股票代碼：1722

台灣肥料股份有限公司

財　務　報　告

民國一〇〇年上半年度

（內附會計師查核報告）

地址：台北市南京東路二段八十八號六樓

電話：（〇二）二五四二二二三一

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～4	-
四、資產負債表	5	-
五、損　益　表	6～7	-
六、股東權益變動表	8	-
七、現金流量表	9～10	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17	三
(四) 重要會計科目之說明	18～31	四～十八
(五) 關係人交易	31～32	十九
(六) 質抵押之資產	32	二十
(七) 金融商品之揭露	32～34	二一
(八) 重大承諾事項及或有事項	34～35	二二
(九) 重大災害損失	-	-
(十) 重大期後事項	-	-
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35	二三
2. 轉投資事業相關資訊	35	二三
3. 大陸投資資訊	35	二三
(十二) 其　　他	36	二四

會計師查核報告

台灣肥料股份有限公司　公鑒：

台灣肥料股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。

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

如財務報表附註九所述，台灣肥料股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期投資分別計新台幣（以下同）8,151,131 仟元及新台幣 8,018,800 仟元，及於民國一〇〇及九十九年上半年度認列之投資收益分別計新台幣 1,314,286 仟元及新台幣 1,791,213 仟元，暨財務報表附註二三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師查核結果，除上段所述該等被投資公司財務報表暨轉投資事業之相關資訊倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則

編製，足以允當表達台灣肥料股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

台灣肥料股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要供補充分析之用，除第三段所述者外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該科目明細在所有重大方面與第一段所述財務報報表相關資訊一致。

台灣肥料股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　王　儀　雯　　會計師　范　有　偉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇〇　年　八　月　二　日

台灣肥料股份有限公司

資　產　負　債　表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，係新台幣仟元

代　碼	資　　產	一〇〇年六月三十日 金　額	%	九十九年六月三十日 金　額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 4,919,256	7	$ 5,563,443	9
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	1,720,945	3	3,492,957	6
1120	應收票據	336,132	1	206,740	-
1140	應收帳款（附註二及十九）	2,143,987	3	1,084,835	2
1180	其他應收款（附註十九）	498,464	1	1,465,493	2
120X	存貨（附註二及六）	2,053,876	3	1,987,869	3
1240XX	在建工程（附註二、七及二十）	3,327,613	5	2,084,057	3
1260	預付款項	290,523	-	1,360,958	2
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十五）	26,507	-	23,775	-
1291	受限制資產（附註四）	238,076	-	-	-
1298	其他流動資產	20,236	-	23,110	-
11XX	流動資產合計	15,575,615	23	17,293,237	27
	長期投資				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及五）	233,526	1	116,051	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	802,349	1	809,349	1
1421	採權益法之長期投資（附註二及九）	8,151,131	12	8,018,800	12
1423	不動產投資（附註二及十）	4,200,899	6	4,200,899	7
14XX	長期投資合計	13,387,905	20	13,145,099	20
	固定資產（附註二、十一及二十）				
	成　本				
1501	土　地	544,783	1	544,183	1
1521	房屋及建築	1,412,101	2	1,375,836	2
1531	機器設備	2,507,518	4	2,509,984	4
1551	運輸設備	60,240	-	58,374	-
1681	什項設備	61,684	-	58,660	-
15X1	成本合計	4,586,326	7	4,547,037	7
15X8	重估增值－土地	23,709,477	35	23,717,708	37
15X9	減：累積折舊	2,273,374	3	2,214,981	4
		26,022,429	39	26,049,764	40
1670	未完工程及預付設備款	6,660,482	10	3,659,005	6
15XX	固定資產淨額	32,682,911	49	29,708,769	46
17XX	無形資產（附註二）	51,135	-	60,532	-
	其他資產				
1830	遞延費用－淨額（附註二及七）	561,816	1	104,811	-
1820	存出保證金（附註二十）	67,328	-	52,840	-
1880	非營業用資產－淨額（附註十二）	4,494,742	7	4,399,024	7
18XX	其他資產合計	5,123,886	8	4,556,675	7
1XXX	資　產　總　計	$ 66,821,452	100	$ 64,764,312	100

代　碼	負　債　及　股　東　權　益	一〇〇年六月三十日 金　額	%	九十九年六月三十日 金　額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 4,831	-	$ 7,795	-
2150	應付帳款（附註十九）	262,519	-	803,936	1
2160	應付所得稅（附註二及十五）	372,006	1	405,506	1
2170	應付費用	343,307	-	380,156	1
2210	其他應付款（附註十四）	2,430,195	4	1,465,411	2
2260	預收款項（附註七）	2,187,913	3	602,573	1
2280	其他流動負債	41,794	-	320,854	-
21XX	流動負債合計	5,642,565	8	3,986,231	6
	長期負債				
2420	長期借款（附註十三）	3,873	-	3,873	-
	各項準備				
2510	土地增值稅準備（附註二）	6,474,078	10	6,478,985	10
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及十七）	192,739	-	170,174	-
2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十五）	257,499	1	629,091	1
2820	存入保證金（附註七）	151,093	-	143,754	-
2881	遞延收益（附註十）	3,012,543	5	3,085,293	5
2888	其他負債－其他 （附註二及十五）	2,033,084	3	-	-
28XX	其他負債合計	5,646,958	9	4,028,312	6
2XXX	負債合計	17,767,474	27	14,497,401	22
	股東權益（附註二及十四）				
3110	股本－每股面額10元，額定及發行：980,000仟股	9,800,000	15	9,800,000	15
32XX	資本公積	2,232,791	3	2,232,791	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,267,714	3	2,095,353	3
3320	特別盈餘公積	2,444,111	4	3,048,864	5
3350	未分配盈餘	1,605,423	2	1,743,001	3
	股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數	(509,607)	(1)	496,121	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(5,247)	-
3450	金融商品未實現（損）益	89,917	-	(351,700)	(1)
3460	未實現重估增值	31,123,629	47	31,207,728	48
3XXX	股東權益合計	49,053,978	73	50,266,911	78
	負債及股東權益總計	$ 66,821,452	100	$ 64,764,312	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日查核報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司

損　益　表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼		一〇〇年上半年度 金額	%	九十九年上半年度 金額	%
	營業收入（附註二及十九）				
4110	銷貨收入	$7,020,686	87	$6,286,380	91
4300	租賃收入（附註十）	282,585	3	273,953	4
4500	營建工程收入(附註七)	686,776	9	322,832	4
4800	其他營業收入	59,742	1	50,434	1
4170	減：退回及折讓	12,586	-	14,829	-
4000	營業收入淨額	8,037,203	100	6,918,770	100
	營業成本（附註二、六、十八及十九）				
5110	銷貨成本	6,655,966	83	5,707,788	83
5300	租賃成本	67,027	1	97,839	1
5500	營建工程成本(附註七)	191,662	2	146,233	2
5000	營業成本合計	6,914,655	86	5,951,860	86
5910	營業毛利	1,122,548	14	966,910	14
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	205,744	2	156,977	2
6200	管理及總務費用	366,898	5	426,269	6
6300	研究發展費用	22,527	-	19,612	-
6000	營業費用合計	595,169	7	602,858	8
6900	營業利益	527,379	7	364,052	6
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及九）	1,314,286	17	1,791,213	26
7122	股利收入	4,080	-	4,680	-
7160	兌換利益－淨額（附註二）	15,377	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇〇年上半年度 金額	一〇〇年上半年度 %	九十九年上半年度 金額	九十九年上半年度 %
7110	利息收入	$ 15,057	-	$ 7,710	-
7480	其　　他	17,274	-	12,246	-
7100	營業外收入及利益合計	1,366,074	17	1,815,849	26
	營業外費用及損失				
7540	處分投資損失－淨額（附註二）	23,097	-	107,671	2
7880	其　　他	31,182	1	13,787	-
7500	營業外費用及損失合計	54,279	1	121,458	2
7900	稅前利益	1,839,174	23	2,058,443	30
8110	所得稅費用(附註二及十五)	233,751	3	315,442	5
9600	本期淨利	$1,605,423	20	$1,743,001	25

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十六）				
9750	基本每股盈餘	$ 1.88	$ 1.64	$ 2.10	$ 1.78
9850	稀釋每股盈餘	$ 1.87	$ 1.64	$ 2.10	$ 1.78

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日查核報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	資本公積				保留盈餘				股東權益其他項目				
	普通股股本	受贈資產	庫藏股票交易	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	未實現重估增值	合計
一〇〇年一月一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,095,353	$ 3,048,864	$ 1,723,608	$ 6,867,825	($ 391,198)	$ -	$ 101,376	$ 31,163,701	$ 49,774,495
九十九年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	172,361	-	(172,361)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(604,753)	604,753	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.2 元	-	-	-	-	-	-	(2,156,000)	(2,156,000)	-	-	-	-	(2,156,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,267,714	2,444,111	-	4,711,825	(391,198)	-	101,376	31,163,701	47,618,495
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,459)	-	(11,459)
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,072)	(40,072)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,409)	-	-	-	(118,409)
一〇〇年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	1,605,423	1,605,423	-	-	-	-	1,605,423
一〇〇年六月三十日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,267,714	$ 2,444,111	$ 1,605,423	$ 6,317,248	($ 509,607)	$ -	$ 89,917	$ 31,123,629	$ 49,053,978
九十九年一月一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 1,968,664	$ 3,184,468	$ 1,363,085	$ 6,516,217	$ 447,249	($ 5,247)	($ 84,751)	$ 31,235,647	$ 50,141,906
九十八年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	126,689	-	(126,689)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(135,604)	135,604	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 1.4 元	-	-	-	-	-	-	(1,372,000)	(1,372,000)	-	-	-	-	(1,372,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,095,353	3,048,864	-	5,144,217	447,249	(5,247)	(84,751)	31,235,647	48,769,906
備供金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(266,949)	-	(266,949)
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,919)	(27,919)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	48,872	-	-	-	48,872
九十九年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	1,743,001	1,743,001	-	-	-	-	1,743,001
九十九年六月三十日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,095,353	$ 3,048,864	$ 1,743,001	$ 6,887,218	$ 496,121	($ 5,247)	($ 351,700)	$ 31,207,728	$ 50,266,911

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日查核報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	$1,605,423	$1,743,001
調整項目：		
取得被投資公司現金股利	2,027,166	844,000
採權益法認列之投資收益－淨額	(1,314,286)	(1,791,213)
遞延所得稅	(295,544)	(114,299)
折舊及攤銷	112,790	114,524
未實現重估增值轉列收入	(40,072)	(27,919)
已實現遞延收益	(36,375)	(36,376)
處分投資損失－淨額	23,097	107,671
處分固定資產及非營業用資產損失—淨額	2,384	573
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(61,035)	113,210
應收帳款	(431,427)	175,001
其他應收款	23,878	(15,585)
存　　貨	88,313	(497,169)
在建工程	(621,178)	(400,979)
預付款項	31,436	(839,017)
其他流動資產	(27,077)	(7,323)
應付票據及帳款	(245,875)	663,787
應付所得稅	372,006	349,829
應付費用	(103,868)	(24,045)
其他應付款	137,965	(111,142)
預收款項	1,244,207	114,322
其他流動負債	28,939	314,724
應計退休金負債	14,679	14,056
營業活動之淨現金流入	2,535,546	689,631
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(1,164,734)	(1,312,914)
備供出售金融資產增加	(919,067)	(4,813,046)
處分備供出售金融資產價款	498,233	4,965,878

（接次頁）

（承前頁）

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
遞延費用（增加）減少	($ 388,857)	$ 5,298
受限制資產增加	(238,076)	-
採權益法之長期股權投資增加	(219,573)	(100,000)
其他資產增加	(50,836)	-
存出保証金增加	(7,290)	(122)
無形資產增加	(2,623)	(28,069)
處分固定資產及閒置資產價款	1,790	23
投資活動之淨現金流出	(2,491,033)	(1,282,952)
融資活動之現金流量		
存入保證金（減少）增加	(38,351)	6,810
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	6,162	(586,511)
期初現金及約當現金餘額	4,913,094	6,149,954
期末現金及約當現金餘額	$4,919,256	$5,563,443
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 23	$ 22
支付所得稅	$ 1,453	$ 218,904

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日查核報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

（金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革及營業

本公司於三十五年五月成立，所營業務主要為各種無機、有機化學肥料及各種化學品之製造、銷售暨不動產開發租售業務等。本公司股票自八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

一〇〇年及九十九年六月三十日員工人數分別為 744 人及 689 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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

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

(六) 以成本衡量之金融資產

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

(七) 應收帳款之減損評估

本公司於一〇〇年一月一日以前係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款收回之可能性，並據以評估提列備抵壞帳。於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

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

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

(八) 資產減損

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

認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。惟商譽減損損失不得迴轉。

(九) 存　　貨

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

(十) 在建工程及房產收入之認列

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

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

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

投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收款項」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延推銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收款項」與「遞延推銷費用」均按出售部分結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

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

營建用地、在建房地及待售房地期末係按成本與淨變現價值孰低評價。

(十一) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，係採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本、按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益項目之增減變動；被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少；以被投資公司保留盈餘或資本公積轉增資時，僅註記增加股數，不列為投資收益。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

(十二) 不動產投資

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

(十三) 固定資產及非營業用資產

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

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

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

(十四) 無形資產

係電腦軟體成本及專利權等，以取得成本入帳，採用直線法依四至十五年攤銷。

(十五) 遞延費用

主要係預售房地之行銷費用，發生時予以遞延，於認列出售房地損益時，一併轉銷。其他遞延費用係分別按一至六年平均攤銷。

(十六) 退休金

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

(十七) 所得稅

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

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為調整當期之所得稅。

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

(十八) 收入之認列

1. 銷貨收入

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

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

2. 租賃收入

租賃收入係按合約期間分期認列為收入。

(十九) 土地增值稅準備

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

(二十) 或有負債準備

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

營運部門資訊之揭露

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

四、現金及約當現金

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
商業本票	$4,669,142	$5,057,690
支票及活期存款	246,738	503,170
庫存現金及週轉金	3,376	2,583
	$4,919,256	$5,563,443

本公司為南港經貿園區 R5 住宅開發案所辦理之信託帳戶，因其用途受限制，故自銀行存款轉列受限制資產。截至一〇〇年六月三十日止，帳戶餘額為 238,076 仟元。

五、備供出售金融資產

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市（櫃）股票	$ 126,351	$ 233,526	$ 119,741	$ 116,051
基金受益憑證	1,594,594	-	3,373,216	-
	$1,720,945	$ 233,526	$3,492,957	$ 116,051

六、存貨

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
原物料	$1,635,273	$1,510,137
製成品	390,143	448,171
商品	28,460	29,561
	$2,053,876	$1,987,869

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失均為 131,581 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,655,966 仟元及 5,707,788 仟元。

七、在建工程／預收房地款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1 合建案（天匯）	$ 352,986	$ 645,670	$ 352,740	$ -
R13 住宅開發案（甲子園）	2,034,257	512,761	836,538	475,047
R5 住宅開發案（無雙）	848,678	879,800	803,097	-
其他	91,692	-	91,682	-
	$ 3,327,613	$ 2,038,231	$ 2,084,057	$ 475,047

(一) 主要係將自有土地自行辦理都市更新預計開發興建集合住宅出售。

1. 南港經貿園區

(1) 南港經貿園區 R4-1 合建案（天匯）

本公司與華固建設股份有限公司簽訂合作興建契約，由本公司提供台北市南港區經貿段 25 地號一筆土地，面積 4,519.5 平方公尺作為合建基地，帳面金額 352,522 仟元，華固建設股份有限公司負責規劃、設計及興建事宜，本公司同意華固建設股份有限公司辦理容積移入合建基地，在此原則下本公司以分得 4,054.14 坪及 92 個平面車位為合建分屋基準，雙方約定分別銷售；本案已於九十八年十二月二十一日取得建造執照。截至一〇〇年六月三十日止本案已收取華固建設股份有限公司三期履約保證金共 51,300 仟元。

(2) 南港經貿園區 R13 住宅開發案（甲子園）

本公司與鄰地 537 地號地主簽訂，由本公司提供台北市南港區南港段一小段 531-4 地號土地(面積 2,448 平方公尺)，及鄰地地主提供台北市南港區南港段一小段 537 地號土地（面積 824 平方公尺)，合作依據都市更新方式開發集合住宅（甲子園新建大樓工程)，並由本公司擔任都市更新實施者，雙方依都市更新權利變換價值比例共同出資投入開發費用，並依權利變換計畫雙方選配應得之房地。此建案已符合完工比例法認列條件，其依完工比例法所認列之售屋利益明細如下：

	估計工程總價	估計工程總成本	在建工程				遞延行銷費用	預收房地款	完工比例	預計完工年度
			營建用地	營建工程成本	累積工程利益	合計				
一〇〇年六月三十日	$2,381,012	$ 904,253	$ 192,290	$ 580,273	$1,261,694	$2,034,257	$ 19,982	$ 512,761	85.44%	一〇〇年
九十九年六月三十日	$2,381,012	$1,082,331	$ 192,290	$ 245,716	$ 398,532	$ 836,538	$ 95,148	$ 475,047	30.69%	一〇〇年

(3) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）

本公司與陳谷吉等七位地主正式簽訂土地合作開發興建契約書，本公司持有之台北市南港區經貿段 66-1、68-2

等二筆土地（面積 2,039.69 坪），帳面金額 525,938 仟元，結合鄰地同段 66-2、68-3 地號土地（面積 514.38 坪）共同開發集合住宅及共同委託銷售，基地面積總計約 2,554.08 坪，三方依土地所有面積比例（台肥 79.8605%、陳姓地主 12.7725%、杜姓地主 7.3670%）共同出資合作開發興建，並約定向同一家銀行辦理融資及不動產信託。截至一〇〇年六月三十日止，累積已支付工程款約 322,740 仟元（未稅），為支付建築規劃設計相關作業及容積購買費用。本案業於一〇〇年一月二十七日完成容積移轉作業，並於一〇〇年二月取得建造執照。

(二) 1. 本期利息資本化為 23 仟元。

2. 本期利息資本化之利率為 1.1004%～1.2611%。

3. 本期利息資本化前之利息總額為 23 仟元。

(三) 上項在建工程作為擔保之情形，詳附註二十。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
國內公司				
威寶電信股份有限公司	$ 420,000	2.15	$ 420,000	2.15
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	9.76	120,000	9.76
啟航創業投資股份有限公司	100,000	9.99	100,000	9.99
生源創業投資股份有限公司	80,000	19.75	80,000	19.75
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	2.00	52,800	2.00
暐世生物科技股份有限公司	21,882	12.13	21,882	12.13
台安生物科技股份有限公司	7,667	16.67	7,667	16.67
中加生物科技發展基金股份有限公司	-	-	7,000	16.67
華聯生物科技股份有限公司	-	2.52	-	2.65
新瑞都開發股份有限公司	-	9.29	-	9.29
合　計	$ 802,349		$ 809,349	

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

本公司之被投資公司中加生物科技發展基金股份有限公司已於九十九年十月清算完結，並收回清算價款 8,258 仟元。

九、採權益法之長期投資

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
採權益法評價				
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 7,697,116	50.00	$ 7,751,581	50.00
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	169,570	100.00	-	-
台灣海洋深層水股份有限公司	165,547	50.00	198,529	50.00
台莊資產管理開發股份有限公司	70,578	100.00	68,690	100.00
百泰生物科技股份有限公司	48,320	23.04	-	-
合　　計	$ 8,151,131		$ 8,018,800	

本公司為累積研發團隊對生物農藥領域專業之實力，於一〇〇年三月以 50,004 仟元現金增資百泰生物科技股份有限公司，取得其23.04%之股權，並採權益法評價。

本公司於一〇〇年三月三十一日經投資審議委員會核准經 TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.轉投資 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. 51%之股權，並預計透過其轉投資旭昌化學科技（昆山）有限公司投資，該公司未來將從事電子級化學品之製造與銷售。截至一〇〇年六月三十日止，已匯出美金 5,865 仟元至 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.。

一〇〇年及九十九年上半年度按權益法認列之投資（損）益，係依據未經會計師查核之同期間財務報表認列如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
朱拜爾肥料股份有限公司	$1,356,290	$1,843,177
台灣海洋深層水股份有限公司	(41,335)	(52,792)
台莊資產管理開發股份有限公司	1,015	828
百泰生物科技股份有限公司	(1,684)	-
TAIFER(CAMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	-	-
	$1,314,286	$1,791,213

本公司業已將所有子公司之帳目併入編製一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表。

十、不動產投資

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
南港經貿園區—設定地上權予他人		
土地成本	$ 68,809	$ 68,809
重估增值	4,067,581	4,067,581
小計	4,136,390	4,136,390
花蓮美崙—出租（附註十九）		
土地成本	193	193
重估增值	64,316	64,316
小計	64,509	64,509
合計	$4,200,899	$4,200,899

主要係本公司南港經貿園區 C6／C7／C8／C9 土地約 30,692 ㎡採設定地上權方式出租予他人，其地上權設定契約主要條款如下：

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

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

(三) 承租人每年應支付之地租以當期公告地價年息百分之八計算，並自簽訂日起算。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。若以簽約時租金計算，每年租金約 70,961 仟元。

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

(五) 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

十一、固定資產

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
累積折舊		
房屋及建築	$ 547,608	$ 508,485
機器設備	1,655,166	1,640,625
運輸設備	40,760	40,591
什項設備	29,840	25,280
	$ 2,273,374	$ 2,214,981

本公司於九十五年十月三十一日與交通部台中港務局簽約承租台中港石化工業專業區土地約247.298㎡及承租合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施作為原料倉儲之用，土地已於九十六年四月點交，有關契約主要條款如下：

(一) 工業專區土地租賃期間每次為二十年，續租至總租賃期間累計滿五十年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。

(二) 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109.16億元，目前已簽約金額約98.63億元，帳列未完工程金額約60.57億元，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。

十二、非營業用資產—淨額

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
尚待開發使用	$4,464,079	$4,360,706
其　　他	132,102	162,732
	4,596,181	4,523,438
減：備抵跌價損失	101,439	124,414
	$4,494,742	$4,399,024

非營業用資產明細如下：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
成　本		
土地	$ 390,368	$ 286,995
房屋及建築	288,843	288,843
機器設備	334,204	341,859
運輸設備	5,685	5,685
什項設備	1,737	1,737
合　計	1,020,837	925,119
加：重估增值－土地	4,073,711	4,073,711
減：累積折舊	498,367	475,392
備抵跌價損失	101,439	124,414
非營業用資產－淨額	$ 4,494,742	$ 4,399,024

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

其他主要係本公司為永續經營肥料及化工產業暨開創相關新興產業，於九十四年底時經董事會審議通過並陳核相關主管機關同意，將現有基隆廠、高雄廠遷建至台中港區域，並按淨變現價值提列備抵跌價損失。

十三、長期借款

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
富邦銀行		
抵押借款，借款期間 97.11.29-101.11.28。	$ 3,873	$ 3,873
年利率	1.1004%-1.2611%	0.9440%-0.9651%

係南港經貿園區 R5 住宅開發案之專案借款，目前仍在規劃設計階段。未來借款之本金以建築物完工分戶出售所得價款償還，利息按月支付。

有關長期借款之質抵押情形，請參閱附註二十。

十四、股東權益

(一) 資本公積

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
受領贈與	$ 44,803	$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988
	$ 2,232,791	$ 2,232,791

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本一定比率為限。

(二) 盈餘分配及股利政策

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

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

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

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

上述盈餘分派案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

本公司股東紅利應參酌所營事業多角化經營及景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命周期對未來資金需求，且兼顧業務發展及股東權益，股東紅利之發放除當年度有重大投資計畫，重大財務狀況變動，重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支

出等資金需求外，其現金股利分派比率，原則不低於當年度股利總額百分之十，並於報經股東會同意後辦理。

一〇〇及九十九年上半年度對於應付員工紅利之估列金額分別為 40,469 仟元及 45,159 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 26,980 仟元及 30,106 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 3%及 2%計算。於股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額達實收股本總額百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十七日決議九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	九十九年度		九十八年度	
	盈餘分配	每股股利（元）	盈餘分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 172,361		$ 126,689	
迴轉特別盈餘公積	(604,753)		(135,604)	
股東紅利－現金	2,156,000	$ 2.2	1,372,000	$ 1.4

本公司分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十七日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年度		九十八年度	
	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	$ 68,084	$ 45,390	$ 43,326	$ 28,884
各年度財務報表認列金額	68,084	45,390	43,326	28,884
	$ -	$ -	$ -	$ -

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

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

十五、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
帳載稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$312,660	$349,935
調節項目影響之稅額：		
暫時性差異		
海外股利收入	529,845	361,420
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(230,569)	(313,340)
其他	(86,202)	(25,278)
永久性差異	3,561	33,533
當期應負擔所得稅	$529,295	$406,270

帳列應付所得稅係減除預付所得稅後之淨額。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
當期應負擔所得稅	$529,295	$406,270
遞延所得稅	(295,544)	(114,299)
不得抵減之境外所得稅	-	69,561
以前年度所得稅調整	-	(46,090)
所得稅費用	$233,751	$315,442

立法院九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
流　動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	$ 22,369	$ 22,369
未分攤製造費用	4,233	-
未實現兌換（利益）損失	(95)	1,406
	$ 26,507	$ 23,775
非流動		
遞延所得稅資產		
資產減損損失	$ 91,398	$122,310
未實現報廢損失	45,395	45,395
應計退休金負債	34,156	29,261
	170,949	196,966
減：備抵評價	(111,176)	(111,176)
	59,773	85,790
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(317,272)	(714,881)
	($257,499)	($629,091)

(四) 本公司之營利事業所得稅申報除九十六年度外，截至九十七年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司於九十九年十月八日收到九十七年度營利事業所得稅之核定通知書，認定本公司轉投資朱拜爾肥料股份有限公司所繳納之境外所得稅額，於申報中華民國境內外所得合併課徵之營利事業所得稅時無法扣抵，目前核定九十七年度及九十五年度暨重新核定九十四年度應補繳稅款約計822,443仟元。若九十六及九十八年度營利事業所得稅款以相同標準核定，應補繳稅款估計約新台幣 1,210,641 仟元，各該年度分別為

311,650 仟元及 898,991 仟元。本公司對於稅捐機關之核定存有疑慮，已與九十九年十二月七日提出復查申請，惟於保守穩健之原則下，本公司亦已於九十九年十二月估列相關準備，帳列其他負債。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	$310,819	$562,847

九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.33%及 35.62%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	$1,839,174	$1,605,423	980,000	$ 1.88	$ 1.64
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,223		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$1,839,174	$1,605,423	981,223	$ 1.87	$ 1.64

（接次頁）

（承前頁）

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
九十九年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	$2,058,443	$1,743,001	980,000	$ 2.10	$ 1.78
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,342		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$2,058,443	$1,743,001	981,342	$ 2.10	$ 1.78

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

十七、退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列退休金成本分別 3,134 仟元及 2,580 仟元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之九提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列退休金成本分別為 29,940 仟元及 29,424 仟元。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年上半年度				九十九年上半年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	$214,064	$193,682	$ -	$407,746	$214,764	$195,284	$ -	$410,048
職工保險費用	13,908	6,702	-	20,610	13,367	6,352	-	19,719
退休金費用	22,699	10,375	-	33,074	21,209	10,795	-	32,004
其他用人費用	15,256	8,895	-	24,151	8,985	18,681	-	27,666
小計	$265,927	$219,654	$ -	$485,581	$258,325	$231,112	$ -	$489,437
折舊費用	$ 90,879	$ 16,788	$ 179	$107,846	$ 92,290	$ 16,422	$ 177	$108,889
攤銷費用	-	4,944	-	4,944	-	5,635	-	5,635

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

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

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
1. 銷貨				
台海公司	$ 641	-	$ 1,187	-
2. 進貨				
朱拜爾公司	$ 1,393,184	24	$ 1,168,053	20

本公司與關係人進銷貨之條件及價格與一般非關係人相較，並無重大不同。

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
3. 佣金收入				
朱拜爾公司	$ 55,500	100	$ 40,868	100
4. 租金收入				
台海公司	$ 2,310	1	$ 2,310	-

本公司將花蓮美港段124地號部分土地32.158㎡（帳列不動產投資）以設定地上權三十年方式出租予台灣海洋深層水股份有限公司。有關權利金之計算主要係參考鑑價公司，另台灣海洋深層水股份有限公司尚需支付本公司地租，地租之計算方式以當期公告地價年息百分之八計算，並自地上權設定日起算，權利金及地租皆為每年收取。

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	%	金額	%
5. 應收帳款				
台海公司	$ 75	-	$ 218	-
6. 其他應收款				
朱拜爾公司	$ 383,000	42	$1,217,900	83
聯生公司	-	-	2,309	-
	$ 383,000	42	$1,220,209	83

係應收股利及應收回投資款等。

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	%	金額	%
7. 應付帳款				
朱拜爾公司	$ 185,723	71	$ 179,628	24

二十、質抵押資產

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

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
存出保證金	$ 13,600	$ 13,600
在建工程－土地（含重估增值）	525,938	525,938
	$539,538	$539,538

二一、金融商品之公平價值

(一) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收款項及應付款項。此類金融商品

之到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理依據。

2. 公平價值變動列入損益之金額商品及備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價作為公平價值。

3. 以成本衡量之金融資產因無公開活絡市場之報價，故不列示其公平價值。

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

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

(四) 本公司一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 4,672,142 仟元及 5,060,689 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 381,720 仟元及 427,692 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債均為 3,873 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

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

2. 信用風險

本公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司一〇〇年及九十九年六月三十日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，經評估信用風險不重大。

3. 流動性風險

本公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

4. 利率變動之現金流量風險

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

二二、重大承諾及或有事項

(一) 截至一〇〇年六月三十日止，本公司已開立未使用信用狀餘額為美金 16,067 仟元。

(二) 截至一〇〇年六月三十日止，本公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 18,852,450 仟元。

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

本件台北縣政府訴願審議委員會將罰鍰 23,521 仟元廢棄，但維持命本公司補繳九十三及九十四年地價稅 7,840 仟元。本公司針對 7,840 仟元中四筆土地部分（約 4,684 仟元）提起行政訴訟，台北高等行政法以九十六年度訴字第 4119 號判決本公司勝訴，台北縣稅捐稽徵處已向最高行政法院提起上訴，目前最高行政法院將原判決廢棄並發回原審法院更審。本件罰鍰 23,521 仟元部分已廢棄確定；如行政訴訟部分再勝訴確定，本公司將可減少 4,684 仟元之稅捐支出。

(四) 台北市政府於八十六年間辦理南港經貿原區區段徵收案，將本公司位於南港區南港段 1 小段及橫科段橫科小段土地，區分為兩區辦理。因第一區之土地原為工業區，地主僅為本公司一人，第二區之土地主要為農業區，地主包括本公司在內有兩百多人，本公司嗣後發現領回之兩區抵價地之權利價值為 1,273,588 仟元，竟比得受領之區段徵收應領補償地價 1,371,696 仟元足足短少 98,108 仟元，因而提起訴願及行政訴訟。行政法院判決確認台北市政府核發之抵價地之處分

違法而撤銷確認。然台北市政府重新作成處分時，雖將抵價地權利價值調高為 1,420,853 仟元，但土地面積未變，本公司認為該形式上之調整並未彌補本公司所受之損害，故提起訴願。

台北市政府訴願審議委員會駁回本公司之訴願，本案提起行政訴訟，經台北高等行政法院駁回，本公司則委請律師上訴最高行政法院，經最高行政法院駁回確定。

(五) 本公司因南港經貿園區 R5 住宅開發案與富邦銀行簽訂信託契約書，並將待售房地信託登記予銀行名下。

二三、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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
2. 重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表五。

二四、其　　他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 18,103	28.72	$ 519,884	$ 17,272	32.12	$ 554,729
採權益法之長期股權投資						
美金	273,826	28.72	7,866,686	281,350	27.55	7,751,581
金融負債						
貨幣性項目						
美金	7,482	28.72	214,915	16,166	32.15	519,725

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年六月三十日

附表一

單位：除另予註明者外，係仟單位／仟股／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數／股數	帳面金額	持股%	市價／股權淨值	
台灣肥料股份有限公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	2,895	$ 40,245	-	$ 40,245	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	15,083	181,302	-	181,302	註一
	台灣工銀大眾貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	20,643	281,574	-	281,574	註一
	復華神盾基金	—	備供出售金融資產－流動	14,897	184,089	-	184,089	註一
	匯豐安富基金	—	備供出售金融資產－流動	7,908	161,096	-	161,096	註一
	德盛安聯多元計量平衡基金	—	備供出售金融資產－流動	10,035	88,811	-	88,811	註一
	新光全球可轉債策略平衡基金	—	備供出售金融資產－流動	8,000	70,161	-	70,161	註一
	日盛 MIT 主流基金	—	備供出售金融資產－流動	8,000	76,960	-	76,960	註一
	統一大滿貫基金	—	備供出售金融資產－流動	2,040	40,551	-	40,551	註一
	統一奔騰基金	—	備供出售金融資產－流動	1,792	56,069	-	56,069	註一
	富邦高成長基金	—	備供出售金融資產－流動	2,226	40,512	-	40,512	註一
	元大新主流基金	—	備供出售金融資產－流動	3,238	56,308	-	56,308	註一
	群益葛萊美基金	—	備供出售金融資產－流動	2,712	37,668	-	37,668	註一
	永豐永豐基金	—	備供出售金融資產－流動	1,442	41,583	-	41,583	註一
	匯豐成功基金	—	備供出售金融資產－流動	676	19,831	-	19,831	註一
	摩根富林明新絲路基金	—	備供出售金融資產－流動	8,904	74,794	-	74,794	註一
	匯豐全球趨勢組合基金	—	備供出售金融資產－流動	9,025	82,310	-	82,310	註一
	華南永昌全球神農水資源基金	—	備供出售金融資產－流動	4,998	42,529	-	42,529	註一
	羅素環球 35 多元基金	—	備供出售金融資產－流動	5	18,201	-	18,201	註一
	股票							
	寶滬深	—	備供出售金融資產－流動	300	5,340	-	5,340	註二
	勤美	—	備供出售金融資產－流動	200	6,620	-	6,620	註二
	和桐	—	備供出售金融資產－流動	250	4,725	-	4,725	註二
	華紙	—	備供出售金融資產－流動	100	1,500	-	1,500	註二
	南港	—	備供出售金融資產－流動	150	7,020	-	7,020	註二
	敦陽科	—	備供出售金融資產－流動	200	5,870	-	5,870	註二
	普安	—	備供出售金融資產－流動	136	5,705	-	5,705	註二
	國賓	—	備供出售金融資產－流動	150	6,998	-	6,998	註二
	國泰金	—	備供出售金融資產－流動	100	4,445	-	4,445	註二
	台新金	—	備供出售金融資產－流動	300	5,115	-	5,115	註二
	第一金	—	備供出售金融資產－流動	370	8,787	-	8,787	註二
	奇鋐	—	備供出售金融資產－流動	200	6,130	-	6,130	註二
	健喬	—	備供出售金融資產－流動	160	5,600	-	5,600	註二
	中光電	—	備供出售金融資產－流動	100	4,535	-	4,535	註二
	台半	—	備供出售金融資產－流動	91	2,020	-	2,020	註二

（接次頁）

（承前頁）

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	
	競國	—	備供出售金融資產－流動	200	$ 6,360	-	$ 6,360	註二
	今國光	—	備供出售金融資產－流動	100	4,655	-	4,655	註二
	旺矽	—	備供出售金融資產－流動	50	5,650	-	5,650	註二
	超眾	—	備供出售金融資產－流動	100	3,700	-	3,700	註二
	系微	—	備供出售金融資產－流動	45	7,133	-	7,133	註二
	尖點	—	備供出售金融資產－流動	200	6,090	-	6,090	註二
	大世科	—	備供出售金融資產－流動	140	4,228	-	4,228	註二
	群聯	—	備供出售金融資產－流動	50	8,125	-	8,125	註二
	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	42,000	420,000	2.15	156,598	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	125,872	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	9.99	97,320	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	8,000	80,000	19.75	66,014	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	11,386	52,800	2.00	655,543	註三
	曄世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,450	21,882	12.13	23,615	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	8,100	註三
	華聯生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	776	-	2.52	5,321	註三
	新瑞都開發股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	24,700	-	9.29	-	註三
	中石化工業開發股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	7,120	233,526	0.40	233,526	註二
	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,715 單位	7,697,116	50.00	7,697,116	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,867	169,570	100.00	169,570	註三
	台灣海洋深層水股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40,000	165,547	50.00	165,547	註三
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	70,578	100.00	70,578	註三
	百泰生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,167	48,320	23.04	16,908	註三
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之被投資公司	預付長期投資款	-	169,512	-	不適用	

註一：市價係按一〇〇年六月底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按一〇〇年六月底收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年六月三十日

附表二

單位：仟單位／新台幣仟元

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	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分（損）益	單位數	金額
台灣肥料股份有限公司	TAIFER (CAYMAN) INTER-NATIONAL GROUP CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	子公司	-	-	5,867	$ 169,570	-	-	-	-	5,867	$ 169,570

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表三

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	$1,393,184	24%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 185,723)	(71%)	—

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇〇年六月三十日

附表四

單位：除另予註明者外，係仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煊酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 7,697,116	$ 3,399,176	$ 1,356,290	
	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	70,578	1,015	1,015	
	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。	475,000	475,000	40,000	50.00	165,547	(82,670)	(41,335)	
	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	-	4,167	23.04	48,320	(10,190)	(1,684)	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	169,570	-	5,867	100.00	169,570	-	-	
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	169,512	-	-	-	169,512	-	不適用	註一

註一：本期增資尚未辦妥變更登記，故帳列預付長期投資款。

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年上半年度

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	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					
—	—	$ -	—	$ -	$ -	$ -	$ - （註一）	-	$ -	$ -	$ -

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
$ -	RMB$45,000，US$9,996 (NT$488,105) （註二）	NT$29,432,387（註三）

註一：截至一〇〇年六月三十日止，投資金額尚未匯至大陸地區。

註二：本表所列金額係按一〇〇年六月三十日匯率 US$1＝NT$28.725，RMB$1＝NT$4.466 換算台幣。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之 60%計算。

台灣肥料股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表一　　單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金		$ 1,738
零用金及週轉金		1,638
銀行存款		
外幣存款－美金 2,180 仟元（註）		62,509
支票存款		113,394
活期存款		70,835
商業本票		4,669,142
		$ 4,919,256

註：美金係按匯率 US$1＝NT$28.675 換算成新台幣。

台灣肥料股份有限公司

備供出售金融資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	摘要	股數（單位）	面值	總額	取得金額	單價	市價
備供出售金融資產－流動							
股票							
寶滬深	股票	300,000	10	$ 3,000	$ 5,247	17.80	$ 5,340
勤美	股票	200,000	10	2,000	6,667	33.10	6,620
和桐	股票	250,000	10	2,500	5,179	18.90	4,725
華紙	股票	100,000	10	1,000	1,566	15.00	1,500
南港	股票	150,000	10	1,500	7,307	46.80	7,020
敦陽科	股票	200,000	10	2,000	5,631	29.35	5,870
普安	股票	136,000	10	1,360	5,761	41.95	5,705
國賓	股票	150,000	10	1,500	7,137	46.65	6,998
國泰金	股票	100,000	10	1,000	4,402	44.45	4,445
台新金	股票	300,000	10	3,000	5,059	17.05	5,115
第一金	股票	370,000	10	3,700	9,825	23.75	8,787
奇鋐	股票	200,000	10	2,000	6,698	30.65	6,130
健喬	股票	160,000	10	1,600	5,831	35.00	5,600
中光電	股票	100,000	10	1,000	4,782	45.35	4,535
台半	股票	91,000	10	910	2,274	22.20	2,020
競國	股票	200,000	10	2,000	6,466	31.80	6,360
今國光	股票	100,000	10	1,000	4,711	46.55	4,655
旺矽	股票	50,000	10	500	5,973	113.00	5,650
超眾	股票	100,000	10	1,000	4,152	37.00	3,700
系微	股票	45,000	10	450	7,681	158.50	7,133
尖點	股票	200,000	10	2,000	5,906	30.45	6,090
大世科	股票	140,000	10	1,400	4,293	30.20	4,228
群聯	股票	50,000	10	500	8,814	162.50	8,125
				36,920	131,362		126,351
基金							
復華貨幣市場基金	國內債券型	-		28,947	40,000	13.9029	40,245
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	國內債券型	15,083,083		150,831	180,000	12.0202	181,302
台灣工銀大眾貨幣市場基金	國內債券型	20,642,988		206,430	280,000	13.6402	281,574
復華神盾基金	國內平衡型	14,897,310		148,973	200,000	12.3572	184,089
匯豐安富基金	國內平衡型	7,908,495		79,085	170,000	20.3700	161,096
德盛安聯多元計量平衡基金	跨國平衡型	10,035,143		100,351	100,000	8.8500	88,811

（接次頁）

（承前頁）

名稱	摘要	股數（單位）	面值	總額	取得金額	單價	市價
新光全球可轉債策略平衡基金	跨國平衡型	8,000,000		$ 80,000	$ 80,000	8.7701	$ 70,161
日盛 MIT 主流基金	國內股票型	8,000,000		80,000	80,080	9.6200	76,960
統一大滿貫基金	國內股票型	2,039,805		20,398	40,000	19.8800	40,551
統一奔騰基金	國內股票型	1,792,472		17,925	60,000	31.2800	56,069
富邦高成長基金	國內股票型	2,225,932		22,259	40,000	18.2000	40,512
元大新主流基金	國內股票型	3,237,959		32,380	60,000	17.3900	56,308
群益葛萊美基金	國內股票型	2,711,864		27,119	40,000	13.8900	37,668
永豐永豐基金	國內股票型	1,442,365		14,424	40,000	28.8300	41,583
匯豐成功基金	國內股票型	675,676		6,757	20,000	29.3500	19,831
摩根富林明新絲路基金	跨國股票型	8,904,037		89,040	90,000	8.4000	74,794
匯豐全球趨勢組合基金	跨國股票型	9,025,271		90,253	100,000	9.1200	82,310
華南永昌全球神農水資源基金	跨國股票型	4,997,501		49,975	50,000	8.5100	42,529
羅素環球 35 多元基金	跨國股票型	4,984		50	19,518	3,651.8057	18,201
				1,245,197	1,689,598		1,594,594
				$ 1,282,117	$ 1,820,960		$ 1,720,945
備供出售金融資產－非流動							
股票							
中石化工業開發	股票	7,119,695	10	$ 71,197	$ 43,593	32.80	$ 233,526

台灣肥料股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
關係人		
台灣海洋深層水股份有限公司		$ 75
非關係人		
Saudi Basic Industries Corporation		449,755
台中縣農會		161,755
嘉義縣農會		127,294
其他（註）		1,405,108
		$ 2,143,987

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣肥料股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	金額	
	成本	市價（註）
原物料	$1,635,273	$1,646,781
製成品	390,143	459,415
商品	28,460	61,541
合計	$2,053,876	$2,167,737

註：市價係按淨變現價值計算。

台灣肥料股份有限公司

在建工程明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

工程名稱	期初餘額	本期增加			期末餘額
		工程成本	資本化利息	依完工比例法認列工程利益	
完工比例法					
R13 住宅開發（甲子園）	$ 1,415,723	$ 113,657	$ -	$ 504,877	$ 2,034,257
全部完工法					
R4-1 合建案（天匯）	352,957	29	-	-	352,986
R5 住宅開發（無雙）	846,074	2,581	23	-	848,678
花蓮美崙	91,681	11	-	-	91,692
合計	$ 2,706,435	$ 116,278	$ 23	$ 504,877	$ 3,327,613

台灣肥料股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	預付股東稅	採權益法評價之調整(註一)	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	股權淨值	提供擔保或評價基礎	備註
朱拜爾肥料股份有限公司	6,715	$ 8,869,401	-	$ -	-	$ -	$ 706,567	($ 1,878,852)	6,715	50.00	$ 7,697,116	$ 7,697,116	無	註二
台灣海洋深層水股份有限公司	40,000	206,882	-	-	-	-	-	(41,335)	40,000	50.00	165,547	165,547	無	註二
台莊資產管理開發股份有限公司	3,000	69,563	-	-	-	-	-	1,015	3,000	100.00	70,578	70,578	無	註二
百泰生物科技股份有限公司	-	-	4,167	50,004	-	-	-	(1,684)	4,167	23.04	48,320	16,908	無	註二
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	-	-	-	169,570	-	-	-	-	-	100.00	169,570	169,570	無	註二
		$ 9,145,846		$ 219,574		$ -	$ 706,567	($ 1,920,856)			$ 8,151,131			

註一：採權益法評價之調整數包括：

	金額
依被投資公司財務報表認列之投資收益	$ 1,314,286
應收現金股利款	(383,000)
收到被投資公司之現金股利	(2,733,733)
認列外幣長期投資換算調整數	(118,409)
	($ 1,920,856)

註二：股權淨值係按未經會計師查核之一〇〇年六月三十日財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	內部移轉（註一）	期末餘額	提供擔保或質押情形
成本						
土地	$ 544,783	$ -	$ -	$ -	$ 544,783	註二
房屋及建築	1,376,807	173	(23)	35,144	1,412,101	
機器設備	2,452,034	12,856	(41,662)	84,290	2,507,518	
運輸設備	57,880	1,760	(3,469)	4,069	60,240	
什項設備	59,961	957	(1,494)	2,260	61,684	
成本合計	4,491,465	15,746	(46,648)	125,763	4,586,326	
重估增值						
土地	23,709,477	-	-	-	23,709,477	註二
累計折舊						
房屋及建築	526,032	21,598	(22)	-	547,608	
機器設備	1,612,208	81,082	(38,124)	-	1,655,166	
運輸設備	41,867	1,992	(3,099)	-	40,760	
什項設備	28,130	2,995	(1,285)	-	29,840	
	2,208,237	107,667	(42,530)	-	2,273,374	
未完工程及預付設備款	5,590,610	1,148,988	-	(79,116)	6,660,482	
	$ 31,583,315	$ 1,057,067	($ 4,118)	$ 46,647	$ 32,682,911	

註一：未完工程及預付設備款本期減少 79,116 仟元，係包含(1)轉列房屋及建物暨各項設備 77,350 仟元；及(2)轉列其他科目 1,766 仟元。

註二：土地（含重估增值）525,938 仟元，業已提供予金融機構作為借款額度之擔保品。

台灣肥料股份有限公司

預收款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
預收款項		
預收房地款		$ 2,038,231
其他（註）		149,682
合　　計		$ 2,187,913

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台灣肥料股份有限公司

遞延收益變動明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額	備註
中國信託商業銀行股份有限公司	$2,910,141	$ -	$ 32,009	$2,878,132	按五十年平均攤銷
捷盟行銷股份有限公司	57,305	-	1,563	55,742	按二十年平均攤銷
元隆汽車股份有限公司	26,030	-	694	25,336	按二十年平均攤銷
財團法人生物技術開發中心	21,267	-	1,182	20,085	按三十年平均攤銷
揚昌汽車有限公司	17,378	-	463	16,915	按二十年平均攤銷
進階生物科技股份有限公司	15,197	-	422	14,775	按二十五年平均攤銷
怪怪貿易有限公司	1,600	-	42	1,558	按二十五年平均攤銷
合　計	$3,048,918	$ -	$ 36,375	$3,012,543	

台灣肥料股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
肥料產品		$ 3,851,737
化工產品		1,605,973
尿　　素		1,364,796
電　化　品		129,556
其　　他		68,624
銷貨收入合計		7,020,686
減：銷貨退回及折讓		12,586
銷貨收入淨額		7,008,100
營建工程收入		686,776
租金收入		282,585
佣金收入－關係人		55,500
其　　他		4,242
		$ 8,037,203

台灣肥料股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
原　　料	
期初原料	$1,789,802
加：本期進料	4,497,332
減：期末原料	1,732,725
研發領料	1,116
轉列行銷費用及樣品費	409
本期耗用原料	4,552,884
直接人工	120,506
製造費用	468,718
製造成本	5,142,108
加：期初製成品	452,772
未分攤製造費用	24,901
直接外購	64,125
減：期末製成品	424,272
轉列費用	10,071
製成品銷貨成本	5,249,563
期初商品	31,196
加：本期進貨	1,403,674
減：期末商品	28,460
轉列樣品費	7
買賣成本	1,406,403
銷貨成本小計	6,655,966
營建工程成本	191,662
租賃成本	67,027
	$6,914,655

台灣肥料股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合計
薪資	$ 28,208	$159,016	$ 6,458	$193,682
稅捐	96	115,048	125	115,269
佣金支出	58,055	-	-	58,055
商品廣告費	41,788	-	-	41,788
運費	32,953	-	-	32,953
其他（註）	44,644	92,834	15,944	153,422
	$205,744	$366,898	$ 22,527	$595,169

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：台北市南京東路二段八十八號六樓

電話：（〇二）二五四二二二三一

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併損益表	6～7	-
六、合併股東權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	18	三
(四) 重要會計科目之說明	18～31	四～十八
(五) 關係人交易	31～33	十九
(六) 質抵押之資產	33	二十
(七) 金融商品之揭露	33～34	二一
(八) 重大承諾事項及或有事項	34～35	二二
(九) 重大災害損失	-	-
(十) 重大期後事項	-	-
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35～36	二三
2. 轉投資事業相關資訊	35～36	二三
3. 大陸投資資訊	35～36	二三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35～36	二三
(十二) 其　　他	36	二四
(十三) 營運部門財務資訊	36～37	二五

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣241,067仟元及新台幣69,836仟元，各占合併資產總額0.36%及0.11%；負債總額分別為新台幣755仟元及新台幣1,146仟元，各占合併負債總額0.96%及0.01%；其民國一〇〇及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣3,973仟元及新台幣3,551仟元，均占合併營業收入淨額0.05%；民國一〇〇及九十九年上半年度純益分別為新台幣1,015仟元及新台幣828仟元，各占合併總純益0.06%及0.05%。又如合併財務報表附註九所述，台灣肥料股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣7,910,983仟元及新台幣7,950,110仟元，及其相關投資收益分別計新台幣1,313,271仟元及新台幣1,790,385仟元，係根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二三所述與前述子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一〇〇及九十九年上半年度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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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　一〇〇　年　八　月　二　日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除每股面額為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼	資產	一〇〇年六月三十日 金額	%	九十九年六月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	$ 4,949,066	7	$ 5,593,046	9
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	1,720,945	3	3,492,957	6
1120	應收票據	336,132	1	206,740	-
1140	應收帳款（附註二及十九）	2,143,987	3	1,084,835	2
1180	其他應收款（附註十九）	498,614	1	1,465,523	2
120X	存貨（附註二及六）	2,053,876	3	1,987,869	3
1240XX	在建工程（附註二及二十）	3,327,613	5	2,084,057	3
1260	預付款項	294,218	-	1,364,452	2
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十五）	26,516	-	23,775	-
1291	受限制資產（附註四）	238,076	-	-	-
1298	其他流動資產	22,342	-	23,110	-
11XX	流動資產合計	15,611,385	23	17,326,364	27
	長期投資				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註二及五）	233,526	1	116,051	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	802,349	1	809,349	1
1421	採權益法之長期投資（附註二及九）	7,910,983	12	7,950,110	12
1423	不動產投資（附註二及十）	4,201,469	6	4,201,469	7
1425	預付長期投資款	169,512	-	-	-
14XX	長期投資合計	13,317,839	20	13,076,979	20
	固定資產（附註二、十一及二十）				
	成本				
1501	土地	544,783	1	544,183	1
1521	房屋及建築	1,454,086	2	1,417,821	2
1531	機器設備	2,507,569	4	2,510,034	4
1551	運輸設備	60,240	-	58,374	-
1681	什項設備	65,761	-	62,477	-
15X1	成本合計	4,632,439	7	4,592,889	7
15X8	重估增值－土地	23,709,477	35	23,717,708	37
15X9	減：累積折舊	2,284,436	3	2,224,854	4
		26,057,480	39	26,085,743	40
1670	未完工程及預付設備款	6,660,482	10	3,659,005	6
15XX	固定資產淨額	32,717,962	49	29,744,748	46
17XX	無形資產（附註二）	51,135	-	60,532	-
	其他資產				
1830	遞延費用－淨額（附註二及七）	561,816	1	104,811	-
1820	存出保證金（附註二十）	67,328	-	52,840	-
1882	非營業用資產－淨額（附註十二）	4,494,742	7	4,399,024	7
18XX	其他資產合計	5,123,886	8	4,556,675	7
1XXX	資產總計	$ 66,822,207	100	$ 64,765,298	100

代碼	負債及股東權益	一〇〇年六月三十日 金額	%	九十九年六月三十日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 4,831	-	$ 7,795	-
2140	應付帳款（附註十九）	262,519	-	803,936	1
2160	應付所得稅（附註二及十五）	372,006	1	405,506	1
2170	應付費用	343,647	-	380,243	1
2210	其他應付款（附註十四）	2,430,195	4	1,465,411	2
2260	預收款項（附註七）	2,187,913	3	602,597	1
2280	其他流動負債	41,794	-	321,664	-
21XX	流動負債合計	5,642,905	8	3,987,152	6
	長期負債				
2420	長期借款（附註十三）	3,873	-	3,873	-
	各項準備				
2510	土地增值稅準備（附註二）	6,474,078	10	6,478,985	10
	其他負債				
2810	應計退休金負債（附註二及十七）	192,739	-	170,174	-
2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十五）	257,499	1	628,931	1
2820	存入保證金（附註七）	151,508	-	143,979	-
2881	遞延收益（附註十）	3,012,543	5	3,085,293	5
2888	其他負債－其他（附註二及十五)	2,033,084	3	-	-
28XX	其他負債合計	5,647,373	9	4,028,377	6
2XXX	負債合計	17,768,229	27	14,498,387	22
	股東權益（附註二及十四）				
3110	股本－每股面額10元，額定及發行：980,000仟股	9,800,000	15	9,800,000	15
32XX	資本公積	2,232,791	3	2,232,791	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,267,714	3	2,095,353	3
3320	特別盈餘公積	2,444,111	4	3,048,864	5
3350	未分配盈餘	1,605,423	2	1,743,001	3
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	(509,607)	(1)	496,121	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(5,247)	-
3450	金融商品未實現（損）益	89,917	-	(351,700)	(1)
3460	未實現重估增值	31,123,629	47	31,207,728	48
3XXX	股東權益合計	49,053,978	73	50,266,911	78
	負債及股東權益總計	$ 66,822,207	100	$ 64,765,298	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日核閱報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代碼		一〇〇年上半年度 金額	%	九十九年上半年度 金額	%
	營業收入（附註二及十九）				
4110	銷貨收入	$ 7,020,686	87	$ 6,286,380	91
4300	租賃收入（附註十）	286,558	4	277,504	4
4500	營建工程收入(附註七)	686,776	8	322,832	4
4800	其他營業收入	59,622	1	50,314	1
4170	減：退回及折讓	12,586	-	14,829	-
4000	營業收入淨額	8,041,056	100	6,922,201	100
	營業成本（附註二、六、十八及十九）				
5110	銷貨成本	6,655,966	83	5,707,788	83
5300	租賃成本	69,719	1	99,802	1
5500	營建工程成本(附註七)	191,662	2	146,233	2
5000	營業成本合計	6,917,347	86	5,953,823	86
5910	營業毛利	1,123,709	14	968,378	14
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	205,943	2	157,083	2
6200	管理及總務費用	366,898	5	426,268	6
6300	研究發展費用	22,527	-	19,612	-
6000	營業費用合計	595,368	7	602,963	8
6900	營業利益	528,341	7	365,415	6
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及九）	1,313,271	17	1,790,385	26
7122	股利收入	4,080	-	4,680	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇〇年上半年度 金額	%	九十九年上半年度 金額	%
7160	兌換利益－淨額（附註二）	$ 15,377	-	$ -	-
7110	利息收入	15,107	-	7,764	-
7480	其　　他	17,277	-	12,246	-
7100	營業外收入及利益合計	1,365,112	17	1,815,075	26
	營業外費用及損失				
7540	處分投資損失－淨額（附註二）	23,097	-	107,671	2
7880	其　　他	31,182	1	14,178	-
7500	營業外費用及損失合計	54,279	1	121,849	2
7900	稅前利益	1,839,174	23	2,058,641	30
8110	所得稅費用(附註二及十五)	233,751	3	315,640	5
9600	合併總純益	$ 1,605,423	20	$ 1,743,001	25
	歸屬予：				
9601	母公司股東	$ 1,605,423	20	$ 1,743,001	25

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘（附註十六）				
9750	基本每股盈餘	$ 1.88	$ 1.64	$ 2.10	$ 1.78
9850	稀釋每股盈餘	$ 1.87	$ 1.64	$ 2.10	$ 1.78

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日核閱報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	股東權益								其他項目			
	資本公積				保留盈餘				未認列為退休金成本之淨損失	金融商品		
	普通股股本	受贈資產	庫藏股票交易	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數		未實現損益	未實現重估增值	合計
一〇〇年一月一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,095,353	$ 3,048,864	$ 1,723,608	$ 6,867,825	($ 391,198)	$ -	$ 101,376	$ 31,163,701	$ 49,774,495
九十九年度盈餘指撥及分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	172,361	-	(172,361)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(604,753)	604,753	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 2.2 元	-	-	-	-	-	-	(2,156,000)	(2,156,000)	-	-	-	-	(2,156,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,267,714	2,444,111	-	4,711,825	(391,198)	-	101,376	31,163,701	47,618,495
備供出售金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,459)	-	(11,459)
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,072)	(40,072)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,409)	-	-	-	(118,409)
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	1,605,423	1,605,423	-	-	-	-	1,605,423
一〇〇年六月三十日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,267,714	$ 2,444,111	$ 1,605,423	$ 6,317,248	($ 509,607)	$ -	$ 89,917	$ 31,123,629	$ 49,053,978
九十九年一月一日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 1,968,664	$ 3,184,468	$ 1,363,085	$ 6,516,217	$ 447,249	($ 5,247)	($ 84,751)	$ 31,235,647	$ 50,141,906
九十八年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	126,689	-	(126,689)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(135,604)	135,604	-	-	-	-	-	-
現金股利－每股 1.4 元	-	-	-	-	-	-	(1,372,000)	(1,372,000)	-	-	-	-	(1,372,000)
分配後餘額	9,800,000	44,803	2,187,988	2,232,791	2,095,353	3,048,864	-	5,144,217	447,249	(5,247)	(84,751)	31,235,647	48,769,906
備供金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(266,949)	-	(266,949)
未實現重估增值轉列收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,919)	(27,919)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	48,872	-	-	-	48,872
九十九年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	1,743,001	1,743,001	-	-	-	-	1,743,001
九十九年六月三十日餘額	$ 9,800,000	$ 44,803	$ 2,187,988	$ 2,232,791	$ 2,095,353	$ 3,048,864	$ 1,743,001	$ 6,887,218	$ 496,121	($ 5,247)	($ 351,700)	$ 31,207,728	$ 50,266,911

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日核閱報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	$ 1,605,423	$ 1,743,001
調整項目：		
取得投資公司現金股利	2,027,166	844,000
採權益法認列之投資收益－淨額	(1,313,271)	(1,790,385)
遞延所得稅	(295,544)	(114,299)
折舊及攤銷	113,377	115,007
未實現重估增值轉列收入	(40,072)	(27,919)
已實現遞延收益	(36,375)	(36,376)
處分投資淨損失	23,097	107,671
處分固定資產及非營業用資產損失－淨額	2,384	573
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(61,035)	113,210
應收帳款	(431,427)	175,001
其他應收款	23,908	(16,005)
存　　貨	88,313	(497,169)
在建工程	(621,178)	(400,979)
預付款項	28,031	(842,225)
其他流動資產	(25,971)	(4,122)
應付票據及帳款	(245,887)	663,778
應付所得稅	371,742	349,550
應付費用	(103,839)	(24,285)
其他應付款	137,965	(111,142)
預收款項	1,244,207	114,346
其他流動負債	28,939	315,534
應計退休金負債	14,679	14,056
營業活動之淨現金流入	2,534,632	690,821

（接次頁）

（承前頁）

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
投資活動之現金流量		
購置固定資產	($ 1,164,734)	($ 1,312,914)
備供出售金融資產增加	(919,067)	(4,813,046)
處分備供出售金融資產價款	498,233	4,965,878
遞延費用（增加）減少	(388,857)	5,298
受限制資產增加	(238,076)	-
預付長期投資款增加	(169,512)	-
其他資產增加	(50,836)	-
採權益法之長期股權投資增加	(50,003)	(100,000)
存出保證金增加	(7,290)	(122)
無形資產增加	(2,623)	(28,069)
處分固定資產及閒置資產價款	1,790	23
投資活動之淨現金流出	(2,490,975)	(1,282,952)
融資活動之現金流量		
存入保證金（減少）增加	(38,351)	6,810
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	5,306	(585,321)
期初現金及約當現金餘額	4,943,760	6,178,367
期末現金及約當現金餘額	$ 4,949,066	$ 5,593,046
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	$ 23	$ 82
支付所得稅	$ 1,461	$ 219,101

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月二日核閱報告）

董事長：鍾榮吉　　經理人：李仁傑　　會計主管：范鉉勇

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

（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、公司沿革及營業

本公司於三十五年五月成立，所營業務主要為各種無機、有機化學肥料及各種化學品之製造、銷售暨不動產開發租售業務等。本公司股票自八十七年三月二十四日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司一〇〇年及九十九年六月三十日員工人數分別為744人及689人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製基礎

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

2. 依前述之合併報表編製基礎，列入合併財務報表公司如下：

被投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 一〇〇年六月三十日	所持股權百分比 九十九年六月三十日
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	100%	100%
	TAIFER (CAYMAN)INTERNATIONAL GROUP CO,LTD	投資及控股	100%	-

3. 未列入合併財務報表之子公司：無

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(三) 會計估計

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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

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

(七) 以成本衡量之金融資產

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

(八) 應收帳款之減損評估

本公司於一〇〇年一月一日以前係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款收回之可能性，並據以評估提列備抵壞帳。於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

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

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

(九) 資產減損

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

(十) 存　　貨

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

(十一) 在建工程及房產收入之認列

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

1. 工程之進度已逾籌劃階段，即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。

2. 預售契約總額已達估計工程總成本。

3. 買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。

4. 應收契約款之收現性可合理估計。

5. 履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。

6. 歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

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

投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建工程」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收款項」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延推銷費用」。採完工交屋法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收款項」與「遞延推銷費用」均按出售部分結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

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

營建用地、在建房地及待售房地期末係按成本與淨變現價值孰低評價。

(十二) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，係採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本、按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益項目之增減變動；被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少；以被投資公司保留盈餘或資本公積轉增資時，僅註記增加股數，不列為投資收益。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

(十三) 不動產投資

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

(十四) 固定資產及非營業用資產

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

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

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

(十五) 無形資產

係電腦軟體成本及專利權等，以取得成本入帳，採用直線法依四至十五年攤銷。

(十六) 遞延費用

主要係預售房地之行銷費用，發生時予以遞延，於認列出售房地損益時，一併轉銷。其他遞延費用係分別按一至六年平均攤銷。

(十七) 退休金

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

(十八) 所得稅

係作跨期間之所得稅分攤。應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關

備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為調整當期之所得稅。

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

(十九) 收入之認列

1. 銷貨收入

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

2. 租賃收入

租賃收入係按合約期間分期認列為收入。

(二十) 土地增值稅準備

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

(二一) 或有負債準備

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無影響，惟自一〇〇年上半年起於期中報表亦揭露部門別資訊，九十九年上半年度部門別資訊亦配合揭露並列比較。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
商業本票	$4,669,142	$5,057,690
支票及活期存款	258,855	516,535
庫存現金及週轉金	3,569	2,821
定期存款	17,500	16,000
	$4,949,066	$5,593,046

本公司及子公司為南港經貿園區 R5 住宅開發案所辦理之信託帳戶，因其用途受限制，故自銀行存款轉列受限制資產。截至一〇〇年六月三十日止，帳戶餘額為 238,076 仟元。

五、備供出售金融資產

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	流動	非流動	流動	非流動
國內上市（櫃）股票	$ 126,351	$ 233,526	$ 119,741	$ 116,051
基金受益憑證	1,594,594	-	3,373,216	-
	$ 1,720,945	$ 233,526	$ 3,492,957	$ 116,051

六、存　　貨

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
原物料	$ 1,635,273	$ 1,510,137
製成品	390,143	448,171
商　　品	28,460	29,561
	$ 2,053,876	$ 1,987,869

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失均為131,581仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為6,655,966仟元及5,707,788仟元。

七、在建工程／預收房地款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	在建工程	預收房地款	在建工程	預收房地款
在建房地－南港經貿園區				
R4-1合建案（天匯）	$ 352,986	$ 645,670	$ 352,740	$ -
R13住宅開發案（甲子園）	2,034,257	512,761	836,538	475,047
R5住宅開發案（無雙）	848,678	879,800	803,097	-
其　　他	91,692	-	91,682	-
	$ 3,327,613	$ 2,038,231	$ 2,084,057	$ 475,047

(一) 主要係將自有土地自行辦理都市更新預計開發興建集合住宅出售。

南港經貿園區

(1) 南港經貿園區R4-1合建案（天匯）

本公司與華固建設股份有限公司簽訂合作興建契約，由本公司提供台北市南港區經貿段25地號一筆土地，面積4,519.5平方公尺作為合建基地，帳面金額352,522仟元，華固建設股份有限公司負責規劃、設計及興建事宜，本公司同意華固建設股份有限公司辦理容積移入合建基地，在

此原則下本公司以分得4,054.14坪及92個平面車位為合建分屋基準，雙方約定分別銷售；本案目前容積移轉業經台北市政府初審通過，並於九十八年五月五日都審通過，並於九十八年十月一日取得正式核備函，已於九十八年十二月二十一日取得建造執照。截至一〇〇年六月三十日止本案已收取華固建設股份有限公司三期履約保證金共 51,300仟元。

(2) 南港經貿園區 R13 住宅開發案（甲子園）

本公司與鄰地 537 地號地主簽訂，由本公司提供台北市南港區南港段一小段 531-4 地號土地(面積 2,448 平方公尺)，及鄰地地主提供台北市南港區南港段一小段 537 地號土地（面積 824 平方公尺)，合作依據都市更新方式開發集合住宅（甲子園新建大樓工程)，並由本公司擔任都市更新實施者，雙方依都市更新權利變換價值比例共同出資投入開發費用，並依權利變換計畫雙方選配應得之房地。此建案已符合完工比例法認列條件，其依完工比例法所認列之售屋利益明細如下：

	估計工程總價	估計工程總成本	在建工程				遞延行銷費用	預收房地款	完工比例	預計完工年度
			營建用地	營建工程成本	累積工程利益	合計				
一〇〇年六月三十日	$2,381,012	$ 904,253	$ 192,290	$ 580,273	$1,261,694	$2,034,257	$ 19,982	$ 512,761	85.44%	一〇〇年
九十九年六月三十日	$2,381,012	$1,082,331	$ 192,290	$ 245,716	$ 398,532	$ 836,538	$ 95,148	$ 475,047	30.69%	一〇〇年

(3) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）

本公司與陳谷吉等七位地主正式簽訂土地合作開發興建契約書，本公司所有之台北市南港區經貿段 66-1、68-2等二筆土地（面積 2,039.69 坪)，帳面金額 525,938 仟元，結合鄰地同段 66-2、68-3 地號土地（面積 514.38 坪）共同開發集合住宅及共同委託銷售，基地面積總計約 2,554.08坪，三方依土地所有面積比例（台肥 79.8605%、陳姓地主12.7725%、杜姓地主 7.3670%）共同出資合作開發興建，並約定向同一家銀行辦理融資及不動產信託。截至一〇〇年六月三十日止，累積已支付工程款約 322,740 仟元（未

稅)，為支付建築規劃設計相關作業及容積購買費用。本案業於一〇〇年一月二十七日完成容積移轉作業，並於一〇〇年二月取得建造執照。

(二) 1. 本期利息資本化為 23 仟元。

2. 本期利息資本化之利率為 1.1004%～1.2611%。

3. 本期利息資本化前之利息總額為 23 仟元。

(三) 上項在建工程作為擔保之情形，詳附註二十。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
國內公司				
威寶電信股份有限公司	$ 420,000	2.15	$ 420,000	2.15
富鼎創業投資股份有限公司	120,000	9.76	120,000	9.76
啟航創業投資股份有限公司	100,000	9.99	100,000	9.99
生源創業投資股份有限公司	80,000	19.75	80,000	19.75
台灣證券交易所股份有限公司	52,800	2.00	52,800	2.00
暐世生物科技股份有限公司	21,882	12.13	21,882	12.13
台安生物科技股份有限公司	7,667	16.67	7,667	16.67
中加生物科技發展基金股份有限公司	-	-	7,000	16.67
華聯生物科技股份有限公司	-	2.52	-	2.65
新瑞都開發股份有限公司	-	9.29	-	9.29
合　計	$ 802,349		$ 809,349	

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

本公司之被投資公司中加生物科技發展基金股份有限公司已於九十九年十月清算完結，並收回清算價款 8,258 仟元。

九、採權益法之長期投資及預付股款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
採權益法評價				
朱拜爾肥料股份有限公司	$ 7,697,116	50.00	$ 7,751,581	50.00
台灣海洋深層水股份有限公司	165,547	50.00	198,529	50.00
百泰生物科技股份有限公司	48,320	23.04	-	-
	7,910,983		7,950,110	

(接次頁)

（承前頁）

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	持股%	金額	持股%
預付長期投資款				
TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	$ 169,512		$ -	
合計	$ 8,080,495		$ 7,950,110	

本公司為累積研發團隊對生物農藥領域專業之實力，於一〇〇年三月以 50,004 仟元現金增資百泰生物科技股份有限公司，取得其23.04%之股權，並採權益法評價。

本公司於一〇〇年三月三十一日經投資審議委員會核准經TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.轉投資 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. 51%之股權，並預計透過其轉投資旭昌化學科技（昆山）有限公司投資，該公司未來將從事電子級化學品之製造與銷售。截至一〇〇年六月三十日止，已匯出美金 5,865 仟元至 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.，故帳列預付長期投資款。

一〇〇及九十九年上半年度按權益法認列之投資（損）益，係依據未經會計師查核之同期間財務報表認列如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
朱拜爾肥料股份有限公司	$1,356,290	$1,843,177
台灣海洋深層水股份有限公司	(41,335)	(52,792)
百泰生物科技股份有限公司	(1,684)	-
	$1,313,271	$1,790,385

十、不動產投資

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
南港經貿園區—設定地上權予他人		
土地成本	$ 68,809	$ 68,809
重估增值	4,067,581	4,067,581
小計	4,136,390	4,136,390

（接次頁）

（承前頁）

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
花蓮美崙—出租（附註十九）		
土地成本	$ 193	$ 193
重估增值	64,316	64,316
小計	64,509	64,509
新竹東明段	570	570
合計	$ 4,201,469	$ 4,201,469

主要係本公司南港經貿園區 C6／C7／C8／C9 土地約 30,692 ㎡採設定地上權方式出租予他人，其地上權設定契約主要條款如下：

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

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

(三) 承租人每年應支付之地租以當期公告地價年息百分之八計算，並自簽訂日起算。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。若以簽約時租金計算，每年租金約 70,961 仟元。

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

(五) 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

(六) 係九十三年十二月向國有財產局標購新竹東明段地號 909-3 畸零土地。

十一、固定資產

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
累積折舊		
房屋及建築	$ 555,818	$ 515,712
機器設備	1,655,217	1,640,647
運輸設備	40,760	40,591
什項設備	32,641	27,904
	$ 2,284,436	$ 2,224,854

本公司於九十五年十月三十一日與交通部台中港務局簽約承租台中港石化工業專業區土地約247.298㎡及承租合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施作為原料倉儲之用，土地已於九十六年四月點交，有關契約主要條款如下：

(一) 工業專區土地租賃期間每次為二十年，續租至總租賃期間累計滿五十年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。

(二) 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109.16億元，目前已簽約金額約98.63億元，帳列未完工程金額約60.57億元，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。

十二、非營業用資產—淨額

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
尚待開發使用	$4,464,079	$4,360,706
其　　他	132,102	162,732
	4,596,181	4,523,438
減：備抵跌價損失	101,439	124,414
	$4,494,742	$4,399,024

非營業用資產明細如下：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
成　本		
土地	$ 390,368	$ 286,995
房屋及建築	288,843	288,843
機器設備	334,204	341,859
運輸設備	5,685	5,685
什項設備	1,737	1,737
合　計	1,020,837	925,119
加：重估增值－土地	4,073,711	4,073,711
減：累積折舊	498,367	475,392
備抵跌價損失	101,439	124,414
非營業用資產－淨額	$ 4,494,742	$ 4,399,024

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

其他主要係本公司為永續經營肥料及化工產業暨開創相關新興產業，於九十四年底時經董事會審議通過並陳核相關主管機關同意，將現有基隆廠、高雄廠遷建至台中港區域，並按淨變現價值認列備抵跌價損失。

十三、長期借款

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
富邦銀行		
抵押借款，借款期間 97.11.29-101.11.28。	$ 3,873	$ 3,873
年利率	1.1004%-1.2611%	0.9440%-0.9651%

係南港經貿園區 R5 住宅開發案之專案借款，目前仍在規劃設計階段。未來借款之本金以建築物完工分戶出售所得價款償還，利息按月支付。

有關長期借款之質抵押情形，請參閱附註二十。

十四、股東權益

(一) 資本公積

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
受領贈與	$ 44,803	$ 44,803
庫藏股票交易	2,187,988	2,187,988
	$ 2,232,791	$ 2,232,791

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本一定比率為限。

(二) 盈餘分配及股利政策

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

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

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

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

上述盈餘分派案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

本公司股東紅利應參酌所營事業多角化經營及景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命周期對未來資金需求，且兼顧業務發展及股東權益，股東紅利之發放除當年度有重大投資計畫，重大財務狀況變動，重大營運變動事項及產能擴充或其他重大資本支

出等資金需求外，其現金股利分派比率，原則不低於當年度股利總額百分之十，並於報經股東會同意後辦理。

本公司一〇〇及九十九年上半年度對於應付員工紅利之估列金額分別為 40,469 仟元及 45,159 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 26,980 仟元及 30,106 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 3%及 2%計算。於股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額達實收股本總額百分之五十時，得以其半數撥充股本。

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

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十七日決議九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	九十九年度		九十八年度	
	盈餘分配	每股股利（元）	盈餘分配	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 172,361		$ 126,689	
迴轉特別盈餘公積	(604,753)		(135,604)	
股東紅利－現金	2,156,000	$ 2.2	1,372,000	$ 1.4

本公司分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十七日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十九年度		九十八年度	
	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	$ 68,084	$ 45,390	$ 43,326	$ 28,884
各年度財務報表認列金額	68,084	45,390	43,326	28,884
	$ -	-	$ -	-

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

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

十五、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
帳載稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$312,660	$350,103
調節項目影響之稅額：		
暫時性差異		
海外股利收入	529,845	361,420
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(230,569)	(313,340)
其　　他	(86,202)	(25,278)
永久性差異	3,561	33,533
當期應負擔所得稅	$529,295	$406,438

帳列應付所得稅係減除預付所得稅後之淨額。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
當期應負擔所得稅	$529,295	$406,438
遞延所得稅	(295,544)	(114,299)
不得抵減之境外所得稅	-	69,561
以前年度所得稅調整	-	(46,060)
所得稅費用	$233,751	$315,640

立法院九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
流　動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	$ 22,369	$ 22,369
未分攤製造費用	4,233	-
未實現兌換損失	(86)	1,406
	$ 26,516	$ 23,775
非 流 動		
遞延所得稅資產		
資產減損損失	$ 91,398	$122,310
未實現報廢損失	45,395	45,395
應計退休金負債	34,156	29,261
虧損扣抵	-	160
	170,949	197,126
減：備抵評價	(111,176)	(111,176)
	59,773	85,950
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資公司之投資收益	(317,272)	(714,881)
	($257,499)	($628,931)

(四) 本公司之營利事業所得稅申報除九十六年度外，截至九十七年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司於九十九年十月八日收到九十七年度營利事業所得稅之核定通知書，認定本公司轉投資朱拜爾肥料股份有限公司所繳納之境外所得稅額，於申報中華民國境內外所得合併課徵之營利事業所得稅時無法扣抵，目前核定九十七年度及九十五年度暨重新核定九十四年度應補繳稅款約計822,443仟元。若九十六及九十八年度營利事業所得稅款以相同標準核定，應補繳稅款估計約新台幣 1,210,641 仟元，各該年度分別為311,650 仟元及 898,991 仟元。本公司對於稅捐機關之核定存有疑

慮，已與九十九年十二月七日提出復查申請，惟於保守穩健之原則下，本公司亦已於九十九年十二月估列相關準備，帳列其他負債。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	$310,819	$562,847

九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.33%及 35.62%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

十六、合併每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$1,839,174	$1,605,423	980,000	$ 1.88	$ 1.64
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅			1,223		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$1,839,174	$1,605,423	981,223	$ 1.87	$ 1.64
九十九年上半年度					
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$2,058,641	$1,743,001	980,000	$ 2.10	$ 1.78
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	-	1,342		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$2,058,641	$1,743,001	981,342	$ 2.10	$ 1.78

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

十七、退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及子公司一〇〇及九十九年上半年度認列退休金成本分別3,134仟元及2,580仟元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之九提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司及子公司一〇〇及九十九年上半年度認列退休金成本分別為29,940仟元及29,424仟元。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年上半年度				九十九年上半年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	$ 214,064	$ 193,682	$ -	$ 407,746	$ 214,764	$ 195,284	$ -	$ 410,048
職工保險費用	13,908	6,702	-	20,610	13,367	6,352	-	19,719
退休金費用	22,699	10,375	-	33,074	21,209	10,795	-	32,004
其他用人費用	15,256	8,895	-	24,151	8,985	18,681	-	27,666
小計	$ 265,927	$ 219,654	$ -	$ 485,581	$ 258,325	$ 231,112	$ -	$ 489,437
折舊費用	$ 91,437	$ 16,817	$ 179	$ 108,433	$ 92,773	$ 16,422	$ 177	$ 109,372
攤銷費用	-	4,944	-	4,944	-	5,635	-	5,635

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

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

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
1. 銷貨				
台海公司	$ 641	-	$ 1,187	-
2. 進貨				
朱拜爾公司	$1,393,184	24	$1,168,053	20

本公司與關係人進銷貨之條件及價格與一般非關係人相較，並無重大不同。

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
3. 佣金收入				
朱拜爾公司	$ 55,500	100	$ 40,868	100
4. 租金收入				
台海公司	$ 2,310	1	$ 2,310	-

本公司將花蓮美港段 124 地號部分土地 32.158 ㎡（帳列不動產投資）以設定地上權三十年方式出租予台灣海洋深層水股份有限公司。有關權利金之計算主要係參考鑑價公司，另台灣海洋深層水股份有限公司尚需支付本公司地租，地租之計算方式以當期公告地價年息百分之八計算，並自地上權設定日起算，權利金及地租皆為每年收取。

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	%	金額	%
5. 應收帳款				
台海公司	$ 75	-	$ 218	-
6. 其他應收款				
朱拜爾公司	$ 383,000	42	$1,217,900	83
聯生公司	-	-	2,309	-
	$ 383,000	42	$1,220,209	83

係應收股利及應收回投資款等。

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金　　額	%	金　　額	%
7. 應付帳款				
朱拜爾公司	$ 185,723	71	$ 179,628	24

二十、質抵押資產

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

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
存出保證金	$ 13,600	$ 13,600
在建工程－土地（含重估增值）	525,938	525,938
	$539,538	$539,538

二一、金融商品之公平價值

(一) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

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

(三) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 4,689,642 仟元及 5,076,690 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 393,757 仟元及 441,005 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債均為 3,873 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

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

2. 信用風險

本公司及子公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司及子公司一〇〇年及九十九年六月三十日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，經評估信用風險不重大。

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

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

二二、<u>重大承諾及或有事項</u>

(一) 截至一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司已開立未使用信用狀餘額為美金 16,067 仟元。

(二) 截至一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 18,852,450 仟元。

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

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

本件台北縣政府訴願審議委員會將罰鍰 23,521 仟元廢棄，但維持命本公司補繳九十三及九十四年地價稅 7,840 仟元。本公司針對 7,840 仟元中四筆土地部分（約 4,684 仟元）提起行政訴訟，台北高等行政法以九十六年度訴字第 4119 號判決本公司勝訴，台北縣稅捐稽徵處已向最高行政法院提起上訴，目前最高行政法院將原判決廢棄並發回原審法院更審。本件罰鍰 23,521 仟元部分已廢棄確定；如行政訴訟部分再勝訴確定，本公司將可減少 4,684 仟元之稅捐支出。

(四) 台北市政府於八十六年間辦理南港經貿原區區段徵收案，將本公司位於南港區南港段 1 小段及橫科段橫科小段土地，區分為兩區辦理。因第一區之土地原為工業區，地主僅為本公司一人，第二區之土地主要為農業區，地主包括本公司在內有兩百多人，本公司嗣後發現領回之兩區抵價地之權利價值為 1,273,588 仟元，竟比得受領之區段徵收應領補償地價 1,371,696 仟元足足短少 98,108 仟元，因而提起訴願及行政訴訟。行政法院判決確認台北市政府核發之抵價地之處分違法而撤銷確認。然台北市政府重新作成處分時，雖將抵價地權利價值調高為 1,420,853 仟元，但土地面積未變，本公司認為該形式上之調整並未彌補本公司所受之損害，故提起訴願。

台北市政府訴願審議委員會駁回本公司之訴願，本案提起行政訴訟，經台北高等行政法院駁回，本公司則委請律師上訴最高行政法院，經最高行政法院駁回確定。

(五) 本公司因南港經貿園區 R5 住宅開發案與富邦銀行簽訂信託契約書，並將待售房地信託登記予銀行名下。

二三、<u>附註揭露事項</u>

(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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。

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：附表二。

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：附表三。

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：附表四。

2. 重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：附表五。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六及附表七。

二四、其　　他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外　　幣	匯　　率	新台幣	外　　幣	匯　　率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美　　金	$ 18,105	28.72	$ 519,942	$ 17,272	32.12	$ 554,729
採權益法之長期股權投資						
美　　金	267,959	28.72	7,697,116	281,350	27.55	7,751,581
金融負債						
貨幣性項目						
美　　金	7,482	28.72	214,915	16,166	32.15	519,725

二五、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門為肥料化工部門及房產部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
肥料化工	$ 7,318,298	$ 6,563,809	$ 37,426	$ 180,096
房產	722,758	358,392	490,915	185,319
繼續營業單位總額	$ 8,041,056	$ 6,922,201	528,341	365,415
權益法認列之投資收益			1,313,271	1,790,385
處分投資損失			(23,097)	(107,671)
兌換利益			15,377	(-
利息收入			15,107	7,764
股利收入			4,080	4,680
其他利益			17,277	12,246
其他損失			(31,182)	(14,178)
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 1,839,174	$ 2,058,641

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年上半年度並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產

	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
部門資產		
肥料化工	$ 38,103,606	$ 35,921,921
房產	8,329,513	6,385,431
不可辨認資產	20,389,088	22,457,946
部門資產總額	$ 66,822,207	$ 64,765,298

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年六月三十日

附表一

單位：除另予註明者外，係仟單位／仟股／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數／股數	帳面金額	持股%	市價／股權淨值	
台灣肥料股份有限公司	受益憑證							
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	2,895	$ 40,245	-	$ 40,245	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	15,083	181,302	-	181,302	註一
	台灣工銀大眾貨幣市場基金	—	備供出售金融資產－流動	20,643	281,574	-	281,574	註一
	復華神盾基金	—	備供出售金融資產－流動	14,897	184,089	-	184,089	註一
	匯豐安富基金	—	備供出售金融資產－流動	7,908	161,096	-	161,096	註一
	德盛安聯多元計量平衡基金	—	備供出售金融資產－流動	10,035	88,811	-	88,811	註一
	新光全球可轉債策略平衡基金	—	備供出售金融資產－流動	8,000	70,161	-	70,161	註一
	日盛 MIT 主流基金	—	備供出售金融資產－流動	8,000	76,960	-	76,960	註一
	統一大滿貫基金	—	備供出售金融資產－流動	2,040	40,551	-	40,551	註一
	統一奔騰基金	—	備供出售金融資產－流動	1,792	56,069	-	56,069	註一
	富邦高成長基金	—	備供出售金融資產－流動	2,226	40,512	-	40,512	註一
	元大新主流基金	—	備供出售金融資產－流動	3,238	56,308	-	56,308	註一
	群益葛萊美基金	—	備供出售金融資產－流動	2,712	37,668	-	37,668	註一
	永豐永豐基金	—	備供出售金融資產－流動	1,442	41,583	-	41,583	註一
	匯豐成功基金	—	備供出售金融資產－流動	676	19,831	-	19,831	註一
	摩根富林明新絲路基金	—	備供出售金融資產－流動	8,904	74,794	-	74,794	註一
	匯豐全球趨勢組合基金	—	備供出售金融資產－流動	9,025	82,310	-	82,310	註一
	華南永昌全球神農水資源基金	—	備供出售金融資產－流動	4,998	42,529	-	42,529	註一
	羅素環球 35 多元基金	—	備供出售金融資產－流動	5	18,201	-	18,201	註一
	股票							
	寶滬深	—	備供出售金融資產－流動	300	5,340	-	5,340	註二
	勤美	—	備供出售金融資產－流動	200	6,620	-	6,620	註二
	和桐	—	備供出售金融資產－流動	250	4,725	-	4,725	註二
	華紙	—	備供出售金融資產－流動	100	1,500	-	1,500	註二
	南港	—	備供出售金融資產－流動	150	7,020	-	7,020	註二
	敦陽科	—	備供出售金融資產－流動	200	5,870	-	5,870	註二
	普安	—	備供出售金融資產－流動	136	5,705	-	5,705	註二
	國賓	—	備供出售金融資產－流動	150	6,998	-	6,998	註二
	國泰金	—	備供出售金融資產－流動	100	4,445	-	4,445	註二
	台新金	—	備供出售金融資產－流動	300	5,115	-	5,115	註二
	第一金	—	備供出售金融資產－流動	370	8,787	-	8,787	註二
	奇鋐	—	備供出售金融資產－流動	200	6,130	-	6,130	註二
	健喬	—	備供出售金融資產－流動	160	5,600	-	5,600	註二
	中光電	—	備供出售金融資產－流動	100	$ 4,535	-	$ 4,535	註二
	台半	—	備供出售金融資產－流動	91	2,020	-	2,020	註二

（接次頁）

（承前頁）

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	
	競國	—	備供出售金融資產－流動	200	$ 6,360	-	$ 6,360	註二
	今國光	—	備供出售金融資產－流動	100	4,655	-	4,655	註二
	旺矽	—	備供出售金融資產－流動	50	5,650	-	5,650	註二
	超眾	—	備供出售金融資產－流動	100	3,700	-	3,700	註二
	系微	—	備供出售金融資產－流動	45	7,133	-	7,133	註二
	尖點	—	備供出售金融資產－流動	200	6,090	-	6,090	註二
	大世科	—	備供出售金融資產－流動	140	4,228	-	4,228	註二
	群聯	—	備供出售金融資產－流動	50	8,125	-	8,125	註二
	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	42,000	420,000	2.15	156,598	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	125,872	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	100,000	9.99	97,320	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	8,000	80,000	19.75	66,014	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	11,386	52,800	2.00	655,543	註三
	暐世生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,450	21,882	12.13	23,615	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	8,100	註三
	華聯生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	776	-	2.52	5,321	註三
	新瑞都開發股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	24,700	-	9.29	-	註三
	中石化工業開發股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	7,120	233,526	0.40	233,526	註二
	朱拜爾肥料股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,715 單位	7,697,116	50.00	7,697,116	註三
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,867	169,570	100.00	169,570	註三
	台灣海洋深層水股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40,000	165,547	50.00	165,547	註三
	台莊資產管理開發股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	70,578	100.00	70,578	註三
	百泰生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,167	48,320	23.04	16,908	註三
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	採權益法之被投資公司	預付長期投資款	-	169,512	-	不適用	

註一：市價係按一〇〇年六月底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按一〇〇年六月底收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之同期財務報表帳面淨值計算。

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年六月三十日

附表二

單位：仟單位／新台幣仟元

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	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分（損）益	單位數	金額
台灣肥料股份有限公司	TAIFER (CAYMAN) INTER-NATIONAL GROUP CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	子公司	-	-	5,867	$ 169,570	-	-	-	-	5,867	$ 169,570
TAIFER (CAYMAN) INTER-NATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD.	預付長期投資款	現金增資	採權益法之被投資公司	-	-	-	169,512	-	-	-	-	-	169,512

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表三

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	$1,393,184	24%	同一般客戶	參酌國際市價與生產價格決定	T/T 方式	($ 185,723)	(71%)	—

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國一〇〇年六月三十日

附表四

單位：除另予註明者外，係仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
台灣肥料股份有限公司	朱拜爾肥料股份有限公司	沙烏地阿拉伯	生產液氨轉製尿素、二乙基己醇、煊酸二辛酯等。	$ 3,050,000	$ 3,050,000	6,715 單位	50.00	$ 7,697,116	$ 3,399,176	$ 1,356,290	
	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	70,578	1,015	1,015	
	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。	475,000	475,000	40,000	50.00	165,547	(82,670)	(41,335)	
	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	-	4,167	23.04	48,320	(10,190)	(1,684)	
	TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	169,570	-	5,867	100.00	169,570	-	-	
TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	TR ELECTORNIC CHEMICAL CO., LTD.	英屬開曼群島	投資及控股。	169,512	-	-	-	169,512	-	不適用	註一

註一：本期增資尚未辦妥變更登記，故帳列預付長期投資款。

台灣肥料股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年上半年度

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	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					
—	—	$ -	—	$ -	$ -	$ -	$ - （註一）	-	$ -	$ -	$ -

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
$ -	RMB$45,000，US$9,996 (NT$488,105) （註二）	NT$29,432,387（註三）

註一：截至一〇〇年六月三十日止，投資金額尚未匯至大陸地區。

註二：本表所列金額係按一〇〇年六月三十日匯率 US$1＝NT$28.725，RMB$1＝NT$4.466 換算台幣。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之 60%計算。

台灣肥料股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年六月三十日

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	-
1	台莊資產管理開發股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	推銷費用	120	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

台灣肥料股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十九年六月三十日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣肥料股份有限公司	台莊資產管理開發股份有限公司	1	其他營業收入	$ 120	一般交易條件	-
1	台莊資產管理開發股份有限公司	台灣肥料股份有限公司	2	推銷費用	120	一般交易條件	-

註：1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。