上權權利金）如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1年以內	$ 420,479	$ 342,730	$ 244,053
超過1年但不超過5年	1,554,846	1,217,206	919,830
超過5年	11,078,623	8,560,307	8,630,579
	$13,053,948	$10,120,243	$ 9,794,462

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年度合併財務報告附註二九。

二八、 金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年度合併財務報告附註三十。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
進　　貨		
關聯企業	$ 702,790	$ 700,422

本公司與其他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。

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
佣金收入（帳列營業收入）		
關聯企業	$ -	$ 8,568

報導期間結束日流通在外餘額如下：

	應付帳款		
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	$ 352,565	$ 300,028	$ 286,726

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 16,410	$ 12,933
退職後福利	470	589
	$ 16,880	$ 13,522

三十、質抵押之資產

下列資產係提供予金融機構做為長短期借款額度及購料保證等擔保品，列示如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定存單	$ 36,600	$ 36,600	$ 16,362
不動產、廠房及設備	11,901	13,116	171,622
	$ 48,501	$ 49,716	$ 187,984

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 103 年 3 月 31 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額為美金 23,194 仟元。

(二) 截至 103 年 3 月 31 日止，合併公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 24,405,540 仟元。

(三) 截至 103 年 3 月 31 日止，本公司為 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. 、台莊資產管理開發股份有限公司及台灣海洋深層水股份有限公司背書保證為 298,890 仟元（美金 10,000 仟元）、30,000 仟元及 50,000 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，同意將該開發案之在建房地辦理信託予銀行。另為取得該銀行之建築融資授信額度，本公司以 R5 之土地為擔保，設定該銀行第一順位抵押權 1,382,400 仟元。

(五) 本公司股東常會於 102 年 6 月 25 日決議，為鞏固與沙烏地阿拉伯基礎工業公司（SABIC 公司）長期合作關係，及確保與沙烏地阿拉伯王國（以下稱沙國）長期友好關係，基於朱拜爾肥料股份有限公司

（朱拜爾公司）之盈餘回饋捐贈沙國政府單位或法人機構，回饋金額上限訂為美金 50,000 仟元。

本公司甫於 102 年 10 月與朱拜爾公司簽訂意向備忘錄，該備忘錄內容擇要如下：

1. 本公司同意以美金 42,000 仟元為總額，捐贈予沙國非營利組織或政府單位，並約定以半年為一期，分為 6 期捐贈，每次捐贈金額為美金 7,000 仟元，首期捐贈必須於 102 年 10 月前完成。
2. 每次捐贈金額係直接自朱拜爾公司盈餘分派款項中扣除，並先由朱拜爾公司在沙國當地成立捐贈專戶代為保管，再由朱拜爾公司尋找受贈對象並安排捐贈事宜。

本公司已於 102 年 10 月以朱拜爾公司 102 年之部分盈餘分配款項進行第一筆捐贈，金額為 209,440 仟元（美金 7,000 仟元）。

本公司預計於 103 年第 2 季進行第二期捐贈事宜。

(六) 本公司於 103 年 4 月 29 日董事會決議通過，由 TAIFER(CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.為旭昌化學科技（昆山）有限公司出具支持函，供該公司向銀行辦理授信美金 300 萬元。該支持函內容摘要如下：

1. 台肥開曼公司將於所持有之股權比例低於 51%時，立即通知銀行。
2. 維持對旭昌公司之管理及控制。
3. 提供旭昌公司適當之資源（包括但不限於財務、人員及技術上之協助），以協助該公司營運已履行其義務。
4. 當旭昌公司發生重大違約情事時，台肥開曼公司願採取法律所允許之必要措施，以協助或監督促使該公司償還全部借款或提供其他擔保品設定抵押於銀行。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併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

103 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 15,157	30.38	$ 460,461
金融負債			
貨幣性項目			
美元	12,951	30.57	395,966

102 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 17,640	29.80	$ 525,627
金融負債			
貨幣性項目			
美元	11,458	29.80	341,495

102 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 15,553	29.85	$ 464,332
金融負債			
貨幣性項目			
美元	15,027	29.53	443,723

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、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 8 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) 部門收入與營運結果

合併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	
	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
肥料化工	$ 3,227,197	$ 3,931,706	($ 348,602)	($ 350,109)
房產	187,686	1,905,890	48,212	1,788,410
其他	105,615	67,086	(11,033)	(17,858)
繼續營業單位總額	$ 3,520,498	$ 5,904,682	(311,423)	1,420,443
採用權益法認列之關聯及合資企業損益之份額			468,411	761,867
其他利益及損失			(49,001)	334,120
其他收入			4,944	7,202
財務成本			(343)	(1,498)
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 112,588	$ 2,522,134

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
部門資產			
肥料化工	$57,905,314	$57,278,798	$60,257,292
房產	8,436,121	8,643,315	7,843,861
其他	656,137	606,487	881,810
部門資產總額	$66,997,572	$66,528,600	$68,982,963

台灣肥料股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，係新台幣仟元

編號（註1）	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（註一）	本期最高背書保證餘額（外幣為仟元）	期末背書保證餘額（外幣為仟元）	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（註二）	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										
0	本公司	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	$ 162,482（註三）	$ 298,890（美金 10,000 仟元）	$ 298,890（美金 10,000 仟元）	$ 298,867	$ -	0.59%	$ 25,521,033	否	否	否
		台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	26,154	30,000	30,000	25,500	-	0.06%	25,521,033	是	否	否
		台灣海洋深層水股份有限公司	子公司	63,193	50,000	50,000	-	-	0.10%	25,521,033	是	否	否

註一：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值 20%，且不超過該企業當期淨值之 50%。

註二：對外背書保證總額度以本公司淨值 50%為限。

註三：本公司原對 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.之背書保證金額為 1 仟萬美元（訂約日匯率 US 1 =NT 29.889），基於該公司淨值下降，本公司於 103 年 3 月 28 日董事會決議通過對該公司背書保證金額於 4 月換約時降為 543 萬美元（約新台幣 1.62 億元）。

台灣肥料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，係仟股／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	
本公司	受益憑證							
	富蘭克林華美全球高收益基金	—	備供出售金融資產－流動	43,925	$ 50,893	-	$ 50,893	註一
	復華全球大趨勢基金	—	備供出售金融資產－流動	3,228	48,871	-	48,871	註一
	保德信全球中小基金	—	備供出售金融資產－流動	1,043	24,698	-	24,698	註一
	復華高成長基金	—	備供出售金融資產－流動	260	10,070	-	10,070	註一
	股票							
	元大寶來台灣卓越50證券投資信託基金	—	備供出售金融資產－流動	25	1,503	-	1,503	註二
	威寶電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,154	12,025	0.20	2,938	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	131,739	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	10.00	147,379	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	20,000	200,000	18.50	192,031	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	62,390	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	12,568	52,800	2.00	895,147	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	2,595	20,989	10.51	30,617	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	11,705	註三
	鼎唐能源科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	15,000	8.65	15,008	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	115,948	0.40	115,948	註二

註一：市價係按 103 年 3 月底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按 103 年 3 月底收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師核閱之同期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及子公司

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣仟元

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	
本公司	朱拜爾肥料股份有限公司	採用權益法之被投資公司	進貨	$ 702,790	19%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 352,565)	65%	—

台灣肥料股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，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			
本公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煙酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 10,187,015	$ 1,124,783	$ 498,323	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。	101,300	101,300	3,000	100.00	49,729	627	627	子公司
	台灣海洋深層水股份有限公司	台　灣	飲料批發業、食品什貨批發業、菸酒批發業、日常用品批發業、陶玻璃器皿批發業、清潔用品批發業、肥料批發業、其他化學製品批發業、化妝品批發業、國際貿易業。	1,224,235	974,235	95,000	100.00	978,240	(8,542)	(16,456)	子公司
	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	22.42	4,571	(4,776)	(1,070)	關聯企業
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	321,900	321,900	10,965 單位	100.00	137,284	(28,842)	(28,842)	子公司
	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	73,771	192	192	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	137,284	(56,553)	(28,842)	聯合控制個體
台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	台　灣	飲料及化妝品之批發買賣業。	240,000	240,000	24,000	100.00	(95,188)	(5,129)	(5,129)	子公司
台莊資產管理開發股份有限公司	TAIFER INTERNATIONAL (Samoa) GROUP CO.,LTD.	薩摩亞	投資及控股	42,618	42,618	-	100.00	43,212	2,335	2,335	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	42,914	2,335	2,335	子公司

台灣肥料股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
旭昌化學科技(崑山)有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD級與IC級光阻剝離液之產銷業務	US$ 21,500 (NT$ 655,105) (註三)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	US$ 10,965 (NT$ 334,104) (註三)	US$ -	US$ -	US$ 10,965 (NT$ 334,104) (註三)	(US$ 1,868) ((NT$ 56,553)) (註四)	51%	(US$ 953) ((NT$ 28,842)) (註四)	US$ 4,506 (NT$ 137,284) (註三)	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$ 334,104 (US$ 10,965) (註三)	NT$ 334,104 (US$ 10,965) (註三)	NT$ 30,625,239 (註二)

註一：係依據同期間未經會計師核閱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。

註三：係按 103 年 3 月 31 日匯率 30.47 換算成台幣表達。

註四：係按 103 年第 1 季平均匯率 30.27 換算成台幣表達。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	台灣肥料股份有公司	台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨收入	$ 336	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	3,712	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	其他營業收入	108	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收帳款	132	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	467	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	其他營業收入	176	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	租賃收入	1,541	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。