

弘裕企業股份有限公司
108 年股東常會議事錄

開會時間：中華民國 108 年 6 月 25 日（星期二）下午二時整

開會地點：彰化縣伸港鄉全興工業區工西一路 60 號（本公司行政大樓）

出席席：出席股東及股東代理人所代表股數共計 77,588,627 股（含電子投票 1,927,447 股），佔已發行股份總數之 59.73%。
(已發行股份總數 129,896,969 股)

列席：陳金鳳 副董事長、郭正沛 董事、賴明毅 董事、林宏昭 獨立董事、
蕭珍琪 獨立董事、葉明勳 監察人、蔡振輝 監察人、瑞聯紡織（股）公司
代表人：黃怡婷 監察人、資誠聯合會計師事務所 劉美蘭會計師

主席：葉明洲 董事長 記錄：林怡姍

壹、宣佈開會：出席股份總數已達法定股數，依法宣佈開會。

貳、主席致詞：略。

參、報告事項：

- 本公司 107 年度營業報告，請參閱附件一。
- 監察人審查 107 年度決算表冊報告，請參閱附件二。
- 本公司 107 年度員工酬勞及董監酬勞分配情形報告。

說明：1、依公司章程所訂之提撥比率及本公司 107 年度獲利狀況，經本公司薪資報酬委員會及董事會決議通過，全數以現金方式發放 107 年度員工酬勞計新台幣 4,428,531 元及董監酬勞計新台幣 4,428,531 元。

- 上述分配金額與民國 107 年度認列費用金額無差異。

四、其他報告事項。

說明：受理持有已發行股份總數 1% 以上之股東提案審查結果：

戶號 25740 陳木泉股東書面提案，經民國 108 年 5 月 10 日第十八屆第十八次董事會審查，併入股東常會之盈餘分配案表決，請參閱承認事項第二案本公司 107 年度盈餘分配案之說明 5。

股東（戶號 6707）發言提問：中美貿易戰產銷政策、越南投資營運計劃、強化結構轉型提升競爭力做法、開發新客戶以擺脫紅海完全競爭市場及存貨評價合理性等。以上發言經主席、資誠會計師劉美蘭及財務部陳副總予以答覆說明後，股東未再表示意見。

肆、承認事項

第一案

董事會提

案 由：本公司 107 年度營業報告書、財務報表案，提請 承認。

說 明：1、本公司 107 年度營業報告書，請參閱附件一。

- 本公司 107 年度合併財務報表暨財務報表，業經董事會決議通過，並經資誠聯合會計師事務所劉美蘭及洪淑華會計師查核完竣。上述財務報表，請參閱附件三、附件四。

決 議：本案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：77,588,627 權
(含以電子方式行使表決權數 1,927,447 權)

| 表決結果 | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 【贊成】表決權數：76,490,701 權 (含以電子方式行使表決權數 839,522 權) | 98.58% |
| 【反對】表決權數：39,142 權 (含以電子方式行使表決權數 39,142 權) | 0.05% |
| 【無效票】表決權數：0 權 | 0.00% |
| 【棄權/未投票】表決權數：1,058,784 權 (含以電子方式行使表決權數 1,048,783 權) | 1.36% |

本案照原案表決通過。

股東(戶號 6707)發言詢問：部門損益調節是否已沖銷關係人營收、毛利率能否再提高、負債佔資產比率能否降低等。以上發言經主席、資誠會計師劉美蘭及財務部陳副總予以答覆說明後，股東未再表示意見。

第二案

董事會提
股東陳木泉提

案 由：本公司 107 年度盈餘分配案，提請 承認。

說 明：1、本公司 107 年度營業決算稅後盈餘新台幣 112,796,056 元。

2、擬具盈餘分配表如下：

弘裕企業股份有限公司
盈餘分配表
中華民國一〇七年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 |
|--------------------------|--------------|
| 期初餘額 | 142,116,497 |
| 加：IFRS 轉換調整淨額 | 5,274,603 |
| 減：確定福利計畫之再衡量數 | (3,557,934) |
| 減：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | (4,048,000) |
| 加：本年度稅後淨利 | 112,796,056 |
| 減：提列法定盈餘公積 | (11,279,606) |
| 可供分配盈餘 | 241,301,616 |
| 分配項目：股東紅利-現金(0.3 元/股) | (38,969,091) |
| 期末未分配盈餘 | 202,332,525 |

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲



3、本次現金股利俟股東常會通過後，擬請股東會授權董事會訂定配息基準日及發放日。現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，不足一元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整(排除僑外及法人)，至符合現金股利分配總額。

4、本公司嗣後如因買回公司股份或庫藏股轉讓或庫藏股註銷等情形，致影響流通在外股數，使股東配息率因此發生變動者或經主管機關核示必需變更時，擬請股東會授權董事會全權處理之。

5、戶號 25740 陳木泉股東，依公司法第 172-1 條規定提案：
請將公司民國 107 年度盈餘發放股利調高 0.2 元，合計 0.5 元。

6、究採何案，提請 表決。

摘要：提案股東戶號 25740 陳木泉已事先告知無法親自出席。主席詢問其他股東有無需補充說明之處，無股東表示意見；本次董事會所提 107 年度盈餘分配案，因有股東提案表示不同意見，主席裁示先依董事會所提盈餘分配案提付表決，再就陳木泉股東之提案進行表決，如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。

決 議：主席裁示先依董事會所提盈餘分配案投票表決，投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：77,588,627 權

(含以電子方式行使表決權數 1,927,447 權)

| 表決結果 | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 【贊成】表決權數：76,365,701 權 (含以電子方式行使表決權數 714,522 權) | 98.42% |
| 【反對】表決權數：164,142 權 (含以電子方式行使表決權數 164,142 權) | 0.21% |
| 【無效票】表決權數：0 權 | 0.00% |
| 【棄權/未投票】表決權數：1,058,784 權 (含以電子方式行使表決權數 1,048,783 權) | 1.36% |

贊成權數超過法定數額，本案照董事會所提盈餘分配案表決通過。

伍、討論事項

第一案

董事會提

案 由：本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案，提請 討論。

說 明：依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文，修訂條文對照表，請參閱本手冊附件五。

決 議：本案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：77,588,627 權

(含以電子方式行使表決權數 1,927,447 權)

| 表決結果 | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 【贊成】表決權數：76,490,295 權 (含以電子方式行使表決權數 839,116 權) | 98.58% |
| 【反對】表決權數：39,148 權 (含以電子方式行使表決權數 39,148 權) | 0.05% |
| 【無效票】表決權數：0 權 | 0% |
| 【棄權/未投票】表決權數：1,059,184 權 (含以電子方式行使表決權數 1,049,183 權) | 1.36% |

本案照原案表決通過。

第二案

董事會提

案 由：本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案，提請 討論。

說 明：依據「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定及配合實務作業需要，擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文，修訂條文對照表，請參閱本手冊附件六。

決 議：本案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：77,588,627 權
(含以電子方式行使表決權數 1,927,447 權)

| 表決結果 | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 【贊成】表決權數：76,490,695 權 (含以電子方式行使表決權數 839,516 權) | 98.58% |
| 【反對】表決權數：39,148 權 (含以電子方式行使表決權數 39,148 權) | 0.05% |
| 【無效票】表決權數：0 權 | 0.00% |
| 【棄權/未投票】表決權數：1,058,784 權 (含以電子方式行使表決權數 1,048,783 權) | 1.36% |

本案照原案表決通過。

第三案

董事會提

案 由：本公司「背書保證辦法」修訂案，提請 討論。

說 明：依據「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定及配合實務作業需要，擬修訂本公司「背書保證辦法」部分條文，修訂條文對照表，請參閱本手冊附件七。

決 議：本案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：77,588,627 權
(含以電子方式行使表決權數 1,927,447 權)

| 表決結果 | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 【贊成】表決權數：76,490,694 權 (含以電子方式行使表決權數 839,515 權) | 98.58% |
| 【反對】表決權數：39,149 權 (含以電子方式行使表決權數 39,149 權) | 0.05% |
| 【無效票】表決權數：0 權 | 0.00% |
| 【棄權/未投票】表決權數：1,058,784 權 (含以電子方式行使表決權數 1,048,783 權) | 1.36% |

本案照原案表決通過。

陸、臨時動議：無。

柒、散會(下午3點20分)。

【附件一】

107 年度營業報告書

在 107 年因全球消費市場趨緩、台灣參與區域整合進度落後及原物料價格波動等因素，導致紡織產業呈現負成長趨勢。弘裕在全體員工的齊心努力之下，全年合併營收達新台幣 3,617,559 仟元，較 106 年成長 7.61%，稅前淨利 144,803 仟元，較 106 年成長 0.42%。

茲就 107 年度營業計劃實施成果、財務比率、獲利能力分析及研究發展狀況說明如下：

一、營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

| 科 目 | 年 度 | 107 年度 | 106 年度 | 增減變動 | |
|----------|-----|-----------|-----------|----------|-----------|
| | | | | 金額 | 變動比例 |
| 營業收入淨額 | | 3,617,559 | 3,361,577 | 255,982 | 7.61% |
| 營業成本 | | 3,204,271 | 2,901,913 | 302,358 | 10.42% |
| 營業毛利 | | 413,288 | 459,664 | (46,376) | (10.09%) |
| 營業費用 | | 318,597 | 286,048 | 32,549 | 11.38% |
| 營業利益 | | 94,691 | 173,616 | (78,925) | (45.46%) |
| 營業外收入及支出 | | 50,112 | (29,424) | 79,536 | (270.31%) |
| 稅前淨利 | | 144,803 | 144,192 | 611 | 0.42% |
| 本期淨利 | | 104,626 | 107,878 | (3,252) | (3.01%) |

二、預算執行狀況：無。

本公司 107 年度僅設定內部預算目標，並未對外公開財務預測。

三、財務比率及獲利能力分析

| 項 目 | | 107 年度 | 106 年度 |
|---------|------------------|---------|---------|
| 財 務 結 構 | 負債占資產比率 | 49.27% | 52.92% |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 172.68% | 216.88% |
| 償 債 能 力 | 流動比率 | 132.33% | 132.96% |
| | 速動比率 | 78.29% | 85.71% |
| 獲 利 能 力 | 資產報酬率 | 3.09% | 3.23% |
| | 權益報酬率 | 5.48% | 5.76% |
| | 純益率 | 2.89% | 3.21% |
| | 每股盈餘(元) | 0.87 | 0.84 |

四、研究發展狀況

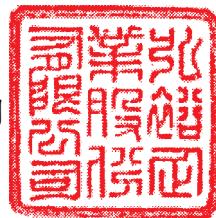
朝環保永續與高附加價值之紡織品發展，致力於核心產品技術之拓展與開發，創新產品結構，開發符合市場需求的利基產品，並結合公司組織改造，強化研發技術組織機能及素材研發與後加工應用創新，強化產品競爭優勢，擴大整體新產品之推廣效益。

在環保紡織品發展方面，積極投入環保色紗原料與新差異化回收纖維之開發，持續發展無染色製程及高回收素材含量之產品，並搭配新式環保後加工製程，在生產過程中有效降低碳排放量與減少水資源的耗用，開發出有效對環境降低衝擊之環保紡織品。

於 107 年完成新型檢測實驗室建置，規劃了新產品試作樣品室，引進新型打樣設備和新型織造設備，開發戶外家飾布料、細丹尼成衣布料、醫療用布、夜光／反光安全性布料、節能隔熱遮陽捲簾等。

參加「德國國際面料趨勢大賽 (ISPO TEXTRENDS Award)」，投入參選的產品，更獲選為「TOP 10」殊榮。

弘裕企業股份有限公司



董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲



【附件二】

弘裕企業股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇七年度營業報告書、盈餘分派議案及財務報表，上述財務報表業經資誠聯合會計師事務所劉美蘭會計師、洪淑華會計師查核竣事，並出具會計師查核報告書。經本監察人查核營業報告書、盈餘分派議案及財務報表，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，出具審查報告書，敬請 鑒察。

此 致

弘裕企業股份有限公司一〇八年股東常會

監察人：葉明勳



監察人：蔡振輝



監察人：瑞聯紡織股份有限公司



代表人 黃怡婷



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 二 十 五 日



會計師查核報告

(108)財審報字第 18004141 號

弘裕企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

弘裕企業股份有限公司及子公司（以下簡稱「弘裕集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開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」編製，足以允當表達弘裕集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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表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中華民國會計師職業道德規範，與弘裕集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於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，對弘裕集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

弘裕集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
40757 台中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 40757, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166 / +886 (4) 2254 2169, www.pwc.tw



銷貨收入截止時點

事項說明

銷貨收入之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十八)；銷貨收入明細請詳合併財務報告附註六(二十一)。弘裕集團主係經營各種綿毛絲織纖維織品之製造及銷售，銷貨收入主係依交易條件以貨品到達目的港時，貨物控制權移轉時始認列，並於月底以人工方式檢查交易日期與實際到港日期是否一致，並認列收入。故此等收入認列流程涉及許多人工判斷及作業，而有可能造成收入未被記錄在正確期間，故本會計師將銷貨收入之截止時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並進而測試該等控制，以評估管理階層管控銷貨收入截止時點之有效性。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易，核對交易文件確認銷貨交易記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)。存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨備抵評價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。弘裕集團民國 107 年 12 月 31 日之存貨及備抵評價損失分別為新台幣 1,013,585 仟元及新台幣 115,880 仟元。

弘裕集團經營各種綿毛絲織纖維織品之製造及銷售，針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，係按成本與淨變現價值孰低者衡量，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可使用狀況，據以提列跌價損失。考量弘裕集團之存貨備抵評價損失對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將存貨備抵評價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：



1. 瞭解弘裕集團營運及產業性質，評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視弘裕集團年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

弘裕企業股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估弘裕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弘裕集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

弘裕集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。



本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對弘裕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，以及使弘裕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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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弘裕集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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中華民國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，決定對弘裕集團民國 107 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

會計師

劉美蘭



洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日

弘裕企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資產 | 附註 | 107 年 12 月 31 日 | | | 106 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|--------------------------|-----------------|----|------------------|-----------------|----|------------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 639,974 | 17 | \$ | 965,122 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金 | 六(二) | | | | | |
| | 融資產—流動 | | | 27,773 | 1 | | 3,474 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | | 139,701 | 4 | | 160,087 |
| 1160 | 應收票據—關係人淨額 | 七(二) | | 230 | - | | 700 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(五) | | 382,315 | 10 | | 403,588 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七(二) | | 153,182 | 4 | | 108,445 |
| 1200 | 其他應收款 | 七(二) | | 7,574 | - | | 26,627 |
| 130X | 存貨 | 六(六) | | 897,705 | 23 | | 897,055 |
| 1410 | 預付款項 | | | 36,212 | 1 | | 26,212 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 2,509 | - | | 6,845 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>2,287,175</u> | <u>60</u> | | <u>2,598,155</u> |
| 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 | 六(三) | | | | | |
| | 衡量之金融資產—非流動 | | | 80,441 | 2 | | - |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 十二(四) | | - | - | | 27,383 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 六(四)及八 | | | | | |
| | —非流動 | | | 7,100 | - | | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 十二(四) | | | | | |
| | 動 | | | - | - | | 86,001 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | | 128 | - | | 1,112 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)(十一)及八 | | 1,199,988 | 32 | | 948,595 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(九)及八 | | 64,241 | 2 | | 172,597 |
| 1780 | 無形資產 | | | 17,013 | 1 | | 20,757 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十七) | | 54,200 | 1 | | 60,016 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十)及八 | | 90,244 | 2 | | 96,876 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>1,513,355</u> | <u>40</u> | | <u>1,413,337</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>3,800,530</u> | <u>100</u> | \$ | <u>4,011,492</u> |

(續次頁)



單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 107 年 12 月 31 日 | | | 106 年 12 月 31 日 | | |
|---------------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|-----------------|-----------|----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(十二) | \$ 822,507 | 22 | \$ 1,033,028 | 26 | | |
| 2110 應付短期票券 | 六(十三) | 229,796 | 6 | 209,733 | 5 | | |
| 2130 合約負債—流動 | 六(二十一) | 36,556 | 1 | - | - | | |
| 2150 應付票據 | | 94,099 | 2 | 121,173 | 3 | | |
| 2160 應付票據—關係人 | 七(二) | 6,263 | - | 5,206 | - | | |
| 2170 應付帳款 | | 213,041 | 5 | 272,779 | 7 | | |
| 2180 應付帳款—關係人 | 七(二) | 25,618 | 1 | 876 | - | | |
| 2200 其他應付款 | 六(十四)及七(二) | 248,686 | 6 | 241,630 | 6 | | |
| 2230 本期所得稅負債 | 六(二十七) | 25,132 | 1 | 25,329 | 1 | | |
| 2300 其他流動負債 | 六(十五) | 26,724 | 1 | 44,400 | 1 | | |
| 21XX 流動負債合計 | | 1,728,422 | 45 | 1,954,154 | 49 | | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 長期借款 | 六(十六) | 53,333 | 1 | 80,000 | 2 | | |
| 2570 遲延所得稅負債 | 六(二十七) | 73,028 | 2 | 73,703 | 2 | | |
| 2600 其他非流動負債 | 六(十七) | 17,825 | 1 | 15,123 | - | | |
| 25XX 非流動負債合計 | | 144,186 | 4 | 168,826 | 4 | | |
| 2XXX 負債總計 | | 1,872,608 | 49 | 2,122,980 | 53 | | |
| 權益 | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 六(十八) | | | 1,298,970 | 34 | 1,298,970 | 32 |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 資本公積 | 六(十九) | | | 5,887 | - | 5,887 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 六(二十) | | | 191,794 | 5 | 180,894 | 5 |
| 3320 特別盈餘公積 | | | | 182,752 | 5 | 182,752 | 5 |
| 3350 未分配盈餘 | | | | 252,582 | 7 | 230,955 | 6 |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 其他權益 | | (36,197) | (1) | (21,250) | (1) | | |
| 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 1,895,788 | 50 | 1,878,208 | 47 | | |
| 36XX 非控制權益 | | 32,134 | 1 | 10,304 | - | | |
| 3XXX 權益總計 | | 1,927,922 | 51 | 1,888,512 | 47 | | |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | |
| 九 | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | |
| 十一 | | | | | | | |
| 3X2X 負債及權益總計 | | \$ 3,800,530 | 100 | \$ 4,011,492 | 100 | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





弘裕企業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107 年 度 金 額 | % | 106 年 度 金 額 | % |
|------------------|-----------------|---------------------------------------|------------------|-------------------------|-----|
| 4000 营業收入 | 六(二十一)及七 | | | | |
| | (二) | \$ 3,617,559 | 100 | \$ 3,361,577 | 100 |
| 5000 营業成本 | 六(六)(二十六) | | | | |
| | 及七(二) | (3,204,271) (88) (2,901,913) (86) | | | |
| 5900 营業毛利 | | 413,288 | 12 | 459,664 | 14 |
| 營業費用 | 六(二十五)(二 十六) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (114,837) (3) (151,642) (5) | | | |
| 6200 管理費用 | | (143,158) (4) (101,419) (3) | | | |
| 6300 研究發展費用 | | (60,602) (2) (32,987) (1) | | | |
| 6000 营業費用合計 | | (318,597) (9) (286,048) (9) | | | |
| 6900 营業利益 | | 94,691 | 3 | 173,616 | 5 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十二)及七 | | | | |
| | (二) | 52,428 | 2 | 58,400 | 2 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十三) | (30,784) (1) (74,347) (2) | | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十四) | (19,986) (1) (13,464) (1) | | | |
| 7055 預期信用減損利益 | 十二(二) | 48,500 | 1 | - | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企 | 六(七) | | | | |
| | 業及合資損益之份額 | (46) - (13) - | | | |
| 7000 营業外收入及支出合計 | | 50,112 | 1 (29,424) (1) | | |
| 7900 稅前淨利 | | 144,803 | 4 | 144,192 | 4 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十七) | (40,177) (1) (36,314) (1) | | | |
| 8200 本期淨利 | | \$ 104,626 | 3 | \$ 107,878 | 3 |

(續次頁)

弘裕企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107 年 度 金 額 | 106 年 度 金 額 | % |
|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| 其他綜合損益(淨額) | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量 | 六(十七) | | |
| | 數 | (\$ 5,058) | (\$ 3,839) | - |
| 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 | (3,237) | - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十七) | | |
| | | 1,019 | 652 | - |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | | | |
| | | (7,276) | (3,187) | - |
| 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 | (11,532) | (1) (6,154) | - |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | - | 967 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十七) | | |
| | | 1,244 | 1,046 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目總額 | (10,288) | (1) (4,141) | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | (\$ 17,564) | (\$ 7,328) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 87,062 | \$ 100,550 | 3 |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 112,796 | \$ 108,999 | 3 |
| 8620 | 非控制權益 | (8,170) | (1,121) | - |
| | 合計 | \$ 104,626 | \$ 107,878 | 3 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 95,232 | \$ 101,671 | 3 |
| 8720 | 非控制權益 | (8,170) | (1,121) | - |
| | 合計 | \$ 87,062 | \$ 100,550 | 3 |
| 每股盈餘 | | | | |
| | 六(二十八) | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 0.87 | \$ 0.84 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 0.86 | \$ 0.84 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





弘裕企業有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註 普通股股本 資本公積 交易 資本票庫 | | 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 | 其 他 | 業 餘 | 主 他 | 之 權 | 益 權 | 益 |
|--------------------------|--------------|---------------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 國外營運機構 財務報表換算 資產未實現損益 | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 168,729 | \$ 182,752 | \$ 215,246 | (\$ 17,109) | \$ - | \$ 1,854,475 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 108,999 | - | - | 108,999 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (3,187) | (5,108) | - | (7,328) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 105,812 | (5,108) | - | 101,671 |
| 105 年盈餘指撥及分配 | 六(十九) | - | - | 12,165 | - | (12,165) | - | 967 |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | (77,938) | - | 967 |
| 現金股利 | - | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 230,955 | (\$ 22,217) | \$ - | \$ 967 |
| 非控制權益增加 | - | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 230,955 | (\$ 22,217) | \$ 967 |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 230,955 | (\$ 22,217) | \$ - | \$ 967 |
| 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 236,230 | (\$ 22,217) | (\$ 4,022) | (\$ 967) |
| 修正式追溯之影響數 | 十二(四) | - | - | - | - | - | - | - |
| 107 年 1 月 1 日重編後餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 236,230 | (\$ 22,217) | (\$ 4,022) | (\$ 967) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期其他綜合損益 | 六(三) | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 106 盈餘指撥及分配 | 六(十九) | - | - | - | - | - | - | - |
| 法定盈餘公積 | - | - | 10,900 | - | (10,900) | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (77,938) | - | - | (77,938) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | (4,048) | - | 4,048 | - |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 191,794 | \$ 182,752 | \$ 252,582 | (\$ 32,505) | (\$ 3,692) | \$ 32,134 |
| | | | | | | | | \$ 1,895,788 |
| | | | | | | | | \$ 1,927,922 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲
正印

經理人：郭正沛
正印

會計主管：潘立哲
正印

弘裕企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 144,803 | \$ 144,192 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用(含投資性不動產) | 六(二十三)(二十一) 五) | 104,653 |
| 長期預付租金攤銷數 | 六(十) | 918 |
| 各項攤提 | 六(二十五) | 4,421 |
| 呆帳費用(含其他應收款) | 六(二十三) | - |
| 預期信用減損利益 | (53,983) | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益) | 六(二)(二十三) | 4,491 (652) |
| 利息費用 | 六(二十四) | 19,986 |
| 利息收入 | 六(二十二) | (8,808) (5,132) |
| 股利收入 | 六(二十二) | (141) (875) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之 份額 | 六(七) | 46 13 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(二十三) | 807 (429) |
| 處分無形資產利益 | 六(二十三) | (1,464) - |
| 處分投資利益 | 六(二十三) | - (1,518) |
| 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 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資 產 | (1,407) | - |
| 應收票據淨額 | 20,079 (40,121) | |
| 應收票據—關係人淨額 | 470 2,372 | |
| 應收帳款 | 24,942 40,787 | |
| 應收帳款—關係人淨額 | (44,995) (100,853) | |
| 其他應收款 | 768 (8,380) | |
| 存貨 | (4,617) (30,895) | |
| 預付款項 | (10,308) (742) | |
| 其他流動資產 | 4,143 (700) | |
| 其他非流動資產 | (841) 1,427 | |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | (7,317) | - |
| 應付票據 | (27,074) 24,742 | |
| 應付票據—關係人 | 1,057 (340) | |
| 應付帳款 | (63,472) 19,561 | |
| 應付帳款—關係人 | 30,620 (589) | |
| 其他應付款 | 12,915 (24,484) | |
| 其他應付款-關係人 | 6,157 622 | |
| 其他流動負債 | - 2,394 | |
| 其他非流動負債 | (2,803) (2,800) | |
| 營運產生之現金流入 | 154,046 150,741 | |
| 收取之利息 | 8,874 4,564 | |
| 收取之股利 | 六(二十二) 141 875 | |
| 支付之利息 | (20,002) (13,563) | |
| 支付之所得稅 | (32,932) (31,578) | |
| 營業活動之淨現金流入 | 110,127 111,039 | |

(續次頁)

弘裕企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

107 年 1 月 1 日
附註 106 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日
至 12 月 31 日

投資活動之現金流量

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融

| | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 資產 | \$ 2,610 | \$ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加數 | (1,800) | - |
| 取得備供出售金融資產 | - | (31,932) |
| 處分備供出售金融資產 | - | 7,034 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | - | (15,265) |
| 取得採用權益法之投資 | - | (1,125) |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | 六(七) 938 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (215,819) | (96,934) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 729 | 2,373 |
| 存出保證金增加 | (129) | (681) |
| 其他應收款—關係人減少(增加) | 17,424 | (10,609) |
| 取得無形資產 | (2,107) | (2,501) |
| 處分無形資產 | 4,302 | - |
| 其他流動資產減少 | - | 25,000 |
| 其他非流動資產增加 | - | (6,100) |
| 投資活動之淨現金流出 | (193,852) | (130,740) |

籌資活動之現金流量

| | | |
|------------------|------------------|---------------|
| 短期借款舉債數 | 3,601,008 | 3,937,690 |
| 短期借款償還數 | (3,812,433) | (3,358,451) |
| 應付短期票券增加 | 1,070,000 | 1,270,000 |
| 應付短期票券減少 | (1,050,000) | (1,260,000) |
| 長期借款償還數 | - | (6,250) |
| 存入保證金減少 | 456 | - |
| 發放現金股利 | 六(二十) (77,938) | (77,938) |
| 非控制權益變動 | 30,000 | 11,425 |
| 籌資活動之淨現金(流入) | (238,907) | 516,476 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (2,516) | 3,998 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (325,148) | 500,773 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 965,122 | 464,349 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 639,974 | \$ 965,122 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





會計師查核報告

(108)財審報字第 18003792 號

弘裕企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

弘裕企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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」編製，足以允當表達弘裕企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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表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中華民國會計師職業道德規範，與弘裕企業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，對弘裕企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

弘裕企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
40757 台中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 40757, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166 / +886 (4) 2254 2169, www.pwc.tw



銷貨收入截止時點

事項說明

銷貨收入之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十八)；銷貨收入明細請詳個體財務報告附註六(十七)。弘裕企業股份有限公司主係經營各種綿毛絲織纖維織品之製造及銷售，銷貨收入主係依交易條件以貨品到達目的港時，貨物控制權移轉時始認列，並於月底以人工方式檢查交易日期與實際到港日期是否一致，並認列收入。故此等收入認列流程涉及許多人工判斷及作業，而有可能造成收入未被記錄在正確期間，故本會計師將銷貨收入之截止時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，並進而測試該等控制，以評估管理階層管控銷貨收入截止時點之有效性。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易，核對交易文件確認銷貨交易記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十三)。存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。弘裕企業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨及存貨備抵評價損失分別為新台幣 765,831 仟元及新台幣 78,525 仟元。

弘裕企業股份有限公司經營各種綿毛絲織纖維織品之製造及銷售，針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，係按成本與淨變現價值孰低者衡量，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可使用狀況，據以提列跌價損失。考量弘裕企業股份有限公司之存貨備抵評價損失對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，由於前述事項亦同時存在於弘裕企業股份有限公司持有之子公



司，帳列採用權益法之投資，故本會計師將存貨備抵評價損失之評估認列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解弘裕企業股份有限公司營運及產業性質，評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視弘裕企業股份有限公司年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估弘裕企業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弘裕企業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。

弘裕企業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。



會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對弘裕企業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，以及使弘裕企業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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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弘裕企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於弘裕企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對弘裕企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

會計師

洪淑華

劉美蘭

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日



弘裕企業股份有限公司
個體財產損益表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資產 | 附註 | 107 年 12 月 31 日 | | 106 年 12 月 31 日 | |
|-------------------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 463,752 | 13 | \$ 764,247 | 21 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金 | 十二(三) | | | | |
| 融資產－流動 | | - | - | 3,474 | - |
| 1150 應收票據淨額 | 六(四) | 126,634 | 4 | 131,696 | 4 |
| 1160 應收票據－關係人淨額 | 七 | 2,538 | - | 5,774 | - |
| 1170 應收帳款淨額 | 六(四) | 281,019 | 8 | 334,121 | 9 |
| 1180 應收帳款－關係人淨額 | 七 | 225,028 | 7 | 161,877 | 4 |
| 1200 其他應收款 | | 1,063 | - | 1,456 | - |
| 1210 其他應收款－關係人 | 七 | 134,646 | 4 | 378 | - |
| 130X 存貨 | 六(五) | 687,306 | 20 | 756,530 | 21 |
| 1410 預付款項 | | 15,153 | - | 20,015 | 1 |
| 1470 其他流動資產 | | 2,509 | - | 1,341 | - |
| 11XX 流動資產合計 | | 1,939,648 | 56 | 2,180,909 | 60 |
| 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 | 六(二) | | | | |
| | | 80,441 | 2 | - | - |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 六(三)及八 | | | | |
| | | 7,100 | - | - | - |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動 | | | | 86,001 | 3 |
| 1550 採用權益法之投資 | 六(六) | 651,005 | 19 | 567,307 | 16 |
| 1600 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | 672,326 | 20 | 627,187 | 17 |
| 1760 投資性不動產淨額 | 六(八)及八 | 64,241 | 2 | 64,585 | 2 |
| 1780 無形資產 | | 2,987 | - | 2,272 | - |
| 1840 遲延所得稅資產 | 六(二十三) | 42,691 | 1 | 46,962 | 1 |
| 1900 其他非流動資產 | 八 | 10,043 | - | 32,464 | 1 |
| 15XX 非流動資產合計 | | 1,530,834 | 44 | 1,426,778 | 40 |
| 1XXX 資產總計 | | \$ 3,470,482 | 100 | \$ 3,607,687 | 100 |

(續次頁)

弘裕企業股份有限公司
個體財務報表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 107 年 12 月 31 日 | | | 106 年 12 月 31 日 | | |
|---------------------|---------|---------------------|------------|---------------------|-----------------|---|---|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(九) | \$ 730,393 | 21 | \$ 794,890 | 22 | | |
| 2110 應付短期票券 | 六(十) | 229,796 | 7 | 209,733 | 6 | | |
| 2130 合約負債—流動 | 六(十七) | 15,959 | - | - | - | | |
| 2150 應付票據 | | 87,285 | 3 | 117,548 | 3 | | |
| 2160 應付票據—關係人 | 七 | 6,048 | - | 5,133 | - | | |
| 2170 應付帳款 | | 187,734 | 5 | 257,912 | 7 | | |
| 2180 應付帳款—關係人 | 七 | 462 | - | 876 | - | | |
| 2200 其他應付款 | 六(十一)及七 | 135,563 | 4 | 140,142 | 4 | | |
| 2230 本期所得稅負債 | | 11,048 | - | 16,357 | - | | |
| 2300 其他流動負債 | 六(十二) | 26,667 | 1 | 18,062 | 1 | | |
| 21XX 流動負債合計 | | <u>1,430,955</u> | <u>41</u> | <u>1,560,653</u> | <u>43</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 長期借款 | 六(十二) | 53,333 | 2 | 80,000 | 2 | | |
| 2570 遲延所得稅負債 | 六(二十三) | 73,028 | 2 | 73,703 | 2 | | |
| 2600 其他非流動負債 | 六(十三) | 17,378 | - | 15,123 | 1 | | |
| 25XX 非流動負債合計 | | <u>143,739</u> | <u>4</u> | <u>168,826</u> | <u>5</u> | | |
| 2XXX 負債總計 | | <u>1,574,694</u> | <u>45</u> | <u>1,729,479</u> | <u>48</u> | | |
| 權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 六(十四) | 1,298,970 | 38 | 1,298,970 | 36 | | |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 資本公積 | | 5,887 | - | 5,887 | - | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | | 191,794 | 6 | 180,894 | 5 | | |
| 3320 特別盈餘公積 | | 182,752 | 5 | 182,752 | 5 | | |
| 3350 未分配盈餘 | | 252,582 | 7 | 230,955 | 7 | | |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 其他權益 | | (36,197) | (1) | (21,250) | (1) | | |
| 3XXX 權益總計 | | <u>1,895,788</u> | <u>55</u> | <u>1,878,208</u> | <u>52</u> | | |
| 重大承諾事項及或有事項 | | | | | | | |
| | 九 | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | |
| | 十一 | | | | | | |
| 3X2X 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,470,482</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,607,687</u> | <u>100</u> | | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲




弘裕企業股份有限公司
個體綜合損益表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日到 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107 年 度 | | 106 年 度 | |
|--|----------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 营業收入 | 六(十七)及七 | \$ 2,910,407 | 100 | \$ 2,866,969 | 100 |
| 5000 营業成本 | 六(五)(二十 一)(二十二)及七 | (2,618,150) | (90) | (2,527,036) | (88) |
| 5900 营業毛利 | | 292,257 | 10 | 339,933 | 12 |
| 營業費用 | 六(二十一)(二十 二) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (94,094) | (3) | (123,858) | (4) |
| 6200 管理費用 | | (78,150) | (3) | (68,691) | (3) |
| 6300 研究發展費用 | | (24,031) | (1) | (22,395) | (1) |
| 6000 营業費用合計 | | (196,275) | (7) | (214,944) | (8) |
| 6900 营業利益 | | 95,982 | 3 | 124,989 | 4 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十八) | 24,480 | 1 | 27,396 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | 10,560 | - | 30,484 | (1) |
| 7050 財務成本 | 六(二十) | (11,851) | - | (10,280) | - |
| 7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) | | | | |
| | | 19,590 | 1 | 24,541 | 1 |
| 7000 营業外收入及支出合計 | | 42,779 | 2 | 11,173 | 1 |
| 7900 稅前淨利 | | 138,761 | 5 | 136,162 | 5 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十三) | (25,965) | (1) | (27,163) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 112,796 | 4 | \$ 108,999 | 4 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十三) | (\$ 5,058) | - | (\$ 3,839) | - |
| 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 | | (3,237) | - | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所 得稅 | 六(二十三) | | | | |
| | | 1,019 | - | 652 | - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | (7,276) | - | (3,187) | - |
| 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 | | (11,532) | (1) | (6,154) | - |
| 8362 備供出售金融資產未實現評 價損益 | | - | - | 967 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅 | 六(二十三) | | | | |
| | | 1,244 | - | 1,046 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項 目總額 | | (10,288) | (1) | (4,141) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 95,232 | 3 | \$ 101,671 | 4 |
| 每股盈餘 | 六(二十四) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 0.87 | | \$ 0.84 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.86 | | \$ 0.84 | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲





弘裕企業股份有限公司

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 附註普通股資本公積—庫藏股 | | | | | | | | | | 資本公積—交易法定盈餘公積特別盈餘公積未分配盈餘 | | | | 國外營運機構財務按公允價值衡量之報表換算之兌換金融資產未實現備供出售金融資產損益 | | | | 透過其他綜合損益 | | | |
|---------------------------------|---------------|----------|------------|------------|------------|--------------|-------------|------------|-------------|------|--------------------------|------|------|------|--|------|-------|----------------|--------------|-------------|--------------|---|
| | 保 | 留 | 盈 | 其 | 餘 | 他 | 損 | 益 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 |
| <u>106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 168,729 | \$ 182,752 | \$ 215,246 | (\$ 17,109) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,854,475 | \$ - | \$ - | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 108,999 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 108,999 | - | - | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (\$ 3,187) | (\$ 5,108) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 7,328) | 967 | (\$ 7,328) | 967 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (\$ 105,812) | (\$ 5,108) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 101,671 | 967 | 101,671 | 967 | |
| 105 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | - | (\$ 12,165) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 77,938) | - | - | (\$ 77,938) | |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 230,955 | (\$ 22,217) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 967 | \$ 967 | \$ 967 | \$ 967 | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 1,878,208) | \$ - | \$ - | \$ 1,878,208 | |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 230,955 | (\$ 22,217) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 967 | \$ 967 | \$ 967 | \$ 967 | |
| <u>107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 230,955 | (\$ 22,217) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 967 | \$ 967 | \$ 967 | \$ 967 | |
| 修正式追溯之影響數 | - | - | - | - | - | - | 5,275 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 4,022) | (\$ 4,022) | (\$ 4,022) | (\$ 4,022) | |
| 107 年 1 月 1 日重編後餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 180,894 | \$ 182,752 | \$ 236,230 | (\$ 22,217) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 967) | (\$ 967) | (\$ 967) | (\$ 967) | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | - | 112,796 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (\$ 3,558) | (\$ 10,288) | (\$ 3,718) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 17,564) | (\$ 17,564) | (\$ 17,564) | (\$ 17,564) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (\$ 109,238) | (\$ 10,288) | (\$ 3,718) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 95,232) | (\$ 95,232) | (\$ 95,232) | (\$ 95,232) | |
| 106 年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | - | 10,900 | - | (\$ 10,900) | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 77,938) | (\$ 77,938) | (\$ 77,938) | (\$ 77,938) | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (\$ 77,938) | (\$ 77,938) | (\$ 77,938) | (\$ 77,938) | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | - | (\$ 4,048) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,048 | 4,048 | 4,048 | 4,048 | | |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,298,970 | \$ 5,887 | \$ 191,794 | \$ 182,752 | \$ 252,582 | (\$ 32,505) | (\$ 3,692) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,895,788 | \$ - | \$ - | \$ 1,895,788 | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲
經理人：郭正沛
會計主管：潘立哲



董事長：葉明洲
經理人：郭正沛
會計主管：潘立哲

弘裕企業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| <u>本期稅前淨利</u> | | |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用(含投資性不動產) | 六(二十一) 44,065 | 38,292 |
| 各項攤提 | 六(二十一) 1,147 | 6,003 |
| 呆帳轉列收入 | 六(十八) - (3,410) | |
| 預期信用減損利益 | 十二 (5,459) | - |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 六(十九) 112 (652) | |
| 利息費用 | 六(二十) 11,851 | 10,280 |
| 利息收入 | 六(十八) (9,869) (6,654) | |
| 股利收入 | 六(十八) (141) (875) | |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 六(六) (19,590) (24,541) | |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十九) (410) (4,646) | |
| 處分投資利益 | 六(十九) - (252) | |
| 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 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | 3,362 | - |
| 應收票據淨額 | 5,062 (22,150) | |
| 應收票據—關係人淨額 | 3,236 (2,702) | |
| 應收帳款 | 58,561 | 43,852 |
| 應收帳款—關係人淨額 | (63,151) (126,046) | |
| 其他應收款 | 267 (46) | |
| 存貨 | 69,224 | 14,924) |
| 預付款項 | 4,636 (3,477) | |
| 其他流動資產 | (1,168) (229) | |
| 其他非流動資產 | 768 | 4,015 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債 | (2,101) | - |
| 應付票據 | (30,263) | 23,064 |
| 應付票據—關係人 | 915 (412) | |
| 應付帳款 | (70,178) | 17,790 |
| 應付帳款—關係人 | (414) (1,718) | |
| 其他應付款 | (3,238) (27,223) | |
| 其他流動負債 | - (1,463) | |
| 其他非流動負債 | (2,802) (2,802) | |
| 營運產生之現金流入 | 133,183 | 38,162 |
| 收取之利息 | 9,935 | 6,054 |
| 收取之股利 | 141 | 875 |
| 支付之利息 | (11,867) (10,280) | |
| 支付之所得稅 | (25,414) (19,933) | |
| 營業活動之淨現金流入 | 105,978 | 14,878 |

(續 次 頁)



弘裕企業股份有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | | |
|----|------------------------------|------------------------------|
| 附註 | 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 |
|----|------------------------------|------------------------------|

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 六(二)

| | | |
|-----------------------|--------------------|----------------|
| 減少數 | \$ 2,610 | \$ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加數 | (1,800) | - - |
| 取得備供出售金融資產 | - (954) | |
| 處分備供出售金融資產 | - 1,206 | |
| 取得以成本衡量之金融資產 | - (15,265) | |
| 取得採用權益法之投資 | (75,640) | - - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十六) (71,851) | (37,067) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 410 | 1,947 |
| 存出保證金增加 | (1,923) | (681) |
| 其他應收款—關係人 | (134,208) | 161,228 |
| 取得無形資產 | (1,636) | (858) |
| 其他非流動資產增加 | - (9,415) | |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (284,038) | 100,141 |

籌資活動之現金流量

| | | |
|-----------------------|--------------------|-------------------|
| 短期借款舉債數 | 3,400,783 | 3,700,167 |
| 短期借款償還數 | (3,465,280) | (3,297,399) |
| 應付短期票券增加 | 1,070,000 | 1,270,000 |
| 應付短期票券減少 | (1,050,000) | (1,260,000) |
| 長期借款償還數 | - (6,250) | |
| 發放現金股利 | 六(十六) (77,938) | (77,938) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (122,435) | 328,580 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (300,495) | 443,599 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 764,247 | 320,648 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 463,752 | \$ 764,247 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：葉明洲



經理人：郭正沛



會計主管：潘立哲



【附件五】

弘裕企業股份有限公司
「取得或處分資產處理程序」修訂條文對照表

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|--|--|--|
| <p>第二條 本程序所稱資產之適用範圍如下：</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、 表彰基金之有價證券、存託憑證、 認購（售）權證、受益證券及資產 基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資 性不動產)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權 等無形資產。</p> <p>五、使用權資產。</p> <p>六、金融機構之債權（含應收款項、買 匯貼現及放款、催收款項）。</p> <p>七、衍生性商品。</p> <p>八、依法律合併、分割、收購或股份受 讓而取得或處分之資產。</p> <p>九、其他重要資產。</p> | <p>第二條 本程序所稱資產之適用範圍如下：</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、 表彰基金之有價證券、存託憑證、 認購(售)權證、受益證券及資 產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投 資性不動產、<u>土地使用權</u>)及設 備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許 權等無形資產。</p> <p>五、金融機構之債權（含應收款項、 買匯貼現及放款、催收款項）。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份 受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p> | <p>一、配合 適用國際 財務報導 準則第十 六號租賃 公報規 定，爰新 增第五 款，擴大 使用權資 產範圍， 並將現行 第二款土 地使用權 移至第五 款規範。</p> <p>二、現行 第五款至 第八款移 列第六款 至第九 款。</p> |
| <p>第三條 本程序用詞定義如下：</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由<u>特定利率</u>、 <u>金融工具價格</u>、<u>商品價格</u>、<u>匯率</u>、 <u>價格或費率指數</u>、<u>信用評等</u>或<u>信用 指數</u>、或其他變數所衍生之遠期契 約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保 證金契約、交換契約，上述契約之組 合，或嵌入衍生性商品之組合式契 約或結構型商品等。所稱之遠 期契約，不含保險契約、履約契約、 售後服務契約、長期租賃契約及長 期進（銷）貨契約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受 讓而取得或處分之資產：指依企業 併購法、金融控股公司法、金融機 構合併法或其他法律進行合併、分 割或收購而取得或處分之資產，或 依公司法第一百五十六條之三規定 發行新股受讓他公司股份(以下簡 稱股份受讓)者。</p> | <p>第三條 本程序用詞定義如下：</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由資產、 利率、匯率、指數或其他利益等 商品所衍生之遠期契約、選擇權 契約、期貨契約、槓桿保證金契 約、交換契約，及上述商品組合 而成之複合式契約等。所稱之遠 期契約，不含保險契約、履約契 約、售後服務契約、長期租賃契 約及長期進（銷）貨合約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份 受讓而取得或處分之資產：指依 企業併購法、金融控股公司法、 金融機構合併法或其他法律進行 合併、分割或收購而取得或處分 之資產，或依公司法第一百五十 六條第八項規定發行新股受讓他 公司股份（以下簡稱股份受讓） 者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行</p> | <p>配合國際 財務報導 準則第九 號金融工 具之定 義，修正 第一款， 本程序衍 生性商品 之範圍， 並酌作文 字修正。</p> |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|--|--|---|
| <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> | <p>人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> | |
| <p>第四條</p> <p>本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定。</p> <p>一、<u>未曾因違反證券交易法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u></p> <p>二、<u>與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p>三、<u>公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形：</u></p> <p><u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u></p> <p>一、<u>承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p>二、<u>查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p>三、<u>對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> | <p>第四條</p> <p>本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</p> | <p>明確外部專家責任，參酌證券發行人財務報告編製準則第九條投資性不動產有關會計師對估價報告合理意見書之相關評估、查核及聲明事項等，明定本程序相關專家出具估價報告或意見書之評估、查核及聲明事項。</p> |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|--|---|---|
| <p>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</p> | | |
| <p>第六條 本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，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者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>二、交易金額達新臺幣十億元以上，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計研究發展基金會）所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>（二）二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上。</p> <p>四、專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月，得由原專業估價者出具意見書。</p> | <p>第六條 本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，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者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>二、交易金額達新臺幣十億元以上，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計研究發展基金會）所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>（二）二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上。</p> <p>四、專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月，得由原專業估價者出具意見書。</p> | <p>一、爰修正第一項明定僅限國內政府機關。</p> <p>二、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正第一項，將使用權資產納入本條規範。</p> <p>三、第一項第一款酌作文字修正，以符法制作業。</p> |
| <p>第八條 本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證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者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展</p> | <p>第八條 本公司取得或處分會員證或無形資產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者，除與政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金</p> | 修正理由 同第六條說明一、二，並酌作文字修正。 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|---|--------------------------------------|
| 基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。 | 會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。 | |
| 第十條 本公司取得或處分不動產、設備 <u>或其使用權資產</u> ，經詢價、比價、議價後，其金額在新台幣壹仟萬元以下者，應經總經理核准；超過新台幣壹仟萬元以上者，應經董事長核准，超過新台幣壹億元以上者，應提請董事會通過後，始得為之。 | 第十條 本公司不動產或設備之取得或處分，經詢價、比價、議價後，其金額在新台幣壹仟萬元以下者，應經總經理核准；超過新台幣壹仟萬元以上者，應經董事長核准，超過新台幣壹億元以上者，應提請董事會通過後，始得為之。 | 將使用權資產納入本條規範 |
| 第十二條 本公司取得或處分無形資產 <u>或其使用權資產或會員證</u> ，經評估後，其金額在新台幣壹仟萬元以下者，應經總經理核准；超過新台幣壹仟萬元以上者，應經董事長核准，超過新台幣壹億元以上者，應提請董事會通過後，始得為之。 | 第十二條 本公司會員證及無形資產之取得或處分，經評估後，其金額在新台幣壹仟萬元以下者，應經總經理核准；超過新台幣壹仟萬元以上者，應經董事長核准，超過新台幣壹億元以上者，應提請董事會通過後，始得為之。 | 將使用權資產納入本條規範 |
| 第十四條 本公司取得非供營業使用之不動產 <u>及其使用權資產</u> ，其額度以實收資本額百分之二十為限。 | 第十四條 本公司購買非供營業使用之不動產，其額度以實收資本額百分之二十為限。 | 將使用權資產納入本條規範。 |
| 第十六條 本公司向關係人取得或處分不動產 <u>或其使用權資產</u> ，或與關係人取得或處分不動產 <u>或其使用權資產</u> 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者，除買賣國內公債、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外，應將下列資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： 一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。 二、選定關係人為交易對象之原因。 三、向關係人取得不動產 <u>或其使用權資產</u> ，依第十七條及第十八條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。 四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。 五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。 六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。 | 第十六條 本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動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者，除買賣公債、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外，應將下列資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： 一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。 二、選定關係人為交易對象之原因。 三、向關係人取得不動產，依第十七條及第十八條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。 四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。 五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。 六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。 | 配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將使用權資產納入本條規範。 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|--|---|
| <p>七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第三十五條第二項規定辦理，且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，已依本程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與子公司彼此間，從事下列交易，董事會得授權董事長依最近期財務報表之歸屬於母公司業主權益百分之十範圍內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：</p> <p><u>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</u></p> <p><u>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> <p>依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> | <p>七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第三十五條第二項規定辦理，且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，已依本程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得授權董事長依最近期財務報表之歸屬於母公司業主權益百分之十範圍內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>依前規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> | |
| <p>第十七條</p> <p>本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。</p> <p>合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依前二項規定評估不動產或其使用權資產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依前條規定辦理，不適用前三項規定：</p> <p>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> | <p>第十七條</p> <p>本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。</p> <p>合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，依第一項及第二項規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第十六條規定辦理，不適用前三項規定：</p> <p>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> | <p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將向關係人租賃取得不動產使用權資產納入本條規範。</p> <p>三、考量子公司彼此間，因業務上之整體規劃，有統籌集體租賃不動產，再分租之可能，且前揭交易涉非常規交易之風險</p> |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|--|--|
| <p>產或其使用權資產。</p> <p>二、關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本次交易訂約日已逾五年。</p> <p>三、與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>四、本公司與子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產間。</p> | <p>二、關係人訂約取得不動產時間距本次交易訂約日已逾五年。</p> <p>三、與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p> | 較低，排除該等交易應依本條評估交易成本(關係人取得不動產交易價格或租賃不動產支付之價格)合理性之規定。 |
| <p>第十八條</p> <p>本公司依前條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十九條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(一)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理利潤，其合計數逾實際交易價格者。</p> <p>(二)同一標的房地之<u>其他樓層或鄰近地區</u>一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之地區價差評估後條件相當者。</p> <p>二、本公司舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區<u>交易</u>案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人<u>交易</u>案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> | <p>第十八條</p> <p>本公司依前條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十九條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(一)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理利潤，其合計數逾實際交易價格者。</p> <p>(二)同一標的房地之鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之地區價差評估後條件相當者。</p> <p>二、本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> | 配合廠房等不動產租賃之實務運作，放寬向關係人取得不動產使用權資產，得以鄰近地區一年內非關係人租賃交易作為設算及推估交易價格合理性之參考案例。 |
| <p>第十九條</p> <p>本公司向關係人取得不動產或其使用權</p> | <p>第十九條</p> <p>本公司向關係人取得不動產，如經按</p> | 配合適用國際財務 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|---|---|
| <p><u>資產</u>，如經按前二條定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產<u>或其使用權資產</u>交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。</p> <p>二、監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>三、應將前二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入<u>或承租</u>之資產已認列跌價損失或處分<u>或終止租約</u>或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p> | <p>第十七條及第十八條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。</p> <p>二、監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>三、應將第一款及第二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p> | 報導準則第十六號租賃公報規定，修正關係人租賃取得之不動產使用權資產，納入評估成本較交易價格低時之應辦事項規範。 |
| <p>第二十三條</p> <p>本公司從事衍生性商品交易，董事會<u>應依下列原則確實監督管理</u>：</p> <p>一、指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。</p> <p>二、定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。</p> <p>董事會授權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易：</p> <p>一、定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本程序辦理。</p> <p>二、監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>本公司從事衍生性商品交易，依本程序規定授權相關人員辦理，事後應提報最近期董事會。</p> | <p>第二十三條</p> <p>本公司從事衍生性商品交易，董事會之監督管理原則：</p> <p>一、指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。</p> <p>二、定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。</p> <p>董事會授權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易：</p> <p>一、定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本程序辦理。</p> <p>二、監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。<u>若設置獨立董事</u>，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>本公司從事衍生性商品交易，依本程</p> | 酌作文字修正。 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|--|--|---------|
| 第二十八條 參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經主管機關同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。 參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經主管機關同意者外，應於同一天召開董事會。 參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核： 一、人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。 二、重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。 三、重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。 參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之即日起算二日內，將前項第一款及第二款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報主管機關備查。 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司者，上市或股票在證券商營業處所買賣之公司應與其簽訂協議，並依前二項規定辦理。 | 序規定授權相關人員辦理，事後應提報最近期董事會。 | |
| 第三十三條 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依第二十八條、第二十九條及前條規定辦理。 | 第二十八條 參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經主管機關同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。 參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經主管機關同意者外，應於同一天召開董事會。 參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核： 一、人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。 二、重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。 三、重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。 參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之即日起算二日內，將前項第一款及第二款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報主管機關備查。 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司者，上市或股票在證券商營業處所買賣之公司應與其簽訂協議，並依第三項及第四項規定辦理。 | 酌作文字修正。 |
| | 第三十三條 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依第二十八條、第二十九條及第三十二條規定辦理。 | 酌作文字修正。 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|--|---|---|
| <p>第三十五條 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報：</p> <p>一、向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人為取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>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<u>國內公債</u>、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。</p> <p>二、進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>三、從事衍生性商品交易損失達本程序規定之契約損失上限金額。</p> <p>四、取得或處分供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>五、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，<u>且其交易對象非為關係人</u>，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>六、除前五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：</p> <p>(一)買賣<u>國內公債</u>。</p> <p>(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。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>一、每筆交易金額。</p> <p>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。</p> <p>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<u>或其使用權資產</u>之金額。</p> <p>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。</p> <p>前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日起為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將本公司及其非屬國內公</p> | <p>第三十五條 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報：</p> <p>一、向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動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。</p> <p>二、進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>三、從事衍生性商品交易損失達本程序規定之契約損失上限金額。</p> <p>四、取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>五、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，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>六、除前五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：</p> <p>(一)買賣公債。</p> <p>(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。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>一、每筆交易金額。</p> <p>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。</p> <p>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之金額。</p> <p>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。</p> <p>前項所稱一年內係以本次交易事實發</p> | <p>配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將使用權資產納入本條規範。</p> |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|--|--|---------|
| <p>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，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。</p> <p>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，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>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。</p> | <p>生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則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，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。</p> <p>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，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>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。</p> | |
| <p>第三十七條</p> <p>本公司之子公司應依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之規定訂定「取得或處分資產處理程序」，並經子公司董事會通過後施行，修正時亦同。</p> <p>本公司之子公司，其取得或處分資產依該公司「取得或處分資產處理程序」辦理。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有第三十五條、第三十六條規定應公告申報情事者，由本公司辦理公告申報事宜。</p> <p>前項子公司適用第三十五條第一項之應公告申報標準有關實收資本額或總資產規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> | <p>第三十七條</p> <p>本公司之子公司應依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之規定訂定「取得或處分資產處理程序」，並經子公司董事會通過後施行，修正時亦同。</p> <p>本公司之子公司，其取得或處分資產依該公司「取得或處分資產處理程序」辦理。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有第三十五條、第三十六條規定應公告申報情事者，由本公司辦理公告申報事宜。</p> <p>前項子公司適用第三十五條第一項之應公告申報標準有關<u>達</u>實收資本額<u>百</u>分之二十或總資產百分之十規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> | 酌作文字修正。 |
| <p>第四十一條</p> <p>本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本公司個體財務報告中之總資產金額計算。</p> <p>子公司之股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關該子公司實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。</p> | <p>第四十一條</p> <p>本程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> | 明定計算方式。 |
| <p>第四十二條</p> <p>本程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> | | 條次變更。 |

【附件六】

弘裕企業股份有限公司
「資金貸與他人程序」修訂條文對照表

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|--|--|
| <p>第三條 資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>三、有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。</p> <p><u>惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受前項之限制。個別貸與金額以不超過新台幣參億元為限，總貸與金額以不超過新台幣壹拾億元為限。</u></p> <p>本公司與子公司間之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p><u>公司負責人違反第一項規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。</u></p> | <p>第三條 資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>三、有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，以本公司淨值百分之四十為限。</p> <p>本公司與子公司間之資金貸與，應依規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與背書保證處理準則之規定及為增加集團企業內部資金調度運用之彈性，增修相關規範。 |
| <p>第四條 貸與期限及計息方式</p> <p>一、每筆資金貸與期限以不超過壹年為原則。</p> <p><u>惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受前項之限制，每筆資金貸與期限以不超過參年為原則。</u></p> <p>二、資金貸與利率授權董事長決定。本公司貸款利息之計收，以每月繳息一次為原則，如遇特殊情形，得經董事會同意後，依實際狀況需要予以調整。</p> | <p>第四條 貸與期限及計息方式</p> <p>一、每筆資金貸與期限以不超過壹年為原則。</p> <p>二、資金貸與利率授權董事長決定。本公司貸款利息之計收，以每月繳息一次為原則，如遇特殊情形，得經董事會同意後，依實際狀況需要予以調整。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與背書保證處理準則之規定修訂。 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|---|----------------------------|
| <p>第五條之一 內部控制</p> <p>一、本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依規定應審慎評估之事項詳予登載備查。</p> <p>二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人及獨立董事。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</p> <p>三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人及獨立董事，並依計畫時程完成改善，以加強公司內部控管。</p> | <p>第五條之一 內部控制</p> <p>一、本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依規定應審慎評估之事項詳予登載備查。</p> <p>二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</p> <p>三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善，以加強公司內部控管。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與背書保證處理準則之規定修訂。 |
| <p>第五條之二 公告申報</p> <p>一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。</p> <p>二、本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>(一)本公司及子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> <p>(二)本公司及子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。</p> <p>(三)本公司或子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p>本程序所稱事實發生日，係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定資金貸與對象及金額之日等日期孰前者。</p> | <p>第五條之二 公告申報</p> <p>一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。</p> <p>二、本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>(一)本公司及子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> <p>(二)本公司及子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。</p> <p>(三)本公司或子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與背書保證處理準則之規定修訂。 |

【附件七】

弘裕企業股份有限公司
「背書保證辦法」修訂條文對照表

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|---|-----------------------------|
| <p>第七條 背書保證之註銷手續</p> <p>一、背書保證有關證件或票據如因債務清償或展期換新而需解除時，被背書保證公司應備正式函文將原背書保證有關證件交付本公司財務部加蓋「註銷」印章後退回，申請函文則留存備查。</p> <p>二、財務處應隨時將註銷背書保證記入背書保證備查簿，以減少背書保證之金額。</p> <p>三、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送各監察人及<u>獨立董事</u>，並依計畫時程完成改善。</p> | <p>第七條 背書保證之註銷手續</p> <p>一、背書保證有關證件或票據如因債務清償或展期換新而需解除時，被背書保證公司應備正式函文將原背書保證有關證件交付本公司財務部加蓋「註銷」印章後退回，申請函文則留存備查。</p> <p>二、財務處應隨時將註銷背書保證記入背書保證備查簿，以減少背書保證之金額。</p> <p>三、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定修訂。 |
| <p>第四條 內部控制</p> <p>一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人及<u>獨立董事</u>。</p> <p>二、本公司從事背書保證時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</p> | <p>第四條 內部控制</p> <p>一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。</p> <p>二、本公司從事背書保證時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定修訂。 |
| <p>第十一條 背書保證之公告申報</p> <p>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。</p> <p>二、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> | <p>第十一條 背書保證之公告申報</p> <p>本公司<u>除</u>應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。</p> <p>二、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> | 參酌公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定修訂。 |

| 修 正 條 文 | 現 行 條 文 | 說 明 |
|---|--|-----|
| <p>三、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>採用權益法之投資帳面</u>金額及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>四、本公司或子公司新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上者。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由本公司為之。本辦法所稱事實發生日，係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定背書保證對象及金額之日等日期孰前者。</p> | <p>三、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資金額及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>四、本公司或子公司新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上者。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由本公司為之。本辦法所稱事實發生日，係指<u>交易</u>簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>交易</u>對象及<u>交易</u>金額之日等日期孰前者。</p> | |