



台灣肥料股份有限公司115年股東常會議事錄

召開方式：實體股東會

時 間：中華民國 115 年 5 月 27 日（星期三）上午 9 時

地 點：台北市南港區經貿二路 1 號 4 樓 401 會議室(南港國際展覽館 1 館)

出席股數：本公司已發行普通股股份總數 980,000,000 股，本次出席股東代表股份總數 570,325,403 股，出席比率為 58.19%（其中含電子方式出席行使表決權者 463,896,432 股）

出席董事：張滄郎、劉志成、曾湘樺、黃秉專、曹啟鴻

出席獨董：林世銘、翁銘章、何彥陞

列 席：理律法律事務所蔣大中律師

安侯建業聯合會計師事務所曾國禔會計師

主 席：張董事長滄郎

記 錄：陳彥凱

主席宣布開會：大會報告出席股份總數已達法定數額，宣布開會。

壹、主席致詞：各位股東、女士、先生，大家早，我是董事長張滄郎，非常感謝各位在百忙之中撥冗蒞臨今天的股東會，給予台肥最直接的關心與支持。

回顧 114 年至今，國際局勢可以說發生了翻天覆地的變化，台灣的產業結構也明顯呈現 K 型化的分流；以半導體為主的高科技產業一飛衝天，但包括台肥在內的傳產卻面臨前所未有的危機。

而面對危機，台肥迅速修正政策方向，擱置乾淨能源與緩控釋肥設備的資本投資，回歸穩健的轉型步伐。

去年最大的變數還是在肥料的虧損上，我們除了持續向政府爭取合理的補貼之外，也積極推動肥料品項的客製化與多樣化，發展可獲利的商業模式，永續經營。

化工事業方面，我們經過一年的努力，已經完成與國內科技大廠的廢硫酸回收再利用合作案的簽約，也希望雙方能在這個基礎上擴大合作，讓台肥在切入半導體材料綠色供應鏈這塊領域站穩獨特的地位。

不動產事業方面，我們在去年辦理了新竹 D7-B 商辦大樓工程的

動工，今年初也完成了新竹 D4/D5 街廓規劃設計建築師的甄選。

不動產開發是現階段的重中之重，以不動產打底，結合肥料、化工三軸並進，推動十年轉型，是現階段的核心策略。

我們將突破萬難，配合高科技產業的需求，全面推動新竹科技商務區的開發，有效墊高我們不動產永續租金收益比重，成為台肥穩健經營、穩定轉型最有力的憑藉。

去年我們因為認列了東正案的虧損，造成去年 EPS 降到只有 0.95 元，但我們仍然決定發放 2 元現金股利，以示對股東負責。東正案的緊箍咒也徹底解除。

展望未來，中東戰事應該很快落幕，但全球地緣政治的持續動盪已成為常態，善用既有優勢資源，建立各事業體的核心競爭力與獲利基礎，穩健經營，仍為王道。台肥團隊會繼續努力，也期盼股東們能持續給予我們支持與鞭策。謝謝大家。

貳、報告事項：

- 一、本公司 114 年度營業報告（請參閱附件 1）。
- 二、審計委員會審查本公司 114 年度決算表冊報告（請參閱附件 2）。
- 三、本公司 114 年度董事、員工及基層員工酬勞報告（請參閱附件 3）。

參、承認事項：

第一案

董事會提

案由：本公司 114 年度營業報告書及財務報表，提請 承認。

說明：

- 一、本公司 114 年度財務報表暨子公司合併財務報表，業經會計師查核竣事且出具查核報告，併同營業報告書送交審計委員會查核，並出具書面查核報告書在案。
- 二、本案業經 115 年 3 月 4 日第 36 屆第 10 次董事會議審議通過。
- 三、檢附本公司 114 年度會計師查核報告暨財務報表（請參閱附件 4）。

決議：本案經出席股東加計電子投票表決結果照案通過。

表決時出席股東表決權數：570,325,403 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：560,145,886 權 (含電子投票 456,658,033 權)	98.21%
反對權數：1,128,687 權 (含電子投票 1,128,687 權)	0.19%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：9,050,830 權 (含電子投票 6,109,712 權)	1.58%

第二案

董事會提

案 由：本公司 114 年度盈餘分配案，提請 承認。

說 明：

- 一、本公司 114 年度決算已辦理完竣，本案業經本公司第 3 屆第 11 次審計委員會查核在案，並經 115 年 3 月 4 日第 36 屆第 10 次董事會審議通過在案。
- 二、本次擬分配普通股紅利每股現金 2.0 元。有關分配股息基準日，擬於本次股東常會通過後，授權董事會訂定。另本公司嗣後如有股本發生變動，致每股配發金額變動時，擬請授權董事會全權處理。
- 三、檢附本公司 114 年度盈餘分配表（請參閱附件 5）。

決 議：本案經出席股東加計電子投票表決結果照案通過。

表決時出席股東表決權數：570,325,403 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：560,619,828 權 (含電子投票 457,131,975 權)	98.29%
反對權數：919,165 權 (含電子投票 919,165 權)	0.16%
無效權數：0 權	0%

棄權與未投票權數： 8,786,410 權 (含電子投票 5,845,292 權)	1.54%
--	-------

肆、討論事項：

第一案

董事會提

案 由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文，提請 公決。

說 明：

- 一、配合金管會 114 年 7 月 24 日發布修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。
- 二、基於法規遵循有效性考量，本次修法主要係明定本公司實收資本額應遵循條文規範。
- 三、本案業經審計委員會審議通過，並提報 115 年 3 月 4 日第 36 屆第 10 次董事會審議通過。
- 四、檢附台灣肥料股份有限公司「取得或處分資產處理程序」修正條文對照表（請參閱附件 6）。

決 議：本案經出席股東加計電子投票表決結果照案通過。

表決時出席股東表決權數：570,325,403 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：555,870,247 權 (含電子投票 452,505,394 權)	97.46%
反對權數：1,228,707 權 (含電子投票 1,228,707 權)	0.21%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：13,226,449 權 (含電子投票 10,162,331 權)	2.31%

第二案

董事會提

案由：解除本公司第三十六屆獨立董事翁銘章競業禁止限制案，提請公決。

說明：

- 一、依據公司法第 209 條第 1 項規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。
- 二、本案業經本公司第 36 屆第 10 次董事會決議通過，董事兼任其他事業單位職務情形，請參閱下表，提請股東會同意解除其競業禁止之限制。

獨立董事	翁銘章
兼任其他事業單位名稱	普惠醫工股份有限公司
職務	獨立董事
所代表法人	NA
與本公司相同或相類似之營業項目	酒精批發業 其他化學製品批發業 化妝品批發業 酒精零售業 其他化學製品零售業 化妝品零售業 倉儲業 廢棄物清除業 廢棄物處理業務 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

決議：本案經出席股東加計電子投票表決結果照案通過。

表決時出席股東表決權數：570,325,403 權。

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：541,589,895 權 (含電子投票 438,445,042 權)	94.96%
反對權數：1,890,446 權 (含電子投票 1,547,323 權)	0.33%
無效權數：0 權	0%

棄權與未投票權數：26,845,062 權 (含電子投票 23,904,067 權)	4.70%
---	-------

股東提問及公司答覆：

股東戶號：346597

發言要點：公司為配合政府政策，穩定肥料價格而吸收成本，使獲利逐年降低，且預估今年肥料將虧損 20 億，台肥為公開發行之上市公司，不應為配合政府照顧農民政策，而由股份 70%之民間投資貼補虧損，請公司研討應對措施，創造官股民股雙贏。

公司答覆：現階段台肥與政府配合肥料價格控管並接受補貼、吸收部分虧損於公司屬不得不然之選擇，同時公司積極應對，如爭取更合理的補貼政策，開發可獲利的肥料品項，降低大田作物的化肥的用量來降低虧損，同時公司積極發展永續農業，並朝向精緻農業及精準施肥發展，降低對肥料價格補貼之依賴，另外，除肥料事業外，我們也積極推動化工及不動產事業，帶領公司朝永續經營發展。

股東戶號：357210

發言要點：

1. 同前面股東發言關於肥料補貼問題，另請問沙烏地阿拉伯朱拜爾肥料去年是否獲利？公司收回多少金額？
2. 台壽保地上權延長 40 年是否有執行？相較地上權權利金加上轉投資收益及不動產租金收入，肥料虧損過大，請公司檢討。
3. 有關海洋深層水及海礦的產品業績表現保守，可能原因為產品功能表達趨於保守，建議公司考慮透過衛福部認證方式，投入研究資源，適度強化產品功效之科學表述。

公司答覆：

1. 肥料部分將持續向政府爭取更合理的補貼；沙烏地阿拉伯朱拜爾去年收回約 9 億。
2. 台壽保於 104 年第一次地上權簽約，期限為 45 年及 150 億的權利金，114 年第二次簽約延長期限 40 年及 150 億元權利金，合約共計 85 年至民國 189 年 12 月 9 日，目前取得之 150 億權利金屬遞延收入，後續將積極運用，以提升公司獲利。

3. 台海公司於 113 年 4 月 3 日花蓮大地震遭震斷 662 取水管，後續耗時兩年進行評估及疏通，然而取水尚有沙子等雜質，因此目前 662 取水管無法正常使用。現今台海轉型為從事買賣貿易公司，考量台海公司強項在於海洋深層水推廣，目前有從美國進口相關的濃縮液，感謝股東指教，後續將持續與台海公司溝通說明。

股東戶號：338488

發言要點：

1. 緩釋肥銷售狀況以及是否可協助國內達化肥減半之政策目標？
2. 電子級藍氨擴產計畫推動情形。
3. 公司是否有電子級硫酸生產銷售計劃？

公司答覆：

1. 緩釋肥料產銷方針為「以銷領產」，現階段引進國外裹覆控釋肥及縮合尿素緩釋肥，配合加入公司主力產品如硝磷基複肥以及銹磷基複肥，來達到緩控釋肥份的功能，緩控釋肥可間接助力於國內化肥減半政策，並且可為公司創造產品銷售利潤，將持續推廣。台肥期為大地養分的供應者，會持續配合政府政策達到 2030 化肥減半，以及 2050 全面淨零的目標。
2. 台肥原先進口之 6,000 噸認證藍氨已售罄。相較於國內其他氨水供應業者，台肥有取得藍氨認證的經驗，將依據此優勢擴大藍氨在國內市場的開發及銷售。
3. 台肥切入廢硫酸回收再利用係因廢硫酸在純化提濃後，配合本公司既有液氨，可生產工業用硫酸銨並外銷，後續將視市場需求以及製程餘裕，積極評估生產電子級硫酸之可行性。

股東戶號：172998

發言要點：

1. 考量肥料與化工產業對水資源依賴程度較高，且全球投資人日益重視企業水風險管理與資訊透明度，請問公司是否已針對營運據點進行水風險評估？未來是否考慮依循 CDP 水安全問卷進行填報或揭露相關資訊，以提升水資源管理透明度並回應機構投資人對水議題的關注？
2. 請問公司目前在藍氨供應鏈布局方面的中長期規劃為何？未來是

否規劃進一步擴大藍氨供應量或建立更完整的低碳氨供應鏈，例如透過國際合作、長期採購合約或技術投資等方式，以掌握半導體及電子產業低碳原料需求快速成長的機會，並提升公司在低碳能源與氢能經濟中的策略定位？

3. 目前公司尚未設定 SBTi，請問公司是否已評估導入 SBTi 目標之可行性，並規劃未來設定之時程？另請說明，在尚未正式設定 SBTi 目標前，貴公司目前已採取或規劃中的減碳措施為何，以確保公司溫室氣體減量方向與國際趨勢接軌。

公司答覆：

1. 根據世界資源研究所的資源風險評估工具，台肥各廠所在地區水資源壓力屬低至中度風險等級，台中廠在環評承諾當中生產使用的自來水總用量是 2,363 CMD，苗栗廠的取水是包含了地面水、自來水跟地下水三種，花蓮廠的全廠取水大部分來自於太平洋，各廠沒有因為取水而對水源產生重大的影響，未來我們也會持續評估參加 CDP Water Security 問卷以揭露相關資訊，並提升本公司在資源管理的透明度，並回應機構投資人對水議題的關注。
2. 藍氨是乾淨化學品原料之一，可以比原先的灰氨減少六成以上的碳排放。有減碳需求的科技業者會朝此方向發展，台肥公司在 2025 年已經成功交付具國際認證的藍氨予半導體業者。2026 年藍氨的出貨量將進一步提升，未來台肥朝兩個面向來建構與強化低碳氨的供應，在客戶端提供低碳的碳足跡的證明，與客戶建立長期的供應的關係；在原料端，也會利用液氨儲槽的優勢來掌握價格便宜的低碳氨的料源。
3. 有關 SBTi 科學基礎減量目標，本公司依據 2024 年的溫室氣體盤查結果進行排放熱點的識別，並且規劃公司減碳策略，同時參考 SBTi 減碳方法學精神來設定 2030 減碳達 46%，此亦優於 SBTi 建議的 42%，以及 2050 年達到淨零排放目標的減碳路徑，並以製程優化、低碳能源替代及再生能源導入來作為我們未來主要的減排路徑。

伍、臨時動議：

股東提問及公司答覆：

股東戶號：357210

發言要點：

1. 南港 C2-C 棟是否已出租？
2. 舊辦公室台肥大樓是否考慮處置？以因應公司目前高額負債及後續不動產投資所需資金。

3. 公司與世展建設合作都更計畫進度為何？

公司答覆：

1. 114 年南港 C2-C 棟已與旅館業者簽約，目前正在進行室內裝修。
2. 公司於舊辦公大樓的 5 層樓資產目前滿租，處置舊大樓的資金不足以支應公司開發不動產所需，故目前以推動台肥舊大樓都市更新為主。
公司目前除去地上權權利金之遞延收入及遞延所得稅負債，實際借貸負債為 20 億元；公司將基於財務可行、風險可控的原則全力推動土地開發，積極進行資產轉化。
3. 公司與世展建設共同推動之南港區 R17 都更案，為配合台北市政府相關規定調整已執行逾十年，近期為配合「南港生態綠廊及立體連通平台建置計畫」將再延後完成。公司評估南港地區開發已達穩定飽和，公司後續配合半導體產業發展，著重開發新竹科技商務園區，南港地區資產將於適當時機處分。

股東戶號：260456

發言要點：台肥新竹土地閒置等待開發已久，該地段為交通及產學機構樞紐，有極高價值，端看公司如何規劃開發。

公司答覆：台肥第一棟商辦大樓 TFC ONE 在新竹且目前滿租，D7-B 於 114 年開工動土，D4、D5 於今年年初甄選建築師並全力開發，另有汽車城、停車場、住二等土地有開發潛力，現今國內半導體業蓬勃發展，正值開發新竹不動產之適當時機，公司會積極活化資產以回饋股東。

陸、散 會：議畢，主席宣布散會(上午 10 時 6 分)。

備註：本議事錄僅摘錄會議進行之要旨，詳細內容仍以會議影音紀錄為準。

主 席：張董事長滄郎



記 錄：陳彥凱



附件 1

案由：本公司 114 年度營業報告。

說明：

- 一、本公司 114 年度營業報告書，業經本公司 115 年 3 月 4 日第 3 屆第 11 次審計委員會查核在案，並經本公司 115 年 3 月 4 日第 36 屆第 10 次董事會審議通過。
- 二、檢附本公司 114 年度營業報告書。

營業報告書

一、前言：

回顧民國 114 年度，國際情勢總體呈現「地緣政治風險與 AI 驅動的經濟成長並存」之態勢。全球經濟受人工智慧（AI）應用需求帶動，雖有高基期挑戰，仍保持溫和成長；但地緣政治衝突加劇、貿易爭端再起，以及美國政府政策不確定性，為全球貿易帶來高度不確定性。而在國際原物料行情持續居高不下的情況下，本公司持續為穩定台灣貢獻力量。在經營團隊與全體同仁努力之下，最終合併本期淨利為 932,239 仟元。

二、營運概況：

（一）產銷方面：

114 年度實際生產肥料產品 512,764 公噸，較 113 年度減少 19.35%，化工產品 174,063 公噸，較 113 年度減少 7.15%；114 年度實際銷售肥料產品 600,139 公噸，較 113 年度減少 2.35%，化工產品 123,355 公噸，較 113 年度減少 2.18%。

（二）營收及獲利方面：

1. 個體財務報表

114 年度營業收入新台幣 11,703,756 仟元，較 113 年度新台幣 11,517,221 仟元增加 1.62%，營業淨利新台幣 203,312 仟元，較 113 年度減少 48.7%。營業外淨利為新台幣 919,096 仟元，較 113 年度減少 23.5%，本期淨利為新台幣 932,239 仟元，較 113 年度減少 52.57%。

2. 合併財務報表

114 年度營業收入新台幣 12,087,709 仟元，較 113 年度新台幣 11,873,258 仟元增加 1.81%，營業淨利新台幣 362,088 仟元，較 113 年度減少 34.13%。營業外淨利為新台幣 798,459 仟元，較 113 年度減少 26.62%，本期淨利為新台幣 932,239 仟元，較 113 年度減少 52.57%。

（三）財務結構方面：

1. 個體財務報表

本公司財務結構健全，截至 114 年 12 月 31 日止資產總額新台幣 81,234,242 仟元，負債新台幣 26,959,549 仟元，負債比率 33.19%，權益新台幣 54,274,693

仟元，每股淨值新台幣 55.38 元。

2. 合併財務報表

本公司財務結構健全，截至 114 年 12 月 31 日止資產總額新台幣 81,524,634 仟元，負債新台幣 27,249,941 仟元，負債比率 33.43%，權益新台幣 54,274,693 仟元，每股淨值新台幣 55.38 元。

(四)在投資計畫方面：

在「支持農業、友善大地、深植台灣」的經營使命下，持續推動新型肥料與智慧農業，如粒狀混拌緩控釋肥、液態緩釋肥、環保型複合包覆肥料等，落實化肥減半的目標，同時開發添加國內農業資源物之化學肥料產品，為展現企業對永續環保的承諾。

面對全球能源轉型與產業競爭壓力，除既有產品供銷國內外市場，本公司為投入綠色循環經濟產業與高階半導體產業，刻正與半導體標竿大廠洽商廢硫酸回收再利用相關合作事宜，開發工業硫酸銨外銷，並以現有電子級化學品產能與溶劑回收事業為基礎，規劃建置電化品有機溶劑儲槽及提升 EBR(洗邊劑)系列產品計畫，進而為半導體與綠色供應鏈的關鍵原料夥伴，奠定跨域升級的獲利根基。另配合「國家氣候變遷因應法」與「2050 淨零排放政策」，推動硝酸工場溫室氣體減量設備建置。

南港 C2 開發案已於 112 年 12 月完成，A 棟出租給飯店業者營運，B 棟截至 114 年 12 月份出租率達 95.1%，C 棟酒店式公寓已於 114 年完成招租作業。南港 C4 開發案預計於 116 年完工。

新竹 D7-B 科技商務區辦公大樓新建工程案，擬以自行開發興建出租經營方式辦理，本案業於 114 年 5 月 9 日正式開工，預計於 118 年 6 月完工。

新竹 D4、D5 街廓開發案於 114 年 12 月董事會審議通過，擬於 115 年執行規劃設計發包作業，未來進度將視市場需求採滾動式調整。

三、展望：

114 年受惠於企業提前備貨效應，以及 AI 科技創新應用發展，緩解美國高關稅對全球經濟之衝擊，輔以全球通膨降溫、貨幣政策轉向寬鬆，全球經濟呈現溫和成長。惟美國關稅政策、中東戰事及地緣政治風險仍高，本公司仍會持續關注國際情勢發展，作好相關準備予以因應。

在肥料事業方面，公司致力於「智慧農業」與「循環經濟」，持續開發粒霸王 1 號、液態緩控釋肥配方及其水產養殖應用、自有環保型複合包覆材及肥料加工技術及添加農業資源物之複合肥料，結合產官學研力量推廣友善耕作。

在淨零減碳趨勢與我國碳費政策下，公司將環境永續視為本業轉型的催化劑，化工事業正積極投入溫室氣體減量設備，規劃於 116 年完成設備安裝及試車，預期可減量 90% 碳排(相當於減排 37.4 萬噸 CO₂e)，本公司符合環境部認定之「高碳洩

漏風險行業」，且提出自主減量計畫已通過審查，享有碳費的優惠費率；另外在製程優化與技術升級上，利用既存的規模優勢，切入半導體及高科技產業供應鏈，透過提升產品競爭力，強化化工事業的獲利貢獻。

同時，不動產事業將扮演「永續財打底」的關鍵角色，南港經貿園區與新竹科商園區開發案正按計畫穩健推行。本公司對於低碳營運與節能永續的需求，所有建物均以綠建築與智慧建築標準設計，以利公司維持長期穩定的現金流收益，支撐公司整體經營並達成提高永續財比重之戰略目標。

台肥創立已八十載，正處於轉型升級的關鍵轉捩點。未來我們將強化資源與投資配置，發揮肥料、化工、不動產三大領域的協同綜效，以不動產做為永續資產基盤，藉此為肥料與化工產業的創新轉型，構築更具韌性的發展空間，實現企業永續發展之藍圖。

董事長：張滄郎



經理人：陳右欣



會計主管：黃美玲



附件 2

案由：審計委員會審查本公司 114 年度決算表冊報告。

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國 114 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等；其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所陳宗哲、黃欣婷會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

本公司 115 年股東常會

台灣肥料股份有限公司

審計委員會召集人：林世銘



中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 4 日

附件 3

案由：本公司 114 年度董事、員工及基層員工酬勞報告。

說明：

一、依據本公司章程第廿五條辦理。

二、本公司 114 年度財務報表經安侯建業聯合會計師事務所查核之獲利狀況(稅前利益扣除分派員工、基層員工及董事酬勞前之利益)計新台幣 1,169,297,157 元。

三、依本公司章程規定核算董事、員工及基層員工酬勞如下：

(一)董事酬勞，現金18,708,754元：

符合114年度獲利狀況1,169,297,157元之不高於1.6%規範。

(二)員工酬勞，現金28,063,132元：

符合114年度獲利狀況1,169,297,157元之1%至3%規範。

(三)基層員工酬勞，現金596,342元：

符合114年度獲利狀況1,169,297,157元之不低於0.01%規範。



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電 話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址 Web	kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

台灣肥料股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台灣肥料股份有限公司及其子公司(台肥集團)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台肥集團民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣肥料股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台肥集團民國一一四年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

台肥集團存貨金額係以成本及淨變現價值孰低者列示，因原料價格受國際市場價格波動影響，其為配合政府穩定銷售價格之政策因素，致可能產生存貨成本高於淨變現價值之情形。故存貨評價列為本會計師執行台肥集團合併財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解及評估管理階層之存貨評價政策；參與及觀察年度存貨盤點，檢視存貨狀況，俾以評估存貨是否有毀損之情事；以抽樣方式取得期末存貨最近期之實際銷售價格，評估其存貨評價之淨變現價值之合理性；本會計師亦評估台灣肥料股份有限公司對存貨備抵評價有關合併財務報告揭露項目是否允當。

其他事項

上開民國一一四年度及一一三年度之合併財務報告中，採權益法處理之部分被投資公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一四年及一一三年十二月三十一日與上述係依據其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為9,444,994千元及9,295,657千元，分別占資產總額之11.59%及11.46%；民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為1,208,866千元及982,598千元，占稅前淨利之104.16%及59.99%。

台灣肥料股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台肥集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台肥集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台肥集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台肥集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台肥集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台肥集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台肥集團民國一一四年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲

會計師：

黃以婷



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一五年三月四日

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		114.12.31		113.12.31				114.12.31		113.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十一))	\$ 1,949,825	2	4,088,248	5	2130	合約負債—流動(附註六(十八))	\$ 118,101	-	109,420	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(二十一))	1,015,699	1	415,239	1	2170	應付票據及帳款(附註六(二十一)及七)	321,257	-	290,535	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及(二十一))	75,076	-	71,018	-	2200	其他應付款(附註六(二十一)及九)	1,499,783	2	752,734	1
						2230	本期所得稅負債	242,840	-	117,510	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十八)及(二十一))	12,417	-	84,310	-	2280	租賃負債—流動(附註六(二十一))	35,324	-	43,572	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十八)、(二十一)及七)	1,023,642	1	836,966	1	2313	遞延收入(附註六(十))	440,898	1	440,898	1
1200	其他應收款(附註六(五)、(二十一)及七)	54,402	-	29,636	-	2315	其他預收款	1,851	-	471	-
1220	本期所得稅資產	152,192	-	152,003	-	2399	其他流動負債—其他	15,523	-	20,433	-
130X	存貨(附註六(六))	3,150,379	4	2,831,582	3		流動負債合計	2,675,577	3	1,775,573	2
1410	預付款項	457,534	1	61,165	-	非流動負債：					
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)、(二十一)、八及九)	595,256	1	615,752	1	2540	長期借款(附註(十二)、(二十一)、七及八)	500,000	1	-	-
1479	其他流動資產—其他	26,796	-	28,430	-	2550	負債準備—非流動(附註九)	504,558	1	555,120	1
	流動資產合計	8,513,218	10	9,214,349	11	2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	6,954,014	8	6,896,430	8
非流動資產：											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(二十一))	4,281,556	5	4,266,741	5	2580	租賃負債—非流動(附註六(二十一))	1,365	-	38,439	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及(二十一))	9,490,939	12	9,355,255	12	2630	長期遞延收入(附註六(十))	16,192,886	20	15,659,227	19
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	12,447,104	16	12,863,925	16	2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	40,857	-	87,374	-
1755	使用權資產(附註六(九))	634,304	1	750,286	1	2645	存入保證金(附註六(二十一))	380,684	-	405,792	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)、(十三)及八)	45,688,370	56	43,969,027	55		非流動負債合計	24,574,364	30	23,642,382	29
1780	無形資產(附註六(十一))	7,852	-	40,502	-		負債總計	27,249,941	33	25,417,955	31
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	384,134	-	275,417	-	3100	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：				
1930	長期應收票據及款項(附註六(五)及(二十一))	20,823	-	23,297	-	3200	股本	9,800,000	12	9,800,000	12
1980	其他金融資產—非流動(附註六(一)、(二十一)及八)	31,868	-	324,968	-	3310	資本公積	2,246,165	3	2,245,108	3
1990	其他非流動資產—其他(附註六(二十一))	24,466	-	23,423	-	3320	保留盈餘：				
	非流動資產合計	73,011,416	90	71,892,841	89	3330	法定盈餘公積	4,859,413	6	4,660,794	6
						3350	特別盈餘公積	30,541,720	38	30,541,720	38
						3400	未分配盈餘	2,761,927	3	3,991,828	5
							其他權益	4,065,468	5	4,449,785	5
							權益總計	54,274,693	67	55,689,235	69
資產總計		\$ 81,524,634	100	81,107,190	100		負債及權益總計	\$ 81,524,634	100	81,107,190	100

董事長：張滄郎



經理人：張滄郎

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十)、(十三)及(十八))	\$ 12,087,709	100	11,873,258	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十四)及十二)	(10,504,701)	(87)	(10,088,819)	(85)
5900 營業毛利	1,583,008	13	1,784,439	15
營業費用(附註六(四)、(十四)、(十九)及十二)：				
6100 推銷費用	(207,571)	(2)	(258,175)	(2)
6200 管理費用	(977,489)	(8)	(937,261)	(8)
6300 研究發展費用	(35,405)	-	(39,297)	-
6450 預期信用減損損失	(455)	-	-	-
	(1,220,920)	(10)	(1,234,733)	(10)
6900 營業淨利	362,088	3	549,706	5
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十))	53,650	-	74,738	1
7010 其他收入(附註六(二十))	122,949	1	101,203	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十)及十二)	(575,348)	(4)	(67,107)	(1)
7050 財務成本(附註六(二十))	(4,868)	-	(2,006)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	1,202,076	10	981,290	8
營業外收入及支出合計	798,459	7	1,088,118	9
繼續營業部門稅前淨利	1,160,547	10	1,637,824	14
7950 所得稅(費用)利益(附註六(十五))	(228,308)	(2)	327,825	3
本期淨利	932,239	8	1,965,649	17
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(4,742)	-	14,980	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(56,191)	-	1,027,758	9
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目	273	-	(1,508)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	948	-	(2,996)	-
不重分類至損益之項目合計	(59,712)	-	1,038,234	9
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,430)	-	4,747	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	(402,172)	(4)	611,204	4
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	80,476	1	(122,301)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(328,126)	(3)	493,650	3
8300 本期其他綜合損益	(387,838)	(3)	1,531,884	12
8500 本期綜合損益總額	\$ 544,401	5	\$ 3,497,533	29
8610 本期淨利歸屬於：母公司業主	\$ 932,239	8	\$ 1,965,649	17
8710 本期綜合損益總額歸屬於：母公司業主	\$ 544,401	5	\$ 3,497,533	29
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.95		\$ 2.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.95		\$ 2.00	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張滄郎



經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	其他權益項目 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益		合 計	權益總計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		實現(損)益	合 計		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,245,108	4,253,603	30,541,720	4,960,832	39,756,155	255,805	2,682,634	2,938,439	54,739,702
本期淨利	-	-	-	-	1,965,649	1,965,649	-	-	-	1,965,649
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,476	10,476	493,650	1,027,758	1,521,408	1,531,884
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,976,125	1,976,125	493,650	1,027,758	1,521,408	3,497,533
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	407,191	-	(407,191)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,548,000)	(2,548,000)	-	-	-	(2,548,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,062	10,062	-	(10,062)	(10,062)	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	9,800,000	2,245,108	4,660,794	30,541,720	3,991,828	39,194,342	749,455	3,700,330	4,449,785	55,689,235
本期淨利	-	-	-	-	932,239	932,239	-	-	-	932,239
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,521)	(3,521)	(328,126)	(56,191)	(384,317)	(387,838)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	928,718	928,718	(328,126)	(56,191)	(384,317)	544,401
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	198,619	-	(198,619)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,960,000)	(1,960,000)	-	-	-	(1,960,000)
股東逾時效未領取之股利	-	1,057	-	-	-	-	-	-	-	1,057
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 9,800,000	2,246,165	4,859,413	30,541,720	2,761,927	38,163,060	421,329	3,644,139	4,065,468	54,274,693

董事長：張滄郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,160,547	1,637,824
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,436,925	1,410,080
攤銷費用	3,262	2,900
預期信用減損損失	455	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,309)	(5,080)
利息費用	4,868	2,006
利息收入	(53,650)	(74,738)
股利收入	(81,529)	(85,265)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(1,202,076)	(981,290)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	925	138
非金融資產減損損失	35,900	75,015
未實現外幣兌換利益	(2,465)	(2,310)
不動產、廠房及設備轉列費用數	335	9
投資性不動產轉列費用	2,381	-
賠償損失	499,000	-
收益費損項目合計	636,022	341,465
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	71,893	(5,117)
應收帳款增加	(187,131)	(80,289)
其他應收款減少	5,951	829,943
存貨增加	(318,797)	(246,868)
預付款項(增加)減少	(396,458)	469,529
其他流動資產減少(增加)	1,634	(12,049)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(822,908)	955,149
合約負債增加	8,681	1,402
應付票據減少	-	(11,228)
應付帳款增加(減少)	30,722	(91,466)
其他應付款增加(減少)	145,839	(108,753)
負債準備增加	49,438	-
預收款項增加(減少)	1,380	(578)
其他流動負債減少	(4,910)	(14,981)
淨確定福利負債減少	(51,259)	(5,259)
遞延貸項增加(減少)	533,659	(418,745)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	713,550	(649,608)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(109,358)	305,541
調整項目合計	526,664	647,006
營運產生之現金流入	1,687,211	2,284,830
收取之利息	54,510	73,674
收取之股利	706,277	1,611,730
支付之利息	(4,868)	(2,006)
支付之所得稅	(72,876)	(262,766)
營業活動之淨現金流入	2,370,254	3,705,462

台灣肥料股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(95,500)	(36,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	27,300	11,742
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,800,000)	(1,585,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,207,849	1,254,866
取得不動產、廠房及設備	(472,031)	(523,605)
其他應收款減少	3,778	38,489
取得無形資產	(6,512)	-
取得投資性不動產	(2,153,614)	(726,447)
其他金融資產減少	313,596	241,971
其他非流動資產(增加)減少	(1,043)	380
投資活動之淨現金流出	(2,976,177)	(1,323,604)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,600,000	-
短期借款減少	(1,600,000)	-
舉借長期借款	500,000	-
存入保證金減少	(25,108)	(39,606)
租賃本金償還	(43,943)	(41,467)
發放現金股利	(1,960,000)	(2,548,000)
籌資活動之淨現金流出	(1,529,051)	(2,629,073)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,449)	6,649
本期現金及約當現金減少數	(2,138,423)	(240,566)
期初現金及約當現金餘額	4,088,248	4,328,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,949,825	4,088,248

董事長：張滄郎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

台灣肥料股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台灣肥料股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣肥料股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣肥料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣肥料股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

台灣肥料股份有限公司存貨金額係以成本及淨變現價值孰低者列示，因原料價格受國際市場價格波動影響，其為配合政府穩定銷售價格之政策因素，致可能產生存貨成本高於淨變現價值之情形。故存貨評價列為本會計師執行台灣肥料股份有限公司個體財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解及評估管理階層之存貨評價政策；參與及觀察年度存貨盤點，檢視存貨狀況，俾以評估存貨是否有毀損之情事；以抽樣方式取得期末存貨最近期之實際銷售價格，評估其存貨評價之淨變現價值之合理性；本會計師亦評估台灣肥料股份有限公司對存貨備抵評價有關個體財務報告揭露項目是否允當。

其他事項

列入台灣肥料股份有限公司採用權益法之投資中，有關部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關採權益法處理之部分被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一四年及一一三年十二月三十一日與上述被投資公司之帳列採用權益法之投資金額為新台幣(以下同)9,444,994千元及9,295,657千元，占資產總額之11.63%及11.51%，民國一一四年及一一三年十二月三十一日之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為1,208,866千元及982,598千元占稅前淨利之107.70%及61.50%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台灣肥料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣肥料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣肥料股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣肥料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣肥料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣肥料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣肥料股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣肥料股份有限公司民國一一四年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲



會計師：

黃以婷



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1100333824號
民國一一五年三月四日

台灣肥料股份有限公司

資產負債表

民國一十四年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

		114.12.31		113.12.31				114.12.31		113.12.31			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$	886,526	2	3,454,135	4	2130	合約負債—流動(附註六(十七))	\$	117,692	-	102,853	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(二十))		1,000,323	1	400,067	1	2170	應付帳款(附註六(二十)及七)		315,602	-	283,351	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及(二十))		75,076	-	71,018	-	2200	其他應付款(附註六(二十)、七及九)		1,481,240	2	733,865	1
							2230	本期所得稅負債		223,722	-	98,998	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(十七)及(二十))		11,511	-	83,506	-	2280	租賃負債—流動(附註六(二十))		25,381	-	31,857	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十七)、(二十)及七)		988,392	1	812,164	1	2313	遞延收入(附註六(十))		440,898	1	440,898	1
1200	其他應收款(附註六(五)及(二十))		54,183	-	29,050	-	2310	預收款項		1,621	-	140	-
1220	本期所得稅資產		151,869	-	151,869	-	2399	其他流動負債—其他		13,069	-	18,453	-
130X	存貨(附註六(六))		3,143,986	4	2,815,817	4		流動負債合計		2,619,225	3	1,710,415	2
1410	預付款項		455,543	1	52,089	-		非流動負債：					
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)、(二十)、八及九)		297,817	-	1,706	-	2540	長期借款(附註六(十一)、(二十)、七及八)		500,000	1	-	-
1470	其他流動資產		25,131	-	26,923	-	2550	負債準備—非流動		273,086	-	323,648	-
	流動資產合計		7,090,357	9	7,898,344	10	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))		6,954,014	9	6,894,161	9
							2580	租賃負債—非流動(附註六(二十))		1,365	-	28,496	-
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(二十))		4,161,355	5	4,230,741	5	2630	長期遞延收入(附註六(十))		16,192,886	20	15,659,227	20
							2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))		40,857	-	87,374	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及(二十))		12,556,439	15	12,369,312	15	2645	存入保證金(附註六(二十)及七)		378,116	-	403,262	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		10,685,189	14	10,993,530	15		非流動負債合計		24,340,324	30	23,396,168	29
1755	使用權資產(附註六(九))		624,951	1	729,708	1		負債總計		26,959,549	33	25,106,583	31
1760	投資性不動產淨額(附註六(十)、(十二)及八)		45,682,741	56	43,962,544	54		權益(附註六(十五))：					
1780	無形資產		7,852	-	4,602	-	3100	股本		9,800,000	12	9,800,000	12
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		357,447	-	244,882	-	3200	資本公積		2,246,165	3	2,245,108	3
1930	長期應收票據及款項(附註六(五)及(二十))		20,823	-	23,297	-		保留盈餘：					
1980	其他金融資產—非流動(附註六(一)、(二十)及八)		31,868	-	324,968	-	3310	法定盈餘公積		4,859,413	6	4,660,794	6
1990	其他非流動資產—其他(附註六(二十))		15,220	-	13,890	-	3320	特別盈餘公積		30,541,720	38	30,541,720	38
	非流動資產合計		74,143,885	91	72,897,474	90	3350	未分配盈餘		2,761,927	3	3,991,828	5
							3400	其他權益		4,065,468	5	4,449,785	5
								權益總計		54,274,693	67	55,689,235	69
資產總計		\$	81,234,242	100	80,795,818	100	負債及權益總計		\$	81,234,242	100	80,795,818	100

董事長：張滄郎



經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



(請詳閱後附個體財務報告附註)

台灣肥料股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		114年度		113年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十)、(十二)、(十七)及七)	\$ 11,703,756	100	11,517,221	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十三)、七及十四)	(10,317,450)	(88)	(9,957,018)	(86)
5900	營業毛利	1,386,306	12	1,560,203	14
	營業費用(附註六(四)、(十三)、(十八)及十四)：				
6100	推銷費用	(187,615)	(2)	(192,567)	(2)
6200	管理費用	(959,510)	(8)	(932,035)	(8)
6300	研究發展費用	(35,414)	-	(39,303)	-
6450	預期信用減損損失	(455)	-	-	-
		(1,182,994)	(10)	(1,163,905)	(10)
6900	營業淨利	203,312	2	396,298	4
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十九))	36,364	-	58,621	1
7010	其他收入(附註六(三)及(十九))	120,507	1	99,466	1
7020	其他利益及損失(附註六(十九)、九及十四)	(536,201)	(4)	(1,076)	-
7050	財務成本(附註六(十九))	(4,541)	-	(1,448)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	1,302,967	11	1,045,871	8
	營業外收入及支出合計	919,096	8	1,201,434	10
	繼續營業部門稅前淨利	1,122,408	10	1,597,732	14
7950	減：所得稅(費用)利益(附註六(十四))	(190,169)	(2)	367,917	3
	本期淨利	932,239	8	1,965,649	17
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(4,742)	-	14,980	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(56,191)	-	1,027,758	9
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	273	-	(1,508)	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	948	-	(2,996)	-
		(59,712)	-	1,038,234	9
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(408,602)	(3)	615,951	5
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	80,476	2	(122,301)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目合計	(328,126)	(1)	493,650	4
8300	本期其他綜合損益	(387,838)	(1)	1,531,884	13
8500	本期綜合損益總額	\$ 544,401	7	\$ 3,497,533	30
	每股盈餘(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.95		\$ 2.01	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.95		\$ 2.00	

董事長：張滄郎



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他權益項目			
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	合計	權益總計
民國一十三年一月一日餘額	\$ 9,800,000	2,245,108	4,253,603	30,541,720	4,960,832	39,756,155	255,805	2,682,634	2,938,439	54,739,702
本期淨利	-	-	-	-	1,965,649	1,965,649	-	-	-	1,965,649
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,476	10,476	493,650	1,027,758	1,521,408	1,531,884
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,976,125	1,976,125	493,650	1,027,758	1,521,408	3,497,533
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	407,191	-	(407,191)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,548,000)	(2,548,000)	-	-	-	(2,548,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,062	10,062	-	(10,062)	(10,062)	-
民國一十三年十二月三十一日餘額	9,800,000	2,245,108	4,660,794	30,541,720	3,991,828	39,194,342	749,455	3,700,330	4,449,785	55,689,235
本期淨利	-	-	-	-	932,239	932,239	-	-	-	932,239
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,521)	(3,521)	(328,126)	(56,191)	(384,317)	(387,838)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	928,718	928,718	(328,126)	(56,191)	(384,317)	544,401
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	198,619	-	(198,619)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,960,000)	(1,960,000)	-	-	-	(1,960,000)
股東逾時效未領取之股利	-	1,057	-	-	-	-	-	-	-	1,057
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 9,800,000	2,246,165	4,859,413	30,541,720	2,761,927	38,163,060	421,329	3,644,139	4,065,468	54,274,693

董事長：張滄郎



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



台灣肥料股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 1,122,408	1,597,732
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,291,745	1,265,257
攤銷費用	3,262	2,900
預期信用減損損失	455	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(8,105)	(4,908)
利息費用	4,541	1,448
利息收入	(36,364)	(58,621)
股利收入	(81,529)	(85,265)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(1,302,967)	(1,045,871)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	925	39
不動產、廠房及設備轉列費用	335	9
投資性不動產轉列費用	2,381	-
賠償損失	499,000	-
收益費損項目合計	373,679	74,988
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	71,995	(5,675)
應收帳款增加	(176,683)	(67,192)
其他應收款減少	5,584	830,276
存貨增加	(328,169)	(257,152)
預付款項(增加)減少	(403,543)	453,470
其他流動資產減少(增加)	1,792	(11,703)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(829,024)	942,024
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	14,839	(2,831)
應付票據減少	-	(11,206)
應付帳款增加(減少)	32,251	(104,511)
其他應付款增加(減少)	141,810	(106,113)
負債準備增加	49,438	-
預收款項增加(減少)	1,481	(908)
其他流動負債減少	(5,384)	(16,095)
淨確定福利負債減少	(51,259)	(5,259)
遞延貸項增加(減少)	533,659	(418,745)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	716,835	(665,668)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(112,189)	276,356
調整項目合計	261,490	351,344
營運產生之現金流入	1,383,898	1,949,076
收取之利息	37,224	57,557
收取之股利	837,996	1,703,713
支付之利息	(4,541)	(1,448)
支付之所得稅	(36,733)	(236,468)
營業活動之淨現金流入	2,217,844	3,472,430

台灣肥料股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	27,300	11,742
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,800,000)	(1,570,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,207,849	1,254,866
取得採用權益法之投資	(100,000)	(200,000)
取得不動產、廠房及設備	(442,645)	(476,917)
存出保證金(增加)減少	(1,330)	19
其他應收款減少	3,778	38,489
取得無形資產	(6,512)	-
取得投資性不動產	(2,153,508)	(726,433)
其他金融資產(增加)減少	(3,011)	279,178
投資活動之淨現金流出	(3,268,079)	(1,389,056)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,600,000	-
短期借款減少	(1,600,000)	-
舉借長期借款	500,000	-
存入保證金減少	(25,146)	(38,185)
租賃本金償還	(32,228)	(29,982)
發放現金股利	(1,960,000)	(2,548,000)
籌資活動之淨現金流出	(1,517,374)	(2,616,167)
本期現金及約當現金減少數	(2,567,609)	(532,793)
期初現金及約當現金餘額	3,454,135	3,986,928
期末現金及約當現金餘額	\$ 886,526	3,454,135

董事長：張滄郎



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：張滄郎



會計主管：黃美玲



附件 5

台灣肥料股份有限公司 盈餘分配表 114 年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
壹、擬分配數：		
期初未分配盈餘	1,833,209,068	
確定福利計畫之再衡量數列入保留盈餘	-3,520,898	
調整後未分配盈餘	1,829,688,170	
本年度稅後淨利	932,238,910	
提列法定盈餘公積（10%）	-92,871,801	註 1
本期可供分配盈餘	2,669,055,279	
貳、分配項目：		
股東紅利-現金(按每股 2.0 元 × 980,000,000 股)	-1,960,000,000	註 2
期末未分配盈餘	709,055,279	
附註：		
(1) 期初未分配盈餘為 114 年股東常會通過之 113 年度盈餘分配表上「期末未分配盈餘」金額。		
(2) 本次分配優先分配 114 年度之盈餘。		
(3) 現金股利不足一元時之畸零款合計數，列入本公司其他收入。		

註 1：公司法第 237 條第 1 項

- (1) 公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。
- (2) 本公司於 114 年度提列法定盈餘公積時，依經濟部經商字第 10802432410 號函及 10902005780 號函辦理。

註 2：公司章程第 25 條第 3 項

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，由董事會按年擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議分派股東紅利。

台灣肥料股份有限公司
「取得或處分資產處理程序」修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第八章 資訊公開 第卅八條 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依主管機關之規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於<u>金管會</u>指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。 二、進行合併、分割、收購或股份受讓。 三、從事衍生性商品交易損失達所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，<u>交易金額達新臺幣五億元以上</u>。 五、經營營建業務取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。	第八章 資訊公開 第卅八條 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依主管機關之規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於<u>該局</u>指定網站辦理公告申報： 一、向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金不在此限。 二、進行合併、分割、收購或股份受讓。 三、從事衍生性商品交易損失達所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。 四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，<u>交易金額並達下列規定之一：</u> (一)<u>實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。</u> (二)<u>實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司</u>	一、因文字、標點誤植，爰修正第一項與第一項第一款條文。 二、基於法規遵循有效性考量，明定本公司實收資本額應遵循條文規範，爰修正第一項第四款及第五款文字。

六、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。 七、除前六款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限： (一)買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。 (二)買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。 前項交易金額依下列方式計算之： 一、每筆交易金額。 二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。 三、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。 四、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。 前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定公告部分免再計入。 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式	<u>，交易金額達新臺幣十億元以上。</u> 五、經營營建業務取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上；<u>其中實收資本額達新臺幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。</u> 六、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。 七、除前六款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限： (一)買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。 (二)買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。 前項交易金額依下列方式計算之： 一、每筆交易金額。 二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。 三、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權	
--	--	--

，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。	資產之金額。 四、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。 前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定公告部分免再計入。 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。	
第九章 附 則 第四一條 對子公司之控管程序 子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報子公司股東會同意後據以執行，修訂時亦同。 子公司取得或處分資產時，亦應依本公司規定辦理。	第九章 附 則 第四一條 對子公司之控管程序 子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報子公司股東會同意後據以執行，修訂時亦同。 子公司取得或處分資產時，亦應依本公司規定辦理。 <u>本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</u>	鑑於第三及第四項條文所對應之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第卅五條條文，原意非規範子公司而係屬第四章附則之統籌規範，爰自本條調整至第四五條新增條文並酌予文字修正。

	<u>如子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於本公司業主之權益百分之十計算之；本處理程序有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之。</u>	
<u>第四五條 其他</u> <u>本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</u> <u>公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於本公司業主之權益百分之十計算之。</u>		本條新增，移列第四一條第三及第四項規定至第四五條，並酌修相關條文。
<u>第四六條</u> 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。	第四五條 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。	配合新增第四五條，條次依序調整。