

華裕實業履務有限公司

WHA YU INDESTRUAL CO., LTD.

一〇九年股東常會議事錄

時 間:中華民國一○九年六月十九日(星期五)上午九點整

地 點:新竹市科學園區工業東二路一號(集思竹科會議中心 2F 牛頓廳)

出 席:出席股東及股東代理人所代表之出席股份合計 75,172,243 股(其中包含以電子方式出席行使表決權者 1,487,308 股),佔本公司已發行股份總數 120,480,417 股之 62.39%。

出席董事:董事長林棋生、董事陳世忠、董事黃坤章、獨立董事黃義宏、全方位資產管理有限公司(代表人羅智琪)。

出席監察人:監察人呂德茂。

列 席:勤業眾信聯合會計師事務所黃裕峰會計師。

主席:董事長 林祺生

存 紀錄:曹付

壹、 宣佈開會:大會主席報告出席股數已達法定數額,依法宣佈開會。

貳、 主席致詞: 略。

參、報告事項

- 一、一〇八年度營業報告書(請參閱附件),敬請 洽悉。
- 二、一〇八年度監察人查核報告書(請參閱附件),敬請 洽悉。
- 三、一〇八年度對大陸子公司投資情形(請參閱議事手冊),敬請 洽悉。
- 四、一〇八年度背書保證作業情形(請參閱議事手冊),敬請 洽悉。
- 五、一〇八年度資金貸與他人作業情形(請參閱議事手冊),敬請 洽悉。

肆、承認事項

第一案 (董事會提)

案 由:一○八年度營業報告書及財務報表案,提請 承認。

- 說 明:(一)一○八年度財務報表連同一○八年度營業報告書於一○九年三月二十七日經董事會決議通過,送 請監察人查核並出具查核報告在案;上述財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所黃裕峰會計師 及林政治會計師查核完竣並出具會計師查核報告。
 - (二)一○八年度營業報告書、會計師查核報告書及上述財務報表,請參閱附件。
 - (三)敬請 承認。

決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為74,817,028權(含電子投票)

	表決為	吉 果	佔出席股東表決權數%
贊成權數:	74,066,201 橇	崔(含電子投票 771,482 權)	98.99%
反對權數:	187,049 權	筐(含電子投票 187,049 權)	0.25%
無效權數:	0 棹	HTG.	0.00%
棄權/未投票權數	:563,778 權	筐(含電子投票 528,777 權)	0.75%

本案經出席股東票決後,照案通過。

第二案 (董事會提)

案 由:一○八年度虧損撥補案,提請 承認。

說 明:(一)本公司一○八年度虧損撥補表,請參閱附件。

(二)本公司一○八年度擬不配發股東紅利。

(三)敬請 承認。

決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為 74,817,028 權(含電子投票)

	表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數:	74,065,189 權(含電子投票 770,470 權	98.99%
反對權數:	188,061 權(含電子投票 188,061 權	0.25%
無效權數:	0 權	0.00%
棄權/未投票權婁	數:563,778 權(含電子投票528,777 權	0.75%

本案經出席股東票決後,照案通過。

伍、 討論事項

第一案 (董事會提)

案 由:修訂「公司章程」案,提請 公決。

說 明:(一)為配合公司法之規定、本公司業務需求及依法設立審計委員會,將監察人之職權改由審計委員會 取代,爰修訂「公司章程」。

(二)「公司章程」修訂前後條文對照表,請參閱附件。

(三)敬請 討論。

決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為 74,817,028 權(含電子投票)

	表決、	結 果		佔出席股東表決權數%
贊成權數: 74	1,069,198	權(含電子投票7	74,479 權)	99.00%
反對權數:	187,052	權(含電子投票1	87,052 權)	0.25%
無效權數:	0 :			0.00%
棄權/未投票權數:	560,778 1	權(含電子投票 5	25,777 權)	0.74%

本案經出席股東票決後,照案通過。

第二案 (董事會提)

案 由:修訂「股東會議事規則」案,提請 公決。

說 明:(一)為配合本公司依法設立審計委員會,修訂「股東會議事規則」。

(二)「股東會議事規則」修訂前後條文對照表,請參閱附件。

(三)敬請 討論。

決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為74,817,028權(含電子投票)

	表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數:	74,069,195 權(含電子投票 774,476)	權) 99.00%
反對權數:	187,055 權(含電子投票 187,055;	權) 0.25%
無效權數:	0 權	0.00%
棄權/未投票權等	數:560,778 權(含電子投票 525,777;	權) 0.74%

本案經出席股東票決後,照案通過。

第三案(董事會提)

案 由:修訂「董事及監察人選舉辦法」案,提請 公決。

說 明:(一)為配合本公司依法設立審計委員會,修訂「董事及監察人選舉辦法」,並更名為「董事選舉辦法」。

(二)「董事及監察人選舉辦法」修訂前後條文對照表,請參閱附件。

(三)敬請 討論。

決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為 74,817,028 權(含電子投票)

	表決	結	果		佔出席股東表決權數%
贊成權數:	74,069,19	9權(-	含電	子投票 774,480 權)	99.00%
反對權數:	187,05	1 權(⁄	含電	子投票 187,051 權)	0.25%
無效權數:		0 權			0.00%
棄權/未投票權等	數:560,77	8權(-	含電	子投票 525,777 權)	0.74%

本案經出席股東票決後,照案通過。

第四案 (董事會提)

- 案 由:修訂「取得或處分資產作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」、「資 金貸與他人作業程序」案, 提請 公決。
- 說 明:(一)為配合本公司依法設立審計委員會,修訂「取得或處分資產作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」。
 - (二)「取得或處分資產作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」、「資 金貸與他人作業程序」修訂前後條文對照表,請參閱附件。
 - (三)敬請 討論。
- 決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為74,817,028權(含電子投票)

	表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數:	74,063,198 權(含電子投票 768,479 和	權) 98.99%
反對權數:	193,052 權(含電子投票 193,052 相	權) 0.25%
無效權數:	0 權	0.00%
棄權/未投票權婁	发:560,778 權(含電子投票 525,777 オ	灌) 0.74%

本案經出席股東票決後,照案通過。

陸、 選舉事項

(董事會提)

- 案 由:全面改選第十五屆董事及獨立董事案,提請 選舉。
- 說 明:(一)本公司董事、獨立董事及監察人任期至109年6月21日屆滿,擬配合109年股東常會辦理全面 改選,原任全體董事、獨立董事及監察人任期至股東常會完成時止。
 - (二)依本公司章程第15條及第15條之1規定,本次選任董事九人(含獨立董事三人),任期三年,自 109年6月19日至112年6月18日。
 - (三)本次擬選獨立董事三名,採候選人提名制度。獨立董事候選人名單業經本公司 109 年 5 月 8 日董事會通過,茲將相關資料載明如下:

獨立董事 候選人	學歷	經歷	現職	持有 股份
劉恒逸	臺灣大學國企所博士	元智大學管理學院國際 企業學群副教授	元智大學管理學院國際 企業學群副教授	0
呂文嘉	國防大學中正理工學院國防 科學研究所電子工程組博士	明新科技大學通訊工程 副教授	明新科技大學電子工程系 副教授	0
詹定勳	東海大學會計系	聯捷聯合會計師事務所 會計師 勤業眾信聯合會計師事 務所經理 景凱生物科技股份有限 公司財務長	聯捷聯合會計師事務所 會計師	0

(四)本次選舉依本公司修訂後「董事選舉辦法」為之,請參閱議事手冊。

(五)謹提請 選舉。

選舉結果:

董事、獨立董事當選名單如下:

董事

戶號或身分證明文件編號	户名或姓名	當選權數
0000001	林祺生	127,784,870
00000016	陳世忠	111,016,840
00036204	孫承本	108,281,294
00036222	黄坤章	104,669,422
00000003	莊明原	100,930,917
00000005	呂德茂	90,314,517

獨立董事

<u> </u>		
戶號或身分證明文件編號	户名或姓名	當選權數
F12254****	劉恒逸	7,671,975
K12092****	詹定勳	7,531,760
J12049****	呂文嘉	7,524,248

柒、 其他議案

(董事會提)

案 由:解除新任董事及其代表人競業限制案,提請 公決。

說 明:(一)依公司法第二○九條規定「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)為借助本公司董事及獨立董事之專才與相關經驗,爰依法提請股東會同意,解除 109 年股東常會所選任董事及獨立董事競業之限制。

(三)董事、獨立董事兼職情形載明如下:

' <u>王</u>							
	職稱 姓名		目前兼任其他公司職務				
董	事	林祺生	全方位資產管理有限公司董事長				
董	事	孫承本	永辰科技股份有限公司董事兼總經理 東莞晟富電子有限公司董事 GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED 董事 NET POWER CO., LTD.董事 FUTURE WEALTH CO., LTD.董事 Pro Brand Technology, Inc.董事				
獨	立董事	劉恒逸	六福開發股份有限公司獨立董事暨薪酬委員會主席 冠星集團控股有限公司獨立董事暨薪酬委員會委員 定穎電子股份有限公司獨立董事暨薪酬委員會委員 誠泰資產管理股份有限公司監察人				
獨	立董事	詹定勳	昶昕實業股份有限公司獨立董事暨薪酬委員會委員				

(1) 許可從事競業行為之項目:與本公司營業範圍類同之項目。

(2) 許可從事競業行為之期間:任職本公司董事之職務期間。

(四)敬請 討論。

決 議:本議案投票表決結果如下:

表決時出席股東總表決權數為74,817,028權(含電子投票)

	表決結果	佔出席股東表決權數%
贊成權數:	73,469,600 權(含電子投票 174,881 權)	98.19%
反對權數:	777,597 權(含電子投票 777,597 權)	1.03%
無效權數:	0 權	0.00%
棄權/未投票權婁	數:569,831 權(含電子投票534,830 權)	0.76%

本案經出席股東票決後,照案通過。

捌、 臨時動議:經主席徵詢全體出席股東,無臨時動議提出。

玖、 散會:同日上午九時五十七分,經主席宣佈散會,獲全體出席股東無異議通過。

茲就本公司民國一○八年度營運狀況報告如下

一、民國一〇八年度營運計劃實施成果及概況:

本公司一〇八年度合併營業收入為新台幣 15.76 億,較一〇七年度的新台幣 18.66 億衰退 15.54%,譁裕個體一〇八年度營業收入為新台幣 11.84 億,較一〇七年度的新台幣 15.02 億衰退 21.17%,因此公司一〇八年度稅後純損 69,757 仟元。衰退原因除了調整部分低毛利產品外,加上中美貿易戰問題造成營收衝擊,但公司仍持續強化核心5G 通訊無線裝置產品開發,提供 Total Solution 的 RF 天線產品,目前這些耕耘已陸續接獲客戶訂單,一〇九年起足以站穩腳步來降低大環境變動產生的衝擊。

二、企業經營方針及未來展望:

全球聚焦 5G 通訊發展趨勢,先進國家 5G 的應用已進入商業運轉,除了增強型行動寬頻外,更要串起數以百萬計的智慧工廠的物聯網裝置以及提供高可靠度低延遲的通訊品質,使得 5G 通訊應用面擴及各行各業的衍生設備需求、AI 個人穿戴、智慧工業互聯網、主動式車聯網、智慧家庭到智慧城市…等領域。

本公司全體經營團隊,專注公司之核心事業,持續不斷地進行產品研發,並提升生產技術與服務品質,並加速將 5G產品推入市場,5G網路商機已從基地台等基礎建設佈建,逐步進入到路由器、CPE等用戶端設備建置。本公司在長年累積的研發能量基礎下,取得各種多端口、多波束天線訂單,目前 Sub -6GHz的 5G基地台天線及4G+5G共存天線也已開始出貨,並持續開發各類型 TDD與FDD一體化之基地台天線。

近年本公司成功開發各類車輛能對所有事物進行通訊(V2X)的產品,供國內外車聯網客戶下世代車載資通訊使用;另外,本公司經車廠認證,持續導入ADAS智能行車輔助系統產品,目前已開始出貨車側雷達,加上多年累積之天線及射頻技術,持續開發各種毫米波雷達產品,並擴大朝向開發智慧安防、智慧城市、工業感測器及生物檢測等相關應用產品。

本公司在無線通訊領域產品應用如高速傳輸及確保多用戶相同聯網速度的 Wi-Fi 6 路由器、工業物聯網(IIoT)、以及水電燃氣錶各類天線訂單穩定成長中。本公司也開始規劃 RF 相關模組產品的電子專業製造服務(EMS),並已接獲智慧電表通訊傳輸模組及其基地台設備,利用公司多年來累積之 RF 技術為基礎,為公司延伸另一產品線,提供客戶更多元的一站購足(OSS)服務,為明年完工之鳳山工業區新廠做足準備。因應少子化趨勢,推動工廠朝工業 3.5 邁進,本公司已建構智慧製造執行系統(MES)及即時 SPC 統計製程管制系統,使產品從設計開發階段就開始考量,並持續改善訂單交期管理與產品生產品質,建構智慧化生產體系,提升客戶服務滿意度,來改善營運績效。

展望未來不論在網通、代工、車用通訊及基地台天線,必須持續不斷地投入研發人力與設備升級,積極與國外大客戶合作,鞏固本公司在天線市場領導地位,並與相關通訊網路研發公司策略聯盟,整合各種通訊產品的領域應用,公司將藉此市場基礎及產品優勢,再積極擴展全球各地新客戶。為因應這些高端技術產品 MIT 生產根留台灣,本公司新竹縣鳳山工業區的廠房已開工興建當中,預計 2021 年完成 10,000m²智慧化生產製造廠房。

董事長:林祺生



總經理:陳世忠



會計主管:曹付宜

附件

董事會造送本公司一百零八年度營業報告書、財務報告及虧損 撥補表,經本監察人等查核完竣,認為符合公司法相關法令規定, 爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上,敬請 鑒察。

此致

譁裕實業股份有限公司民國一百零九年股東常會

監察人:莊明原

明此原此

監察人: 呂 徳 茂



中華民國一〇九年三月二十七日

Deloitte。 勤業眾信

附件

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel:+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 2545-9966 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

謹裕實業股份有限公司 公鑒:

查核意見

華裕實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 108 年及 107 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,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,足以允當表達謹裕實業股份有限公司民國 108 年及 107年12月31日之個體財務狀況,暨民國 108年及 107年1月1日至12月 31日之個體財務績效與個體現金流量。

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會計師職業道德規範,與譁裕實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,對謹裕實業股份有限公司民國 108 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。

茲對譁裕實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項 敘明如下:

銷貨收入之認列

謹裕實業股份有限公司收入來源主要為高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置及貿易代理零件,民國 108 年度營業收入淨額為 1,184,490 仟元。本會計師認為謹裕實業股份有限公司兩年度營收成長率較為顯著之銷售對象及其交易存有真實性風險,故判斷其收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳個體財務報告附註四(十二)。

本會計師對此之查核程序包括:

- 瞭解譁裕實業股份有限公司有關銷售交易循環之內部相關控制制度及作業程序,據以評估內部控制作業是否有效。
- 取得客戶之授信額度及相關基本資料,除檢視客戶之真實性外,另評估客戶之授信額度與應收帳款餘額,未有應收帳款餘額超過授信額度。
- 3. 針對銷貨收入選取樣本進行抽核,檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件,以確認銷貨收入真實性,另檢視銷貨對象期後收款及銷貨退回情形是否異常。

應收票據及帳款之備抵損失

應收票據及帳款提列預期信用減損損失涉及管理當局對客戶信用風險之判斷,故本會計師著重於應收票據及帳款餘額重大且收款期間較長之個別對象,評估其預期信用減損損失提列合理性。謹裕實業股份有限公司應收票據及帳款帳面金額及估計減損請詳個體財務報告附註五及八。

本會計師對此之查核程序包括:

- 評估管理階層計算備抵損失之假設,並確認該計算足以支持備抵損失準備金額,包括測試應收帳款帳齡之正確性,比較本年度及以前年度應收帳款帳齡分布情形,檢視本年度及以前年度減損沖銷情形,以及抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。
- 測試譁裕實業股份有限公司與客戶交易信用額度核准有關之內部控制運作有效性。

其他事項

列入譁裕實業股份有限公司上開個體財務報告中,有關採用權益法之被投資公司 Pro Brand Technology, Inc.之合併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 Pro Brand Technology, Inc.合併財務報告所列金額及揭露資訊,係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法之投資金額分別為新台幣(以下同)264,096 仟元及 247,747 仟元,占資產總額分別為 13%及 12%; 民國 108 年及 107 年 1月 1日至 12月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為 25,508 仟元及 (10,239)仟元,占淨損益分別為 (37)%及 (14)%。

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謹裕實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謹裕實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。

謹裕實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:

- 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。
- 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,惟其目的非對謹裕實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 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, 以及使譁裕實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譁裕實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. 對於謹裕實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。本會計師負責查核案件之指導、 監督及執行,並負責形成謹裕實業股份有限公司查核意見。

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,決定對譁裕實業股份有限公司民國 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師黃裕峰

高

峄

證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號 會計師 林 政 治

非湖泊



金融監督管理委員會核准文號 金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 109 年 3 月 27 日



單位:新台幣仟元

		108年12月	31日	107 年 12 月	31 日			108 年 12	月 31 日	107年12月31日	
代 碼	資產	金額	%	金額	%	代 碼	負 債 及 權	益 金 名	額 %	金額	%
	流動資產	-		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			流動負債			- <u> </u>	
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 159,414	8	\$ 237,454	12	2100	短期借款 (附註十五)	\$ 157,506	8	\$ 61,430	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動					2150	應付票據	33	-	1,083	-
	(附註四、七、二六及二八)	-	_	4,898	-	2170	應付帳款一非關係人	44,661	2	76,479	4
1150	應收票據(附註四、八及十九)	3,963	_	3,950	-	2180	應付帳款-關係人(附註二七)	216,854	10	245,784	12
1170	應收帳款-非關係人(附註四、五、八					2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	13,778	1	-	-
	及十九)	416,809	20	424,398	21	2280	租賃負債-流動(附註三、四、五及	<u> </u>			
1180	應收帳款-關係人(附註四及二七)	20,585	1	19,148	1		-)	4,800	_	-	_
1200	其他應收款 (附註八)	5,161	_	1,603	-	2399	應付費用及其他流動負債(附註三、	·			
1210	其他應收款-關係人(附註四及二七)	207,533	10	13,236	1		六及二七)	43,312	2	51,383	3
130X	存貨 (附註四、五及九)	66,264	3	73,042	4	21XX	流動負債合計	480,944	2 23	436,159	<u>3</u> <u>22</u>
1470	其他流動資產(附註十四及二七)	11,269	1	11,074	_					·	
11XX	流動資產合計	890,998	43	788,803	39		非流動負債				
				<u> </u>		2540	長期借款 (附註十五)	97,060	5	-	_
	非流動資產					2580	租賃負債一非流動(附註三、四、五	₹.			
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	843,680	41	1,069,191	54		+=)	2,555	_	-	_
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及	,		,,		2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及				
	二八)	276,966	14	134,365	7		t)	12,256	1	11,673	_
1755	使用權資產(附註三、四、五及十二)	7,300	_	-	_	25XX	非流動負債合計	111,871	6	11,673	
1780	無形資產 (附註四及十三)	1,232	_	2,840	_		.,				
1920	存出保證金	1,162	_	1,126	_	2XXX	負債合計	592,815	29	447,832	22
1990	其他非流動資產 (附註十四)	30,860	2	4,379	<u> </u>		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				
15XX	非流動資產合計	1,161,200	57	1,211,901	61		權益(附註四、十八及二二)				
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					3110	普通股股本	1,204,804	59	1,204,804	60
						3200	資本公積	299,417	<u>59</u> 14	311,825	60 16
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	5,665	1	5,665	_
						3320	特別盈餘公積	104,610	5	104,610	5
						3350	待彌補虧損	(76,554)	$(\underline{4})$	(12,408)	-
						3300	保留盈餘合計	33,721		97,867	5
							其他權益	00),21		21,001	
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌	&			
							差額	(78,559)	(<u>4</u>)	(61,624)	(<u>3</u>)
						3XXX	權益合計	1,459,383	71	1,552,872	<u>78</u>
						3,000	100000000000000000000000000000000000000	1/10//000		<u> </u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,052,198</u>	100	\$ 2,000,704	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 2,052,198</u>	100	<u>\$ 2,000,704</u>	100

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年3月27日查核報告)

董事長:林祺生



會計主管:曹付宜





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元,惟每股 (虧損)盈餘為元

		108年度	:	107年度	: -
代 碼		金額	%	金額	%
4100	營業收入(附註四、十九及 二七)	\$ 1,184,490	100	\$ 1,501,954	100
5110	營業成本(附註九、二十及 二七)	1,027,770	87	1,312,364	87
5900	營業毛利	156,720	13	189,590	13
5920	與子公司之已實現利益(附註四)	598	_	<u>694</u>	_
5950	已實現營業毛利	157,318	13	190,284	13
6100 6200 6300 6450	營業費用(附註二十及二七) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 預期信用減損(利益)	72,560 80,040 54,579	6 7 4	76,350 77,608 63,529	5 5 5
6000	損失 營業費用合計	(<u>168</u>) <u>207,011</u>	<u>-</u> <u>17</u>	100 217,587	<u>-</u> 15
6510	其他收益及費損淨額(附註 二十)	1,177		86	_
6900	營業淨損	(48,516)	(<u>4</u>)	(27,217)	(<u>2</u>)
7010	營業外收入及支出 其他收入(附註四、二 十及二三)	19,717	2	14,704	1
7020	其他利益及損失(附註 四及二十)	6,252	-	17,181	1

(接次頁)

(承前頁)

			108年度			107年度	-
代 碼		金	額	%	金	額	%
7050	財務成本(附註二十)	(\$	4,227)		(\$	2,743)	_
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益之份額						
7000	(附註四) 營業外收入及支出	(28,747)	(<u>3</u>)		67,211	5
7000	合計	(<u>7,005</u>)	(1)		96,353	7
7900	稅前淨(損)利	(55,521)	(5)		69,136	5
7950	所得稅費用(利益)(附註四						
	及二一)		14,236	1	(1,913)	_
8200	本年度淨(損)利	(69,757)	(<u>6</u>)		71,049	5
	其他綜合損益(附註四、十 七及十八)						
8310	不重分類至損益之項 目:						
8311	確定福利計畫之再						
	衡量數	(1,248)	-	(1,608)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目:						
8361	之頃日· 國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額	(16,935)	(<u>1</u>)	(27,063)	(2)
8300	本年度其他綜合損	,	10.102)	(1)	,	20 (51)	(2)
	益	(18,183)	(1)	(28,671)	(<u>2</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$</u>	87,940)	(<u>7</u>)	<u>\$</u>	42,378	3
	每股(虧損)盈餘(附註二 二)						
9710	基本	(<u>\$</u>	0.58)		\$	0.59	
9810	稀釋	(\$	0.58)		\$	0.59	

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 27 日查核報告)

董事長:林祺生



經理人: 陳世忠



會計主管:曹付宜





單位:新台幣仟元

								其他權益項目	
								國外營運機構	
		股			保留	盈	餘	財務報表換算	
代碼		股數 (仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	爾補虧損	之兌換差額	權益合計
A1	107年1月1日餘額	120,481	\$ 1,204,804	\$ 311,825	\$ 5,665	\$ 104,610 (9	81,849)	(\$ 34,561)	\$ 1,510,494
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	71,049	-	71,049
D3	107 年度其他綜合損益	_		-		<u> </u>	1,608)	(27,063)	(28,671)
D5	107 年度綜合損益總額			-		_	69,441	(27,063)	42,378
Z 1	107年12月31日餘額	120,481	1,204,804	311,825	5,665	104,610 (12,408)	(61,624)	1,552,872
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(12,408)	-	-	12,408	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	- (69,757)	-	(69,757)
D3	108 年度其他綜合損益	<u> </u>	=	=			1,248)	(16,935)	(18,183)
D5	108 年度綜合損益總額	<u> </u>		_			71,005)	(16,935)	(87,940)
M7	對子公司所有權益變動	_		-			5,549)		(5,549)
Z 1	108年12月31日餘額	120,481	<u>\$1,204,804</u>	<u>\$ 299,417</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 104,610</u> (§	<u>76,554</u>)	(<u>\$ 78,559</u>)	<u>\$1,459,383</u>

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年3月27日查核報告)

董事長: 林祖生



經理人:陳世忠



會計主管: 曹付宜



單位:新台幣仟元

代 碼		1	.08年度	1	07年度
	營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$	55,521)	\$	69,136
A20010	收益費損項目:	·	·		
A20100	折舊費用		13,115		9,323
A20200	攤銷費用		1,763		4,039
A20300	預期信用減損(利益)損失	(168)		100
A20900	財務成本	·	4,227		2,743
A21200	利息收入	(1,125)	(1,969)
A22400	採用權益法認列之子公司及關				
	聯企業損(益)之份額		28,747	(67,211)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(1,177)	(86)
A24000	與子公司之已實現利益	(598)	(694)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	,	3,888	(1,337)
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據	(13)	(2,686)
A31150	應收帳款(含關係人)	(2,656)		51,772
A31190	其他應收款 (含關係人)	(1,837)		1,722
A31200	存貨	·	6,778	(9,084)
A31240	其他流動資產	(3,848)	(5,382)
A32130	應付票據	(1,050)	(1,050)
A32150	應付帳款(含關係人)	(56,611)	(20,860)
A32230	應付費用及其他流動負債	(8,323)		5,280
A32240	淨確定福利負債	(665)	(6,51 <u>0</u>)
A33000	營運產生之現金	(75,074)		27,246
A33300	支付之利息	(3,974)	(2,744)
A33500	支付之所得稅	(458)	(4,149)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(79,506)		20,353
	投資活動之現金流量				
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產		4,898		_
B01800	取得採用權益法之投資	(25,500)	(992)
B02300	清算子公司之淨現金流入	`	7,908	(<i>-</i>
B02700	購置不動產、廠房及設備	(146,309)	(3,703)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	`	1,177	(86
			,		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 36)	(\$ 84)
B04500	購置無形資產	(1,415)	(2,749)
B06700	其他非流動資產增加	(29,600)	(4,379)
B07500	收取之利息	1,092	1,986
BBBB	投資活動之淨現金流出	(187,785)	(9,835)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	98,478	1,980
C01600	舉借長期借款	97,060	-
C04020	租賃本金償還	$(\underline{}4,877)$	_
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>190,661</u>	1,980
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,410)	(103)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(78,040)	12,395
E00100	年初現金及約當現金餘額	237,454	225,059
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 159,414</u>	<u>\$ 237,454</u>

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年3月27日查核報告)

董事長:林祺生



經理人: 陳世忠



會計主管: 曹付宜



Deloitte。 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel:+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 2545-9966 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

譁裕實業股份有限公司 公鑒:

查核意見

謹裕實業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 108 年及 107 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,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),上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人 財務報告編製準則及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,足以允當表達謹裕實業股份有 限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 108 年及 107 年 1月 1日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

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會計師職業道德規範,與譁裕實業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,對謹裕實業股份有限公司及其子公司民國 108 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。

茲對譁裕實業股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關 鍵查核事項敘明如下:

銷貨收入之認列

華裕實業股份有限公司及其子公司收入來源主要為高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置及貿易代理零件,民國 108 年度營業收入淨額為 1,576,277 仟元。本會計師認為華裕實業股份有限公司及其子公司兩年度營收成長率較為顯著之銷售對象及其交易存有真實性風險,故判斷其收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳合併財務報告附註四(十三)。

本會計師對此之查核程序包括:

- 瞭解譁裕實業股份有限公司及其子公司有關銷售交易循環之內部相關控制的度及作業程序,藉以評估內部控制作業是否有效。
- 取得客戶之授信額度及相關基本資料,除檢視客戶之真實性外,另評估客戶之授信額度與應收帳款餘額,未有應收帳款餘額超過授信額度。
- 3. 針對銷貨收入選取樣本進行抽核,檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件,以確認銷貨收入真實性,另檢視銷貨對象期後收款及銷貨退回情形是否異常。

應收票據及帳款之備抵損失

應收票據及帳款提列預期信用減損損失涉及管理當局對客戶信用風險之判斷,故本會計師著重於應收票據及帳款餘額重大且收款期間較長之個別對象,評估其預期信用減損損失提列合理性。謹裕實業股份有限公司及其子公司應收票據及帳款帳面金額及估計減損請詳合併財務報告附註五及八。

本會計師對此之查核程序包括:

- 評估管理階層計算備抵損失之假設,並確認該計算足以支持備抵損失準備金額,包括測試應收帳款帳齡之正確性,比較本年度及以前年度應收帳款帳齡分布情形,檢視本年度及以前年度減損沖銷情形,以及抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。
- 測試譁裕實業股份有限公司及其子公司與客戶交易信用額度核准有關之內部控制運作有效性。

其他事項

列入譁裕實業股份有限公司及其子公司上開合併財務報告中,有關採用權益法之被投資公司 Pro Brand Technology, Inc.之合併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 Pro Brand Technology, Inc.合併財務報告所列金額及揭露資訊,係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法之投資餘額分別為新台幣(以下同)264,096 仟元及 247,747 仟元,占合併資產總額分別為 11%及 12%;民國 108年及 107年1月1日至12月31日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為 25,508 仟元及(10,239)仟元,占合併淨損益分別為 34%及(15)%。

華裕實業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 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落之查核報告在案,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及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謹裕實業股份有限公司及其子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謹裕實業股份有限公司及其子公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

謹裕實業股份有限公司及其子公司之治理單位(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:

- 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,惟其目的非對謹裕實業股份有限公司及其子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, 以及使譁裕實業股份有限公司及其子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譁裕實業股份有限公司及其子公司不 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. 對於謹裕實業股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠 及適切之查核證據,以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案 件之指導、監督及執行,並負責形成謹裕實業股份有限公司及其子公司 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,決定對謹裕實業股份有限公司及 其子公司民國 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師黃裕峰

禹





證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

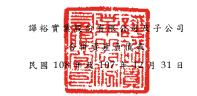
會計師 林 政 治

排放治



金融監督管理委員會核准文號 金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 109 年 3 月 27 日



單位:新台幣仟元

		108 年 12 月	31 日	107年12月	31 日			108 年 12 月	31 日	107年12月	31 日
代 碼		金 額	%	金 額	%	代 碼		金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 506,495	22	\$ 526,271	25	2100	短期借款(附註十八)	\$ 277,636	12	\$ 92,122	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動					2170	應付票據及帳款	349,472	15	361,059	17
	(附註四、七、二九及三一)	71,463	3	4,898	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	13,778	1	1,565	-
1150	應收票據(附註四、八及二二)	10,322	1	24,477	1	2280	租賃負債一流動(附註三、四、五、十				
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及二						三及二九)	5,069	-	-	-
	二)	579,245	25	597,925	28	2399	應付費用及其他流動負債(附註十九及				
1200	其他應收款 (附註四及八)	7,268	-	2,285	-		==)	87,039	4	105,311	5
1210	其他應收款-關係人(附註四及三十)	20,701	1	-	-	21XX	流動負債合計	732,994	<u>4</u> <u>32</u>	560,057	<u>5</u>
130X	存貨(附註四、五及九)	215,092	9	225,032	11						
1470	其他流動資產 (附註十七)	31,724	1	26,878	1		非流動負債				
11XX	流動資產合計	1,442,310	<u>1</u> 62	1,407,766	<u>1</u> 66	2540	長期借款 (附註十八)	97,060	4	_	-
						2580	租賃負債—非流動(附註三、四、五、				
	非流動資產						十三及二九)	2,555	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	264,096	12	247,747	12	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及						+)	12,256	1	11,673	1
	三 一)	492,061	21	390,090	18	2645	存入保證金	69	=	61	
1755	使用權資產(附註三、四、五、十三及					25XX	非流動負債合計	111,940	<u></u>	11,734	
	三一)	47,076	2	-	-						
1760	投資性不動產(附註四及十四)	24,043	1	17,346	1	2XXX	負債合計	844,934	_37	571,791	_27
1780	無形資產(附註四及十五)	3,222	-	6,139	-						
1920	存出保證金	1,198	-	2,761	-		權益(附註四、二一、二五及二七)				
1985	長期預付租賃款(附註十六及三一)	_	-	42,187	2	3110	普通股股本	1,204,804	_52	1,204,804	_57
1990	其他非流動資產 (附註十七)	35,196	2	13,856	1	3200	資本公積	299,417	<u>52</u> 13	311,825	<u>57</u> <u>15</u>
15XX	非流動資產合計	866,892	<u>2</u> 38	720,126	<u>1</u> <u>34</u>		保留盈餘			<u> </u>	
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		·		3310	法定盈餘公積	5,665	-	5,665	-
						3320	特別盈餘公積	104,610	4	104,610	5
						3350	待彌補虧損	(76,554)	$(\underline{3})$	(12,408)	$(\underline{1})$
						3300	保留盈餘合計	33,721	1	97,867	4
							其他權益		· <u></u>		
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換				
							差額	(78,559)	$(_{3})$	(61,624)	$(_{3})$
						31XX	本公司業主之權益合計	1,459,383	63	1,552,872	73
						36XX	非控制權益	4,885		3,229	-
						3XXX	權益合計	1,464,268	63	1,556,101	73
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,309,202</u>	100	<u>\$ 2,127,892</u>	100		負債及權益總計	<u>\$ 2,309,202</u>	100	<u>\$ 2,127,892</u>	100

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 27 日查核報告)

蕃事長: 林祖生

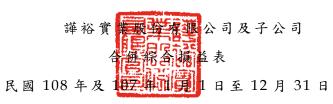


經理人:陳世;



會計主管:曹付了





單位:新台幣仟元,惟每股 (虧損)盈餘為元

			108年度			107年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
4100	營業收入 (附註四、二二及三四)	\$	1,576,277	100	\$	1,866,207	100
F110	,	4			4		
5110	營業成本(附註九及二三)	_	1,315,116	83		1,462,814	<u>78</u>
5950	營業毛利		261,161	<u>17</u>		403,393	22
	營業費用 (附註二三及三十)						
6100	推銷費用		135,195	9		137,613	7
6200	管理費用		144,894	9		152,409	8
6300	研究發展費用		90,630	6		97,450	5
6450	預期信用減損損失(利益)		3,420		(7,181)	
6000	營業費用合計	_	374,139	<u>24</u>		380,291	<u>20</u>
6510	其他收益及費損淨額(附註二						
	=)	_	2,606			129	
6900	營業淨 (損)利	(110,372)	(<u>7</u>)		23,231	2
	營業外收入及支出						
7010	其他收入(附註四、二三		24.404			24.044	
7020	及二六) 其他利益及損失(附註四		36,696	2		36,066	2
	及二三)		5,823	_		19,639	1
7050	財務成本 (附註二三)	(7,723)	_	(4,896)	_
7060	採用權益法認列之關聯企	(. , ,		(2,0,0,	
	業損益之份額(附註四						
	及十一)	_	25,508	2	(10,239)	$(\underline{}\underline{})$
7000	營業外收入及支出合計		60,304	4		40,570	2
7900	稅前淨(損)利	(50,068)	(3)		63,801	4
7950	所得稅費用(利益)(附註四及						
	二四)		24,582	2	(2,371)	
8200	本年度淨(損)利	(74,650)	(<u>5</u>)		66,172	4
(接次	百)						
(1)							

(承前頁)

			108年度			107年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益(附註四、二十						
	及二一)						
8310	不重分類至損益之項目:						
8311	確定福利計畫之再衡						
	量數	(\$	1,248)	-	(\$	1,608)	-
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	(14,425)	(1)	(24,399)	(2)
8380	採用權益法認列之關						
	聯企業之其他綜合						
	損益之份額	(<u>2,510</u>)	-	(<u>2,664</u>)	
8300	本年度其他綜合損益	(18,183)	$(\underline{1})$	(28,67 <u>1</u>)	$(\underline{2})$
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$</u>	<u>92,833</u>)	$(_{\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \$	<u>\$</u>	37,50 <u>1</u>	2
	ゆ / ロ / 1164 屈 zk・						
8610	淨(損)利歸屬於:	<i>(</i>	(0.757)	(5)	<u></u>	71 040	4
8620	母公司業主	(\$	69,757)	(5)	\$	71,049	4
8600	非控制權益	(4,893)	$(\frac{-}{5})$	(<u> </u>	<u>4,877</u>)	$\frac{\overline{}}{4}$
8600		(<u>D</u>	<u>74,650</u>)	(<u> </u>	<u> </u>	66,172	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於:						
8710	母公司業主	(\$	87,940)	(6)	\$	42,378	2
8720	非控制權益	(Ψ (4,893)	(0)	(4,877)	_
8700	21 477 4.4 UP 700	(\$	92,833)	$(\underline{}\underline{}\underline{})$	\$	37,501	2
2. 20		\ *	<u> </u>	(<u> </u>)	T	,	
	每股(虧損)盈餘(附註二五)						
9710	基本	(\$	0.58)		\$	0.59	
9810	稀釋	(\$	0.58)		\$	0.59	
			ŕ				

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年3月27日查核報告)

董事長:林祺生

經理人: 陳世忠



會計主管:曹付宜





單位:新台幣仟元

		歸	屬	於		本	公		司	業		主	之		權	益				
														權益項目 營運機構						
		股		本			保		留	盈	Ĺ	餘		召廷城僻报表换算						
代 碼		股數(仟股) 金		資	本 公 積		盈餘公積	特別	盈餘公積	待 彌		之兒		合	計	非 控	制權益	權	益合計
A1	107年1月1日餘額	120,483	1 5	\$ 1,204,804	\$	311,825	\$	5,665	\$	104,610	(\$	81,849)	(\$	34,561)	\$	1,510,494	\$	9,098	\$	1,519,592
D1	107 年度淨利		-	-		-		-		-		71,049		-		71,049	(4,877)		66,172
D3	107 年度其他綜合損益		Ξ.	_	_	<u>-</u>	_	_	_	<u> </u>	(1,608)	(27,063)	(_	28,671)		<u>=</u>	(28,671)
D5	107 年度綜合損益總額		Ξ.	<u>-</u>	_	<u>-</u>		<u>-</u>	_	<u>-</u>	_	69,441	(27,063)	_	42,378	(4,877)	_	37,501
O1	非控制權益		= .		-			<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	_		(992)	(992)
Z1	107年12月31日餘額	120,48	1	1,204,804		311,825		5,665		104,610	(12,408)	(61,624)		1,552,872		3,229		1,556,101
C11	資本公積彌補虧損		-	-	(12,408)		-		-		12,408		-		-		-		-
D1	108 年度淨損		-	-		-		-		-	(69,757)		-	(69,757)	(4,893)	(74,650)
D3	108 年度其他綜合損益		Ξ.	<u>=</u>	_	<u> </u>					(1,248)	(16,935)	(18,183)			(18,183)
D5	108 年度綜合損益總額		Ξ.	<u>-</u>	_	<u>=</u>				<u>-</u>	(71,005)	(16,935)	(87,940)	(4,893)	(92,833)
M7	對子公司所有權權益變動		-	-		-		-		-	(5,549)		-	(5,549)		5,549		-
O1	非控制權益		Ξ.		-			<u>-</u>		<u>-</u>		<u> </u>		<u>-</u>	_	_		1,000	_	1,000
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	120,48	<u>l</u> 9	\$ 1,204,804	\$	299,417	\$	5,665	\$	104,610	(<u>\$</u>	76,554)	(<u>\$</u>	78,559)	\$	1,459,383	\$	4,885	\$	1,464,268

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年3月27日查核報告)

董事長:林祺生



經理人: 陳世忠



會計主管: 曹付宜



單位:新台幣仟元

代 碼		1	08年度	1	107年度			
	營業活動之現金流量			_				
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$	50,068)	\$	63,801			
A20010	收益費損項目:	`	,					
A20100	折舊費用		74,769		68,677			
A20200	攤銷費用		3,152		5,069			
A20300	預期信用減損(利益)損失		3,420	(7,181)			
A20900	財務成本		7,723	•	4,896			
A21200	利息收入	(5,144)	(8,485)			
A22300	採用權益法認列之關聯企業							
	(益)損之份額	(25,508)		10,239			
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,606)	(129)			
A24100	外幣兌換淨損		19,235		14,081			
A29900	預付租賃款攤銷		-		1,168			
A30000	營業資產及負債之淨變動數							
A31130	應收票據		14,155		50,588			
A31150	應收帳款		10,881		50,627			
A31200	存貨		11,012	(36,280)			
A31240	其他流動資產	(1,525)	(2,065)			
A32150	應付票據及帳款	(11,017)	(55,990)			
A32230	應付費用及其他流動負債	(16,375)		4,361			
A32240	淨確定福利負債	(<u>665</u>)	(6,510)			
A33000	營運產生之現金		31,439		156,867			
A33300	支付之利息	(7,571)	(5,110)			
A33500	支付之所得稅	(<u>12,438</u>)	(3,132)			
AAAA	營業活動之淨現金流入		11,430		148,625			
	投資活動之現金流量							
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(84,362)		_			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,898		_			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金		2,000					
	融資產		_	(462,176)			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金			`	,,			
	融資產		_		603,460			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(184,001)	(52,372)			

(承前頁)

代 碼		1	08年度	1	07年度
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$	6,911	\$	8,988
B03700	存出保證金減少(増加)		1,563	(87)
B04500	購置無形資產	(255)	(6,022)
B06700	其他非流動資產增加	(29,600)	(4,379)
B07500	收取之利息		3,669		9,384
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(281,177)		96,796
	籌資活動之現金流量				
C00200	短期借款增加(減少)		188,396	(56,954)
C01600	舉借長期借款		97,060	`	-
C03100	存入保證金增加(減少)		8	(2)
C04020	租賃本金償還	(5,829)		-
C05800	非控制權益增加(減少)		1,000	(<u>992</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)		280,635	(57,948)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,664)	(17,828)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(19,776)		169,645
E00100	年初現金及約當現金餘額		526,271		356,626
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$</u>	506,495	\$	526,271

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 27 日查核報告)

董事長:林祺生



經理人: 陳世忠



會計主管:曹付宜





單位:新台幣元

項目	小計	金額
期初待彌補虧損		0
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘		(1,248,275)
認列子公司股權淨值之變動數		(5,549,398)
本年度淨損		(69,756,235)
待彌補虧損		(76,553,908)
資本公積彌補虧損		76,553,908
期末未分配盈餘		0

(註)本公司 108 年度擬不配發股東紅利。

董事長:林祺生

經理人:陳世忠 世 會計主管:曹付宜





華裕實業股份有限公司 「公司章程」修訂前後條文對照表

「公司章程」修訂前後條文對照表			
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第一條	本公司依照公司法規定組織之,定名為謹裕實業股份有限公司。	本公司依照公司法規定組織之,定名為 譁裕實業股份有限公司。 <u>本公司英文名</u> <u>稱為 WHA YU INDUSTRIAL CO.,</u> <u>LTD.</u>	依公司法第 392 條 之 1,定明公司 英文名稱。
第六條之一	本公司股票擬撤銷公開發行時,應提股 東會決議,且於上市期間均不變動此條 文。		依公司法第 156 條之 2 規定辦理
第七條	上簽名或蓋章,並經主管機關或其核定 之發行登記機構簽證後發行之,發行新 股時得免印製股票,但應洽證券集中保	本公司股票概為記名式,由代表公司之董事簽名或蓋章,並經依法得擔任股票發行簽證人之銀行簽證後發行之,發行新股時得免印製股票,但應洽證券集中保管事業機構登錄。	依公司法第 162 條規定 辦理
第四章	董事及監察人	董事及審計委員會	配合員 置審 計委 異
第十五條	任期三年,並由股東會就 <u>有行為能力之</u> 人選任,連選得連任。選任後得經董事	本公司設董事七至十一人,董事選舉採 候選人提名制度,由股東會就董事候選 人名單中選任之,董事任期三年連選得 連任。提名方式依公司法第一九二條之 一規定辦理。選任後得經董事會決議為 本公司董事購買責任險。	配合法令修改,董事選舉改為候選人提名制
第十五條之二	新增	依證券交易法第十四條之四規定,本公司設置審計委員會,並由全體獨立董事組成,負責執行公司法、證券交易法暨其他法令規定監察人之職權。審計委員會成員、職權行使及其他遵循事項,悉依相關法令規定辦理,其組織規程由董事會另訂之。	增設審計委 員會暨相關

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第十六條之	面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通 知各董事 <u>及監察人</u> 。 本公司如遇緊急情形得隨時召集董事	本公司董事會之召集應於七日前以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通知各董事。 本公司如遇緊急情形得隨時召集董事會,並亦得以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式為之。	配合委然不能,是不是不是一个人。
第十九條	本公司應於每營業年度終了,由董事會 造具 一、營業報告書。二、財務報表。 三、盈餘分派或虧損撥補之議案等各項 表冊,於股東會開會三十日前 <u>,交監察</u> 人查核後,依法提交股東常會,請求承 認。	造具 一、營業報告書。二、財務報表。 三、盈餘分派或虧損撥補之議案等各項 表冊,於股東會開會三十日前,依法 <u>定</u>	配合資量不能,然為
第二十條	為員工酬勞,另提撥不高於3%為董事 <u>、</u> <u>監察人</u> 酬勞。員工酬勞得以股票或現金	但公司尚有累積虧損時,應預先保留彌 補數額,再依前項比例提撥員工酬勞及	
第二十一條	本公司董事 <u>、監察人</u> 執行本公司職務時,不論公司營業盈虧,公司得支給報酬,其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值,於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定	本公司董事執行本公司職務時,不論公司營業盈虧,公司得支給報酬,其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值,於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。如公司有獲利時,另依第二十條之規定分配酬勞。	計委員會替 代監察人職 權,爰做文 字修正。
第廿三條	 第二十四次修訂於民國一○五年六月二 十一日。	第二十四次修訂於民國一○五年六月二十一日。第二十五次修訂於民國一○九年六月十九日。	增列修訂日 期及次數

譁裕實業股份有限公司 「股東會議事規則」修訂前後條文對照表

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	股東會由董事會召集者,由董事長擔任主	股東會由董事會召集者,由董事長擔任主	配合設置審
	席;遇董事長請假或因故不能出席時,得	席;遇董事長請假或因故不能出席時,得	計委員會替
	由副董事長代理,若無副董事長或副董事	由副董事長代理,若無副董事長或副董事	代監察人職
	長亦請假或因故不能出席時,由董事長指	長亦請假或因故不能出席時,由董事長指	權,爰做文
	定董事一人代理;未指定時,由董事互推	定董事一人代理;未指定時,由董事互推	字修正。
	一人代理。	一人代理。	
	前項主席係由董事代理者,以任職六個月		
	以上,並瞭解公司財務業務狀況之董事擔	以上,並瞭解公司財務業務狀況之董事擔	
第三條	任之。主席如為法人董事之代表人者,亦	任之。主席如為法人董事之代表人者,亦	
オーバ	同。	同。	
	董事會所召集之股東會,董事長宜親自主		
	持,且宜有董事會過半數之董事 <u>、至少一</u>	持,且宜有董事會過半數之董事親自出	
	席監察人親自出席,及各類功能性委員會		
	成員至少一人代表出席,並將出席情形記	股東會由董事會以外之其他召集權人召	
	載於股東會議事錄。	集者,由該召集權人擔任主席。召集權人	
	股東會由董事會以外之其他召集權人召	有二人以上時,應互推一人擔任之。	
	集者,由該召集權人擔任主席。召集權人		
	有二人以上時,應互推一人擔任之。		
第十三條	股東之表決權以其持有之股數,每股有一	股東之表決權以其持有之股數,每股有一	
	表決權。股東會有選舉董事、監察人時,	表決權。股東會有選舉董事時,應依本公	
	應依本公司所訂董事及監察人選舉辦法	司所訂董事選舉辦法辦理。	
	辨理。		

譁裕實業股份有限公司 「董事及監察人選舉辦法」修訂前後條文對照表

	里于从血尔八运牛州和	5」 [] [] [] [] [] [] [] [] [] [
條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
規章辦法名稱	董事及監察人選舉辦法	董事選舉辦法	配合設置
			審計委員
		本公司董事之選舉,除公司法及公司	會替代監
第一條	司法及公司章程另有規定外,悉依	章程另有規定外,悉依本辦法行之。	察 人 職
	本辦法行之。		權,爰做
怂 - 15	本公司董事及監察人之選舉於	本公司董事之選舉於股東會行	文字修
第二條	股東會行之。	之。	正。
	本公司董事及監察人之選舉,每一	本公司董事之選舉,每一股份有與應	
		選出董事人數相同之選舉權,得集中	
		選舉一人或分配選舉數人。董事選舉	
第三條	分配選舉數人。董事選舉時獨立董	時獨立董事與非獨立董事一併進行選	
	事與非獨立董事一併進行選舉,分	舉,分別計算當選名額,由所得選票	
	別計算當選名額,由所得選票代表	代表選舉權較多者,當選為獨立董事	
	選舉權較多者,當選為獨立董事及	及非獨立董事。	
	非獨立董事。		
	本公司董事及監察人,依公司章程	本公司董事,依公司章程所規定之名	
	所規定之名額,以所得選舉權數較	額,以所得選舉權數較多者,依次分	
	多者,依次分別當選。如有二人以	別當選。如有二人以上所得權數相同	
第四條	上所得權數相同且超過規定名額	且超過規定名額時,由所得權數相同	
第四條	時,由所得權數相同者抽籤決定,	者抽籤決定,未出席者由主席代為抽	
	未出席者由主席代為抽籤。依前項	籤。	
	同時當選董事及監察人之股東,該		
	股東應自行決定充任董事或監察		
	人。		
给	選舉票由本公司製發,應區分董事	選舉票由本公司製發,明列出席證號	
第五條	及監察人之選舉票且明列出席證號	碼及選舉權數,並加蓋公司印章。	
	碼及選舉權數,並加蓋公司印章。		

譁裕實業股份有限公司 「取得或處分資產作業程序」修訂前後條文對照表

	本行以处刀貝座 [F系行	E 序」 修 司 刖 後 條 义 對 照 表	
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	不動產、廠房及設備或其使用權資產	不動產、廠房及設備或其使用權資產	配合設置審
	一、不動產、廠房及設備或其使用權	一、不動產、廠房及設備或其使用權	計委員會替
	資產之取得與處分原則以資本預		
	算為準,作業悉依內部控制制度	算為準,作業悉依內部控制制度	地,至此立
	之「不動產、廠房及設備循環」	. 「一く・ナ 」 らっいル 4 一	
	辦理。	辨理。	字修訂。
	二、取得價格,應經詢比議價或公開		
	招標之程序;處分價格應考量市	招標之程序;處分價格應考量市	
		• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
	價,相關程序詳本公司不動產、	價,相關程序詳本公司不動產、	
	殿房及設備循環辨理。	廠房及設備循環辦理。	
	三、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	用權資產,除與國內政府機關交	
	易、自地委建、租地委建、或取	易、自地委建、租地委建、或取	
	得、處分供營業使用之設備或其	得、處分供營業使用之設備或其	
	使用權資產外,交易金額達應公	使用權資產外,交易金額達應公	
	告申報標準者,應於事實發生日	告申報標準者,應於事實發生日	
	前取得專業估價者出具之估價報	前取得專業估價者出具之估價報	
	告,並符合下列規定:	告,並符合下列規定:	
	(一)因特殊原因須以限定價格、特	(一)因特殊原因須以限定價	
给、 15	定價格或特殊價格作為交易	格、特定價格或特殊價格作	
第八條	價格之參考依據時,該項交	為交易價格之參考依據	
	易應 <u>先提</u> 經董事會決議通	時,該項交易應經審計委員	
	過;其嗣後有交易條件變更	會同意,並提董事會決議通	
	時,亦同。	過;其嗣後有交易條件變更	
	(二)交易金額達新台幣十億元以	時,亦同。	
	上者,應請二家以上之專業	(二)交易金額達新台幣十億元	
	估價者估價。	以上者,應請二家以上之專	
	(三)專業估價者之估價結果有下	業估價者估價。	
	列情形之一,除取得資產之	(三)專業估價者之估價結果有	
	估價結果均高於交易金額,	下列情形之一,除取得資產	
	或處分資產之估價結果均低	之估價結果均高於交易金	
	於交易金額外,應洽請會計	額,或處分資產之估價結果	
	師依財團法人中華民國會計	均低於交易金額外,應洽請	
	研究發展基金會(以下簡稱	會計師依財團法人中華民	
	會計研究發展基金會)所發	國會計研究發展基金會(以	
	布之審計準則公報第二十號	下簡稱會計研究發展基金	
	規定辦理,並對差異原因及	會)所發布之審計準則公報	
	交易價格之允當性表示具體	第二十號規定辦理,並對差	
	意見:	異原因及交易價格之允當	
	15 / O	性表示具體意見:	
		正仪小六胆心儿,	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	1. 估價結果與交易金額差距達交	1. 估價結果與交易金額差距達交	配合設置審
	易金額之百分之二十以上。	易金額之百分之二十以上。	計委員會替
	2. 二家以上專業估價者之估價結	2. 二家以上專業估價者之估價結	代監察人職
	果差距達交易金額百分之十以	果差距達交易金額百分之十以	權,爰做文
	上。	上。	字修訂。
	(四)專業估價者出具報告日期與	(四)專業估價者出具報告日期與	
	契約成立日期不得逾三個	契約成立日期不得逾三個	
	月。但如其適用同一期公告	月。但如其適用同一期公告	
	現值且未逾六個月者,得由	現值且未逾六個月者,得由	
	原專業估價者出具意見書。	原專業估價者出具意見書。	
	四、經法院拍賣程序取得或處分資產	四、經法院拍賣程序取得或處分資產	
	者,得以法院所出具之證明文件		
	替代估價報告或會計師意見。	替代估價報告或會計師意見。	
	五、非供營業用之不動產及其使用權		
	資產累積持有餘額不得超過最近	資產累積持有餘額不得超過最近	
	期經會計查核簽證或核閱之財報	期經會計查核簽證或核閱之財報	
	所示之淨值之百分之二十。	所示之淨值之百分之二十。	
	評估作業程序	評估作業程序	配合設置審
	本公司向關係人取得或處分不動產或		
	其使用權資產,或與關係人取得或處	1 - 4 - 1 1 1 1 - 1 1 - 1 1 1 - 1 1 1 - 1 1 1 - 1 1 1 - 1 1 1 - 1 1 1 1 - 1	
	分不動產或其使用權資產外之其他資		權,爰做文
	產且交易金額達公司實收資本額百分		字修訂。
	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 四、專四條供之俸業、中購式買回國		
	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		
	超 <u>及監察人承認</u> 後,始得簽訂交易契		
	<u>风血染八水的</u> 後,如何效可义勿失 約及支付款項:	<u>冒问怎,业促</u> 里事冒地地俊,如何爱 訂交易契約及支付款項:	
	一、取得或處分資產之目的、必要性	一、取得或處分資產之目的、必要性	
第十三條	及預計效益。	及預計效益。	
	二、選定關係人為交易對象之原因。	二、選定關係人為交易對象之原因。	
	三、向關係人取得不動產或其使用權	三、向關係人取得不動產或其使用權	
	資產,依第十四條及第十五條規	資產,依第十四條及第十五條規	
	定評估預定交易條件合理性之	定評估預定交易條件合理性之	
	相關資料。	相關資料。	
	四、關係人原取得日期及價格、交易	四、關係人原取得日期及價格、交易	
	对象及其與公司及關係人之關	对象及其與公司及關係人之關	
	係等事項。	係等事項。	
	五、預計訂約月份開始之未來一年各	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	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	易之必要性及資金運用之合理	
	性。	性。	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第十三條	六、依前條規定取得之專業估價者出	六、依前條規定取得之專業估價者出	配合設置審
	具之估價報告,或會計師意見。	具之估價報告,或會計師意見。	計委員會替
	七、本次交易之限制條件及其他重要	七、本次交易之限制條件及其他重要	代監察人職
	約定事項。	約定事項。	權,爰做文
	前項交易金額之計算,應依第十一條		字修訂。
	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,已依本作業程序規定		
	提交董事會通過及監察人承認部分免	·	
	再計入。	過部分免再計入。	
	本公司、子公司、或其直接或間接持		
	有百分之百已發行股份或資本總額之		
	子公司彼此間從事下列交易,董事會		
	得依第十條授權董事長在一定額度內		
	先行決行,事後再提報最近期之董事 內泊初:		
	會追認: 一、取得或處分供營業使用之設備或	會追認: 一、取得或處分供營業使用之設備或	
	一、取付或處方供宮系使用之設備或 其使用權資產。	一、取付或處方供営業使用之設備或 其使用權資產。	
	使用權資產。	一、	
	已依證交法規定設置獨立董事者,依	次 州作	
	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。		
第十五條	異常交易之處理	異常交易之處理	配合設置審
	本公司向關係人取得不動產或其使	本公司向關係人取得不動產或其使	計委員會替
	用權資產之交易金額如均高於依第	用權資產之交易金額如均高於依第	代監察人職
	十三條規定評估結果,或有其他證據	十三條規定評估結果,或有其他證據	權,爰做文
	顯示交易有不合營業常規之情事	顯示交易有不合營業常規之情事	字修訂。
	者,應辦理下列事項:	者,應辦理下列事項:	
	一、應就不動產或其使用權資產交易	一、應就不動產或其使用權資產交易	
	價格與評估成本間之差額,依證	價格與評估成本間之差額,依證	
	交法第四十一條第一項規定提	交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	列特別盈餘公積,不得予以分派	
	或轉增資配股。對公司之投資採	或轉增資配股。對公司之投資採	
	權益法評價之投資者如為公開	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	發行公司,亦應就該提列數額按	
	持股比率依證交法第四十一條	持股比率依證交法第四十一條	
	第一項規定提列特別盈餘公積。	第一項規定提列特別盈餘公積。	
	二、監察人應依公司法第二百一十八	二、審計委員會應依公司法第二百一	
	條規定辦理。 	十八條規定辦理。	

	Т	T	
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	三、應將第一款及第二款處理情形提	三、應將第一款及第二款處理情形提	配合設置審
	報股東會,並將交易詳細內容揭	報股東會,並將交易詳細內容揭	計委員會替
	露於年報及公開說明書。	露於年報及公開說明書。	代監察人職
	本公司如依前項規定提列特別盈餘	本公司如依前項規定提列特別盈餘	權,爰做文
	公積,應俟高價購入或承租之資產已	公積,應俟高價購入或承租之資產已	字修訂。
	認列跌價損失或處分或終止租約或	認列跌價損失或處分或終止租約或	
	為適當補償或恢復原狀,或有其他證	為適當補償或恢復原狀,或有其他證	
	據確定無不合理者,並經金管會同意	據確定無不合理者,並經金管會同意	
	後,始得動用該特別盈餘公積。	後,始得動用該特別盈餘公積。	
	前述第一項如因下列情形,並提出客	前述第一項如因下列情形,並提出客	
	觀證據及取具不動產或其使用權資	觀證據及取具不動產或其使用權資	
	產專業估價者及會計師之具體合理	產專業估價者及會計師之具體合理	
	性意見者,不在此限:	性意見者,不在此限:	
	一、關係人係取得素租地再行興建	一、關係人係取得素租地再行興建	
	者,得舉證符合下列條件之一	者,得舉證符合下列條件之一	
	者:	者:	
	(一)素地依第十四條規定之方	(一)素地依第十四條規定之方	
	法評估,房屋則按關係人之	法評估,房屋則按關係人之	
	營建成本加計合理營建利 明	營建成本加計合理營建利	
	潤,其合計數逾實際交易價	潤,其合計數逾實際交易價	
	格者。所稱合理營建利潤,	格者。所稱合理營建利潤,	
	應以最近三年度關係人營	應以最近三年度關係人營	
	建部門之平均營業毛利率	建部門之平均營業毛利率	
	或財政部公布之最近期建	或財政部公布之最近期建	
	設業毛利率孰低者為準。	設業毛利率孰低者為準。	
	(二)同一標的房地之其他樓層	(二)同一標的房地之其他樓層	
	或鄰近地區一年內之其他	或鄰近地區一年內之其他	
	非關係人交易案例,其面積	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	相近,且交易條件經按不動 產買賣或租賃慣例應有之	
	性	性負責或租負債例應有之 合理之樓層或地區價差評	
	台		
	二、舉證向關係人購入之不動產或租	二、舉證向關係人購入之不動產或租	
			
	件與鄰近地區一年內之其他非	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	關係人交易案例相當且面積相	
	近者。	近者。	
	前項所稱鄰近地區交易案例,以同一或		
	相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾	或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未	
	五百公尺或其公告現值相近為原則;所		
	例之面積不低於交易標的物面積百分	则,所稱面積相近,則以其他非關係 人交易案例之面積不低於交易標的物	
	之五十為原則;所稱一年內係以本次	面積百分之五十為原則;所稱一年內	

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	取得不動產或其使用權資產事實發生	係以本次取得不動產或其使用權資產	
	之日為基準,往前追溯推算一年。	事實發生之日為基準,往前追溯推算	
		一年。	
第二十五條	本作業程序經董事會通過後,送各監	本作業程序應經審計委員會同意,提	配合設置審
	察人並提報股東會同意,修正時亦	董事會通過後,並提股東會同意,修	計委員會替
	同。如有董事表示異議且有紀綠或書	正時亦同。	代監察人職
	面聲明者,公司並應將董事異議資料	前項如未經審計委員會全體成員二	權,爰做文
	送各監察人。	分之一以上同意者,得由全體董事三	字修訂。
	依前項規定將取得或處分資產處理程	分之二以上同意行之,並應於董事會	
	序提報董事會討論時,應充分考量各	議事錄載明審計委員會之決議。	
	獨立董事之意見,獨立董事如有反對	本作業程序所稱審計委員會全體成員	
	意見或保留意見,應於董事會議事錄	及所稱全體董事,以實際在任者計算	
	載明。	之。	

華裕實業股份有限公司 「從事衍生性商品交易處理程序」修訂前後條文對照表

	· 從事衍生性問品父易處理	程序」修訂前後條文對照表	1
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第四條	交易原則與方針	交易原則與方針	配合設置
	一、交易種類	一、交易種類	審計委員
	本公司從事之衍生性金融商品	本公司從事之衍生性金融商品	會替代監
	係指其價值由資產、利率、匯		
	率、指數或其他利益等商品所衍		權,爰做
	生之交易契約(如遠期契約、選		
	擇權契約、期貨契約、槓桿保證		訂。
	金契約、交換契約,及上述商品	槓桿保證金契約、交換契約,	-1
	組合而成之複合式契約等)。	及上述商品組合而成之複合式	
	二、經營及避險策略	契約等)。	
	本公司從事衍生性商品交易區	二、經營及避險策略	
	分為以避險為目的及非避險為	本公司從事衍生性商品交易區	
	目的(即交易。其策略應以規避	分為以避險為目的及非避險為	
	經營風險為主要目的,交易商品	目的(即交易。其策略應以規避	
	的選擇應以規避本公司業務經	經營風險為主要目的,交易商	
	營所產生的外匯收入、支出、資	品的選擇應以規避本公司業務	
	產或負債等風險為主。如因客觀	經營所產生的外匯收入、支	
	環境變動,選擇適當時機進場從	出、資產或負債等風險為主。	
	事衍生性商品「非避險性交	如因客觀環境變動,選擇適當	
	易」, 期能為公司增加營業外收	時機進場從事衍生性商品「非	
	入或減少營業外損失。此外,交	避險性交易」, 期能為公司增加	
	易對象亦應儘可能選擇與本公	營業外收入或減少營業外損	
	司業務有往來之金融機構,以避	失。此外,交易對象亦應儘可	
	免產生信用風險。交易前必須清	能選擇與本公司業務有往來之	
	楚界定為避險性或追求投資收	金融機構,以避免產生信用風	
	益之非避險性操作等交易型	險。交易前必須清楚界定為避	
	態,以作為會計入帳之基礎。	險性或追求投資收益之非避險	
	三、權責劃分	性操作等交易型態,以作為會	
	1. 財務部門	計入帳之基礎。	
	(1)交易人員:	三、權責劃分	
	為本公司衍生性商品交易	1. 財務部門	
	之執行人員,其人選由總	(1)交易人員:	
	經理指定。負責於授權範	為本公司衍生性商品交易	
	圍內交易策略之擬訂、執	之執行人員,其人選由總經	
	行交易指令、未來交易風	理指定。負責於授權範圍內	
	險之揭露,並提供即時的	交易策略之擬訂、執行交易	
	資訊給相關部門作參考。	指令、未來交易風險之揭	
	(2)會計人員:	露,並提供即時的資訊給相	
	負責交易之確認,依相關規	關部門作參考。	
	77777 CE 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	厕 叩 I J I F 多	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	定予以入帳並保存交易記	(2)會計人員:	
	錄資料,定期對所持有之	負責交易之確認,依相關	
	部位進行公平市價評估,	規定予以入帳並保存交	
	並提供予交易專責人員,	易記錄資料,定期對所持	
	並於財務報表中揭露衍生	有之部位進行公平市價	
	性商品之相關事項。	評估,並提供予交易專責	
	(3)財務人員:	人員,並於財務報表中揭	
	負責衍生性商品交易之交	露衍生性商品之相關事	
	割事項。	項。	
	2. 稽核部門	(3)財務人員:	
	負責了解衍生性商品交易	負責衍生性商品交易之	
	內部控制之允當性及查核	交割事項。	
	交易部門對作業程序之遵	2. 稽核部門	
	循情形,並分析交易循環,	負責了解衍生性商品交易	
	作成稽核報告,並於有重大	內部控制之允當性及查核	
	缺失時向董事會報告。	交易部門對作業程序之遵	
	3. 本公司從事衍生性商品交	循情形,並分析交易循環,	
	易時,應建立備查簿,就(1)	作成稽核報告,並於有重大	
	從事衍生性商品交易之種	缺失時向審計委員會及董	
	類、金額、董事會通過日期	事會報告。	
	或董事長核准日期、(2)衍	3. 本公司從事衍生性商品交	
	生性商品交易所持有部位	易時,應建立備查簿,就	
	及其定期評估事項、(3)交	(1)從事衍生性商品交易	
	易績效是否符合既定經營	之種類、金額、董事會通	
	策略及承擔風險是否在公	過日期或董事長核准日	
	司容許範圍之定期評估及	期、(2)衍生性商品交易所	
	(4)對於風險管理措施是否	持有部位及其定期評估事	
	適當及依本處理程序辦理	項、(3)交易績效是否符合	
	之定期評估詳予登載於備	既定經營策略及承擔風險	
	查簿備查。	是否在公司容許範圍之定	
	四、交易額度及損失上限訂定	期評估及(4)對於風險管	
	1. 交易額度:	理措施是否適當及依本處	
	(1)避險性交易:以不超過公	理程序辦理之定期評估詳	
	司因營業所產生之外幣資	予登載於備查簿備查。	
	產或負債孰高者為限。	四、交易額度及損失上限訂定	
	(2)非避險性交易:交易金額以		
	不超過美金 500 萬元,超		
	過上述金額需經 <u>董事會</u> 同	司因營業所產生之外幣資	
	意始可為之。交易人員於	產或負債孰高者為限。	
	執行前,應提出外匯走向	(2)非避險性交易:交易金額以	
	分析報告,其內容須載明		
	外匯市場趨勢分析及建議	上述金額需經審計委員會	
		同意 <u>,提董事會通過</u> 後始可	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	無行。 標本 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	高, 高, 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	配審會察權文訂設委代人爰定置員監職做修
		外匯市場走勢及市場分析予管 理階層作為管理參考與指示。	

五、定期評估交易之績效,是否符合既定之經濟策略及所承擔風險是否在公司容許承受之範圍。 六、董事會校權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易: 1.定期評估風險管理措施是否遵常在實依本處理程序辦理。 2.監督交易及損益情形,發現異常情事時,應採取必要之因應措施,立即向董事出席及表示意見。 3.依本程序相關規定從事衍生性商品交易,進應有獨立董事出席及表示意見。 3.依本程序相關規定從事衍生性商品交易等後應提報最近期董事會計論時,應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事的情報及另一個方面,應於董事會議等數數明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制內部稽核內員應定期瞭解內部控制之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環,所成稅核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核被分分部交易循環境,作成稽核報告。如發现重大違規環境,作成稽核報告。如發现重大違規環境,作成稽核報告。如發现重大違規環境,作成稽核報告。如發現重大違規環境,作成稽核報告。如發现重計查員會同項如未經審計查員會同項如未經審計查員會同項與定將本作業程序提報董事查過後,並提股東會同項項之主述的發展,修正時亦同。 第一於之一以上同意看,得由全體董事之之是見,獨立董事如有反對意見或	條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
既定之經濟策略及所承擔風險 是否在公司容許承受之範圍。 六、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 另: 1. 定期評估風險管理措施是 否適當並確實依本處理程 序辦理。 2. 監督交易及損益情形,發現 異常情事時,應採取必要之 固應措施,立即向董事由席及 表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍 生性商品交易會報 告,並應有獨立董事的機規報 最近期董事會的論時,應至分考量各獨立董事之意見,獨立董事的議事餘數 明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序時形,並分析交見規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環理存持形,並分析交見違規 環理存達守情形,並分析交見違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環理程序遵守情形,並分析交是規 環,作成稽核報告、如發現重大違規 環理程序遵守情形,並分析交是規 環境等情形,並分析交是規 環境等情形,並分析交是規 環境所有指核報長,如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有結核報告、如發現重大違規 環境所有核報的 本學學會 為人及修訂 本程序變變事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有記錄或書面歷明者、本公 司應將其異議所送各監察人 並規報股東會同意,修正時亦同。 意,接近所與全體查 事,應以書面通過後,並提股東會 意為,接近所與一致的理量大學的 表別 如本經審計委員會已體成員 一分之一以上同意者,得由全體查 事主分之二以上同意者,得由全體查 事主分之二以上同意者,得由全體查 事主分之二以上同意者,得由全體查 事主分之二以上同意者,經由整計委員會全體成員及所稱全體董事,以實際在任				
是否在公司容許承受之範圍。 六、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: 1. 定期评估風險管理措施是 否適當並確實依本處理程 序辦理。 2. 監督交易及損益情形,發現 異常情事時,應採取必要之 因應措施,立即向董事會報 告,並應有獨立董事出席及 表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍 生性商品交易事後應提報 最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前項規定提 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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨情事,應及發現重專之意見,獨立董事。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨情等,應以書面通知各監察人及各獨情等,應以書面通知各監察人及各獨情等,應以書面通知各監察人及各獨情等,應以書面通知各監察人及各獨情事,應以書面通知各監察人及各獨情事,應以書面通知各監察人及各獨實、作成稽核報告。如發現重大違規 實施及修訂 本程序經董事會通過後透各監察人 直應將其異議併送各監察人及各獨 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 會討論時,應充分考量各獨立董事。 展於主時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 會對論時,應在考查各獨立董事之之上以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,得由金體董事三分之一以上同意者,與實際不同,與來經審計委員會全體或與及所稱全體董事,以實際在任				
 六、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: 1. 定期評估風險管理措施是否適當並確實依本處理程序辦理。 2. 監督交易及損益情形,發現異常情事時,應採取必要會報告,並應有獨立董事出席及表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期數董事會。 本公司設置獨立董事、依前項規定提報查事會討論時,應充分考量各獨立董事故有及對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制之充當性,並按月稽核安易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易視處性,能及人員應定期瞭解內部控制本處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規構事,應以書面通知各監察人及各獨情事,應以書面通知各監察人及各獨情事,應以書面通知各監察人及各獨實施學守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規構事,應以書面通知各監察人及各獨實施學等情況,並分析後人員應定期瞭解內部控制本處理程序遵守情形,並分析交易循環中遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規情事,應以書面通知各監察人及各獨實施及修訂本程序經董事會通過後送各監察人基提報股東會同意,如有董事表示異議且有記錄或善面聲明者,本公高應於實事會通過後送各監察人題解釋中應經審計委員會同意,經及修訂本程序經董事會通過後送各監察人」經歷書會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。這次修正時亦同。這次修正時亦同。這次修正時亦同。這次修正時亦同。 (底前項規定將本作業程序提報董事室,與實際在提及實事主分之二以上同意者,得由全體查事主意則獨立董事如有反對意見或保護董事。以實際在任 				
易: 1. 定期評估風險管理措施是 否適當並確實依本處理程序辨理。 2. 監督交易及損益情形,發現 異常情事時,應採取必要之 因應措施,立即向董事自席及 表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍生性情商品交易事後應提報 最近期董事事,依前項規定提報董事會計論時,應 至之意見,獨立董事,依前項規定提報董事會計論時,應 至本公司設置獨立董事,依前項規定提報董事會計論時,應 至事之意見,獨立董事事會,獨立董事的有及對意見或係留意見,應於董事會議事餘數朝。 明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制之允當性,並按月稽核發易部門對本處理程序遵守情形,並發現重大宣規規懷事。並按月稽核報告。如發現重大違規懷事,應以書面通知各監察人及各獨立董事。 作成稽核報告。如發現重大違規懷事(作成稽核報告。如發現重大違規懷事,應以書面通知多監察人及各獨立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人證規處理程序遵守情形,並分類查見規模,並按月稽核報告。如發現重大違規懷事,應以書面通知審計委員會同意,提致事會過過後達各監察人」是現稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅稅				
1.定期評估風險管理措施是 否適當並確實依本處理程序辦理。 2.監督交易及損益情形,發現 異常情事時,應採取必要之 因應措施,立即向董事會報 告,並應有獨立董事出席及 表示意見。 3.依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報 最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前項規定提報董事會討論時,應充分考量各獨立董事主之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載 2.完實情形,並分析交易循環、實際有獨立董事的,應 在當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環、完全理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規,情事,應以書面通知多監察人及各獨立董事。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規規情事,應以書面通知多監察人及各獨立董事。 第十一條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面壁明者,本公司 同應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論時,修正時亦同。 同應所與其業議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 《商項規定將本作業程序提報董事會計畫與後,並提股東會同意,提董事會通過後後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,提董事會通過後,並提及所有企業對查員會全體或與一分之一以上同意看行之並應於董事會議事錄載明審計委員會全體或員及所稱全體董事,以實際在任				
 否適當並確實依本處理程序辦理。 2.監督交易及損益情形,發現異常情事時,應採取必要包因應措施,立即向董事出席及表示意見。 3.依本程序相關規定從事行生性商品交易事後應提報最近期董事會。依前項規定提報董事自計論,應於董事會議事錄載明。 第十一條 本公司設置獨立董事、依前項規定提報董事會計論時,應於董事會議事錄載明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制表現理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規環、作成稽核報告。如發現重大違規財、企業程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規財、企業程序應經審計委員會同意,提對事會通過後、並提股東會同意,沒有不成稽核報告。如發現重大違規財、企業程序應經審計委員會同意,沒有於查事會通過後送各監察人及提報財、企業程序應經審計委員會同意,是其其有紀錄或書面聲明者、本公司應將其異議併送各監察人及提報財、企業程序應經審計委員會全體成員工分之一以上同意者、得由全體董事立意見、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審計委員會全體成員及所稱全體董事、以實際在任 		易:	易:	
序辦理。 2.監督交易及損益情形,發現異常情事時,應採取必要之因應措施,立即向董事自報告,並應有獨立董事出席及表示意見。 3.依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會,依前項規定提報董事全意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事餘數明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制內部稽核制度之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規限,作成稽核報告。如發現重大違規財事,應以書面通知審計委員會人之並提服股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會同意,與有對強力。本作業程序應經審計委員會自一意,提董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。前項如未經審計委員會自己意大學由於對於實際及修訂本作業程序提報董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事的議事錄載明。本作業程序所稱審計委員會全體成員另所稱金體董事,以實際在任		1. 定期評估風險管理措施是	1. 定期評估風險管理措施是	
2.監督交易及損益情形,發現異常情事時,應採取必要之因應措施,立即向董事會報告,並應有獨立董事出席及表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前項規定提報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規情事,應以書面通知審計委員會同意,後正時亦同。 董事會問意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及授報股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及授報股東會同意,修正時亦同。前項如未經審計委員會同意,修正時亦同。前項如未經審計委員會同意,修正時亦同。前項如未經審計委員會已體董事之之之之之之之之之之應於董事會議事錄載明審計委員會全體或員公之一以上同意者,得由全體董事之之之之之之之之之之之之之之之應於董事會議事錄載明審計委員會全體或員及所稱全體董事,以實際在任		否適當並確實依本處理程	否適當並確實依本處理程	
異常情事時,應採取必要之 因應措施,立即向董事自報 告,並應有獨立董事出席及 表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍 生性商品交易事後應提報 最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前項規定提 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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本內部稽核人員應定期瞭解內部控制 定理程序遵守情形,並分析交易編 環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨 或董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論時,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 會計數是不完之。 司應將其異議所透各監察人及提報 股東會討論時,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 會計數是自己 成所項規定將本作業程序提報董事 會計論時,應於董事會議事錄載明。 東京 東京 東京 東京 東京 東京 東京 東京 東京 東京		序辦理。	序辨理。	
因應措施,立即向董事會報告,並應有獨立董事出席及表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會、依前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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制處理程序遵守情形,並分析交易循度。 本公司設置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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 內部稽核制度之允當性,並按月稽核交易部門對本環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循情事,應以書面通知各監察人及各獨立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人情事,應以書面通知審計委員會同意,提嚴股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將對異議併送各監察人及提報股東會同意,是董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。		2. 監督交易及損益情形,發現	2. 監督交易及損益情形,發現	
告,進應有獨立董事出席及表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會。 本公司設置獨立董事、依前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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制表近知董事金。		異常情事時,應採取必要之	異常情事時,應採取必要之	
表示意見。 3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制內部稽核制度之允當性,並按月稽核交易部門對本內部稽核人員應定期瞭解內部控制環,作成稽核報告。如發現重大違規環中遵守情形,並分析交易循環理程序遵守情形,並分析交易循環、作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環事應以書面通知審計委員會。實施及修訂本作業程序經審計委員會同意,接董事會通過後,並提股東會同意,接董事會通過後,並提股東會同意,接董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。這一提董事主意,修正時亦同。當一提董事主意,修正時亦同。前項如未經審計委員會全體直過方之一以上同意行之並應於董事會討論時,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審計委員會全體成員及所稱全體董事,以實際在任		因應措施,立即向董事會報	因應措施,立即向董事會報	
3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前項規定提稅董事會計論時,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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制內部稽核制度之允當性,並按月稽核交易部門對本內部稽核制度之允當性,並按月稽核交易部門對本內部稽核和員應定期瞭解內部控制。是理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規體事,應以書面通知審計委員會。實施及修訂本程序報董事會適過後送各監察人及提報限東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會同意,修正時亦同。司應將其異議併送各監察人及提報上與議會正時亦同。司應將其異議任送各監察人及提報上與議任其與東會同意,修正時亦同。司應將其異議任送各監察人及提報上與重要會對論時,應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或與保留意見,獨立董事如有反對意見或與保留意見,應於董事會議事錄載明審計委員會全體成員及所稱全體董事,以實際在任		告,並應有獨立董事出席及	告,並應有獨立董事出席及	
生性商品交易事後應提報 最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前項規定提報董事會計論時,應 報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,獨立 董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應 然保留意見,應於董事會議事錄載 明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 處理程序遵守情形,並分析交易循 環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨 立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面雖明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 信前項規定將本作業程序提報董事 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。 生性商品交易事後應提報 最近期董事會計論時,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。 生性商品交易事後應提報 最近期董事會之體,獨立 董事自過時,應至分考量各獨立董事 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審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任		表示意見。	表示意見。	
最近期董事會。 本公司設置獨立董事,依前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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 內部稽核制度之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規情事,應以書面通知各監察人及各獨環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規環事。 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人及提報 股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會同意,是董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。		3. 依本程序相關規定從事衍	3. 依本程序相關規定從事衍	
本公司設置獨立董事,依前項規定提報董事會討論時,應 報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應 或保留意見,應於董事會議事錄載 明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 定理程序遵守情形,並分析交易循 環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序所稱審計委員會之體成員 二分之一以上同意者,得由全體董 事三分之二以上同意行之並應於 董事會議事錄載明審計委員會全體成員 二分之一以上同意者,得由全體董 事三分之二以上同意行之並應於 董事會議事錄載明審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任		生性商品交易事後應提報		
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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循 環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨 立董事。 第十二條 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 會討論時,應充分者量各獨立董事 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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任		最近期董事會。		
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。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並沒用稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循 環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨 計事,應以書面通知各監察人及各獨 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 會討論時,應充分者量各獨立董事 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。 董事如有反對意見或 所項如未經審計委員會全體成員 二分之一以上同意者,得由全體董 事三分之二以上同意行之並應於 董事會議事錄載明審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				
或保留意見,應於董事會議事錄載 明。 第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循 環,作成稽核報告。如發現重大違規 處理程序遵守情形,並分析交易循 情事,應以書面通知各監察人及各獨 環、作成稽核報告。如發現重大違規 東立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 於董事會議事錄載明。 配合設 常計表 會替代 案十一條 實施及修訂 本作業程序應經審計委員會同 意,提董事會通過後,並提股東會 同意,修正時亦同。 意,提董事會通過後,並提股東會 同意,修正時亦同。 這,提董事會通過後,並提股東會 同意,修正時亦同。 意,提董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並是股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,是董事會通過後,並提股東會 意,接董事會通過後,並提及所有全體董事 以實際在任		報董事會討論時,應充分考量各獨立	•	
第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨環,作成稽核報告。如發現重大違規權,爰立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 內部稽核制度 內部稽核制度 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 內部稽核制度 「配合認案」 「大達理程序遵守情形,並分析交易循解。」文字 訂。 本作業程序應經審計委員會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。 前項如未經審計委員會全體成員 二分之一以上同意者,得由全體董事。 「本語解析」表員會全體或員工一人工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工		董事之意見,獨立董事如有反對意見		
第十一條 內部稽核人員應定期瞭解內部控制 之允當性,並按月稽核交易部門對本 處理程序遵守情形,並分析交易循 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,作成稽核報告。如發現重大違規 環,應及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 實施及修訂 本作業程序經董事會通過後送各監察人 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 問意,修正時亦同。			於重事會議事錄載明。	
之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規環,作成稽核報告。如發現重大違規權事,應以書面通知各監察人及各獨環,作成稽核報告。如發現重大違規權事,應以書面通知審計委員會。實施及修訂本程序經董事會通過後送各監察人並提報股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論,修正時亦同。信前項規定將本作業程序提報董事會計論時,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。 之允當性,並按月稽核交易部門對本內部稽核人員應定期瞭解內部控制 會會替代 察人人當性,並按月稽核致易部門對本會學學,作成稽核報告。如發現重大違規權,多實施及修訂本作業程序應經審計委員會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之並應於董事會討論時,應充分考量各獨立董事會議事錄載明審計委員會全體或員工分之二以上同意行之並應於董事會計論時,應充分考量各獨立董事會議事錄載明審計委員會全體或員及所稱全體董事,以實際在任		1 ' '		
處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規情事,應以書面通知各監察人及各獨大立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人並提報股東會同意,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論,修正時亦同。依前項規定將本作業程序提報董事會討論時,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。 本作業程序所稱審計委員會全體成員一一分之一以上同意行之並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 本作業程序所稱審計委員會全體成員不過一次之一以上同意行之並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。	第十一條			配合設置
環,作成稽核報告。如發現重大違規 情事,應以書面通知各監察人及各獨 立董事。 第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序應經審計委員會自 意,提董事會通過後,並提股東會 同意,修正時亦同。 前項如未經審計委員會全體成員 二分之一以上同意者,得由全體董 事三分之二以上同意行之並應於 董事會議事錄載明審計委員會之 決議。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				審計委員
情事,應以書面通知各監察人及各獨 環,作成稽核報告。如發現重大違規 權 ,爰 宣 董事。				
立董事。 常十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 情事,應以書面通知審計委員會 實施及修訂 本作業程序應經審計委員會同意,提董事會通過後,並提股東會同意,修正時亦同。 前項如未經審計委員會全體成員 二分之一以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意行之並應於董事會議事錄載明審計委員會之 決議。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				察人職
第十二條 實施及修訂 本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 實施及修訂 本作業程序應經審計委員會同 意,提董事會通過後,並提股東會 同意,修正時亦同。 前項如未經審計委員會全體成員 二分之一以上同意者,得由全體董 事三分之二以上同意行之並應於 董事會議事錄載明審計委員會之 決議。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				
本程序經董事會通過後送各監察人 並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任	51 - 15			- , .,
並提報股東會同意,如有董事表示 異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				ā] °
異議且有紀錄或書面聲明者,本公 司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				
司應將其異議併送各監察人及提報 股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任		<u>.</u>		
股東會討論,修正時亦同。 依前項規定將本作業程序提報董事 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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任			, , , ,	
依前項規定將本作業程序提報董事 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。			-	
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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				
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。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				
保留意見,應於董事會議事錄載明。 本作業程序所稱審計委員會全體 成員及所稱全體董事,以實際在任				
成員及所稱全體董事,以實際在任				
者計算之。				

華裕實業股份有限公司 「背書保證作業程序」修訂前後條文對照表

	月百小妞儿未任	<u> </u>	1
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第四條	决策及授權層級	決策及授權層級	配合設置審計
	一、本公司辦理背書保證事項,	一、本公司辦理背書保證事項,	委員會替代監
	應先經董事會決議同意後為	應先經董事會決議同意後為	察人職權,爰做
	之。董事會得授權董事長於	之。董事會得授權董事長於	文字修訂。
	一定額度內依本作業程序有	一定額度內依本作業程序有	
	關之規定先予決行,事後再	關之規定先予決行,事後再	
	報經董事會追認之,並將辦	報經董事會追認之,並將辦	
	理情形有關事項,報請董事	理情形有關事項,報請董事	
	會備查。 <u>已設置獨立董事</u>	會備查。其為他人背書保	
	時,其為他人背書保證,應	證,應充分考量各獨立董事	
	充分考量各獨立董事之意	之意見,獨立董事如有反對	
	見,獨立董事如有反對意見	意見或保留意見,應於董事	
	或保留意見,應於董事會議	會議事錄載明。	
	事錄載明。	二、辦理背書保證因業務需要,	
	二、辦理背書保證因業務需要,	而有超過本作業程序所訂額	
	而有超過本作業程序所訂額	度之必要且符合本作業程序	
	度之必要且符合本作業程序	所訂條件者,應經審計委員	
	所訂條件者,應經董事會同	會同意,並提董事會通過且	
	意並由半數以上之董事對公	由半數以上之董事對公司超	
	司超限可能產生之損失具名	限可能產生之損失具名聯	
	聯保,並修正背書保證作業	保,並修正背書保證作業程	
	程序,報經股東會追認之;	序,報經股東會追認之;股	
	股東會不同意時,應訂定計	東會不同意時,應訂定計畫	
	畫於一定期限內銷除超限部	於一定期限內銷除超限部	
	分。已設置獨立董事時,於	分。前項董事會討論時,應	
	前項董事會討論時,應充分	充分考量各獨立董事之意 目,經文等事に去兵制立目	
	考量各獨立董事之意見,獨立某事心左后對帝目求伊紹	見,獨立董事如有反對意見	
	立董事如有反對意見或保留 意見,應於董事會議事錄載	或保留意見,應於董事會議	
	思兄, 應於重尹曾選尹蘇軟 明。	事錄載明。 三、因情事變更,致背書保證對象	
	三、因情事變更,致背書保證對	二、囚惧事爱艾,致月青标钮到家 背書不符本作業程序規定或金	
	象背書不符本作業程序規定	国	
	或金額超限時,應訂定改善	並將相關改善計畫送審計委員	
	計畫,並將相關改善計畫送	會,並依計畫時程完成改善。	
	各監察人及各獨立董事,並		
	依計畫時程完成改善。		
	背書保證辦理程序	 背書保證辦理程序	配合設置審計
	一、被背書保證企業需使用額度內		
第五條	之背書保證金額時,應提供基	之背書保證金額時,應提供基	
	本資料及財務資料,由申請部		
	个月	本貝什及別務貝科,田中請部	入十 /// 一

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	門呈送簽呈,向本公司財務部	門呈送簽呈,向本公司財務部	
	提出申請,財務部應詳加評	提出申請,財務部應詳加評	
	估,並辦理徵信工作。評估項	估,並辦理徵信工作。評估項	
	目包括其必要性及合理性、因	目包括其必要性及合理性、因	
	業務往來關係從事背書保	業務往來關係從事背書保證,	
	證,對本公司之營運風險、財	對本公司之營運風險、財務狀	
	務狀況及股東權益之影響,以	況及股東權益之影響,以及是	
	及是否應取得擔保品及擔保	否應取得擔保品及擔保品之價	
	品之價值評估等。	值評估等。	
	二、會計人員應建立背書保證備查	二、會計人員應建立背書保證備查	
	簿,應就承諾擔保事項、被背	簿,應就承諾擔保事項、被背	
	書保證企業之名稱、風險評估	書保證企業之名稱、風險評估	
	結果、背書保證金額、取得擔	結果、背書保證金額、取得擔	
	保品內容、董事會通過或董事	保品內容、董事會通過或董事	
	長決行日期、背書保證日期及	長決行日期、背書保證日期及	
	解除背書保證責任之條件與	解除背書保證責任之條件與日	
	日期等,詳予登載備查。另會	期等,詳予登載備查。另會計	
	計部門應就保證事項,依其性		
	質分別予以入帳或登載備查	分别予以入帳或登載備查簿,	
	簿,並於每月月初編製上月對	並於每月月初編製上月對外保	
	外保證金額變動分類表,呈報 總經理。	證金額變動分類表,呈報總經 理。	
		三、因情事變更,致背書保證對象 三、因情事變更,致背書保證對象	
	一 背書不符規定或金額超限		
	時,應訂定改善計畫,並將相	,, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
	關改善計畫送各監察人及各		
	獨立董事。	四、保証票據註銷時由申請單位將	
	四、保証票據註銷時由申請單位將		
	原提供保證票據簽呈並同取		
	回之保証票據加蓋「註銷」戳	經主管核准後送財會單位製	
	記,經主管核准後送財會單位	票,於背書保證備查簿銷帳。	
	製票,於背書保證備查簿銷	五、本公司為淨值低於實收資本額	
	帳。	二分之一之子公司背書保證	
	五、本公司為淨值低於實收資本額		
	二分之一之子公司背書保證		
	時,除應依本條第一至四項規	, , - · , , , , ,	
	定辦理外,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	情事,應即以書面通知審計委	
	作成書面紀錄,如發現重大違	員會。	
	規情事,應即以書面通知 <u>各監</u>		
	察人及各獨立董事。		

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第八條	內部稽核人員應至少每季稽核背	內部稽核人員應至少每季稽核背	配合設置審
	書保證作業程序及其執行情形,	書保證作業程序及其執行情形,	計委員會替
	並作成書面紀錄,如發現重大違	並作成書面紀錄,如發現重大違	代監察人職
	規情事,應即以書面通知各監察	規情事,應即以書面通知審計委	權,爰做文字
	人及各獨立董事。	員會。	修訂。
第十一條	對子公司辦理背書保證之控管程	對子公司辦理背書保證之控管程	配合設置審計
	序	序	委員會替代監
	一、本公司之子公司若擬為他人背	一、本公司之子公司若擬為他人背	察人職權,爰做
	書保證者,亦應訂定本作業程	書保證者,亦應訂定本作業程	文字修訂。
	序並依本作業程序辦理。	序並依本作業程序辦理。	
	二、本公司直接及間接持有表決權	二、本公司直接及間接持有表決權	
	股份達百分之九十以上之子	股份達百分之九十以上之子公	
	公司依第二條第二項規定為	司依第二條第二項規定為背書	
	背書保證前,並應提報本公司	保證前,並應提報本公司董事	
	董事會決議後始得辦理。但本	會決議後始得辦理。但本公司	
	公司直接及間接持有表決權	直接及間接持有表決權股份百	
	股份百分之百之公司間背書	分之百之公司間背書保證,不	
	保證,不在此限。	在此限。	
	三、子公司應於每月10日(不含)	三、子公司應於每月10日(不含)	
	以前編制上月份為他人背書	以前編制上月份為他人背書保	
	保證明細表,呈閱本公司,並	證明細表,呈閱本公司,並定	
	定期將背書保證金額之後續	期將背書保證金額之後續追蹤	
	追蹤情形呈報本公司。	情形呈報本公司。	
		四、子公司內部稽核人員應至少每	
	季稽核背書保證作業程序及	季稽核背書保證作業程序及其	
	其執行情形,並作成書面紀	執行情形,並作成書面紀錄,	
	錄,如發現重大違規情事,應	如發現重大違規情事,應立即	
	立即以書面通知本公司稽核	以書面通知本公司稽核單位,	
	單位,本公司稽核單位應將書	本公司稽核單位應將書面資料	
	面資料送交各監察人及各獨	送交審計委員會。	
	立董事。	五、本公司稽核人員依年度稽核計	
	五、本公司稽核人員依年度稽核計	劃至子公司進行查核時,應一	
	劃至子公司進行查核時,應一 (2) 22 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	併了解子公司為他人背書保證	
	併了解子公司為他人背書保	作業程序執行情形,若發現有	
	證作業程序執行情形,若發現	缺失事項應持續追蹤其改善情	
	有缺失事項應持續追蹤其改	形,並作成追蹤報告呈報董事	
	善情形,並作成追蹤報告呈報	長。	
	董事長。 六、本程序所稱子公司,應依證券	六、本程序所稱子公司,應依證券 發行人財務報告編製準則之規	
	八、本柱/广川柵丁公司,應依證分 發行人財務報告編製準則之	一	
	一	以國際財務報導準則編製者,	
	6 从國際財務報導準則編製	所稱之淨值,係指證券發行人	
	者,所稱之淨值,係指證券發	財務報告編製準則規定之資產	
<u> </u>	一	水切取口咖及干水加入~具座	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	行人財務報告編製準則規定	負債表歸屬於母公司業主之權	
	之資產負債表歸屬於母公司	益。	
	業主之權益。	七、子公司股票無面額或每股面	
	七、子公司股票無面額或每股面	額非屬新臺幣十元者,依本	
	額非屬新臺幣十元者,依本	程序第五條其規定計算之實	
	程序第五條其規定計算之實	收資本額,應以股本加計資	
	收資本額,應以股本加計資	本公積-發行溢價之合計數為	
	本公積-發行溢價之合計數	之。	
	為之。		
第十三條	實施與修訂	實施與修訂	配合設置審計
	一、本程序經董事會通過, <u>送各監</u>	一、本程序經審計委員會同意,提	委員會替代監
	察人並提報股東會同意,如有	董事會通過,並提報股東會同	察人職權,爰做
	董事表示異議且有紀錄或書	意,修正時亦同。	文字修訂。
	面聲明者,本公司應將其異議	二、前項如未經審計委員會全體	
	併送各監察人及提報股東會	成員二分之一以上同意者,	
	<u>討論</u> ,修正時亦同。	得由全體董事三分之二以上	
	二、依前項規定將本作業程序提報	<u> </u>	
	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	見或保留意見,應於董事會	
	董事會議事錄載明。	議事錄載明審計委員會之決	
		議。	
		本程序所稱審計委員會全體成	
		員及所稱全體董事,以實際在	
		任者計算之。	

譁裕實業股份有限公司 「資金貸與他人作業程序」修訂前後條文對照表

	京 並 京 八 〇 八 二 八	在厅。	
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第九條	內部控制	內部控制	配合設置審
	本公司辦理資金貸與事項,應建立	本公司辦理資金貸與事項,應建立備查	計委員會替
	備查簿,就資金貸與之對象、金額、	簿,就資金貸與之對象、金額、董事會	代監察人職
	董事會通過日期、資金貸放日期及	通過日期、資金貸放日期及依規定應審	權,爰做文字
	依規定應審慎評估之事項詳予登載	慎評估之事項詳予登載備查。	修訂。
	備查。	本公司內部稽核人員應至少每季稽核	
	本公司內部稽核人員應至少每季稽	資金貸與他人作業程序及其執行情	
	核資金貸與他人作業程序及其執行	形,並作成書面紀錄,如發現重大違規	
	情形,並作成書面紀錄,如發現重	情事,應即以書面通知審計委員會。	
	大違規情事,應即以書面通知各監	本公司因情事變更,致貸與對象不符本	
	察人及各獨立董事。	作業程序規定或餘額超限時,應訂定改	
	本公司因情事變更,致貸與對象不	善計畫,並將相關改善計畫送審計委員	
	符本作業程序規定或餘額超限時,	會,並依計畫時程完成改善。	
	應訂定改善計畫,並將相關改善計	如發現重大違規情事,應視違反情況予	
	畫送各監察人及各獨立董事,並依	以處分經理人及主辦人員。	
	計畫時程完成改善。		
	如發現重大違規情事,應視違反情		
	况予以處分經理人及主辦人員。		
第十三條	實施及修訂	實施及修訂	配合設置審
	本程序經董事會通過後,送各監察	本程序經審計委員會同意,提董事會通	
	人並提報股東會同意,如有董事表	過後,並提報股東會同意,修正時亦	代監察人職
	示異議且有紀錄或書面聲明者,本	同。	權,爰做文字
	公司應將其異議併送各監察人及	前項如未經審計委員會全體成員二分	修訂。
	提報股東會討論,修正時亦同。	之一以上同意者,得由全體董事三分	
	<u>本程序</u> 提報董事會討論時,應充分	之二以上同意行之,提報董事會討論	
	考量各獨立董事之意見,獨立董事	時,應充分考量各審計委員會成員之	
	如有反對意見或保留意見,應於董	意見,如有反對意見或保留意見,應	
	事會議事錄載明。	於董事會議事錄載明審計委員會之決	
		議。	
		本程序所稱審計委員會全體成員及所	
		稱全體董事,以實際在任者計算之。	