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102及101年第2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、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	12	五
(六) 重大會計科目之說明	12～28	六～二三
(七) 企業合併	28～30	二四
(八) 營業租賃協議	30～31	二五
(九) 資本風險管理	31	二六
(十) 金融工具	31	二七
(十一) 關係人交易	31～32	二八
(十二) 質抵押之資產	32	二九
(十三) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33	三十
(十四) 重大災害損失	-	-
(十五) 重大期後事項	-	-
(十六) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	34～35	三一
(十七) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35、44～47	三二
2. 轉投資事業相關資訊	35、48	三二
3. 大陸投資資訊	35、49	三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35、50～51	三二
(十八) 部門資訊	36	三三
(十九) 首次採用國際財務報導準則	37～43	三四

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及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 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣（以下同）817,119 仟元、403,525 仟元、473,536 仟元及 350,107 仟元，各占合併資產總額 1.19%、0.61%、0.7%及 0.53%；負債總額分別為 365,996 仟元、21,836 仟元、14,477 仟元及 1,479 仟元，各占合併負債總額 2.02%、0.14%、0.08%及 0.01%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損失分別為 54,796 仟元及 2,331 仟元與 86,957 仟元及 12,059 仟元，各占合併綜合利益總額(106.91%)及(0.35%)與(3.46%)及(0.59%)。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 102 年 6 月 30 日、

民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日採用權益法之投資餘額分別計 10,089,642 仟元、9,873,209 仟元、9,984,315 仟元及 10,478,710 仟元，及民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其相關採用權益法認列之關聯企業及合資綜合利益計 127,811 仟元及 856,742 仟元與 1,104,832 仟元及 1,549,879 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三二及三四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民國102年及101年第2季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　102　年　7　月　30　日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102年6月30日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年6月30日 金額	%	101年1月1日 金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 2,962,261	4	$ 871,018	1	$ 4,814,896	7	$ 2,321,702	4
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	670,010	1	607,183	1	900,016	1	1,045,903	2
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註六及二九）	25,037	-	58,500	-	65,000	-	17,500	-
1150	應收票據	273,346	-	243,616	1	273,360	1	199,031	-
1170	應收帳款（附註八）	1,680,292	3	3,146,673	5	1,953,240	3	2,645,499	4
1200	其他應收款	9,392	-	56,488	-	26,907	-	227,751	-
1220	當期所得稅資產	88,043	-	33,868	-	128,231	-	128,209	-
1300	存貨（附註十）	3,392,353	5	3,394,908	5	2,147,639	3	2,588,172	4
1324	在建房地（附註十一及二九）	862,945	1	700,938	1	444,771	1	660,543	1
1410	預付款項（附註二二）	650,719	1	904,837	1	725,522	1	652,520	1
1470	其他流動資產	16,227	-	9,368	-	26,972	-	24,110	-
11XX	流動資產總計	10,630,625	15	10,027,397	15	11,506,554	17	10,510,940	16
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動（附註七）	140,334	-	165,640	-	195,792	-	211,063	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	707,048	1	607,048	1	627,048	1	527,048	1
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註六及二九）	19,600	-	16,362	-	16,362	-	16,362	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	10,089,642	15	9,873,209	15	9,984,315	15	10,478,710	16
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	39,293,961	57	38,256,127	58	37,531,772	56	36,629,788	56
1760	投資性不動產（附註十四）	7,105,128	10	7,090,542	11	7,092,844	11	7,084,065	11
1780	無形資產（附註十五）	493,661	1	52,443	-	56,293	-	57,440	-
1840	遞延所得稅資產	237,439	1	290,010	-	149,652	-	152,292	-
1900	其他非流動資產	8,749	-	63,176	-	106,337	-	107,741	-
15XX	非流動資產合計	58,095,562	85	56,414,557	85	55,760,415	83	55,264,509	84
1XXX	資產總計	$68,726,187	100	$66,441,954	100	$67,266,969	100	$65,775,449	100
代碼	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十六）	$ 130,000	-	$ -	-	$ -	-	$ -	-
2150	應付票據	27,050	-	15,242	-	5,318	-	5,732	-
2170	應付帳款（附註二八）	313,259	-	361,648	1	782,246	1	467,242	1
2200	其他應付款（附註十七）	3,338,635	5	688,126	1	2,798,078	4	694,904	1
2230	當期所得稅負債	230,245	-	381,509	1	314,753	1	553	-
2310	預收款項	1,730,916	3	2,070,881	3	2,265,895	3	2,910,206	4
2320	一年內到期長期借款（附註十六）	20,043	-	-	-	3,873	-	3,873	-
2399	其他流動負債	35,650	-	36,006	-	64,222	-	48,350	-
21XX	流動負債合計	5,825,798	8	3,553,412	6	6,234,385	9	4,130,860	6
	非流動負債								
2540	長期借款（附註十六）	136,734	-	-	-	-	-	-	-
2550	負債準備－非流動（附註二二）	2,033,084	3	2,033,084	3	2,033,084	3	2,033,084	3
2570	遞延所得稅負債	6,734,542	10	6,722,025	10	6,767,566	10	7,123,102	11
2630	遞延收入－非流動（附註十四及二五）	2,873,560	4	2,910,476	4	2,949,635	4	2,983,826	5
2640	應計退休金負債（附註十八）	357,593	1	342,340	1	292,833	1	284,231	-
2645	存入保證金（附註二五）	124,553	-	106,013	-	124,089	-	148,171	-
25XX	非流動負債合計	12,260,066	18	12,113,938	18	12,167,207	18	12,572,414	19
2XXX	負債合計	18,085,864	26	15,667,350	24	18,401,592	27	16,703,274	25
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）								
3100	股本	9,800,000	15	9,800,000	15	9,800,000	15	9,800,000	15
3200	資本公積	2,232,791	3	2,232,791	3	2,232,791	3	2,232,791	4
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	2,902,726	4	2,568,829	4	2,568,829	4	2,267,714	3
3320	特別盈餘公積	33,610,817	49	33,613,130	50	33,613,130	50	33,613,381	51
3350	未分配盈餘	2,042,339	3	2,738,569	4	555,713	1	1,099,515	2
3300	保留盈餘總計	38,555,882	56	38,920,528	58	36,737,672	55	36,980,610	56
3400	其他權益	51,650	-	(178,715)	-	94,914	-	58,774	-
3XXX	權益合計	50,640,323	74	50,774,604	76	48,865,377	73	49,072,175	75
	負債與權益總計	$68,726,187	100	$66,441,954	100	$67,266,969	100	$65,775,449	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師事務所民國 102 年 7 月 30 日核閱報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		102年4月1日至6月30日 金額	%	101年4月1日至6月30日 金額	%	102年1月1日至6月30日 金額	%	101年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	$ 3,252,949	100	$ 3,825,525	100	$ 9,157,631	100	$ 9,582,262	100
5000	營業成本（附註十八、二十、二一及二八）	2,987,713	92	3,534,448	93	7,077,431	77	8,251,069	86
5900	營業毛利	265,236	8	291,077	7	2,080,200	23	1,331,193	14
	營業費用（附註十八、二一及二八）								
6100	推銷費用	105,733	3	97,723	3	201,569	2	201,689	2
6200	管理費用	203,038	6	169,272	4	488,157	6	354,698	4
6300	研究發展費用	9,673	1	11,785	-	23,239	-	23,004	-
6000	營業費用合計	318,444	10	278,780	7	712,965	8	579,391	6
6900	營業淨利	(53,208)	(2)	12,297	-	1,367,235	15	751,802	8
	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（附註十二）	83,720	3	761,944	20	845,587	9	1,604,303	17
7020	其他利益及損失（附註二一）	4,479	-	(19,929)	-	338,600	4	(132,472)	(2)
7190	其他收入（附註二一）	6,407	-	15,835	-	13,608	-	22,812	-
7050	財務成本（附註二一）	(1,415)	-	-	-	(2,913)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	93,191	3	757,850	20	1,194,882	13	1,494,643	15
7900	稅前利益	39,983	1	770,147	20	2,562,117	28	2,246,445	23
7950	所得稅費用（附註二二）	15,688	-	131,808	4	280,763	3	235,383	2
8200	本期淨利	24,295	1	638,339	16	2,281,354	25	2,011,062	21
	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	53,121	1	55,186	2	312,343	3	(145,790)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(10,696)	-	(68,117)	(2)	(27,479)	-	93,440	1
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,486)	-	1,654	-	773	-	(2,876)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益（附註二二）	(9,982)	-	39,612	1	(55,272)	(1)	91,366	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	26,957	1	28,335	1	230,365	2	36,140	-
8500	本期綜合損益總額	$ 51,252	2	$ 666,674	17	$ 2,511,719	27	$ 2,047,202	21
	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 24,295	1	$ 638,339	17	$ 2,281,354	25	$ 2,011,062	21
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 51,252	2	$ 666,674	17	$ 2,511,719	27	$ 2,047,202	21
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基本每股盈餘	$ 0.02		$ 0.65		$ 2.33		$ 2.05	
9810	稀釋每股盈餘	$ 0.02		$ 0.65		$ 2.32		$ 2.05	

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 102 年 7 月 30 日核閱報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益								
				保留盈餘			其他權益項目			
代碼		股本	資本公積	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	權益總計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	$ 9,800,000	$ 2,232,791	$ 2,267,714	$ 33,613,381	$ 1,099,515	$ -	$ 58,774	$ 58,774	$ 49,072,175
	100 年度盈餘分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	301,115	-	(301,115)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2.3 元	-	-	-	-	(2,254,000)	-	-	-	(2,254,000)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,011,062	-	-	-	2,011,062
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(57,300)	93,440	36,140	36,140
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,011,062	(57,300)	93,440	36,140	2,047,202
T1	因出售土地而迴轉原已提列之特別盈餘公積	-	-	-	(251)	251	-	-	-	-
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	$ 9,800,000	$ 2,232,791	$ 2,568,829	$ 33,613,130	$ 555,713	($ 57,300)	$ 152,214	$ 94,914	$ 48,865,377
A1	102 年 1 月 1 日餘額	$ 9,800,000	$ 2,232,791	$ 2,568,829	$ 33,613,130	$ 2,738,569	($ 302,945)	$ 124,230	($ 178,715)	$ 50,774,604
	101 年度盈餘分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	333,897	-	(333,897)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2.7 元	-	-	-	-	(2,646,000)	-	-	-	(2,646,000)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,281,354	-	-	-	2,281,354
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	257,844	(27,479)	230,365	230,365
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,281,354	257,844	(27,479)	230,365	2,511,719
T1	因出售土地而迴轉原已提列之特別盈餘公積	-	-	-	(2,313)	2,313	-	-	-	-
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	$ 9,800,000	$ 2,232,791	$ 2,902,726	$ 33,610,817	$ 2,042,339	($ 45,101)	$ 96,751	$ 51,650	$ 50,640,323

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 102 年 7 月 30 日核閱報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 2,562,117	$ 2,246,445
A20000	調整項目：		
A21300	股利收入	919,066	2,123,976
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(845,587)	(1,604,303)
A29900	重衡量原持有被收購公司權益利益	(336,331)	-
A20100	折舊費用	151,072	115,089
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	103,048	(4,167)
A24100	外幣兌換利益	(21,291)	(3,879)
A23100	處分備供出售金融資產淨（利益）損失	(10,107)	97,143
A20200	攤銷費用	5,937	8,817
A20900	財務成本	2,913	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	940	1,059
A21200	利息收入	(8,629)	(14,345)
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據增加	(29,513)	(74,329)
A31150	應收帳款減少	1,539,856	494,396
A31180	其他應收款（增加）減少	(6,275)	201,919
A31200	存貨（增加）減少	(98,594)	444,700
A31990	在建房地（增加）減少	(162,007)	215,079
A31230	預付款項減少（增加）	174,384	(73,369)
A31240	其他流動資產減少（增加）	17,048	(2,862)
A32130	應付票據增加（減少）	7,827	(414)
A32150	應付帳款（減少）增加	(62,197)	315,004
A32180	其他應付款減少	(34,902)	(150,826)
A32210	預收款項減少	(340,415)	(447,507)
A32230	其他流動負債（減少）增加	(3,830)	15,872
A32240	應計退休金負債增加	15,253	8,602
A32250	遞延收益減少	(36,916)	(34,191)
A33000	營運產生之現金流入	3,502,867	3,877,909

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	$ 8,133	$ 13,248
A33300	支付之利息	(2,980)	(26)
A33500	支付之所得稅	(422,211)	(182,522)
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,085,809	3,708,609
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(2,320,000)	(1,300,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,265,107	1,457,455
B02700	取得不動產、廠房及設備	(574,908)	(1,017,573)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(373,963)	-
B01200	以成本衡量之金融資產增加	(100,000)	(100,000)
B07400	預付租賃款減少	49,624	-
B00600	無活絡市場之債券投資增加（減少）	30,225	(47,500)
B01800	採用權益法之投資增加	(28,505)	(173,884)
B05400	投資性不動產增加	(14,594)	(8,787)
B02800	處分不動產、廠房及設備	11,765	283
B03800	存出保證金減少	6,518	1,404
B04500	無形資產增加	(3,727)	(7,670)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,052,458)	(1,196,272)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C03000	存入保證金增加（減少）	18,540	(24,082)
C01700	償還一年內到期長期借款	(12,955)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	55,585	(24,082)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,307	4,939
EEEE	本期現金及約當現金增加數	2,091,243	2,493,194
E00100	期初現金及約當現金餘額	871,018	2,321,702
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,962,261	$ 4,814,896

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 102 年 7 月 30 日核閱報告）

董事長：李復興　　經理人：楊明輝　　會計主管：黃美玲

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明者外，係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 102 年 7 月 30 日經董事會核准並通過發布。

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新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日（註）
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	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用上述新／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。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

(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國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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：

投資公司名稱	子公司名稱（註 2）	業務性質	所持股權百分比 102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	台莊資產管理開發股份有限公司	國際貿易、肥料等批發及不動產租賃等業務	100%	100%	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%	100%
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資及控股	100%	100%	100%	100%
	台灣海洋深層水股份有限公司（註1）	飲料批發業、食品什貨批發業	100%	50%	50%	50%
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1）	飲料及化妝品之批發買賣業	100%	100%	100%	100%

註 1：自 102 年 1 月 7 日取得控制力之日起，併入合併財務報表，請參閱附註二四之說明。

註 2：上述子公司皆非本公司之重要子公司，其納入本合併財務報表之同期間財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五 。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及周轉金	$ 3,197	$ 2,843	$ 2,985	$ 2,923
活期及支票存款	187,254	844,175	867,530	430,859
約當現金				
商業本票	2,733,810	-	3,694,381	1,887,920
到期日在三個月以內之銀行定期存款	38,000	24,000	250,000	-
	$ 2,962,261	$ 871,018	$ 4,814,896	$ 2,321,702

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 44,637 仟元、74,862 仟元、81,362 仟元及 33,862 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內上市（櫃）股票	$ 140,334	$ 165,640	$ 195,792	$ 211,063
基金受益憑證	670,010	607,183	900,016	1,045,903
	$ 810,344	$ 772,823	$ 1,095,808	$ 1,256,966
流　動	$ 670,010	$ 607,183	$ 900,016	$ 1,045,903
非 流 動	140,334	165,640	195,792	211,063
	$ 810,344	$ 772,823	$ 1,095,808	$ 1,256,966

八、應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	$ 1,682,989	$ 3,146,673	$ 1,953,240	$ 2,645,499
減：備抵呆帳	2,697	-	-	-
	$ 1,680,292	$ 3,146,673	$ 1,953,240	$ 2,645,499

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
91 至 120 天	$ 244,061	$ 242,092	$ 9,233	$ 272,278
121 至 150 天	3,967	202,727	7,581	253,063
151 天以上	48,246	820,627	5,552	326,828
	$ 296,274	$ 1,265,446	$ 22,366	$ 852,169

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
國內未上市（櫃）公司				
威寶電信股份有限公司	$ 144,699	$ 144,699	$ 144,699	$ 144,699
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	120,000	120,000	120,000
啟航創業投資股份有限公司	100,000	100,000	100,000	100,000
啟航貳創業投資股份有限公司	200,000	100,000	100,000	-
生源創業投資股份有限公司	60,000	60,000	80,000	80,000
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	52,800	52,800	52,800
暐世生物科技股份有限公司	21,882	21,882	21,882	21,882
台安生物科技股份有限公司	7,667	7,667	7,667	7,667
合　計	$ 707,048	$ 607,048	$ 627,048	$ 527,048

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	$ 707,048	$ 607,048	$ 627,048	$ 527,048

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。

十、存　　貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原　料	$ 2,714,313	$ 2,686,407	$ 1,569,350	$ 1,889,495
製成品	673,637	692,516	561,980	672,496
商　品	4,403	15,985	16,309	26,181
	$ 3,392,353	$ 3,394,908	$ 2,147,639	$ 2,588,172

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值變動所認列之回升利益 19,900 仟元及跌價損失 103,048 仟元，101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值變動所認列之回升利益分別為 0 元及 4,167 仟元。

十一、在建房地

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
R4-1 合建案（天匯）	$ -	$ 37,062	$ 1,305	$ 1,155
R13 住宅開發案（甲子園）	-	-	-	312,860
R5 住宅開發案（無雙）	858,929	659,860	439,450	342,512
其　他	4,016	4,016	4,016	4,016
	$ 862,945	$ 700,938	$ 444,771	$ 660,543

(一) 上述在建房地主要係將自有土地自行辦理都市更新預計開發興建集合住宅出售，各建案之相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

(二) 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 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，詳附註二九。

十二、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	$ 9,863,814	$ 9,585,020	$ 9,501,725	$10,126,776
投資聯合控制個體	225,828	288,189	482,590	351,934
	$10,089,642	$ 9,873,209	$ 9,984,315	$10,478,710

(一) 投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 9,858,065	$ 9,576,654	$ 9,459,004	$10,081,163
百泰生物科技股份有限公司	5,749	8,366	42,721	45,613
	$ 9,863,814	$ 9,585,020	$ 9,501,725	$10,126,776

本公司所投資之百泰生物科技公司經評估認為該公司之獲利狀況不如預期，故於 101 年第 4 季認列減損損失 31,413 仟元。

合併公司於資產負債表日對投資關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市（櫃）公司				
朱拜爾肥料股份有限公司	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
百泰生物科技股份有限公司	23.04%	23.04%	23.04%	23.04%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

公司名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總資產	$ 22,946,965	$ 21,547,579	$ 22,000,192	$ 23,988,646
總負債	$ 4,241,207	$ 2,357,963	$ 3,981,931	$ 3,764,688

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	$ 2,306,847	$ 3,962,558	$ 6,285,146	$ 8,066,487
本期淨利	$ 288,504	$ 1,956,574	$ 2,218,732	$ 4,091,468
本期其他綜合損益	$ -	$ -	$ -	$ -
採用權益法之關聯企業損益份額	$ 104,722	$ 785,842	$ 885,518	$ 1,644,715

(二) 投資聯合控制個體

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	$ 225,828	$ 225,020	$ 292,188	$ 177,564
台灣海洋深層水股份有限公司	-	63,169	190,402	174,370
	$ 225,828	$ 288,189	$ 482,590	$ 351,934

合併公司於資產負債表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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	51.00%	51.00%	51.00%	51.00%
台灣海洋深層水股份有限公司	註	50.00%	50.00%	50.00%

註：台灣海洋深層水股份有限公司業已於 102 年 1 月 7 日本公司取得其 100%股權起，成為本公司之子公司，並納入本合併財務報表。

關於合併公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總資產	$ 537,820	$ 589,431	$ 627,539	$ 538,570
總負債	$ 311,992	$ 301,242	$ 242,665	$ 186,636
淨資產	$ 225,828	$ 288,189	$ 384,874	$ 351,934

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	$ 1,587	$ 23,380	$ 11,225	$ 43,529
本期淨利	($ 20,624)	($ 23,898)	($ 39,553)	($ 40,412)
本期其他綜合損益	$ -	$ -	$ -	$ -

(三) 本公司於 100 年 3 月 31 日經投資審議委員會核准經 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.轉投資設立於開曼群島之 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.（TR 控股公司）51%之股權，並透過其轉投資旭昌化學科技（昆山）有限公司（旭昌公司）100%之股權，該公司未來將從事電子級化學品之製造與銷售。依據合資協議約定內容，TR 控股公司之董事會及股東會均採三分之二以上之多數決模式決議，且日常營運及管理皆由另一方指派股東（炫興化學有限公司）之總經理負責，故本公司對 TR 控股公司及旭昌公司並未具有控制能力。截至 102 年 6 月 30 日止，本公司已匯出美金 10,965 仟元至 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.，並透過 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.匯出美金 10,965 仟元至旭昌化學科技（昆山）有限公司。另旭昌化學科技（昆山）公司已於 100 年底完成設立登記，並於 102 年 7 月開始正式營運。

十三、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
土　　地	$27,414,049	$27,414,049	$27,414,049	$27,413,330
建 築 物	954,244	822,565	886,361	901,518
機器設備	934,916	667,420	788,086	840,213
運輸設備	29,202	21,044	22,429	17,956
其他設備	28,247	24,504	27,743	30,670
未完工程及待驗設備	9,933,303	9,306,545	8,393,104	7,426,101
	$39,293,961	$38,256,127	$37,531,772	$36,629,788

除認列折舊費用及興建中台中廠未完工程增加外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
已出租投資性不動產	$ 4,201,469	$ 4,201,469	$ 4,201,469	$ 4,201,469
開發中投資性不動產	423,723	409,128	400,643	391,870
尚待開發投資性不動產	2,479,936	2,479,945	2,490,732	2,490,726
	$ 7,105,128	$ 7,090,542	$ 7,092,844	$ 7,084,065

除開發成本之持續投入外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

十五、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
專 利 權	$ 8,338	$ 8,862	$ 9,664	$ 11,044
電腦軟體成本	41,936	43,581	46,629	46,396
品牌商標	84,900	-	-	-
商　　譽	358,487	-	-	-
	$ 493,661	$ 52,443	$ 56,293	$ 57,440

上述品牌商標及商譽係本公司於 102 年 1 月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（參閱附註二四）。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。

上述有限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	2 至 15 年
電腦軟體成本	2 至 15 年

十六、借　　款

(一) 短期借款

	利　　率	最後到期日	102年6月30日
擔保借款			
固定利率銀行借款	1.46%	102.07.19	$ 50,000
無擔保借款			
固定利率信用借款	2.06%	102.09.09	80,000
			$ 130,000

(二) 長期借款

	利　　率	最後到期日	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款						
浮動利率銀行借款	1.3425%~1.3499%	101.11.28	$ -	$ -	$ 3,873	$ 3,873
	2.5000%~3.7000%	103.01.16	5,944	-		-
	2.0600%~2.7650%	114.05.07	146,907	-	-	-
			152,851	-	3,873	3,873
無擔保借款						
浮動利率信用借款	2.0000%~2.5100%	103.03.19	3,926	-	-	-
			3,926	-	-	-
減：列為一年內到期部分			20,043	-	3,873	3,873
			$ 136,734	$ -	$ -	$ -

有關長期借款之質抵押情形，請參閱附註二九。

十七、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	$ 2,646,000	$ -	$ 2,254,000	$ -
應付員工紅利董監酬勞	216,620	123,789	150,108	129,204
應付工程保留款	71,876	99,810	71,204	-
應付年終年節獎金	47,577	180,548	33,008	111,337
其　　他	356,562	283,979	289,758	454,363
	$ 3,338,635	$ 688,126	$ 2,798,078	$ 694,904

十八、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用，確定福利金計劃資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	$ 11,019	$ 10,972	$ 22,046	$ 22,156
營業費用	$ 3,849	$ 4,104	$ 8,292	$ 8,593

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定及已發行之股數（仟股）	980,000	980,000	980,000	980,000
額定及已發行股本	$ 9,800,000	$ 9,800,000	$ 9,800,000	$ 9,800,000

上述已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
受領贈與	$ 44,803	$ 44,803	$ 44,803	$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988	2,187,988	2,187,988
	$ 2,232,791	$ 2,232,791	$ 2,232,791	$ 2,232,791

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 盈餘分配及股利政策

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

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

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

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

上述盈餘分派案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對於應付員工紅利及應付董監酬勞，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後 3%及 2%計算。股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 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（如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益等累計餘額）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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用

IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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。公司虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 27 日決議 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	101 年度		100 年度	
	盈餘分配	每股股利（元）	盈餘分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 333,897		$ 301,115	
股東紅利－現金	2,646,000	$ 2.7	2,254,000	$ 2.3

本公司分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 27 日之股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	董監事酬勞	現金紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 83,558	$ 55,705	$ 71,179	$ 47,453
各年度財務報表認列金額	74,273	49,516	71,179	47,453
	$ 9,285	$ 6,189	$ -	$ -

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財

務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異，主要係因估計改變。已調整為股東會決議年度之當期損益。

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

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	($302,945)	$ -
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	312,343	(145,790)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	773	(2,876)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益	(55,272)	91,366
期末餘額	($ 45,101)	($ 57,300)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	$124,230	$ 58,774
備供出售金融資產未實現（損）益	(27,479)	93,440
期末餘額	$ 96,751	$152,214

(五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積金額計 31,169,270 仟元。惟 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因本公司

處分部分土地，故將原已針對其土地未實現重估增值轉列保留盈餘而提列之特別盈餘公積分別予以迴轉至未分配盈餘 2,313 仟元及 251 仟元。

二十、營業收入及成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業收入				
銷貨收入	$ 3,111,888	$ 3,659,319	$ 7,107,016	$ 8,081,442
租賃收入	153,195	144,387	311,961	302,811
銷售房屋收入	-	-	1,749,568	1,168,275
其他營業收入	5,926	26,820	18,438	48,429
減：銷貨退回及折讓	(18,060)	(5,001)	(29,352)	(18,695)
營業收入淨額	3,252,949	3,825,525	9,157,631	9,582,262
營業成本				
銷貨成本	2,927,750	3,469,751	6,897,430	7,826,460
租賃成本	59,963	64,697	123,710	134,410
銷售房屋成本	-	-	56,291	290,199
營業成本合計	2,987,713	3,534,448	7,077,431	8,251,069
營業毛利	$ 265,236	$ 291,077	$ 2,080,200	$ 1,331,193

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	$ 4,627	$ 8,462	$ 8,629	$ 14,345
其　他	1,780	7,373	4,979	8,467
	$ 6,407	$ 15,835	$ 13,608	$ 22,812

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
重衡量原持有被收購公司權益利益（附註二四）	$ -	$ -	$ 336,331	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	6,401	(91,100)	15,614	3,821
處分備供出售金融資產利益（損失）	8,485	101,552	10,107	(97,143)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	178	283	(940)	(1,059)
其　他	(10,585)	(30,664)	(22,512)	(38,091)
	$ 4,479	($ 19,929)	$ 338,600	($ 132,472)

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	$ 1,415	$ -	$ 2,913	$ -

(四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	$ 64,394	$ 49,309	$ 130,171	$ 97,474
營業費用	13,288	12,718	26,830	26,424
業外支出	4	4	8	8
	$ 77,686	$ 62,031	$ 157,009	$ 123,906

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	$ 179,099	$ 190,112	$ 452,024	$ 384,440
勞健保費用	15,466	12,553	29,246	25,643
其他用人費用	5,947	8,837	17,947	18,806
	200,512	211,502	499,217	428,889
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	2,674	1,917	5,078	4,285
確定福利計畫	14,868	15,076	30,338	30,749
	17,542	16,993	35,416	35,034
離職福利	9,105	16,062	16,292	32,092
合　　計	$ 227,159	$ 244,557	$ 550,925	$ 496,015
依功能別彙總				
營業成本	$ 122,656	$ 132,154	$ 251,279	$ 267,006
營業費用	95,398	96,908	284,175	198,091
業外支出	9,105	15,495	15,471	30,918
	$ 227,159	$ 244,557	$ 550,925	$ 496,015

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

1. 所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 2,362	$ 5,881	$ 270,475	$ 496,219
以前年度之調整	-	619	-	619
遞延所得稅				
當期產生者	13,326	125,308	10,288	(261,455)
認列於損益之所得稅費用	$ 15,688	$ 131,808	$ 280,763	$ 235,383

2. 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期所得稅成以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

3. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日會計所得與所得稅費用之調節如下：

	101年1月1日 至6月30日
帳載稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$ 232,466
調節項目影響之稅額：	
暫時性差異	
海外股利收入	535,115
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(278,998)
其　　他	23
決定課稅所得時不可減除之費損	45,637
投資抵減	(38,024)
當期應負擔所得稅	496,219
遞延所得稅	
暫時性差異	(261,455)
以前年度所得稅調整	619
所得稅費用	$ 235,383

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 952)	$ -	($ 2,174)	$ -
－採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(9,030)	39,612	(53,098)	91,366
認列於其他綜合損益之所得稅	($ 9,982)	$ 39,612	($ 55,272)	$ 91,366

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
87年度以後未分配盈餘	$ 2,042,339	$ 2,738,569	$ 555,713	$ 1,099,515
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 485,183	$ 453,705	$ 98,814	$ 98,276

100年度之實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為3.28%。

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。

101年度之預計稅額扣抵比率為17.72%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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101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。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至99年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司於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月駁回上開訴願，本公司已於102年4月提起行政訴訟。臺北高等行政法院已於102年7月駁回94年度行政訴訟，本公司擬提起行政救濟程序。另有關96年度及98年度之營所稅核定案件，本公司亦已向稅捐稽徵機關提出復查申請。惟於保守穩健之原則下，本公司已估列相關負債準備計2,033,084仟元。

台莊資產管理開發公司及海之寶生技股份有限公司之所得稅申報案件均已核定至 99 年度。

台灣海洋深層水股份有限公司之所得稅申報案件已核定至 100 年度。

二三、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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 24,295	$ 638,339	$ 2,281,354	$ 2,011,062
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 24,295	$ 638,339	$ 2,281,354	$ 2,011,062

股　　數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30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	980,000	980,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	2,564	1,690	2,620	1,344
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	982,564	981,690	982,620	981,344

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。

二四、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。截至核閱報告日止，因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，本公司並已全數支付。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

收購台灣海洋深層水股份有限公司（簡稱台海公司）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) 取得子公司之淨現金流出

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
現金支付之對價	$ 399,235
減：取得之現金及約當現金餘額	(25,272)
	$ 373,963

(五) 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 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入		
－台海公司	$ 40,978	$ 88,766
本期淨利		
－台海公司	($ 22,211)	($ 35,896)

二五、營業租賃協議

(一) 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。所有營業租賃合約均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。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 9,506 仟元、7,811 仟元、7,255 仟元及 11,720 仟元。另截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，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（帳列遞延收入－非流動）分別為 2,873,560 仟元、2,910,476 仟元、2,949,635 仟元及 2,983,826 仟元。

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年以內	$ 244,958	$ 291,875	$ 287,743	$ 212,639
超過 1 年但不超過 5 年	981,278	1,018,502	1,029,432	1,057,468
超過 5 年	8,323,665	8,606,189	8,627,908	8,858,556
	$ 9,549,901	$ 9,916,566	$ 9,945,083	$10,128,663

二六、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 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

二七、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 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

二八、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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷　　貨				
聯合控制個體	$ -	$ 526	$ -	$ 901
進　　貨				
投資關聯企業	$ 382,900	$ 1,044,429	$ 1,083,322	$ 2,191,550

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。

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
佣金收入 （帳列營業收入）				
投資關聯企業	$ -	$ 24,754	$ 8,568	$ 42,741
租金收入 （帳列營業收入）				
聯合控制個體	$ -	$ 1,155	$ -	$ 2,310

報導期間結束日流通在外餘額如下：

	應	付	款	項
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	$ 79,478	$ 314,345	$ 339,696	$ 342,893

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 4,719	$ 4,729	$ 18,025	$ 18,481
退職後福利	612	449	1,223	890
離職福利	-	-	-	4,643
	$ 5,331	$ 5,178	$ 19,248	$ 24,014

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、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之擔保品，列示如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單	$ 25,600	$ 16,362	$ 16,362	$ 16,362
在建房地（附註十一）	525,938	525,938	525,938	525,938
不動產、廠房及設備	171,622	-	-	-
	$ 723,160	$ 542,300	$ 542,300	$ 542,300

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 102 年 6 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額為美金 20,096 仟元。

(二) 截至 102 年 6 月 30 日止，合併公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 25,037,250 仟元。

(三) 截至 102 年 6 月 30 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分別為 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，並將上開發案之土地所有權辦理信託登記予銀行名下。

(五) 本公司於 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 平方公尺及承租合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施作為原料倉儲之用，土地已於 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五十年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。

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

上述所承租之土地，本公司預計總興建工程金額約 124.3 億元，截至 102 年 6 月 30 日止，已簽約金額約 110.01 億元，帳載未完工程金額約 97.5 億元，主要係碼頭興建工程、卸船機、硝酸工廠及進出倉設備液氨儲槽工程款等。

三一、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

102 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 3,905	30.07	$ 117,437
非貨幣性項目			
美元	335,986	30.00	10,079,596
金融負債			
貨幣性項目			
美元	2,667	29.80	79,478

101 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 12,467	29.03	$ 361,887
非貨幣性項目			
美元	337,524	29.04	9,801,674
金融負債			
貨幣性項目			
美元	10,825	29.04	314,345

101 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 34,172	29.75	$ 1,016,700
非貨幣性項目			
美元	326,345	29.88	9,751,193
金融負債			
貨幣性項目			
美元	1,641	29.88	49,035

101 年 1 月 1 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 5,536	29.35	$ 162,454
非貨幣性項目			
美元	338,853	30.28	10,258,788
金融負債			
貨幣性項目			
美元	10,260	30.19	309,719

三二、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司相關資訊：附表五。
2. 重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七及附表八。

三三、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生物科技部門及房產部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	1月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
	102年	101年	102年	101年
肥料化工及生物科技	$7,371,655	$9,545,361	($ 410,505)	$ 718,287
房　　產	1,785,976	36,901	1,777,740	33,515
繼續營業單位總額	$9,157,631	$9,582,262	1,367,235	751,802
採用權益法認列之關聯及合資企業損益之份額			845,587	1,604,303
重衡量原持有被收購公司權益利益			336,331	-
淨外幣兌換利益			15,614	3,821
利息收入			8,629	14,345
處分備供出售金融資產利益（損失）			10,107	(97,143)
財務成本			(2,913)	-
處分不動產、廠房及設備損失			(940)	(1,059)
其　　他			(17,533)	(29,624)
稅前淨利（繼續營業單位）			$2,562,117	$2,246,445

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
部門資產				
肥料化工及生物科技	$41,203,284	$44,832,262	$42,750,684	$40,749,578
房　　產	5,003,244	4,912,055	3,384,326	5,894,014
不可辨認資產	22,519,659	16,697,637	21,131,959	19,131,857
部門資產總額	$68,726,187	$66,441,954	$67,266,969	$65,775,449

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
在建工程	$ 91,682	($ 91,682)	$ -	(1)
在建房地	-	444,771	444,771	(1)(7)
預付款項	719,336	6,186	725,522	(2)(11)
遞延所得稅資產－流動	32,692	(32,692)	-	(3)
無形資產	112,009	(55,716)	56,293	(4)(11)
遞延費用	923,316	(923,316)	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	-	149,652	149,652	(2)(3)(4)
不動產、廠房及設備	35,888,231	1,643,541	37,531,772	(9)
投資性不動產	4,201,468	2,891,376	7,092,844	(9)
非營業用資產	4,534,917	(4,534,917)	-	(9)
其他非流動資產	54,792	51,545	106,337	(11)
負債				
其他應付款	2,775,869	22,209	2,798,078	(5)
預收款項	947,785	1,318,110	2,265,895	(1)
應計退休金負債	235,039	57,794	292,833	(4)
負債準備－非流動	2,033,229	(145)	2,033,084	(10)
遞延所得稅負債－非流動	289,914	6,477,652	6,767,566	(3)(8)
土地增值稅準備	6,440,757	(6,440,757)	-	(1)(8)
權益				
特別盈餘公積	2,444,111	31,169,019	33,613,130	(10)
未分配盈餘	1,611,482	(1,055,769)	555,713	(1)(2)(4)(5)(6)(7)(10)
累積換算調整數	(153,127)	95,827	(57,300)	(6)
未認列為退休金成本之淨損失	(18,898)	18,898	-	(4)
未實現重估增值	32,114,090	(32,114,090)	-	(1)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$ 8,413,987	$ 1,168,275	$ 9,582,262	(7)
營業成本	7,960,870	290,199	8,251,069	(7)
營業費用	579,692	(301)	579,391	(4)
營業外收益及費損	1,494,643	-	1,494,643	
所得稅費用	212,616	22,767	235,383	(7)(10)
其他綜合損益				
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			(145,790)	
備供出售金融資產未實現評價利益（損失）			93,440	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(2,876)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			91,366	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	$ 3,825,525	$ -	$ 3,825,525	
營業成本	3,534,448	-	3,534,448	
營業費用	278,930	(150)	278,780	(4)
營業外收益及費損	757,850	-	757,850	
所得稅費用	131,808	-	131,808	
其他綜合損益				
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			55,186	
備供出售金融資產未實現評價利益（損失）			(68,117)	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			1,654	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			39,612	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 依我國一般公認會計原則之規定，同一工程合約之在建工程與預收工程款予以淨額表達。惟轉換至 IFRSs 後，非客製化方式建造之房屋建造工程合約，不適用 IAS11 工程合約之相關會計處理，故在建工程與預收款項不互抵。合併公司將在建工程與預收款項分別予以還原為總額表達，還原後在建工程與預收房地款分別調整增加 1,318,110 仟元，並將還原後之在建工程 1,409,792 仟元予以重分類至在建房地。其中在建房地項下之土地，因屬存貨性質，追溯以原始成本衡量，截至 101 年 6 月 30 日，分別調整減少帳列在建房地 965,021 仟元、土地增值稅準備 19,950 仟元及未實現重估增值 945,071 仟元。

此外，合併公司對帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下之土地以認定成本開帳，截至 101 年 6 月 30 日止，將未實現重估增值調整減少 31,169,019 仟元並轉入未分配盈餘。

(2) 依我國一般公認會計原則之規定，在建房地之專案銷售支出予以遞延，並依配合原則於認列收入時轉列費用。惟依照 IAS 38 之規定，廣告及銷售等相關支出應於發生時認列為費用。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司分別調整減少遞延行銷費用 920,972 仟元及未分配盈餘 874,002 仟元，並調整增加遞延所得稅資產－非流動 46,970 仟元。

依我國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將原帳列之遞延費用 2,344 仟元依性質重分類至預付費用。

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

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

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 32,692 仟元。另因遞延所得稅資產及負債不互抵，而將原與遞延所得稅負債－非流動淨額表達之遞延所得稅資產 56,845 仟元予以還原至遞延所得稅資產－非流動項下。

(4) 依我國一般公認會計原則之規定，最低退休金負債係指累積給付義務超過退休基金資產公平價值的部分，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。此外，依我國一般公認會計原則之規定，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」

之規定，合併公司選擇將精算之確定福利計畫精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日止，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少遞延退休金成本 329 仟元、未認列退休金成本之淨損失 18,898 仟元及未分配盈餘 64,177 仟元；另分別調整增加遞延所得稅資產－非流動 13,145 仟元及應計退休金負債 58,095 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本（帳列營業費用）及應計退休金負債調整減少 301 仟元，未分配盈餘調整增加 301 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金調整減少 150 仟元。

(5) 依我國一般公認會計原則之規定，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。截至 101 年 6 月 30 日止，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用及調整減少未分配盈餘 22,209 仟元。

(6) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整 100 年 12 月 31 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整增加累積換算差異數 95,827 仟元，未分配盈餘因而調整減少 95,827 仟元。

(7) 轉換至 IFRSs 後，當房屋建造之工程合約係以客製化之方式建造，方符合工程合約（IAS 11）之相關會計處理，否則應適用 IAS 18 商品買賣之收入認列原則。截至 101 年 1 月 1 日，因房產收入改將 IAS18 商品買賣之收入認列會計處理，故調整增加在建房地及調整減少未分配盈餘 855,415

仟元。惟上述在建房地已於 101 年第一季完成過戶，故調整增加營業收入 1,168,275 仟元、營業成本 290,199 仟元、所得稅費用（土地增值稅）22,661 仟元及未分配盈餘 855,415 仟元。

(8) 依現行證券發行人財務報告編製準則規定，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。截至 101 年 6 月 30 日止，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為 6,420,807 仟元。

(9) 依我國一般公認會計原則之規定，合併公司將閒置資產帳列其他資產項下之非營業用資產。於轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。故合併公司依其資產使用之性質重分類至投資性不動產或不動產、廠房及設備。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因重分類調整減少帳列其他資產項下之非營業用資產 4,534,917 仟元；並分別調整增加不動產、廠房及設備 1,643,541 仟元及投資性不動產 2,891,376 仟元。

(10) 依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

承上所述，於 101 年 1 月 1 日首次採用 IFRSs 時，母公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 31,169,270 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。惟本期因母公司處分部分土地，致帳上未實現重估增值減少 251 仟元，故將原已提列之特別盈餘公積予以迴轉至未分配盈餘 251 仟元，並調整增加所得稅費用（土地增值稅）106 仟元及未分配盈餘 145 仟元，另調整減少負債準備－非流動（遞延貸項）145 仟元。

(11) 依我國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。故合併公司因重分類調整減少無形資產 55,387 仟元，並分別調整增加預付租賃款－流動 3,842 仟元及預付租賃款－非流動 51,545 仟元。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註二）	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（註三）
	公司名稱	與本公司之關係							
台灣肥料股份有限公司	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司	$10,128,064	$ 298,890 (美金 10,000 仟元)（註一）	$ 298,890 (美金 10,000 仟元)（註一）	$ 298,538	$ -	1%	$25,320,161
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	10,128,064	30,000	30,000	9,000	-	-	25,320,161
	台灣海洋深層水股份有限公司	子公司	10,128,064	50,000	50,000	50,000	-	-	25,320,161

註一：涉及外幣者，係按 102 年 6 月 30 日匯率換算成台幣表達。

註二：本公司最近期財務報表淨值 20%。

註三：本公司最近期財務報表淨值 50%。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，係仟單位／仟股／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 單位數／股數	期末 帳面金額	期末 持股%	期末 市價／股權淨值	備註
台灣肥料股份有限公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	13,477	$ 190,003	-	$ 190,003	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	14,758	180,003	-	180,003	註一
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	11,322	150,002	-	150,002	註一
	元大寶來得寶貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	12,808	150,002	-	150,002	註一
	股票							
	威寶電信股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	14,470	144,699	1.01	47,742	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	123,692	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	128,118	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	197,883	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	58,768	註三
	台灣證券交易所股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	12,261	52,800	2.00	691,291	註四
	暐世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,450	21,882	9.92	26,483	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	741	7,667	16.67	9,743	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	140,334	0.40	140,334	註二
	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	6,715 單位	9,858,065	50.00	9,858,065	註三
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司	採用權益法之投資	10,966 單位	225,828	100.00	225,828	註三
	台灣海洋深層水股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	70,000	746,471	100.00	90,442	註三
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	3,000	57,936	100.00	57,936	註三
	百泰生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	4,167	5,749	23.04	5,749	註三
	台肥生技行銷股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	10,000	77,165	100.00	77,165	註三
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO.,LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	-	225,828	51.00	225,828	註三
台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資貸餘	24,000	(77,492)	100.00	(77,492)	註三

註一：市價係按 102 年 6 月底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按 102 年 6 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。

註四：股權淨值係按未經會計師核閱之最近期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					單位（仟股）	金額（註一）	單位（仟股）	金額	單位（仟股）	帳面成本	售價	處分（損）益	單位（仟股）	金額（註一）
台灣肥料股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	14,822	$ 180,163	29,541	$ 360,000	29,605	$ 360,000	$ 360,779	$ 779	14,758	$ 180,003
	瀚亞威寶貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	-	34,017	450,000	22,695	300,000	300,427	427	11,322	150,002
	復華貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	13,532	190,165	26,976	380,000	27,031	380,000	380,775	775	13,477	190,003
	復華全球大趨勢基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	-	7,458	100,000	7,458	100,000	107,766	7,766	-	-
	復華東協世紀基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	-	7,142	100,000	7,142	100,000	101,565	1,565	-	-
	摩根新興活利債券基金	備供出售金融資產－流動	－	－	4,584	51,289	8,937	100,000	13,521	150,000	151,536	1,536	-	-
	元大寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	-	-	38,481	450,000	25,673	300,000	300,421	421	12,808	150,002
	台新貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	－	－	9,797	135,111	-	-	9,797	135,000	135,328	328	-	-
	台灣海洋深層水股份有限公司	採用權益法之投資	名牌食品股份有限公司	－	35,000	63,169	35,000	399,235	-	-	-	-	70,000	746,471（註二）

註一：已調整認列金融資產未實現損益。

註二：係包括原持有權益按公允價值認列之處分利益 336,331 仟元及權益法調整金額(52,264)仟元。

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	進貨	$ 1,083,322	17%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 79,478)	23%	—

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 102 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，係仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煊酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 9,858,065	$ 2,230,091	$ 888,135	
	台莊資產管理開發股份有限公司	台　灣	國國際貿易及肥料、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	57,936	(3,200)	(3,200)	
	台灣海洋深層水股份有限公司	台　灣	飲飲料批發業、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。	974,235	575,000	70,000	100.00	746,471	(35,896)	(52,264)	
	百泰生物科技股份有限公司	台　灣	農農藥製造業、環境用藥製造業、肥料製造業、動物用藥製造業、雜項食品製造業、肥料批發業、動物用藥品批發業、農藥批發業、環境用藥批發業。	50,004	50,004	4,167	23.04	5,749	(11,359)	(2,617)	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投投資及控股。	321,958	293,454	10,966 單位	100.00	225,828	(39,553)	(39,553)	
	台肥生技行銷股份有限公司	台　灣	化化妝品批發及零售業、生物技術服務業。	100,000	100,000	10,000	100.00	77,165	(6,907)	(6,907)	
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投投資及控股。	311,987	283,482	-	51.00	225,828	(77,555)	(39,553)	
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	飲飲料及化妝品之批發買賣業。	240,000	240,000	24,000	100.00	(77,492)	(7,898)	(7,898)	

台灣肥料股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 102 年 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
旭昌化學科技（昆山）有限公司	從事經營硝酸、氫氟酸、氨水、磷酸、草酸、氟化銨、LCD 級與 IC 級光阻剝離液之產銷業務	US$ 21,500 (NT$ 645,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	US$ 9,971 (NT$ 299,130)	US$ 994 (NT$ 29,821)	US$ -	US$ 10,965 (NT$ 328,951)	51%	(US$ 842) ((NT$24,981))	US$ 8,909 (NT$ 267,283)	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$ 328,951 (US$10,965)	NT$543,166 (RMB$45,000，US$10,965)	NT$30,384,193 （註二）

註一：本表所列金額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。

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 102 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收票據	$ 2,278	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	應收帳款	171	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	負債準備－其他	1,127	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	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	銷貨收入	993	一般交易條件	-
		台灣海洋深層水股份有限公司	1	租賃收入	69	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	220	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	應收票據	133	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	負債準備－其他	(732)	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	356	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	負債準備－其他	845	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	應收票據	37	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	980	一般交易條件	-
1	台灣海洋深層水股份有限公司	海之寶生技股份有限公司	2	應收帳款	106,031	一般交易條件	-
		海之寶生技股份有限公司	2	銷貨收入	34,281	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。

2.子公司對子公司。

台灣肥料股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他營業收入	$ 120	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他應收款	126	一般交易條件	-
		台莊資產管理開發股份有限公司	1	負債準備－其他	814	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	應收帳款	1,550	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	應收票據	2,161	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	銷貨收入	6,976	一般交易條件	-
		台肥生技行銷股份有限公司	1	應付票據	168	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。