

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市南京東路二段88號六樓

電話：(02)2542-2231

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封面 | 1 | | - |
| 二、 | 目錄 | 2 | | - |
| 三、 | 會計師查核報告 | 3~4 | | - |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、 | 合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~25 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 27~59 | | 六~二九 |
| | (七) 關係人交易 | 59~60 | | 三十 |
| | (八) 質抵押之資產 | 60 | | 三一 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 60 | | 三二 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 61 | | 三三 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 62、72~75、78 | | 三四 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 62、76 | | 三四 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 62~63、77 | | 三四 |
| | (十四) 部門資訊 | 63~64 | | 三五 |
| | (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 64~71 | | 三六 |

會計師查核報告

台灣肥料股份有限公司 公鑒：

台灣肥料股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣（以下同）165,326 仟元、403,525 仟元及 350,107 仟元，各占合併資產總額 0.25%、0.61%及 0.53%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 0 仟元及 43,294 仟元，分別占合併營業收入淨額 0%及 0.23%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損失分別為 101,137 仟元及 84,571 仟元，各占合併綜合損益總額（3.82）%及（2.14）%。又如合併財務報表附註十二所述，部份採權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註三五及三七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 1 月 1 日對前述有關依據其他會計師查核之採權益法之投資餘額分別為 170,907 仟元、233,386

仟元及 10,478,710 仟元，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關之採用權益法認列關聯企業及合資損失之份額分別為 105,406 仟元及 75,201 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

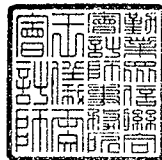
依本會計師之意見，基於本會計師的查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣肥料股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

台灣肥料股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 儀 雯

王儀雯



會計師 范 有 偉

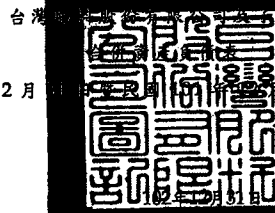
范有偉



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 28 日



民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| | | 101年12月31日 | | | 101年1月1日 | | | |
|-------------------|---|-----------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|
| 代 | 碼 | 資 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | | 現金及約當現金（附註四及六） | \$ 1,187,396 | 2 | \$ 871,018 | 1 | \$ 2,321,702 | 4 |
| 1125 | | 備供出售金融資產—流動（附註四及七） | 351,614 | - | 607,183 | 1 | 1,045,903 | 2 |
| 1147 | | 無活絡市場之債券投資—流動（附註三二） | 64,829 | - | 58,500 | - | 17,500 | - |
| 1150 | | 應收票據 | 287,870 | - | 243,616 | 1 | 199,031 | - |
| 1170 | | 應收帳款（附註四及八） | 2,022,035 | 3 | 3,146,673 | 5 | 2,645,499 | 4 |
| 1200 | | 其他應收款 | 356,715 | 1 | 56,488 | - | 227,751 | - |
| 1220 | | 當期所得稅資產（附註四） | 94,988 | - | 33,868 | - | 128,209 | - |
| 1300 | | 存貨（附註四及十） | 2,215,720 | 3 | 3,394,908 | 5 | 2,588,172 | 4 |
| 1324 | | 在建房地（附註四、十一及三二） | 1,126,977 | 2 | 700,938 | 1 | 660,543 | 1 |
| 1410 | | 預付款項（附註十六） | 566,351 | 1 | 904,692 | 1 | 652,520 | 1 |
| 1470 | | 其他流動資產 | 25,722 | - | 9,368 | - | 24,110 | - |
| 11XX | | 流動資產總計 | 8,300,217 | 12 | 10,027,252 | 15 | 10,510,940 | 16 |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | | 備供出售金融資產—非流動（附註四及七） | 125,150 | - | 165,640 | - | 211,063 | - |
| 1543 | | 以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及九） | 622,991 | 1 | 607,048 | 1 | 527,048 | 1 |
| 1546 | | 無活絡市場之債券投資—非流動（附註三二） | 34,600 | - | 16,362 | - | 16,362 | - |
| 1550 | | 採用權益法之投資（附註四及十二） | 9,644,925 | 15 | 9,873,209 | 15 | 10,478,710 | 16 |
| 1600 | | 不動產、廠房及設備（附註四、十三及三二） | 38,410,112 | 58 | 38,256,127 | 58 | 36,629,788 | 56 |
| 1760 | | 投資性不動產（附註四及十四） | 7,129,257 | 11 | 7,090,542 | 11 | 7,084,065 | 11 |
| 1780 | | 無形資產（附註四及十五） | 496,880 | 1 | 52,443 | - | 57,440 | - |
| 1840 | | 遞延所得稅資產（附註四及二五） | 307,144 | - | 290,010 | - | 152,292 | - |
| 1985 | | 長期預付租金（附註十六） | 1,427,783 | 2 | 49,624 | - | 53,786 | - |
| 1990 | | 其他非流動資產 | 29,541 | - | 13,552 | - | 53,955 | - |
| 15XX | | 非流動資產合計 | 58,228,383 | 88 | 56,414,557 | 85 | 55,264,509 | 84 |
| 1XXX | | 資 產 總 計 | \$ 66,528,600 | 100 | \$ 66,441,809 | 100 | \$ 65,775,449 | 100 |
| 負債及權益 | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | | 短期借款（附註四及十七） | \$ 162,000 | - | \$ - | - | \$ - | - |
| 2150 | | 應付票據 | 23,716 | - | 15,242 | - | 5,732 | - |
| 2170 | | 應付帳款（附註三一） | 554,605 | 1 | 361,648 | 1 | 467,242 | 1 |
| 2200 | | 其他應付款（附註十八） | 570,764 | 1 | 649,756 | 1 | 694,904 | 1 |
| 2230 | | 當期所得稅負債（附註四） | 71,685 | - | 381,509 | 1 | 553 | - |
| 2310 | | 預收款項（附註十一） | 2,062,314 | 3 | 2,070,881 | 3 | 2,910,206 | 4 |
| 2320 | | 一年內到期長期借款（附註四及十七） | 2,555 | - | - | - | 3,873 | - |
| 2399 | | 其他流動負債 | 23,176 | - | 36,006 | - | 48,350 | - |
| 21XX | | 流動負債合計 | 3,470,815 | 5 | 3,515,042 | 6 | 4,130,860 | 6 |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2550 | | 負債準備—非流動（附註四及十九） | 2,228,068 | 4 | 2,071,454 | 3 | 2,033,084 | 3 |
| 2570 | | 遞延所得稅負債（附註四及二五） | 6,696,136 | 10 | 6,722,025 | 10 | 7,123,102 | 11 |
| 2630 | | 遞延收入—非流動（附註十四） | 2,855,952 | 4 | 2,910,476 | 4 | 2,983,826 | 5 |
| 2640 | | 應計退休金負債（附註四及二十） | 364,801 | 1 | 342,340 | 1 | 284,231 | - |
| 2645 | | 存入保證金 | 138,456 | - | 106,013 | - | 148,171 | - |
| 25XX | | 非流動負債合計 | 12,283,413 | 19 | 12,152,308 | 18 | 12,572,414 | 19 |
| 2XXX | | 負債合計 | 15,754,228 | 24 | 15,667,350 | 24 | 16,703,274 | 25 |
| 歸屬於本公司業主之權益（附註二一） | | | | | | | | |
| 3100 | | 股 本 | 9,800,000 | 15 | 9,800,000 | 15 | 9,800,000 | 15 |
| 3200 | | 資本公積 | 2,234,334 | 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 | 2,267,714 | 3 |
| 3320 | | 特別盈餘公積 | 33,609,707 | 51 | 33,613,130 | 50 | 33,613,381 | 51 |
| 3350 | | 未分配盈餘 | 2,308,409 | 3 | 2,738,424 | 4 | 1,099,515 | 2 |
| 3300 | | 保留盈餘總計 | 38,820,842 | 58 | 38,920,383 | 58 | 36,980,610 | 56 |
| 3400 | | 其他權益 | (80,804) | - | (178,715) | - | 58,774 | - |
| 3XXX | | 權益合計 | 50,774,372 | 76 | 50,774,459 | 76 | 49,072,175 | 75 |
| | | 負債與權益總計 | \$ 66,528,600 | 100 | \$ 66,441,809 | 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 103 年 3 月 28 日查核報告）

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二二及三一） | \$ 16,018,546 | 100 | \$ 18,801,967 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、二十、二二、二三及三一） | <u>13,771,349</u> | <u>86</u> | <u>15,520,428</u> | <u>82</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>2,247,197</u> | <u>14</u> | <u>3,281,539</u> | <u>18</u> |
| | 營業費用（附註二十及二三） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 473,827 | 3 | 399,333 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 939,156 | 6 | 822,342 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>46,042</u> | <u>-</u> | <u>48,430</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,459,025</u> | <u>9</u> | <u>1,270,105</u> | <u>7</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>788,172</u> | <u>5</u> | <u>2,011,434</u> | <u>11</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十二） | 1,657,021 | 11 | 2,901,084 | 16 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二三、二四及二七） | 35,485 | - | (313,010) | (2) |
| 7190 | 其他收入（附註二三） | 156,584 | 1 | 62,967 | - |
| 7050 | 財務成本 | (<u>5,520</u>) | <u>-</u> | (<u>517</u>) | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>1,843,570</u> | <u>12</u> | <u>2,650,524</u> | <u>14</u> |
| 7900 | 稅前利益 | 2,631,742 | 17 | 4,661,958 | 25 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二五） | <u>93,671</u> | <u>1</u> | <u>435,546</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>2,538,071</u> | <u>16</u> | <u>4,226,412</u> | <u>22</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|---|--------------|------|--------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯 企業及合資之其他綜 合損益之份額 | \$ 254,292 | 2 | (\$ 435,896) | (2) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現評價損益 | (41,059) | - | 65,456 | - |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (4,532) | - | (7,733) | - |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益 (損失) | 10,106 | - | (39,294) | - |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益(附註四及 二五) | (112,508) | (1) | 147,339 | 1 |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 106,299 | 1 | (270,128) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 2,644,370 | 17 | \$ 3,956,284 | 21 |
| | 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 2,538,071 | 16 | \$ 4,226,412 | 22 |
| | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 2,644,370 | 17 | \$ 3,956,284 | 21 |
| | 每股盈餘(附註二六) | | | | |
| 9710 | 基本每股盈餘 | \$ 2.59 | | \$ 4.31 | |
| 9810 | 稀釋每股盈餘 | \$ 2.59 | | \$ 4.31 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



司

月 31 日

民國

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

| 代 碼 | 歸 屬 | 於 | 其 他 主 體 之 權 益 項 目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---------------------|---|-------------------|---|---|--------------|---|---|--------------|---|---------------|---|---|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------|
| | | | 股 | 本 | 實 | 本 | 公 | 積 | 保 | 留 | 特 | 別 | 盈 | 餘 | 盈 | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | 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 | | | | | | | | | \$ 49,072,175 |
| B1 | 100 年度盈餘分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B5 | 法定盈餘公積 | | - | | | - | | | 301,115 | | - | | | (301,115) | | | | | | | | | - |
| | 現金股利—每股 2.3 元 | | - | | | - | | | - | | - | | | (2,254,000) | | | | | | | | | (2,254,000) |
| D1 | 101 年度淨利 | | - | | | - | | | - | | - | | | 4,226,412 | | | | | | | | | 4,226,412 |
| D3 | 101 年度稅後其他綜合損益 | | - | | | - | | | - | | - | | | (32,639) | | | | | | | | | (32,639) |
| D5 | 101 年度綜合損益總額 | | - | | | - | | | - | | - | | | 4,193,773 | | | | | | | | | 4,193,773 |
| 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 12 月 31 日餘額 | | 9,800,000 | | | 2,232,791 | | | 2,568,829 | | 33,613,130 | | | 2,738,424 | | | | | | | | | 50,774,459 |
| B1 | 101 年度盈餘分配： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B5 | 法定盈餘公積 | | - | | | - | | | 333,897 | | - | | | (333,897) | | | | | | | | | - |
| | 現金股利—每股 2.7 元 | | - | | | - | | | - | | - | | | (2,646,000) | | | | | | | | | (2,646,000) |
| D1 | 102 年度淨利 | | - | | | - | | | - | | - | | | 2,538,071 | | | | | | | | | 2,538,071 |
| D3 | 102 年度稅後其他綜合損益 | | - | | | - | | | - | | - | | | 8,388 | | | | | | | | | 8,388 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | (41,059) |
| D5 | 102 年度綜合損益總額 | | - | | | - | | | - | | - | | | 2,546,459 | | | | | | | | | 2,546,459 |
| Q1 | 未按持股比例認列關聯企業現金增資 | | - | | | - | | | - | | - | | | - | | | | | | | | | - |
| T1 | 因出售土地而迴轉原已提列之特別盈餘公積 | | - | | | - | | | - | | (3,423) | | | 3,423 | | | | | | | | | - |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額 | | \$ 9,800,000 | | | \$ 2,234,334 | | | \$ 2,902,726 | | \$ 33,609,707 | | | \$ 2,308,409 | | | | | | | | | \$ 50,774,372 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 102 年度 | 101 年度 |
|--------|--------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 2,631,742 | \$ 4,661,958 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額 | (1,657,021) | (2,901,084) |
| A23200 | 重衡量原持有被收購公司權益利 益 | (336,331) | - |
| A29900 | 捐贈費用 | 209,440 | - |
| A20100 | 折舊費用 | 289,582 | 230,957 |
| A20200 | 攤銷費用（含預付租賃款攤銷） | 86,449 | 22,406 |
| A23500 | 金融資產減損損失 | 83,164 | 31,413 |
| A23700 | 存貨回升利益 | (22,113) | (28,706) |
| A21300 | 股利收入 | (21,585) | (36,731) |
| A23100 | 處分投資淨（利益）損失 | (20,944) | 93,248 |
| A20300 | 呆帳費用 | 18,186 | - |
| A21200 | 利息收入 | (15,348) | (21,203) |
| A24100 | 外幣兌換利益 | (5,429) | (5,044) |
| A20900 | 財務成本 | 5,520 | 517 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 3,253 | 1,352 |
| A22700 | 處分投資性不動產損失 | (746) | 41 |
| A29900 | 非金融資產減損損失 | - | 149,813 |
| A30000 | 營業活動資產及負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (44,037) | (44,585) |
| A31150 | 應收帳款減少（增加） | 1,180,837 | (704,968) |
| A31180 | 其他應收款減少 | 77,576 | 226,523 |
| A31200 | 存貨減少（增加） | 1,203,200 | (778,030) |
| A31990 | 在建房地增加 | (426,039) | (41,066) |
| A31230 | 預付款項減少（增加） | 301,885 | (272,065) |
| A31240 | 其他流動資產減少 | 7,553 | 14,742 |
| A32130 | 應付票據增加 | 4,493 | 9,510 |
| A32150 | 應付帳款增加（減少） | 179,149 | (105,689) |
| A32180 | 其他應付款減少 | (126,663) | (7,191) |
| A32210 | 預收款項減少 | (9,017) | (642,487) |
| A32230 | 其他流動負債減少 | (16,304) | (12,344) |
| A32240 | 應計退休金負債增加 | 32,567 | 18,815 |
| A32250 | 遞延收入減少 | (54,524) | (73,350) |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出） | 3,558,495 | (213,248) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102 年度 | 101 年度 |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 15,383 | \$ 21,268 |
| A33200 | 收取之股利 | 1,553,969 | 3,242,830 |
| A33300 | 支付之利息 | (5,683) | (565) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (619,397) | (351,707) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>4,502,767</u> | <u>2,698,578</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 3,485,287 | 2,601,026 |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (3,212,039) | (2,200,000) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,226,904) | (1,977,015) |
| B02200 | 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (373,963) | - |
| B00600 | 無活絡市場之債券投資增加 | (24,567) | (41,000) |
| B01200 | 以成本衡量之金融資產增加 | (100,000) | (100,000) |
| B05400 | 投資性不動產增加 | (43,895) | (17,260) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 35,350 | 40,403 |
| B01800 | 採用權益法之投資增加 | (28,505) | (163,970) |
| B04500 | 無形資產增加 | (14,293) | (13,247) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 9,898 | 416 |
| B01300 | 處分以成本衡量之金融資產價款 | 3,589 | - |
| B05500 | 處分投資性不動產 | 746 | - |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 20,000 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,489,296)</u> | <u>(1,850,647)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C04500 | 發放現金股利 | (2,646,000) | (2,254,000) |
| C01700 | 償還長期借款 | (167,177) | (3,873) |
| C00100 | 短期借款增加 | 82,000 | - |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | <u>32,443</u> | <u>(42,158)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(2,698,734)</u> | <u>(2,300,031)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>1,641</u> | <u>1,416</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加(減少) | 316,378 | (1,450,684) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>871,018</u> | <u>2,321,702</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,187,396</u> | <u>\$ 871,018</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 103 年 3 月 28 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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

| | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|--------------------------------|
| <u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | |
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| <u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | |
| 「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註2) |
| 「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註3 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「徵收款」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註 1：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。

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

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

(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

除下列說明外，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：

1. IFRS 9「金融工具」

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(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 IFRSs 編製財務報告。合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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，係列於附註三七。

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報告。

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

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|--------|---|---------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | 102年 12月31日 | 101年 12月31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、加油站經營等業務 | 100% | 100% | 100% |
| | 台肥生技行銷股份有限公司 | 化妝品批發及零售業、生物技術服務業 | 100% | 100% | 100% |
| | TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD. | 投資及控股 | 100% | 100% | 100% |
| | 台灣海洋深層水股份有限公司（註） | 飲料批發業、食品什貨批發業 | 100% | 50% | 50% |

（接次頁）

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|--|---|------------------|----------------|----------------|--------------|
| | | | 102年 12月31日 | 101年 12月31日 | 101年 1月1日 |
| 台灣海洋深層 水股份有限 公司 | 海之寶生技股份有限公司 (註) | 飲料及化妝品之批 發買賣業 | 100% | 100% | 100% |
| 台莊資產管理 開發股份有 限公司 | TAIFER INTERNATIONAL (Somoa) GROUP CO., LTD. | 投資及控股 | 100% | - | - |
| TAIFER INTERNA- TIONAL (Somoa) GROUP CO., LTD | TAIFER CHEMICAL INTERNATIONAL CO., LTD. | 不動產租賃業 | 100% | - | - |

註：自 102 年 1 月 7 日取得控制力之日起，併入合併財務報表，
請參閱附註二七之說明。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外 幣

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

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包

括主要為交易目的而持有之負債及預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 約當現金

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

(七) 存 貨

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

(八) 採用權益法之投資

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

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

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

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

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

(九) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。重大改良、更新及因擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，列為當期費用。

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

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

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

(十一) 租 賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 投資性不動產

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

投資性不動產以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

(十三) 商 譽

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

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

(十四) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

(十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

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

(1) 備供出售金融資產

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

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

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

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

(2) 放款及應收款

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

(3) 金融資產之減損

合併公司應於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原

始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產則視為已發生減損。

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

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

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

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

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

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

(4) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本作為後續衡量。

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

(十六) 負債準備

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

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前

所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十八) 退職後福利

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

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

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十九) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益項下。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損評估

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。於資產減損評估過程中，合併公司需使用主觀判斷及其所屬產業之資產使用模式，以認定特定資產群組之獨立現金流量。由於經濟狀況或公司營運策略之變化，有可能造成估計之改變而產生重大之資產減損。102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之有形及無形資產（商譽除外）帳面金額分別為45,677,762仟元、45,399,112仟元及43,771,293仟元。

(二) 商譽之減損評估

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

截至102年12月31日止，合併公司商譽之帳面金額為358,487仟元，未針對商譽認列減損損失。

六、現金及約當現金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及周轉金 | \$ 3,331 | \$ 2,843 | \$ 2,923 |
| 活期及支票存款 | 1,184,065 | 844,175 | 430,859 |
| 約當現金 | | | |
| 商業本票 | - | - | 1,887,920 |
| 到期日在三個月以內之 | | | |
| 銀行定期存款 | - | 24,000 | - |
| | <u>\$ 1,187,396</u> | <u>\$ 871,018</u> | <u>\$ 2,321,702</u> |

現金及約當現金於報導期間結束日之市場利率區間如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.02%~0.17% | 0.02%~0.17% | 0.02%~0.17% |
| 到期日在三個月以內之銀行 | | | |
| 定期存款 | - | 1.345% | - |
| 商業本票 | - | - | 0.75%~0.8% |

七、備供出售金融資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 125,150 | \$ 165,640 | \$ 211,063 |
| 基金受益憑證 | 351,614 | 607,183 | 1,045,903 |
| | <u>\$ 476,764</u> | <u>\$ 772,823</u> | <u>\$ 1,256,966</u> |
| 流動 | \$ 351,614 | \$ 607,183 | \$ 1,045,903 |
| 非流動 | 125,150 | 165,640 | 211,063 |
| | <u>\$ 476,764</u> | <u>\$ 772,823</u> | <u>\$ 1,256,966</u> |

八、應收帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 2,042,917 | \$ 3,146,673 | \$ 2,645,499 |
| 減：備抵呆帳 | (20,882) | - | - |
| | <u>\$ 2,022,035</u> | <u>\$ 3,146,673</u> | <u>\$ 2,645,499</u> |

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

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

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

於報導期間結束日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 逾期 30 天內 | \$ 139,877 | \$ 242,092 | \$ 272,278 |
| 逾期 31 至 60 天 | 133,336 | 202,727 | 253,063 |
| 逾期 61 天以上 | 212,545 | 820,627 | 326,828 |
| | <u>\$ 485,758</u> | <u>\$ 1,265,446</u> | <u>\$ 852,169</u> |

備抵呆帳之變動如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|---------|------------------|-------------|
| 年初餘額 | \$ - | \$ - |
| 由企業合併取得 | 2,696 | - |
| 本年度提列 | 18,186 | - |
| 本年度沖銷 | - | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 20,882</u> | <u>\$ -</u> |

九、以成本衡量之金融資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內未上市（櫃）公司 | | | |
| 威寶電信股份有限公司 | \$ 61,535 | \$ 144,699 | \$ 144,699 |
| 富鼎創業投資股份有限公司 | 120,000 | 120,000 | 120,000 |
| 啟航創業投資股份有限公司 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 啟航貳創業投資股份有限公司 | 200,000 | 100,000 | - |
| 生源創業投資股份有限公司 | 60,000 | 60,000 | 80,000 |
| 台灣證券交易所股份有限公司 | 52,800 | 52,800 | 52,800 |
| 曄世生物科技股份有限公司 | 20,989 | 21,882 | 21,882 |
| 台安生物科技股份有限公司 | 7,667 | 7,667 | 7,667 |
| 合計 | <u>\$ 622,991</u> | <u>\$ 607,048</u> | <u>\$ 527,048</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 | | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 622,991</u> | <u>\$ 607,048</u> | <u>\$ 527,048</u> |

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

合併公司之轉投資威寶電信股份有限公司於 102 年 12 月 29 日辦理減資彌補虧損，合併公司依持股比例認列減損損失計 83,164 仟元。

十、存 貨

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 1,555,062 | \$ 2,686,407 | \$ 1,889,495 |
| 製 成 品 | 651,365 | 692,516 | 672,496 |
| 商 品 | 9,293 | 15,985 | 26,181 |
| | <u>\$ 2,215,720</u> | <u>\$ 3,394,908</u> | <u>\$ 2,588,172</u> |

102 及 101 年度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 22,113 仟元及 28,706 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

十一、在建房地及預收房地款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>在建房地</u> | | | |
| R4-1 合建案（天匯） | \$ - | \$ 37,062 | \$ 1,155 |
| R13 住宅開發案（甲子園） | - | - | 312,860 |
| R5 住宅開發案（無雙） | 1,122,046 | 659,860 | 342,512 |
| 其 他 | 4,931 | 4,016 | 4,016 |
| | <u>\$ 1,126,977</u> | <u>\$ 700,938</u> | <u>\$ 660,543</u> |
| <u>預收房地款</u> | | | |
| R4-1 合建案（天匯） | \$ - | \$ 661,728 | \$ 782,081 |
| R13 住宅開發案（甲子園） | - | - | 1,168,275 |
| R5 住宅開發案（無雙） | 2,005,656 | 1,352,918 | 879,800 |
| | <u>\$ 2,005,656</u> | <u>\$ 2,014,646</u> | <u>\$ 2,830,156</u> |

（一）本公司將自有土地自行辦理都市更新並開發興建集合住宅出售，主要包括：

1. 南港經貿園區 R4-1 合建案（天匯）

本公司與華固建設股份有限公司簽訂合作興建契約，由本公司提供台北市南港區經貿段 25 地號一筆土地，面積 4,519.5 平方公尺作為合建基地，華固建設股份有限公司負責規劃、設

計及興建事宜，本公司同意華固建設股份有限公司辦理容積移入合建基地，在此原則下合併公司以分得 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 101 年完工，截至 102 年 12 月 31 日止，業已全數完成過戶程序，並於 102 年度及 101 年度分別認列營業收入 1,749,568 仟元及 1,443,050 仟元，營業成本 56,291 仟元及 32,336 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。本建案已於 100 年 11 月 24 日完工達可交屋狀態，並於 101 年 3 月完成過戶程序。本公司於 101 年度認列營業收入 1,168,275 仟元及相關營業成本 290,199 仟元。

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簽訂土地合作開發興建契約書，本公司持有之台北市南港區經貿段 66-1、68-2 等二筆土地（面積 2,039.69 坪），帳面金額 818,790 仟元，結合鄰地同段 66-2、68-3 地號土地（面積 514.38 坪）共同開發集合住宅及共同委託銷售，基地面積總計約 2,554.08 坪，三方依土地所有面積比例（台肥 79.8605%、陳姓地主 12.7725%、杜姓地主 7.3670%）共同出資合作開發興建，並約定向同一家銀行辦理融資及不動產信託。本案業於 100 年 2 月取得建造執照，並於 100 年 9 月與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司簽訂營建合約，委託該公司進行開發。截至 102 年 12 月 31 日止，此建案已預收完銷，累積已支付工程款計 596,108 仟元（未稅）。

(二) 102 年度無相關之利息資本化金額。

(三) 南港經貿園區 R5 住宅開發案（無雙）之在建房地作為擔保之情形，
詳附註三二。

十二、採用權益法之投資

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 投資關聯企業 | \$ 9,479,659 | \$ 9,585,020 | \$10,126,776 |
| 投資聯合控制個體 | <u>165,266</u> | <u>288,189</u> | <u>351,934</u> |
| | <u>\$ 9,644,925</u> | <u>\$ 9,873,209</u> | <u>\$10,478,710</u> |

(一) 投資關聯企業

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 朱拜爾肥料股份有限公司 | \$ 9,474,018 | \$ 9,576,654 | \$10,081,163 |
| 百泰生物科技股份有限公司 | <u>5,641</u> | <u>8,366</u> | <u>45,613</u> |
| | <u>\$ 9,479,659</u> | <u>\$ 9,585,020</u> | <u>\$10,126,776</u> |

合併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。

合併公司於報導期間結束日對投資關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------------|------------|------------|----------|
| <u>非上市（櫃）公司</u> | | | |
| 朱拜爾肥料股份有限公司 | 50.00% | 50.00% | 50.00% |
| 百泰生物科技股份有限公司 | 22.42% | 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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總 資 產 | <u>\$22,483,117</u> | <u>\$21,547,579</u> | <u>\$23,988,646</u> |
| 總 負 債 | <u>\$ 1,484,490</u> | <u>\$ 2,357,963</u> | <u>\$ 3,764,688</u> |

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 本期營業收入 | <u>\$12,488,006</u> | <u>\$11,717,517</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 4,386,213</u> | <u>\$ 7,869,722</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 採用權益法之關聯企業損益 份額 | <u>\$ 1,758,158</u> | <u>\$ 3,131,652</u> |

(二) 投資聯合控制個體

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. | \$ 165,266 | \$ 225,020 | \$ 177,564 |
| 台灣海洋深層水股份有 限公司 | - | 63,169 | 174,370 |
| | <u>\$ 165,266</u> | <u>\$ 288,189</u> | <u>\$ 351,934</u> |

合併公司於報導時間結束日對投資聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--|------------|------------|----------|
| TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. | 51.00% | 51.00% | 51.00% |
| 台灣海洋深層水股份有 限公司 | - | 50.00% | 50.00% |

合併公司業已於 102 年 1 月 7 日取得台灣海洋深層水股份有限公司 100% 股權。合併公司收購台灣海洋深層水股份有限公司之揭露請參閱附註二七。

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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | <u>\$ 100,909</u> | <u>\$ 139,471</u> | <u>\$ 185,038</u> |
| 非流動資產 | <u>\$ 493,370</u> | <u>\$ 440,104</u> | <u>\$ 346,736</u> |
| 流動負債 | <u>\$ 428,004</u> | <u>\$ 219,756</u> | <u>\$ 102,256</u> |

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 認列於損益 | | |
| — 收 益 | <u>\$ 27,990</u> | <u>\$ 96,676</u> |
| — 費 損 | <u>(\$230,265)</u> | <u>(\$306,447)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(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 12 月 31 日止，本公司透過 TR 控股公司投資美金 10,965 仟元至旭昌公司，該公司於 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

| 成本 | 土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 27,413,331 | \$ 1,480,212 | \$ 2,566,451 | \$ 58,086 | \$ 66,087 | \$ 7,426,101 | \$ 39,010,268 |
| 增 添 | - | 481 | 15,562 | 7,560 | 734 | 1,953,111 | 1,977,448 |
| 處 分 | - | (555) | (9,969) | (2,736) | (4,033) | - | (17,293) |
| 內部移轉 | 717 | 31,021 | 60,104 | 990 | 447 | (72,668) | 20,611 |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>27,414,048</u> | <u>1,511,159</u> | <u>2,632,148</u> | <u>63,900</u> | <u>63,235</u> | <u>9,306,544</u> | <u>40,991,034</u> |
| 累積折舊及減損 | | | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | - | (578,694) | (1,726,239) | (40,129) | (35,418) | - | (2,380,480) |
| 處 分 | - | 554 | 8,421 | 2,696 | 3,930 | - | 15,601 |
| 折舊費用 | - | (47,662) | (173,251) | (3,781) | (6,247) | - | (230,941) |
| 減損損失 | - | (62,792) | (73,660) | (1,642) | (993) | - | (139,087) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | - | (688,594) | (1,964,729) | (42,856) | (38,728) | - | (2,734,907) |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 27,413,331</u> | <u>\$ 901,518</u> | <u>\$ 840,212</u> | <u>\$ 17,957</u> | <u>\$ 30,669</u> | <u>\$ 7,426,101</u> | <u>\$ 36,629,788</u> |
| 101 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 27,414,048</u> | <u>\$ 822,565</u> | <u>\$ 667,419</u> | <u>\$ 21,044</u> | <u>\$ 24,507</u> | <u>\$ 9,306,544</u> | <u>\$ 38,256,127</u> |

| 成本 | 土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 27,414,048 | \$ 1,511,159 | \$ 2,632,148 | \$ 63,900 | \$ 63,235 | \$ 9,306,544 | \$ 40,991,034 |
| 增 添 | 81,587 | 179,461 | 13,599 | 5,431 | 3,199 | 943,628 | 1,226,905 |
| 處 分 | (1,448) | (18,778) | (220,837) | (2,381) | (2,977) | - | (246,421) |
| 由企業合併取得 | - | 199,016 | 601,447 | 925 | 19,846 | 11,429 | 832,663 |
| 除役負債估列 | - | - | - | - | 156,614 | - | 156,614 |
| 淨兌換差額 | - | (17,353) | 603 | - | (2,426) | - | (19,176) |
| 內部移轉 | - | 1,253,736 | 5,160,377 | 7,273 | 65,073 | (7,952,932) | (1,466,473) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>27,494,187</u> | <u>3,107,241</u> | <u>8,187,337</u> | <u>75,148</u> | <u>302,564</u> | <u>2,308,669</u> | <u>41,475,146</u> |
| 累積折舊及減損 | | | | | | | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | - | (688,594) | (1,964,729) | (42,856) | (38,728) | - | (2,734,907) |
| 處 分 | - | 18,232 | 211,086 | 2,188 | 1,763 | - | 233,269 |
| 折舊費用 | - | (56,920) | (218,975) | (5,950) | (7,721) | - | (289,566) |
| 由企業合併取得 | - | (39,630) | (234,271) | (659) | (14,936) | - | (289,496) |
| 淨兌換差額 | - | 3,057 | (428) | - | 2,097 | - | 4,726 |
| 內部移轉 | - | - | 1,533 | 2,192 | 7,215 | - | 10,940 |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | - | (763,855) | (2,205,784) | (45,085) | (50,310) | - | (3,065,034) |
| 102 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 27,414,048</u> | <u>\$ 822,565</u> | <u>\$ 667,419</u> | <u>\$ 21,044</u> | <u>\$ 24,507</u> | <u>\$ 9,306,544</u> | <u>\$ 38,256,127</u> |
| 102 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 27,494,187</u> | <u>\$ 2,343,386</u> | <u>\$ 5,981,553</u> | <u>\$ 30,063</u> | <u>\$ 252,254</u> | <u>\$ 2,308,669</u> | <u>\$ 38,410,112</u> |

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 |

為因應台中廠興建工程即將完工，並配合陸續辦理遷廠整併作業，本公司針對部分不具未來經濟效益之固定資產，於 101 年度提列減損損失計 139,087 仟元。

本公司於 100 年 11 月 22 日董事會決議於 100 年底針對南港經貿園區 C4 地段辦理土地重估增值，重估增值總額為 1,023,128 仟元，扣除土地增資稅準備 11,477 仟元後重估淨額為 1,011,651 仟元，並以此金額作為 101 年 1 月 1 日之認定成本（請參閱附註三七）。

十四、投資性不動產

| | 已出租投資 性不動產 | 開發中投資 性不動產 | 尚待開發投資 性不動產 | 合 計 |
|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$4,201,469 | \$ 391,868 | \$3,135,678 | \$7,729,015 |
| 增 添 | - | 17,260 | - | 17,260 |
| 處 分 | - | - | (41) | (41) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>4,201,469</u> | <u>409,128</u> | <u>3,135,637</u> | <u>7,746,234</u> |
| <u>累計折舊及累計減損</u> | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | - | - | (644,950) | (644,950) |
| 折舊費用 | - | - | (16) | (16) |
| 減損損失 | - | - | (10,726) | (10,726) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | - | - | (655,692) | (655,692) |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$4,201,469</u> | <u>\$ 391,868</u> | <u>\$2,490,728</u> | <u>\$7,084,065</u> |
| 101 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$4,201,469</u> | <u>\$ 409,128</u> | <u>\$2,479,945</u> | <u>\$7,090,542</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$4,201,469 | \$ 409,128 | \$3,135,637 | \$7,746,234 |
| 增 添 | 326 | 43,569 | - | 43,895 |
| 處 分 | - | - | (746) | (746) |
| 重 分 類 | - | - | (5,164) | (5,164) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>4,201,795</u> | <u>452,697</u> | <u>3,129,727</u> | <u>7,784,219</u> |
| <u>累計折舊及累計減損</u> | | | | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | - | - | (655,692) | (655,692) |
| 折舊費用 | - | - | (16) | (16) |
| 處 分 | - | - | 746 | 746 |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | - | - | (654,962) | (654,962) |
| 102 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$4,201,469</u> | <u>\$ 409,128</u> | <u>\$2,479,945</u> | <u>\$7,090,542</u> |
| 102 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$4,201,795</u> | <u>\$ 452,697</u> | <u>\$2,474,765</u> | <u>\$7,129,257</u> |

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三七）。

已出租投資性不動產係指南港經貿園區 C6/C7/C8/C9 土地，約 30,692 平方公尺採設定地上權方式出租予他人。

南港經貿園區 C6/C7/C8/C9 土地地上權設定契約主要條款如下：

- (一) 地上權存續期間為 50 年，自地上權登記完成之日起算。地上權存續期間屆滿或本契約終止時，承租人應立即辦理地上權之塗銷登記，並應將本基地內建築改良物（包括主建物、附屬建物、共同使用部分、公設、停車位、裝修及機電、空調、水、電、瓦斯等其他一切附屬設施）無償移轉登記為本公司所有並點交。
- (二) 地上權之權利金總金額為 3,200,889 仟元（帳列遞延收入－非流動），自 95 年 6 月 13 日起按地上權存續期間 50 年分年認列權利金收入（帳列營業收入）。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因上述營業租賃協議所收取之地上權權利金未攤銷餘額分別為 2,855,952 仟元、2,910,476 仟元及 2,983,825 仟元。
- (三) 除權利金外，自簽約日起，承租人每年應支付之地租以當年度公告地價年息百分之八計算。公告地價調整時，其地租應於公告地價調整之日起按其調整比率隨同調整。102 及 101 年度本公司所收取之租金分別為 216,781 仟元及 151,567 仟元。
- (四) 承租人不得將地上權及建築改良物所有權轉讓第三人，包括不得以信託方式讓與第三人，並不得供第三人為他項權利之標的。
- (五) 承租人不得以本基地上之建築改良物或地上權設定負擔予第三者。

開發中投資性不動產係指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；尚待開發投資性不動產主要係本公司位於基隆廠區之土地及廠房等相關不動產。

本公司之已出租之投資性不動產（C6/C7/C8/C9 土地）於 102 年 12 月 31 日之公允價值為 22,746,927 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於 102 年 4 月 24 日進行之評價為基礎。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司認為上述投資性不動產之公允價值並未有重大變動。本公司其他

投資性不動產，因地段多屬工業區或其可比市場交易不頻繁，且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故尚無法可靠決定公允價值。

本公司為永續經營肥料及化工產業暨開創相關新興產業，於十四年經董事會審議通過並陳核相關主管機關同意，將基隆廠、高雄廠遷建至台中港區域，本公司並按淨變現價值提列備抵跌價損失。101年度針對部分投資性不動產認列減損損失計 10,726 仟元。

十五、無形資產

| | 專 利 權 | 電腦軟體成本 | 品 牌 商 標 | 商 譽 | 合 計 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 27,410 | \$ 76,209 | \$ - | \$ - | \$ 103,619 |
| 取得購入 | 600 | 12,647 | - | - | 13,247 |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>28,010</u> | <u>88,856</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>116,866</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | (16,366) | (29,813) | - | - | (46,179) |
| 攤銷費用 | (2,782) | (15,462) | - | - | (18,244) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>(19,148)</u> | <u>(45,275)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(64,423)</u> |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 11,044</u> | <u>\$ 46,396</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57,440</u> |
| 101 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 8,862</u> | <u>\$ 43,581</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52,443</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 28,010 | \$ 88,856 | \$ - | \$ - | \$ 116,866 |
| 取得購入 | 1,000 | 13,293 | - | - | 14,293 |
| 由企業合併所取得 | - | 507 | 84,900 | 358,487 | 443,894 |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>29,010</u> | <u>102,656</u> | <u>84,900</u> | <u>358,487</u> | <u>575,053</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | (19,148) | (45,275) | - | - | (64,423) |
| 攤銷費用 | (3,047) | (10,703) | - | - | (13,750) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>(22,195)</u> | <u>(55,978)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(78,173)</u> |
| 102 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 8,862</u> | <u>\$ 43,581</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52,443</u> |
| 102 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 6,815</u> | <u>\$ 46,678</u> | <u>\$ 84,900</u> | <u>\$ 358,487</u> | <u>\$ 496,880</u> |

(一) 有確定耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|--------|----------|
| 專 利 權 | 5 至 10 年 |
| 電腦軟體成本 | 1 至 5 年 |

(二) 品牌商標及商譽係本公司於 102 年 1 月 7 日因收購台灣海洋深層水股份有限公司（以下簡稱台海公司）50% 股權所產生（參閱附註二七）。合併公司已於 102 年 12 月 31 日進行減損測試，並將台海公司及其子公司視為一現金產生單位。該現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為基礎。使用價值係以合併公司管理階層核定未來 5

年財務預算之現金流量估計，102 年度使用之年折現率為 2.06%。財務預算之現金流量估計係依據歷史經驗及考量未來產業變化情形預估。管理階層認為可回收金額所依據關鍵假設之任何合理之可能變動，均不致造成現金產生單位之帳面金額超過可回收金額而產生重大減損損失。

十六、預付租賃款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 土 地 | \$ 1,427,783 | \$ - | \$ - |
| 地 上 權 | - | 53,466 | 57,628 |
| | <u>\$ 1,427,783</u> | <u>\$ 53,466</u> | <u>\$ 57,628</u> |
| 流 動 | \$ - | \$ 3,842 | \$ 3,842 |
| 非 流 動 | 1,427,783 | 49,624 | 53,786 |
| | <u>\$ 1,427,783</u> | <u>\$ 53,466</u> | <u>\$ 57,628</u> |

本公司於 95 年 10 月 31 日與交通部台中港務局簽約承租台中港石化工業專業區土地約 247.298 平方公尺及合作興建台中港西八、西九號碼頭暨後線倉儲設施及公共道路作為原料倉儲之用。土地已於 96 年 4 月點交，有關契約主要條款如下：

1. 工業專區土地租賃期間每次為 20 年，續租至總租賃期間累計滿 50 年為止，本公司於租賃標的上自行出資興建之所有不動產及動產產權均歸本公司所有，租期屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的回復素地。
2. 本公司於租賃土地上以預付租金方式出資，並以台中港務局名義興建西八、西九碼頭暨後線倉儲設施及公共道路，契約存續期間免繳合建設施租金，免租年限屆滿或因故提前終止時，本公司原則應將租賃標的之全部設施及定著物移轉台中港務局。

上述合作興建之設施及公共道路工程總支出金額計 1,500,481 仟元，取得之免租年限至 123 年 3 月 20 日止。截至 102 年 12 月 31 日止，該工程已完工驗收並轉列長期預付租金，按免租期間攤提認列租金費用。

地上權係本公司向台灣糖業股份有限公司承租台中國安段 591 地號部分土地 9,713.3 平方公尺，做為新建台中廠宿舍之用，合約期間 15

年。依據合約規定，本公司除預付權利金 57,628 仟元外，尚須按當年度申報地價之百分之十計算支付當年度租金。惟本公司於 102 年 2 月 1 日辦理終止該地上使用權契約，致產生未履約之賠償損失 2,186 仟元。

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 利 | 率 | 最 後 到 期 日 | 102年12月31日 |
|--------------|-------------|---|-----------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | | |
| 固定利率銀行借款 | 1.60% | | 103.01.30 | \$ 12,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | | |
| 固定利率信用借款 | 1.35%~2.06% | | 103.03.13 | <u>150,000</u> |
| | | | | <u>\$ 162,000</u> |

(二) 長期借款

| | 利 | 率 | 最 後 到 期 日 | 102年 12月31日 | 101年 12月31日 | 101年 1月1日 |
|-----------------|-------------|---|-----------|----------------|----------------|--------------|
| <u>擔保借款</u> | | | | | | |
| 浮動利率銀行借款 | 1.34%~1.35% | | 101.11.28 | \$ - | \$ - | \$ 3,873 |
| | 2.50% | | 103.03.19 | <u>1,994</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | | <u>1,994</u> | <u>-</u> | <u>3,873</u> |
| <u>無擔保借款</u> | | | | | | |
| 浮動利率信用借款 | 2.51% | | 103.01.16 | <u>561</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | | <u>561</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 減：列為一年內到期部 分 | | | | <u>2,555</u> | <u>-</u> | <u>3,873</u> |
| | | | | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

有關長短期借款之質抵押情形，請參閱附註三二。

十八、其他應付款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付員工紅利及董監酬勞 | \$ 103,158 | \$ 123,789 | \$ 129,204 |
| 應付工程保留款 | 32,814 | 61,440 | 28,880 |
| 應付年終年節獎金 | 156,831 | 180,548 | 111,337 |
| 其 他 | <u>277,961</u> | <u>283,979</u> | <u>425,483</u> |
| | <u>\$ 570,764</u> | <u>\$ 649,756</u> | <u>\$ 694,904</u> |

十九、負債準備－非流動

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 所得稅負債準備 | \$ 2,033,084 | \$ 2,033,084 | \$ 2,033,084 |
| 除役負債 | 156,614 | - | - |
| 其 他 | 38,370 | 38,370 | - |
| | <u>\$ 2,228,068</u> | <u>\$ 2,071,454</u> | <u>\$ 2,033,084</u> |

(一) 所得稅負債準備

本公司於 99 年 10 月 8 日收到 97 年度營利事業所得稅之核定通知書，認定本公司轉投資朱拜爾肥料股份有限公司所繳納之境外所得稅額，於申報中華民國境內外所得合併課徵之營利事業所得稅時無法扣抵，並陸續核定 94 至 98 年度之營利事業所得稅，估計應補繳稅款約計新台幣 2,033,084 仟元。本公司對於稅捐機關之核定存有疑慮，97 年度、95 年度及 94 年度之營所稅核定已於 101 年度向財政部提起訴願，並預先繳納之半數復查決定稅款計 391,738 仟元，帳列預付款項，惟財政部於 102 年 2 月駁回上開訴願，本公司已於 102 年 4 月提起行政訴訟。臺北高等行政法院於 102 年 7 月判決本公司敗訴，本公司又於 102 年 8 月向最高行政法院提起上訴，最高行政法院於 102 年 12 月判決原臺北高等行政法院之判決廢棄，並發回臺北高等行政法院重審。另有關 96 及 98 年度之營所稅核定案件，本公司已於 102 年 12 月向財政部提出訴願申請，惟於保守穩健之原則下，本公司已估列相關負債準備計 2,033,084 仟元。

(二) 除役負債

本公司依照 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日，作為納入相關資產成本之估計金額。截至 102 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備中包含之除役負債金額為 156,614 仟元。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、台莊資產管理開發股份有限公司、台肥生技行銷股份有限公司、台灣海洋深層水股份有限公司及海之寶生

技股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休計畫，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。

合併公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 11,087 仟元及 8,424 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 1 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 9% 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡 量 日 | | |
|----------------|------------|------------|----------|
| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
| 折 現 率 | 1.50% | 1.25% | 1.75% |
| 薪資預期增加率 | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| 計畫資產之預期長期投資報酬率 | 1.75% | 1.75% | 2.00% |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 當期服務成本 | \$ 58,752 | \$ 57,533 |
| 利息成本 | 9,423 | 11,987 |
| 計畫資產預期報酬 | (7,499) | (8,351) |
| 前期服務成本 | - | 328 |
| 縮減或清償損失 | 35,595 | - |
| 退休金費用 | <u>\$ 96,271</u> | <u>\$ 61,497</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 48,842 | \$ 44,458 |
| 營業費用 | <u>47,429</u> | <u>17,039</u> |
| | <u>\$ 96,271</u> | <u>\$ 61,497</u> |

於 102 及 101 年度，本公司分別認列精算利益（稅後）8,388 仟元及精算損失 32,639 仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 24,251 仟元及 32,639 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 780,157) | (\$ 774,248) | (\$ 702,095) |
| 計畫資產之公允價值 | 415,356 | 431,908 | 417,536 |
| 未認列前期服務成本 | - | - | 328 |
| 應計退休金負債 | <u>(\$ 364,801)</u> | <u>(\$ 342,340)</u> | <u>(\$ 284,231)</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 年初確定福利義務 | (\$774,248) | (\$702,095) |
| 當期服務成本 | (58,752) | (57,533) |
| 利息成本 | (9,423) | (11,987) |
| 精算（利益）損失 | 12,156 | (34,876) |
| 縮減損失 | 40,344 | - |
| 福利支付數 | <u>9,766</u> | <u>32,243</u> |
| 年底確定福利義務 | <u>(\$780,157)</u> | <u>(\$774,248)</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$431,907 | \$417,536 |
| 計畫資產預期報酬 | 7,499 | 8,351 |
| 雇主提撥數 | 29,613 | 30,719 |
| 福利支付數 | (5,227) | (20,424) |
| 計畫資產損失 | (2,049) | (4,274) |
| 分配計畫資產清償義務 | (46,387) | - |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$415,356</u> | <u>\$431,908</u> |

計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比係依勞動部勞工基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|------------|------------|----------|
| 銀行存款 | 22.86 | 24.51 | 23.87 |
| 國內債務證券 | 13.47 | 20.99 | 19.06 |
| 國內權益證券 | 29.36 | 27.03 | 32.74 |
| 國外債務證券 | 18.11 | 16.28 | 16.19 |
| 國外權益證券 | 15.41 | 10.40 | 8.01 |
| 其他 | 0.79 | 0.79 | 0.13 |

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 32,361 仟元及 33,957 仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定及已發行之股數(仟股) | <u>980,000</u> | <u>980,000</u> | <u>980,000</u> |
| 額定及已發行股本 | <u>\$ 9,800,000</u> | <u>\$ 9,800,000</u> | <u>\$ 9,800,000</u> |

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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 受領贈與 | \$ 44,803 | \$ 44,803 | \$ 44,803 |
| 庫藏股票交易 | 2,187,988 | 2,187,988 | 2,187,988 |
| 未按持股比例認列關聯企業現金增資 | 1,543 | - | - |
| | <u>\$ 2,234,334</u> | <u>\$ 2,232,791</u> | <u>\$ 2,232,791</u> |

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）保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，先提列法定盈餘公積百分之十，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再將其餘額併同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務需要酌予保留或酌提特別盈餘公積後，依下列百分比分派之：

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

以上均由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議辦理。

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

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

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 61,895 仟元及 74,273 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 41,263 仟元及 49,516 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後 3% 及 2% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日

後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，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 IFRSs 1 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 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------|------------|------------|---------------|--------|
| | 101年度 | 100年度 | 101年度 | 100年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 333,897 | \$ 301,115 | | |
| 股東紅利－現金 | 2,646,000 | 2,254,000 | \$ 2.7 | \$ 2.3 |

本公司 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 | <u>74,273</u> | <u>49,516</u> | <u>71,179</u> | <u>47,453</u> |
| | <u>\$ 9,285</u> | <u>\$ 6,189</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 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 102 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 28 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利（元） |
|--------|------------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 230,841 | \$ - |
| 現金股利 | 1,960,000 | 2.0 |

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

有關本公司董事會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) 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。102 及 101 年度因處分土地而回轉特別盈餘公積至未分配盈餘之金額分別為 3,423 仟元及 251 仟元。

二二、營業收入及成本

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 營業收入 | | |
| 銷貨收入 | \$ 13,633,326 | \$ 15,503,776 |
| 租賃收入 | 661,366 | 612,528 |
| 銷售房屋收入 | 1,749,568 | 2,611,325 |
| 其他營業收入 | 33,427 | 104,441 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (59,141) | (30,103) |
| 營業收入淨額 | <u>16,018,546</u> | <u>18,801,967</u> |
| 營業成本 | | |
| 銷貨成本 | 13,395,679 | 14,918,474 |
| 租賃成本 | 319,379 | 279,419 |
| 銷售房屋成本 | <u>56,291</u> | <u>322,535</u> |
| 營業成本合計 | <u>13,771,349</u> | <u>15,520,428</u> |
| 營業毛利 | <u>\$ 2,247,197</u> | <u>\$ 3,281,539</u> |

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------------|------------------|--------------------|
| 重衡量原持有被收購公司權 | | |
| 益利益（附註二七） | \$336,331 | \$ - |
| 淨外幣兌換利益 | 26,000 | 6,300 |
| 處分投資利益（損失） | 20,944 | (93,248) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (3,253) | (1,352) |
| 金融資產減損損失（附註九及十二） | (83,164) | (31,413) |
| 廠房設備減損損失（附註十三及十四） | - | (149,813) |
| 捐贈費用（附註二四） | (209,440) | - |
| 其 他 | (51,933) | (43,484) |
| | <u>\$ 35,485</u> | <u>(\$313,010)</u> |

(二) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 利息收入—銀行存款 | \$ 15,348 | \$ 21,203 |
| 股利收入 | 21,585 | 36,731 |
| 違約賠償收入 | 84,948 | - |
| 補償收入 | 22,821 | - |
| 其 他 | <u>11,882</u> | <u>5,033</u> |
| | <u>\$156,584</u> | <u>\$ 62,967</u> |

(三) 折舊及攤銷 (含預付租賃款攤銷)

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$318,703 | \$198,016 |
| 營業費用 | 57,312 | 55,331 |
| 業外支出 | 16 | 16 |
| | <u>\$376,031</u> | <u>\$253,363</u> |

(四) 員工福利費用

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資費用 | \$ 893,749 | \$ 874,450 |
| 勞健保費用 | 51,151 | 45,805 |
| 其他用人費用 | 35,530 | 36,995 |
| | <u>980,430</u> | <u>957,250</u> |
| 退職後福利 (附註二十) | | |
| 確定提撥計畫 | 11,087 | 8,424 |
| 確定福利計畫 | 96,271 | 61,497 |
| | <u>107,358</u> | <u>69,921</u> |
| 離職福利 | 32,551 | 35,780 |
| | <u>\$ 1,120,339</u> | <u>\$ 1,062,951</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 500,856 | \$ 526,076 |
| 營業費用 | 587,568 | 500,258 |
| 業外支出 | 31,915 | 36,617 |
| | <u>\$ 1,120,339</u> | <u>\$ 1,062,951</u> |

二四、重大捐贈支出

本公司股東常會於 102 年 6 月 25 日決議，為鞏固與沙烏地阿拉伯基礎工業公司 (SABIC 公司) 長期合作關係，及確保與沙烏地阿拉伯王國 (以下稱沙國) 長期友好關係，基於朱拜爾肥料股份有限公司 (朱拜爾公司) 之盈餘回饋捐贈沙國政府單位或法人機構，回饋金額上限訂為美金 50,000 仟元。

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

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

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

二五、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年度 | 101年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$256,125 | \$825,620 |
| 以前年度之調整 | (6,923) | 1,383 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | (155,531) | (391,457) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 93,671</u> | <u>\$435,546</u> |

2. 會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 2,631,742</u> | <u>\$ 4,661,958</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算 | | |
| 之所得稅費用 | \$ 441,778 | \$ 789,948 |
| 稅上不可減除之費損 | 39,830 | 51,636 |
| 免稅所得 | (343,776) | (217,372) |
| 未分配盈餘加徵 | 35,946 | 45,983 |
| 遞延所得稅調整 | (73,184) | (236,032) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 用於本年度之調整 | (6,923) | 1,383 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 93,671</u> | <u>\$ 435,546</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------------|--------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當年度產生者 | | |
| — 國外營運機構財務報表之 換算 | (\$110,790) | \$140,684 |
| — 確定福利之精算損益 | (<u>1,718</u>) | <u>6,655</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$112,508)</u> | <u>\$147,339</u> |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其他綜合損益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 國外營運機構兌換差額 | \$ 81,656 | \$ - | (\$ 81,656) | \$ - |
| 確定福利退休計畫 | 61,700 | 2,034 | (1,718) | 62,016 |
| 資產減損損失 | 56,426 | - | - | 56,426 |
| 遞延房產行銷費用 | 44,353 | (2,949) | - | 41,404 |
| 未分攤製造費用 | 29,359 | 12,994 | - | 42,353 |
| 權益法投資損失 | - | 29,031 | - | 29,031 |
| 未實現存貨跌價損失 | 13,293 | (169) | - | 13,124 |
| 未實現兌換損失 | 432 | (342) | - | 90 |
| 虧損扣抵 | <u>2,791</u> | <u>59,909</u> | - | <u>62,700</u> |
| | <u>\$ 290,010</u> | <u>\$ 100,508</u> | <u>(\$ 83,374)</u> | <u>\$ 307,144</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 土地增值稅 | (\$6,420,797) | \$ 331 | \$ - | (\$6,420,466) |
| 權益法投資利益 | (301,228) | 54,692 | - | (246,536) |
| 國外營運機構兌換差額 | - | - | (29,134) | (29,134) |
| | <u>(\$6,722,025)</u> | <u>\$ 55,023</u> | <u>(\$ 29,134)</u> | <u>(\$6,669,136)</u> |

101 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其他綜合損益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 國外營運機構兌換差額 | \$ - | \$ - | \$ 81,656 | \$ 81,656 |
| 確定福利退休計畫 | 49,710 | 5,334 | 6,656 | 61,700 |
| 資產減損損失 | 25,617 | 30,809 | - | 56,426 |
| 遞延房產行銷費用 | 46,970 | (2,617) | - | 44,353 |
| 未分攤製造費用 | 11,301 | 18,058 | - | 29,359 |
| 未實現存貨跌價損失 | 18,173 | (4,880) | - | 13,293 |
| 未實現兌換損失 | 521 | (89) | - | 432 |
| 虧損扣抵 | - | 2,791 | - | 2,791 |
| | <u>\$ 152,292</u> | <u>\$ 49,406</u> | <u>\$ 88,312</u> | <u>\$ 290,010</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 土地增值稅 | (\$6,420,874) | \$ 77 | \$ - | (\$6,420,797) |
| 權益法投資利益 | (643,202) | 341,974 | - | (301,228) |
| 國外營運機構兌換差額 | (59,026) | - | 59,026 | - |
| | <u>(\$7,123,102)</u> | <u>\$ 342,051</u> | <u>\$ 59,026</u> | <u>(\$6,722,025)</u> |

(四) 本公司兩稅合一相關資訊

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 2,308,409</u> | <u>\$ 2,738,424</u> | <u>\$ 1,099,515</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 610,331</u> | <u>\$ 617,815</u> | <u>\$ 98,810</u> |

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。94 年至 98 年核定情況請參閱附註十九。

二六、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年度 | 101年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 2,538,071</u> | <u>\$ 4,226,412</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 2,538,071</u> | <u>\$ 4,226,412</u> |

股 數

單位：仟股

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 980,000 | 980,000 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅 | <u>1,438</u> | <u>1,512</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>981,438</u> | <u>981,512</u> |

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。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

本公司董事會基於經營管理、股權策略及未來發展之潛在利益等考量因素，於 101 年 12 月 25 日決議通過向名牌食品股份有限公司收購台灣海洋深層水股份有限公司（簡稱台海公司）50% 股權，該公司主要營運活動為飲料及食品什貨批發。依據股權轉讓協議書及價格調整補充協議規定，移轉對價為 399,500 仟元。102 年 1 月 7 日完成股票過戶後，本公司對該公司之持股比例由原 50% 增加至 100%，並取得控制力。惟扣除雙方同意共同負擔之補繳前期地價稅款 265 仟元後，移轉對價調整為 399,235 仟元，本公司已全數支付。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) |
| | <u>\$440,248</u> |

(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 | <u>\$358,487</u> |

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

(四) 取得子公司之淨現金流出

| | 102年度 |
|----------------|-------------------|
| 現金支付之對價 | \$399,235 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (<u>25,272</u>) |
| | <u>\$373,963</u> |

(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年度 |
|-------------|------------------|
| 營業收入 | |
| — 台海公司及其子公司 | <u>\$183,912</u> |
| 本期淨利 | |
| — 台海公司及其子公司 | <u>\$ 47</u> |

二八、營業租賃協議

合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額（不含收取之地上權權利金）如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以內 | \$ 342,730 | \$ 291,875 | \$ 212,639 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 1,217,206 | 1,018,502 | 1,057,468 |
| 超過 5 年 | <u>8,560,307</u> | <u>8,606,189</u> | <u>8,858,556</u> |
| | <u>\$10,120,243</u> | <u>\$ 9,916,566</u> | <u>\$10,128,663</u> |

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構包括公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 125,150 | \$ - | \$ - | \$ 125,150 |
| 基金受益憑證 | 351,614 | - | - | 351,614 |
| 合 計 | <u>\$ 476,764</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 476,764</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 165,640 | \$ - | \$ - | \$ 165,640 |
| 基金受益憑證 | 607,183 | - | - | 607,183 |
| 合 計 | <u>\$ 772,823</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 772,823</u> |

101 年 1 月 1 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-----------|---------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 211,063 | \$ - | \$ - | \$ 211,063 |
| 基金受益憑證 | <u>1,045,903</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,045,903</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,256,966</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,256,966</u> |

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 3,953,445 | \$ 4,392,657 | \$ 5,427,845 |
| 備供出售金融資產(註2) | 1,099,755 | 1,379,871 | 1,784,014 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 1,313,640 | 1,026,646 | 1,171,751 |

註1：餘額包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資餘額。

註2：餘額包括分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債及長期借款等。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門主要負責財務計畫擬訂、資金調度及風險控管，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（主要為匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣仟元

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|----------|
| <u>資 產</u> | | | |
| 美金 | \$ 17,640 | \$ 13,100 | \$ 6,028 |
| <u>負 債</u> | | | |
| 美金 | 11,458 | 10,825 | 10,260 |

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。10%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。如新台幣相對於美金升值（貶值）10%時，將使 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加（減少）18,413 仟元及 6,595 仟元。上述匯率波動所造成之影響，主要源自於合併公司於報導期間結束日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及外幣現金。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以管理利率風險。

合併公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------|------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 54,000 | \$ 82,500 | \$ 1,905,420 |
| —金融負債 | 162,000 | - | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 1,116,758 | 640,392 | 378,506 |
| —金融負債 | 2,555 | - | 3,873 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加（減少）1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加（減少）111 仟元及 64 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額及合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由各產品銷售部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司及子公司係以資產負債表日公平價值為

正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

| | 要 求 即 付 或 短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 | 3 個 月 至 1 年 |
|----------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 72,775 | \$ 540,070 | \$ 607,925 |
| 浮動利率借款 | 561 | 1,994 | - |
| 固定利率借款 | <u>112,000</u> | <u>-</u> | <u>50,000</u> |
| | <u>\$ 185,336</u> | <u>\$ 542,064</u> | <u>\$ 657,925</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 要 求 即 付 或 短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 | 3 個 月 至 1 年 |
|----------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | <u>\$ 124,686</u> | <u>\$ 338,520</u> | <u>\$ 944,950</u> |

101 年 1 月 1 日

| | 要 求 即 付 或 短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 | 3 個 月 至 1 年 |
|---------|------------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 | | | |
| 無附息負債 | \$ 89,604 | \$ 472,974 | \$ 605,853 |
| 浮動利率借款 | - | - | 3,873 |
| | <u>\$ 89,604</u> | <u>\$ 472,974</u> | <u>\$ 609,726</u> |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

融資額度

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 尚未動用之無擔保銀行透支 額度，要求即付，每年 重新檢視 | | | |
| －已動用金額 | \$ 100,561 | \$ - | \$ - |
| －未動用金額 | <u>14,109,100</u> | <u>15,604,500</u> | <u>17,178,750</u> |
| | <u>\$14,209,661</u> | <u>\$15,604,500</u> | <u>\$17,178,750</u> |
| 尚未動用之有擔保銀行透 支額度 | | | |
| －已動用金額 | \$ 63,994 | \$ - | \$ 3,873 |
| －未動用金額 | <u>9,580,006</u> | <u>1,152,000</u> | <u>1,148,127</u> |
| | <u>\$ 9,644,000</u> | <u>\$ 1,152,000</u> | <u>\$ 1,152,000</u> |

三一、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年度 | 101年度 |
|------|---------------------|---------------------|
| 進 貨 | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 2,419,629</u> | <u>\$ 3,596,957</u> |

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年度 | 101年度 |
|--------------|----------|-----------|
| 佣金收入（帳列營業收入） | | |
| 關聯企業 | \$ 8,568 | \$ 83,140 |

報導期間結束日流通在外餘額如下：

| | 應 | 付 | 帳 | 款 |
|------|------------|------------|------------|---|
| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 | |
| 關聯企業 | \$ 300,028 | \$ 314,345 | \$ 342,893 | |

（二）對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 76,648 | \$ 85,178 |
| 退職後福利 | 3,493 | 11,632 |
| | \$ 80,141 | \$ 96,810 |

三二、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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|------------|
| 質押定存單 | \$ 36,600 | \$ 16,362 | \$ 16,362 |
| 在建房地（附註十一） | 525,938 | 525,938 | 525,938 |
| 不動產、廠房及設備 | 13,116 | - | - |
| | \$ 575,654 | \$ 542,300 | \$ 542,300 |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- （一）截至 102 年 12 月 31 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額為美金 14,418 仟元。
- （二）截至 102 年 12 月 31 日止，合併公司作為債權、債務保證之應付保證票據為 360,905 仟元。
- （三）截至 102 年 12 月 31 日止，合併公司為 TR ELECTRONIC CHEMICAL CO., LTD. 背書保證為 298,890 仟元（美金 10,000 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。

三四、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 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|---------|---|-------|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 17,640 | | 29.80 | \$ | 525,627 | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 323,412 | | 29.80 | | 9,639,284 | | |
| 金 融 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 元 | | 11,458 | | 29.80 | | 341,495 | | |

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 | \$ | 13,100 | | 29.03 | \$ | 380,293 | | |
| 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 1 月 1 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|---------|---|-------|----|------------|---|---|
| 金 融 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 6,028 | | 29.35 | \$ | 176,922 | | |
| 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 | | |

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

三六、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

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 | 收 入 | 部 門 | 損 益 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 肥料化工 | \$13,299,691 | \$14,570,625 | (\$ 1,150,195) | (\$ 1,047,955) |
| 房 產 | 2,410,934 | 4,197,887 | 2,036,523 | 3,078,819 |
| 其 他 | 307,921 | 33,455 | (98,156) | (19,430) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$16,018,546</u> | <u>\$18,801,967</u> | 788,172 | 2,011,434 |
| 採用權益法認列之關聯及合資企業損益之份額 | | | 1,657,021 | 2,901,084 |
| 其他利益及損失 | | | 35,485 | (313,010) |
| 其他收入 | | | 156,584 | 62,967 |
| 財務成本 | | | (5,520) | (517) |
| 稅前淨利（繼續營業單位） | | | <u>\$ 2,631,742</u> | <u>\$ 4,661,958</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102及101年度間並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 部門資產 | | | |
| 肥料化工 | \$ 57,278,798 | \$ 58,246,232 | \$ 57,679,826 |
| 房 產 | 8,643,315 | 7,866,644 | 7,817,990 |
| 其 他 | 606,487 | 328,933 | 277,633 |
| 部門資產總額 | <u>\$ 66,528,600</u> | <u>\$ 66,441,809</u> | <u>\$ 65,775,449</u> |

(三) 部門總負債

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 部門負債 | | | |
| 肥料化工 | \$ 10,464,911 | \$ 10,558,842 | \$ 10,490,532 |
| 房 產 | 5,056,978 | 5,088,667 | 6,043,173 |
| 其 他 | 232,339 | 19,841 | 169,569 |
| 部門負債總額 | <u>\$ 15,754,228</u> | <u>\$ 15,667,350</u> | <u>\$ 16,703,274</u> |

(四) 地區別財務資訊

合併公司主要營運地區在台灣，故無須揭露地區別資訊。

(五) 主要客戶資訊

合併公司 102 及 101 年度並無單一客戶收入達合併損益營業收入金額 10% 以上。

三七、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 年度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

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如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉 換 之 影 響 | 國 際 財 務 報 導 準 則 | 明 |
|--------------|------------|-----------------|----------------------------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金 額 項 目 說 明 |
| 資 產 | | | |
| 在建工程 | \$ 93,423 | (\$ 93,423) | \$ - (1) |
| 在建房地 | - | 1,312,704 | (652,161) 660,543 在建房地 (1)(7) |
| 預付款項 | 644,819 | 7,701 | 652,520 預付款項 (2)(11) |
| 遞延所得稅資產－流動 | 29,995 | (29,995) | - (3) |
| 無形資產 | 115,397 | (57,628) | (329) 57,440 無形資產 (4)(11) |
| 遞延費用 | 924,831 | (3,859) | (920,972) - (2) |
| 遞延所得稅資產－非流動 | - | 92,177 | 60,115 152,292 遞延所得稅資產 (2)(3)(4) |
| 不動產、廠房及設備 | 34,986,246 | 1,643,542 | - 36,629,788 不動產、廠房及設備 (9) |
| 投資性不動產 | 4,201,470 | 2,882,595 | - 7,084,065 投資性不動產 (9) |
| 非營業用資產 | 4,526,137 | (4,526,137) | - (9) |
| 長期預付租金 | - | 53,786 | - 53,786 長期預付租金 (11) |
| 負 債 | | | |
| 其他應付款 | 672,695 | - | 22,209 694,904 其他應付款 (5) |
| 預收款項 | 522,650 | 1,219,281 | 1,168,275 2,910,206 預收款項 (1)(7) |
| 應計退休金負債 | 226,136 | - | 58,095 284,231 應計退休金負債 (4) |
| 遞延所得稅負債－非流動 | 640,047 | 6,483,055 | - 7,123,102 遞延所得稅負債－非流動 (3)(8) |
| 土地增值稅準備 | 6,440,823 | (6,420,873) | (19,950) - (1)(8) |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉 換 之 影 響 | 國 際 財 務 報 導 準 則 | |
|-------------------------|--------------------|----------------------|----------------------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認列及衡量差異 | 金 額 項 目 | 說 明 |
| 權 益 | | | |
| 特別盈餘公積 \$ 2,444,111 | \$ - \$ 31,169,270 | \$ 33,613,381 特別盈餘公積 | (10) |
| 未分配盈餘 3,011,145 | - (1,911,630) | 1,099,515 未分配盈餘 | (1)(2)(4)(5) (6)(7)(10) |
| 累積換算調整數 (95,827) | - 95,827 | - | (6) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 (18,898) | - 18,898 | - | (4) |
| 未實現重估增值 32,114,341 | - (32,114,341) | - | (1) |

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉 換 之 影 響 | 國 際 財 務 報 導 準 則 | |
|-------------------------|------------------------|---|----------------------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認列及衡量差異 | 金 額 項 目 | 說 明 |
| 資 產 | | | |
| 在建工程 \$ 91,682 | (\$ 91,682) \$ - | \$ - | (1) |
| 在建房地 - | 1,501,338 (800,400) | 700,938 在建房地 | (1) |
| 預付款項 900,850 | 3,842 - | 904,692 預付款項 | (2)(11) |
| 遞延所得稅資產 - | (43,082) - | - | (3) |
| 流動 | | | |
| 無形資產 105,909 | (53,466) - | 52,443 無形資產 | (11) |
| 遞延費用 857,202 | - (857,202) | - | (2) |
| 遞延所得稅資產 - | 225,855 64,155 | 290,010 遞延所得稅資產 | (2)(3)(4) |
| 非流動 | | | |
| 不動產、廠房及設備 36,612,585 | 1,643,542 - | 38,256,127 不動產、廠房及設備 | (9) |
| 投資性不動產 4,201,470 | 2,889,072 - | 7,090,542 投資性不動產 | (9) |
| 非營業用資產 4,532,614 | (4,532,614) - | - | (9) |
| 長期預付租金 - | 49,624 - | 49,624 長期預付租金 | (11) |
| 負 債 | | | |
| 其他應付款 627,547 | - 22,209 | 649,756 其他應付款 | (5) |
| 預收款項 661,225 | 1,409,656 - | 2,070,881 預收款項 | (1) |
| 應計退休金負債 280,909 | - 61,431 | 342,340 應計退休金負債 | (4) |
| 遞延所得稅負債 - | 6,603,580 - | 6,722,025 遞延所得稅負債 | (3)(8) |
| 非流動 | | | |
| 土地增值稅準備 6,440,757 | (6,420,807) (19,950) | - | (1)(8) |
| 權 益 | | | |
| 特別盈餘公積 2,444,111 | - 31,169,019 | 33,613,130 特別盈餘公積 | (10) |
| 未分配盈餘 3,794,998 | - (1,056,574) | 2,738,424 未分配盈餘 | (1)(2)(4)(5) (6)(7)(10) |
| 累積換算調整數 (398,773) | - 95,827 (302,946) | 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、 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (6) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 (54,439) | - 54,439 | - | (4) |
| 未實現重估增值 31,919,848 | - (31,919,848) | - | (1) |

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉 換 之 影 響 | 國 際 財 務 報 導 準 則 | |
|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認列及衡量差異 | 金 額 項 目 | 說 明 |
| 營業收入 \$ 17,827,934 | \$ - \$ 974,033 | \$ 18,801,967 營業收入 | (1)(7) |
| 營業成本 15,394,850 | - 125,578 | 15,520,428 營業成本 | (1)(7) |
| 營業費用 1,334,479 | - (64,374) | 1,270,105 營業費用 | (2)(4) |
| 營業外收益及費損 2,650,524 | - - | 2,650,524 營業外收益及費損 | |
| 所得稅費用 410,163 | - 25,383 | 435,546 所得稅費用 | (2)(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 | (435,896) | 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 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | | 轉換之影響 | | 國際財務報導準則 | |
|--------------|-----|---------|---------|-----------|----------|
| 項 目 | 金 額 | 表 達 差 異 | 認列及衡量差異 | 金 額 | 項 目 |
| 備供出售金融資產 | | | | \$ 65,456 | 備供出售金融資產 |
| 未實現評價利益 | | | | | 未實現評價利益 |
| 國外營運機構財務 | | | | (7,733) | 國外營運機構財務 |
| 報表換算之兌換 | | | | | 報表換算之兌換 |
| 差額 | | | | | 差額 |
| 確定福利之精算損 | | | | (39,294) | 確定福利之精算損 |
| 益 | | | | | 益 |
| 與其他綜合損益組 | | | | 147,339 | 與其他綜合損益組 |
| 成部分相關之所 | | | | | 成部分相關之所 |
| 得稅利益 | | | | | 得稅利益 |

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下之土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。另帳列在建工程項下之土地，因屬存貨性質，追溯以原始成本衡量。

員工福利

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

累積換算差異數

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，各期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各期分別調整增加 1,409,656 仟元及 1,219,281 仟元，並將還原後之各期在建工程 1,501,338 仟元及 1,312,704 仟元分別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 12 月 31 日及 1 月 1 日，各期分別調整減少帳列在建房地 800,400 仟元及 965,021 仟元、土地增值稅準備 19,950 仟元及 19,950 仟元、未實現重估增值 750,829 仟元及 945,071 仟元，並調整減少 101 年 12 月 31 日未分配盈餘 29,621 仟元。經上述調整後，101 年度完成過戶銷售之房地，追溯以原始成本認列銷貨成本，並迴轉原未實現重估增值轉列銷貨收入之金額，故分別調整減少銷貨收入 194,242 仟元及銷貨成本 164,621 仟元。

此外，合併公司對帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下之土地以認定成本開帳，截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，各期將未實現重估增值分別調整減少 31,169,019 仟元及 31,169,270 仟元並轉入未分配盈餘。

(2) 依我國一般公認會計原則之規定，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 IAS38 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 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司各期分別調整減少遞延行銷費用 857,202 仟元及 920,972 仟元、未分配盈餘 812,848 仟元及 874,002 仟元，並調整增加遞延所得稅資產—非流動 44,354 仟元及 46,970 仟元。經上述調整後，因行銷費用視為已於 IFRSs 開帳時予以轉銷，

故 101 年度調整減少當年度銷售房產所分攤之營業費用 63,771 仟元，並調整增加相關之所得稅費用 2,616 仟元。

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 1 月 1 日，合併公司原帳列之遞延費用依性質重分類至預付費用之金額為 3,859 仟元。

- (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 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 43,082 仟元及 29,995 仟元。另因遞延所得稅資產及負債不互抵，而將原與遞延所得稅負債一非流動淨額表達之遞延所得稅資產

182,773 仟元及 62,182 仟元予以還原至遞延所得稅資產—非流動項下。

- (4) 依我國一般公認會計原則之規定，最低退休金負債係指累積給付義務超過退休基金資產公平價值的部分，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。此外，依我國一般公認會計原則之規定，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS19「員工福利」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 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因依照 IAS19「員工福利」規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定，各期分別調整減少未認列退休金成本之淨損失 54,439 仟元及 18,898 仟元及未分配盈餘 96,069 仟元及 64,177 仟元；另各期分別調整增加遞延所得稅資產—非流動 19,801 仟元及 13,145 仟元，暨應計退休金負債 61,431 仟元及 58,095 仟元。101 年 1 月 1 日調整減少遞延退休金成本 329 仟元，另 101 年度調整減少當期營業費用—退休金成本 603 仟元，並調整減少 101 年度其他綜合損益之確定福利之精算損益 39,151 仟元及調整增加與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 6,656 仟元。

- (5) 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 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理各期皆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 IFRSs 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 (IAS11) 之相關會計處理，否則應適用 IAS18 商品買賣之收入認列原則。截至 101 年 1 月 1 日，因房產收入改適用 IAS18 商品買賣之收入認列會計處理，故調整增加在建房地及預收房地款 312,860 仟元及 1,168,275 仟元，並調整減少未分配盈餘 855,415 仟元。惟上述在建房地已於 101 年度完成過戶，故調整增加 101 年度營業收入 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) 依我國一般公認會計原則規定，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 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債—非流動之金額分別為 6,420,807 仟元及 6,420,873 仟元。
- (9) 依我國一般公認會計原則之規定，合併公司將閒置資產帳列其他資產項下之非營業用資產。於轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。故合併公司依其資產使用之性質重分類至投資性不動產或不動產、廠房及設備。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日合併公司各期分別因重分類調整減少帳列其他資產項下之非營業用資產 4,532,614 仟元及 4,526,137 仟元；並分別調整增加不動產、廠房及設

備 1,643,542 仟元及 1,643,542 仟元及投資性不動產 2,889,072 仟元及 2,882,595 仟元。

- (10) 依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 10100128625 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。經上述調整後，截至 101 年 12 月 31 日止，合併公司調整增加未分配盈餘 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，予單獨列為預付租賃款。故合併公司截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，各期因重分類調整減少無形資產 53,466 仟元及 57,628 仟元，並分別調整增加預付租賃款一流動 3,842 仟元及 3,842 仟元，預付租賃款一非流動 49,624 仟元及 53,786 仟元。

台灣肥料股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，係新台幣仟元

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證公司名稱 | 關係 | 對象 | 對單一企業 背書保證額 (註一) | 本期最高 保證餘額 (外幣為仟元) | 期末 保證餘額 (外幣為仟元) | 書 背 額 額 (仟元) | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背 書 保 限 額 (註 二) | 屬 母 子 公 司 保 證 | 屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證 | 屬 子 公 司 對 其 他 公 司 保 證 | 屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 |
|------------|---------------|---------------------------------------|--|----|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|--|---|--|
| 0 | 本公司 | TRELECTRONIC 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 | 係 | \$ 10,154,874 | \$ 298,890 (美金 10,000 仟元) | \$ 298,890 (美金 10,000 仟元) | \$ 298,890 (美金 10,000 仟元) | \$ 298,867 | \$ - | 0.59% | \$ 25,387,186 | 否 | 否 | 否 | 否 |
| | | 台莊資產管理開發股份 有限公司 | 子公司 | | 10,154,874 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | - | 0.06% | 25,387,186 | 是 | 否 | 否 | 否 |
| | | 台灣海洋深層水股份有 限公司 | 子公司 | | 10,154,874 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | - | 0.10% | 25,387,186 | 是 | 否 | 否 | 否 |

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

註二：對外背書保證總額度以本公司淨值 50% 為限。

台灣肥料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，係
仟股／新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 | 目 的 | 期 單 位 數 / 股 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 % | 市 價 / 股 權 淨 值 | 備 註 |
|-----------|-------------------|-----------------------|-------------|-----|---------------|-----------|-------|---------------|-----|
| 本公司 | 受益憑證 | — | 備供出售金融資產— | 流動 | 1,484 | \$ 26,246 | - | \$ 26,246 | 註一 |
| | 統一強漢基金 | — | 備供出售金融資產— | 流動 | 3,294 | 24,901 | - | 24,901 | 註一 |
| | 第一金中國世紀基金 | — | 備供出售金融資產— | 流動 | 11,305 | 150,238 | - | 150,238 | 註一 |
| | 瀚亞威實貨幣市場基金 | — | 備供出售金融資產— | 流動 | 12,789 | 150,229 | - | 150,229 | 註一 |
| | 元大實得實貨幣市場基金 | — | 以成本衡量之金融資產— | 非流動 | 6,154 | 61,535 | 0.20 | 3,796 | 註三 |
| | 威實電信股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產— | 非流動 | 12,000 | 120,000 | 9.76 | 123,473 | 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 | 10,000 | 100,000 | 10.00 | 157,749 | 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 | 20,000 | 200,000 | 18.50 | 194,420 | 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 | 6,000 | 60,000 | 19.75 | 62,641 | 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 | 12,568 | 52,800 | 2.00 | 895,147 | 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 | 2,595 | 20,989 | 10.51 | 29,985 | 註三 |
| | 睦世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 | 10,771 | 註三 |
| | 台安生物科技股份有限公司 | — | 備供出售金融資產— | 非流動 | 9,202 | 125,150 | 0.40 | 125,150 | 註二 |
| | 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 | | | | | 註二 |

註一：市價係按 102 年 12 月底基金淨資產價值計算。

註二：市價係按 102 年 12 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子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 | | 買 | | 賣 | | 出 | | 末 |
|------------|------------------|-------------|------|----|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|--------|---------|
| | | | | | 單位 (仟股) | 金額 (註) | 單位 (仟股) | 金額 | 單位 (仟股) | 金額 | 價處分 (損) | 益 | |
| 台灣肥料股份有限公司 | 兆豐國際實業證券 市場基金 | 備供出售金融資產—流動 | — | — | \$ 14,822 | \$ 180,000 | \$ 44,277 | \$ 540,000 | \$ 59,099 | \$ 721,249 | \$ 1,249 | \$ - | \$ - |
| | 瀚亞威實貨幣市場 基金 | 備供出售金融資產—流動 | — | — | - | - | 45,322 | 600,000 | 34,017 | 450,652 | 652 | 11,305 | 150,238 |
| | 復華貨幣市場基金 | 備供出售金融資產—流動 | — | — | 13,532 | 190,000 | 40,434 | 570,000 | 53,966 | 761,231 | 1,231 | - | - |
| | 元大實得實貨幣 市場基金 | 備供出售金融資產—流動 | — | — | - | - | 51,270 | 600,000 | 38,481 | 450,649 | 649 | 12,789 | 150,229 |

註：已調整認列金融資產未實現損益。

台灣肥料股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣仟元

| 進(銷)公司 | 交易對象 | 關係 | 交易 | | | 情 | | | 交易條件與一般交易形式之單 | 授信期間 | 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 | | | 估總應收(付)款項之比率 | |
| 本公司 | 朱拜爾肥料股份有限公司 | 採權益法之被投資公司 | 進 | 貨 | \$ 2,419,629 | 22% | 同一般客戶 | T/T 方式 | 參酌國際市價與生產價格決定 | | 52% | -- |

台灣肥料股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，係仟
股／新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 投資未上 | 資金期 | 額未 | 期股 | 本數 | 比率 | 持率 | 有被金額 | 投資公司本期(損) | 本期認列之溢(損) | 備註 |
|--------|--|--------|--|--------------|---------|-----------|---------|-----------|-------|--------|--------|--------------|--------------|--------------|--------|
| 本公司 | 本公司 | 沙烏地阿拉伯 | 生產液氮轉製成草、二乙基己醇、烴酸二辛酯等。 | \$ 3,050,000 | 101,300 | 3,050,000 | 101,300 | 6,715 單位 | 3,000 | 50.00 | 50.00 | \$ 9,474,018 | \$ 3,949,343 | \$ 1,762,426 | 關聯企業 |
| | 台莊資產管理開發股份有限公司 | 台灣 | 國際貿易及肥料、菸酒、飲料、銅料、機械、電器、電子材料等批發、住宅、大樓、工業廠房開發、銷售、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 | | | | | | 100.00 | 100.00 | 51,185 | (2,499) | (3,155) | 子公司 |
| | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 台灣 | 飲料批發業、食品什貨批發業、菸酒批發業、日常用品批發業、陶磁玻璃器皿批發業、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 | 100.00 | 744,696 | 47 | (52,911) | 子公司 |
| | 百泰生物科技股份有限公司 | 台灣 | 農藥製造業、環境用藥製造業、肥料製造業、動物用藥製造業、雜項食品製造業、肥料批發業、動物用藥批發業、農藥批發業、環境用藥批發業。 | 50,004 | | 50,004 | | 4,167 | | 22.42 | 22.42 | 5,641 | (18,676) | (4,268) | 關聯企業 |
| | TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL GROUP CO., LTD. | 英屬開曼群島 | 投資及控股。 | 321,900 | | 293,396 | | 10,965 單位 | | 100.00 | 100.00 | 165,266 | (101,138) | (101,138) | 子公司 |
| | 台肥生技行銷股份有限公司 | 台灣 | 化妝品批發及零售業、生物技術服務業。 | 100,000 | | 100,000 | | 10,000 | | 100.00 | 100.00 | 73,580 | (11,224) | (11,224) | 子公司 |
| | TAIFER (CAYMAN) INTERNATIONAL CHEMICAL CO., LTD. | 英屬開曼群島 | 投資及控股。 | 321,962 | | 293,457 | | - | | 51.00 | 51.00 | 165,266 | (198,308) | (101,138) | 聯合控制個體 |
| | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 台灣 | 飲料及化妝品之批發買賣業。 | 240,000 | | 240,000 | | 24,000 | | 100.00 | 100.00 | (89,808) | (20,215) | (20,215) | 子公司 |
| | 台莊資產管理開發股份有限公司 | 薩摩亞 | 投資及控股 | 42,618 | | 42,618 | | - | | 100.00 | 100.00 | 42,959 | 7,911 | 7,911 | 子公司 |
| | TAIFER INTERNATIONAL (Samoa) GROUP CO., LTD. | 蒙古 | 不動產租賃業 | 41,077 | | 41,077 | | - | | 100.00 | 100.00 | 42,661 | 7,911 | 7,911 | 子公司 |

台灣肥料股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 | 本國匯出或收回投資金額 | 本國匯出累積金額 | 本國匯出金額 | 被投資公司損益 | 本公司直接或間接持股比例 | 本期實損 | 期末投資金額 | 資額已匯回投資收益 | 截止備註 |
|----------------|--|---------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------|------|
| 旭昌化學科技(崑山)有限公司 | 從事經營硝酸、氫氣、氨水、磷酸、草酸、氯化銨、LCD 級與 IC 級光阻剝離液之產銷業務 | US\$ 21,500 (NT\$ 640,808) (註三) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | US\$ 994 (NT\$ 29,626) (註三) | US\$ 9,971 (NT\$ 297,186) (註三) | US\$ 10,965 (NT\$ 326,812) (註三) | (US\$ 6,680) (NT\$ 198,308) (註四) | 51% | (US\$ 3,407) (NT\$ 101,138) (註四) | US\$ 5,545 (NT\$ 165,266) (註三) | US\$ - | |

| 本期期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額 | 經濟部核准 | 經濟部投資審議會金額 | 經濟部陸地投資審議會規定額 |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------|---------------------|
| NT\$326,812 (US\$10,965) (註三) | (RMB\$45,000, US\$10,965) (註三) | NT\$548,167 | NT\$30,464,623 (註二) |

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

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

註三：係按 102 年 12 月 31 日匯率換算成台幣表達。

註四：係按 102 年平均匯率換算成台幣表達。

台灣肥料股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 | |
|--------|-----------------------|----------------------------|----------------|---------------|----------|---------|-----------|-----|--|
| | | | | 交 易 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔合併總資產之比率 | | |
| 0 | 台灣肥料股份有限公司 | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 2,170 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 1 | 租賃收入 | 138 | 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 | 432 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 1 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,278 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 1 | 處分不動產、廠房及設備利益 | 1,128 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 1 | 購置不動產、廠房及設備價款 | 171,314 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台灣海洋深層水股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 191 | 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 | - | | |
| | | 海之寶生技股份有限公司 | 1 | 租賃收入 | 4 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台肥生技行銷股份有限公司 | 1 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 418 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台肥生技行銷股份有限公司 | 1 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 733 | 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 | 516 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台莊資產管理開發股份有限公司 | 1 | 租賃收入 | 1,849 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台莊資產管理開發股份有限公司 | 1 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 63 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台莊資產管理開發股份有限公司 | 1 | 處分不動產、廠房及設備利益 | 31 | 一般交易條件 | - | | |
| | | 台莊資產管理開發股份有限公司 | 1 | 購置不動產、廠房及設備價款 | 1,175 | 一般交易條件 | - | | |

註：1.母子公司對子公司。