股票代號:2035





時間:中華民國108年6月12日(星期三)上午9時40分

地點:高雄市小港區沿海二路四號

(唐榮公司軋鋼大樓二樓簡報室)

唐榮鐵工廠股份有限公司 108 年股東常會議事錄

時間:中華民國108年6月12日(星期三)上午9時40分。

地點:唐榮公司軋鋼大樓二樓簡報室(高雄市小港區沿海二路四號)。

出席:本公司已發行股份總數 350,000,000 股,本次股東會出席股東所代

表股數共計 341,209,694股(其中以電子方式出席行使表決權者

176, 786, 542 股),占已發行總股數之97.48%。

出席董事:王淑貞、陳世珍、常致泰。

出席獨立董事:蔡明曉、張清和、連文濱。

列席:會計師池世欽、律師吳小燕。

主席:王董事淑貞

淑王

紀錄:倪端儀



(董事長因公奉派出國,指派王董事淑貞代理董事長職務)

主席報告:出席股東代表股數已達法定數額,會議開始。

主席致詞:(略)

一、報告事項

第一案:本公司107年度營業報告(略)。

第二案:審計委員會審查本公司107年度決算報告(略)。

第三案:本公司「董事道德行為準則」部分條文修正報告(略)。

第四案:本公司「董事會議事規則」部分條文修正報告(略)。

(前述四項報告案,請詳參本年股東常會議事手冊或107年年報)

二、承認事項

第一案 董事會提案

案由:本公司 107 年度營業報告書(請詳參本年議事手冊第 5-12 頁)、財務報表案,敬請 承認。

說明:

- 一、本公司 107 年度財務報表,業經審計委員會全體委員同意,並與營業報告書分別提報董事會審議通過,財務報表並經安侯建業聯合會計師事務所池世欽與陳嘉修兩位會計師查核出具無保留結論查核報告,核列本期淨損 1,441,675 千元,每股虧損(EPS)4.12 元,其他綜合淨利 24,698 千元,本期綜合損失總額 1,416,977 千元,相關表冊請詳參附件。
- 二、本公司實收資本額 35 億元,截至 107 年 12 月 31 日累計虧損為 2,902,020,300 元,已逾資本額二分之一,依據公司法第 211 條規 定提股東會報告。

決議:本議案經現場投票表決結果如下(表決時出席股東表決權數:341,209,694權):

- 1. 贊成權數: 341, 200, 220 權。
- 2. 反對權數:583權。
- 3. 棄權權數:3,491權。
- 4. 無效權數:5,400權。

贊成權數佔出席股東表決權數 99.99%,本案照原案表決通過。

第二案 董事會提案

案由:本公司107年度虧損撥補案,敬請 承認。

說明:本公司107年1月1日待彌補虧損數為14億8千436萬8千644元, 經加計107年度經會計師查定稅後淨損14億4千167萬4千800元、 其他綜合損益2千317萬9千074元及迴轉IFRS開帳數提列之特別 盈餘公積84萬4千070元,107年12月31日帳列待彌補虧損數為 29億202萬300元,107年度虧損撥補表請詳參附件。

決議:本議案經現場投票表決結果如下(表決時出席股東表決權數:341,209,694權):

- 1. 贊成權數: 341, 200, 206 權。
- 2. 反對權數:601權。
- 3. 棄權權數:3,487權。
- 4. 無效權數:5,400權。

贊成權數佔出席股東表決權數 99.99%,本案照原案表決通過。

三、討論事項

第一案 董事會提案

案由:本公司「公司章程」第二條、第四十五條條文修正草案,敬請 公決。

說明:本次修正「公司章程」主要是因章程第2條第16款「其他非鐵金屬基本工業」(粗鋅原料)營業項目下之「括號備註」,與經濟部「公司 名稱及業務預查審核準則」第11條規定不符,爰此刪除;另第45條 係為配合章程之修正,而修正沿革;修正對照表請詳參附件。

決議:本議案經現場投票表決結果如下(表決時出席股東表決權數:341,209,694權):

- 1. 贊成權數:341,200,206權。
- 2. 反對權數:598權。
- 3. 棄權權數:3,490權。
- 4. 無效權數:5,400權。

贊成權數佔出席股東表決權數99.99%,本案照原案表決通過。

第二案 董事會提案

案由:本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文修正草案,敬請 公 決。

說明:本次修正「取得或處分資產處理程序」部分條文,主要係因我國自本(108)年度開始適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定擴大「使用權資產」範圍等,爰依據金管會於107年11月26日公告修正施行「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修正本公司「處理程序」部分條文,各條修正原因請詳參附件條文修正對照表。

決議:本議案經現場投票表決結果如下(表決時出席股東表決權數:341,209,694權):

1. 贊成權數:341,200,205 權。

2. 反對權數:600權。

3. 棄權權數:3,489權。

4. 無效權數:5,400權。

贊成權數佔出席股東表決權數99.99%,本案照原案表決通過。

四、臨時動議:無

五、散會:上午10時35分

附 件

KPMG

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對唐榮鐵工廠股份有限公司民國一〇七年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下:

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十六)收入認列;收入認列明細,請詳財務報告附註六(十八)收入。

關鍵查核事項之說明:

唐榮鐵工廠股份有限公司因鋼鐵業產品特性,客戶合約特別條款有可能影響收入認列 具體時間。例如,某些客戶合約中有已開帳單延後交貨之銷售,亦即買方取得所有權並接 受帳單,但要求賣方延遲交貨而代管貨物之情況,複雜之合約特別條款使得收入誤述之風 險增加。因此,收入認列之測試為本會計師執行唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告查核重 要的評估事項之一。

因應之查核程序:

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試有關收入認列之內控制度設計及執行之有效性;檢視主要客戶銷售合約,並瞭解合約條款;測試年度結束前後期間銷售交易之樣本,以評估收入認列期間之正確性。為測試收入認列,對於選出樣本,本會計師就已開帳單延後交貨之銷售,本會計師評估基本的合約安排及取得第三方文件顯示風險及報酬已移轉予買方,並足夠支持收入符合認列之時點。本會計師也評估唐榮鐵工廠股份有限公司收入認列有關之重大判斷已適當揭露。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(七)存貨;存貨明細及評價情形,請詳 財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明:

唐榮鐵工廠股份有限公司對於存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低衡量,由於存貨 淨變現價值之評估涉及管理階層之判斷,同時不銹鋼原料及產品價格受國際鎳價價格波動 影響且價格變動頻繁,若未適當辨識及評估將造成財務報表重大不實表達。因此,存貨評 價之測試為本會計師執行唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。 因應之查核程序:

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取具唐榮鐵工廠股份有限公司之評價方法並評估其適切性;抽核各類別存貨評價所採用的資料,確認評價資料之正確性;檢視唐榮鐵工廠股份有限公司之帳載是否已依據評價結果正確入帳;觀察存貨盤點的狀況,以評估存貨保存情況及淨變現價值之合理性。

KPMG

三、不動產、廠房及設備以及投資性不動產之減損評估

有關不動產、廠房及設備以及投資性不動產減損評估之會計政策請詳財務報告附註四 (十四)非金融資產減損;不動產、廠房及設備以及投資性不動產評估減損說明,請詳財務 報告附註六(七)及(八)。

關鍵查核事項之說明:

唐榮鐵工廠股份有限公司不動產、廠房及設備及投資性不動產之帳面餘額佔資產總額 比例重大,另近年不銹鋼產業環境波動大,及國內房地產景氣回溫緩慢,將導致唐榮鐵工 廠股份有限公司曝露於資產減損之風險中,並造成不動產、廠房及設備以及投資性不動產 之減損測試評估時,唐榮鐵工廠股份有限公司委託外部估價師進行市場價值評估所採用相 關利潤率及折現率等假設及估計,存有重大不確定性。因此,資產減損之測試為本會計師 執行唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序:

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估唐榮鐵工廠股份有限公司管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象;考量是否所有需進行年度減損測試之資產是否完整納入其管理階層之評估流程;評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性;詢問管理階層並檢視期後事項查核程序所取得之查核證據,辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項;評估是否適當揭露長期性非金融資產減損之政策及其他相關資訊。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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

於編製財務報告時,管理階層之責任亦包括評估唐榮鐵工廠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唐榮鐵工廠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。

唐榮鐵工廠股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的,係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實 表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照一般公認審計準則執行之 查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。 如不實表達之金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策,則被認為具有 重大性。

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

KPMG

- 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 對唐榮鐵工廠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,以及使唐榮鐵工廠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財務報告使用者注意財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致唐榮鐵工廠股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對財務報告表示意 見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行,並負責形成唐榮鐵工廠股份有限公司之查 核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對唐榮鐵工廠股份有限公司民國一〇七年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

證券主管機關.金管證審字第1020000737號 核准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號 民國 一〇八 年 二 月 二十五 日

\$ 18,942,754 100 19,655,115 100

負債及權益總計

19,655,115 100

\$ 18,942,754

資產總計





務報台	
を発	
きませ	P
1	

			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
	30.4	展しても	127	11111111111111111111111111111111111111	單位:新台幣千元
	全 額 %	金 額	8	小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小小	全類 % 全類 %
	\$ 268 484 2	07.048	101.0	流動食食 緬葡萄港 (4.)及七)	\$ 1873.450 10 2224.675 12
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註六(二))				- 應有短期票券(附註六(十))	899,708 5 999,672
應收帳款淨額(附註六(四)、(十八)及九)	284,278	485,190	0 2 2130	一合約負債一流動(附註六(十八))	
	12,104 -	2,55	0170	通分根数	223,233 1 601,195 3
	3,517 -	5,322	2180	應付帳款一關係人(附註七)	14,975 - 50,149 -
	2,909,739 15	3,427,913	3 18 2200	其他應付款	552,239 3 541,240 3
	513,026 3	632,050	0 3 2260	與特出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債(附註六(八))	806,081 4
待出售非流動資產(淨額)(附註六(八)及八)	651,700 3		- 2310	預收款項(附註六(十八))	- 48,896
	37,009	18,675	<u>5</u> - 2399	其他流動負債一其他(附註六(八))	220,305 1 35,565 -
	4,679,857 25	4,680,016	<u>6</u> <u>24</u>		4,594,915 24 4,501,392 23
				非流動負債:	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註六	146,545		- 2540	長期借款(附註六(八)、(十一)及七)	5,388,000 29 4,466,000 23
			2550	負債準備一非流動(附註六(十二)及九)	221,517 1 221,517 1
備供出售金融資產一非流動(附註六(二))	1	120,970	0 1 2571	遞延所得稅負債一土地增值稅(附註六(八))	3,430,835 18 3,637,693 18
以成本衡量之金融資產一非流動(附註六(二))	,	25,000	0 - 2640	淨確定福利負債一非流動(附註六(十四))	448,590 2 526,319 3
	558,125 3	662,212	2 3 2645	存入保證金	116,049 1 142,369 1
	3,757,101 20	3,747,598	8 19		9,604,991 51 8,993,898 46
	9,717,780 51	10,376,129	9 53	負債總計	14,199,906 75 13,495,290 69
	26,330 -	33,100	. 0		
	8,096	6,882	2 -	權益(形註六(十六)):	
	48,920	3,208	8 3100	股本	3,500,000 18 3,500,000 18
	14,262,897 75	14,975,099	9 76 3200	資本公積	- 46 - 46 -
			3300	保留盈餘	1,121,165 6 2,539,660 13
			3400	其他權益	121,637 1 120,119
				權益總計	4,742,848 25 6,159,825 31

1517

1523 1543 1551 1600 1760 1780 1840 1920

1200 1310

1170

1:181

1410

1460 1479

齊 產 流動資產:



民國一○七年及 至十二月三十一日

單位:新台幣千元

106年度

107年度

		10/千及		100千尺	
4000	營業收入(附註六(十八)、(十九)及七)	<u>金額</u> \$ 14,879,535	<u>%</u> 100	<u>金額</u> 18,918,149	<u>%</u>
5000	營業成本(附註六(五)、(十四)及七)	15,939,345	100	18,377,879	97
5900	營業毛(損)利	(1,059,810)	$\frac{107}{(7)}$	540,270	3
3700	營業費用(附註六(十四)):	(1,039,810)		340,270	
6100	推銷費用	131,837	1	158,174	1
6200	管理費用	184,202	1	187,956	1
6300	研究發展費用	17,039	_	18,496	_
6000	營業費用合計	333,078	2	364,626	2
6900	營業淨(損)利	(1,392,888)		175,644	<u> </u>
	營業外收入及支出(附註六(六)、(廿一)及七):	(1,000)		279,077	
7010	其他收入	237,768	2	244,793	1
7020	其他利益及損失	(92,684)	(1)	(105,546)	(1)
7050	財務成本	(89,205)	(1)	(82,824)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(105,647)	(1)	11,158	
7000	營業外收入及支出合計	(49,768)	(1)	67,581	
7900	稅前淨(損)利	(1,442,656)	(10)	243,225	1
7950	滅:所得稅利益(附註六(十五))	(981)			
	本期淨(損)利	(1,441,675)	(10)	243,225	1
8300	其他綜合損益(附註六(六)及(十六)):				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	22,563	-	(69,245)	-
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	575	-	-	-
	價損益				
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類				
	至損益之項目	617			
	不重分類至損益之項目合計	23,755		(69,245)	
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	1,538	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可				
	能重分類至損益之項目	943		(19,119)	
	後續可能重分類至損益之項目合計	943		(17,581)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	24,698		(86,826)	
8500	本期綜合損益總額	\$ <u>(1,416,977)</u>	<u>(10</u>)	156,399	1
	每股(虧損)盈餘(附註六(十七))				
9750	基本每股(虧損)盈餘(單位:新台幣元)	\$	(4.12)		0.69

董事長:吳豐盛



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人:張仲傑



單位:新台幣千元		1十97 大 新	6,008,710	243,225	(86,826)	156,399	(5,284)	6,159,825		6,159,825	(1,441,675)	24,698	(1,416,977)
平位: 新		4	138,261		(17,581)	(17,581)	(561)	120,119	•	120,119		1,518	1,518
		避除工具	(美) (a)	•	1		1		18,679	18,679		943	943
洪	現金流量避險 中屬有效避險	部分之避險工具	小並(現大) 38,359	ı	(19,119)	(19,119)	(561)	18,679	(18,679)		ı		
	鲁品	未實現(45) **	16		1,538	1,538		101,440	(101,440)	1	,		1
	透過其他綜合損益按公允價值	衡量 之金融資產 + 學四(担)*	不良死(損)运	1	1	1		1	101,440	101,440	1	575	575
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		N.	2,370,449	243,225	(69,245)	173,980	(4,769)	2,539,660		2,539,660	(1,441,675)	23,180	(1,418,495)
	保留盈餘	未分配盈餘	(1,653,580)	243,225	(69,245)	173,980	(4,769)	(1,484,369)	,	(1,484,369)	(1,441,675)	23,180	(1,418,495)
-0+# ##		total #	4,024,029					4,024,029	,	4,024,029	ı		
成 <u>人</u> 题到	'	***	月本公園				46	46		46	•		
		普通股十	\$ 3,500,000	1	r	1		3,500,000		3,500,000	1		1

4,742,848

121,637

19,622

102,015

1,121,165

(2,902,020)

4,023,185

\$ 3,500,000

民國一〇七年十二月三十一日餘額

844

(844)



本期綜合損益總額 本期其他綜合損益

採用權益法認列之關聯企業所有權權益變動數

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

民國一○六年十二月三十一日餘額

民國一○七年一月一日重編後餘額 追溯適用及追溯重編之影響數

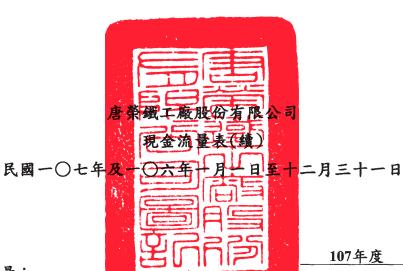
本期其他綜合損益 本期綜合損益總額 特別盈餘公積迴轉

本期淨損



單位:新台幣千元

本期稅前淨(損)利 收益費損項目 折舊費用 207,132 205,676 攤銷費用 8,299 5,253 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利)損 (266) 279 利息費用 89,205 82,824 利息收入 (1,062) (552) 股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及租廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資首本動產產利益 (7,337) - 處分投資資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他應收款 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之負債之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 (10,382) 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 (10,382) 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 (13,49) 385 廃性機計 (13,49) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 (223,220) 收取之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	黑石丘河 黑	107年度	106年度
收益費損項目	營業活動之現金流量:		
收益費損項目 207,132 205,676 推銷費用 8,299 5,253 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利)損 (266) 279 利息費用 89,205 82,824 利息收入 (1,062) (552) 股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分投資利益 (7,337) - 處分投資利益 - (561) 投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 奧營業活動相關之資產/負債變動數: 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他應收款 119,024 (19,307) 其他應付款 (413,136) (254,067) 其他應付款 (413,136) (254,067) 其他應付款 (413,136) (254,067) 其他應付款項 (41,349) 385 淨確定相利負債 (55,167) (60,979)		(1,442,656)	243,225
新舊費用 8,299 5,253 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利)損 (266) 279 利息費用 89,205 82,824 利息收入 (1,062) (552) 股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分核治售非流動資產利益 (7,337) - 處分投資利益 (10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 1,805 3,574 存貨 (518,334) (1,709 預付款項 (119,024 (19,307) 其他應收款 (18,334) (1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (43,981) - 預收款項 (43,981) - 預收款項 (43,981) - 預收款項 (43,981) - 預收款項 (165,027) 其他流動負債 (43,981) - 項收款項 (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547)	· · · · · ·		
#結構費用 8,299 5,253 透過損益按公允價值衡量金融資産之淨(利)損 (266) 279 利息費用 89,205 82,824 利息收入 (1,062) (552) 股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及報廢不動産、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資村工動產損失 95 559 處分投資村工動產損失 95 559 處分投資村益 - (561) 投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他應付款 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 (728,536) (223,220) 收取之利息 (728,536) (223,220) 收取之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)			
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利)損 89,205 82,824 利息費用 89,205 82,824 利息收入 (1,062) (552) 股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及积廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分待出售非流動資產利益 - (561) 投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 (10,082 1,141) 合約負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產之淨變動合計 (503,551) (478,547)	折舊費用	207,132	205,676
利息數八 (1,062) (552) 服利收入 (1,062) (552) 服利收入 (7,529) (6,1119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分投資利益 (7,337) - 處分投資利益 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 (1,349) 385 淨確定福利負債 (43,981) - 預收款項 (1,349) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業之利息 (223,220) 收取之利息 (233,220)	攤銷費用	8,299	5,253
利息收入 股利收入 (1,062) (552) 股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及賴廣不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分行出售非流動資產利益 (7,337) - 處分投資利益 (7,337) - 處分投資利益 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 (10,822 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 (13,49) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547)	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利)損	(266)	279
股利收入 (7,529) (6,119) 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分待出售非流動資產利益 (7,337) - 處分投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (413,136) (254,067) 其他應付款款 (413,136) (254,067) 其他應付款款 (413,136) (254,067) 其他應付款款項 - (165,027) 其他流動負債 (43,981) - 預收款項 - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨數合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨數合計 (503,551) (478,547) 與營業行動 (503,551) (478,547) 與營業行動 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之濟(503,551) (478,547) 與營業行動 (503,551) (478,547) (466,445) (503,551) (478,547) (466,445) (503,551) (478,547) (466,445) (503,551) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,	利息費用	89,205	82,824
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 105,647 (11,158) 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 480 2,723 處分投資性不動產損失 95 559 處分待出售非流動資產利益 (7,337) - (561) 投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之資債之淨變動: 應付帳款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營產生之現金流出 (728,536) (223,220) 收取之利息 (61)	利息收入	(1,062)	(552)
慶分及報廢不動産、廠房及設備損失 95 559 度分符出售非流動資産利益 (7,337) - (561) 投資性不動産損失 95 559 度分符出售非流動資産利益 (7,337) - (561) 投資性不動産折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資産/負債變動數: 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資産 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資産之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨數 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨數 (503,551) (478,547) 與營業 (503,551) (478,547) 與營業 (503,551) (478,547) 與營業 (503,551) (478,547) 與營業 (503,551) (478,547) (478,547) 與營業 (503,551) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547) (478,547	股利收入	(7,529)	(6,119)
應分投資性不動產損失 處分投資利益 處分投資利益 投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之資產之淨變動計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 - (165,027) 其他流動負債 (1,349) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 1,1062 552 支付之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	105,647	(11,158)
展分符出售非流動資産利益	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	480	2,723
度分投資利益 投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 収益費損項目合計 收益費損項目合計 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 其他應收款 有行數項 其他應收款 有行數項 其他流動資產 與營業活動相關之資產之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動 其他應付款 有	處分投資性不動產損失	95	559
投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失) 10,974 12,411 收益費損項目合計 405,638 291,335 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之負債之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 1,062 552 支付之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	處分待出售非流動資產利益	(7,337)	-
收益費損項目合計 與營業活動相關之資產/負債變動數: 應收帳款 其他應收款 有貨 518,174 (54,900) 預付款項 其他流動資產 與營業活動相關之資產之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 有負債 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) 預收款項 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營運產生之現金流出 (728,536) (223,220) 收取之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)		-	(561)
奥營業活動相關之資産/負債變動數: 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 308,482 (757,780) 調整項目合計 714,120 (466,445) 營運產生之現金流出 (728,536) (223,220) 收取之利息 1,062 552 支付之所得稅 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失)	10,974	12,411
應收帳款 191,364 (210,309) 其他應收款 1,805 3,574 存貨 518,174 (54,900) 預付款項 119,024 (19,307) 其他流動資產 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資產之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (1,349) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 1,062 552 支付之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	收益費損項目合計	405,638	291,335
其他應收款	與營業活動相關之資產/負債變動數:		
存貨	應收帳款	191,364	(210,309)
119,024 (19,307) 其他流動資産 (18,334) 1,709 與營業活動相關之資産之淨變動合計 812,033 (279,233) 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - (165,027) 其他流動負債 (1,349) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 (714,120 (466,445) 營運產生之現金流出 (728,536) (223,220) 收取之利息 (728,536) (223,220) 收取之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	其他應收款	1,805	3,574
其他流動資產 與營業活動相關之資產之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 其他應付款 自偽負債 合約負債 行款項 其他流動負債 等確定福利負債 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 對應產生之現金流出 收取之利息 收取之利息 支付之所得稅 (18,334) (279,233) (413,136) (254,067) (43,981) - (165,027) (165,027) (60,979) (55,167) (60,979) (503,551) (478,547) (728,536) (223,220) (223,220) (406,445) (728,536) (223,220) (406,445) (407,536) (407,780) (406,445) (407,536) (407,780) (406,445) (407,536) (407,780) (406,445) (407,536) (存貨	518,174	(54,900)
與營業活動相關之資產之淨變動合計 與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 - (165,027) 其他流動負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 308,482 (757,780) 調整項目合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 (728,536) (223,220) 收取之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	預付款項	119,024	(19,307)
與營業活動相關之負債之淨變動: 應付帳款 (413,136) (254,067) 其他應付款 10,082 1,141 合約負債 (43,981) - 預收款項 - (165,027) 其他流動負債 (1,349) 385 淨確定福利負債 (55,167) (60,979) 與營業活動相關之負債之淨變動合計 (503,551) (478,547) 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 308,482 (757,780) 調整項目合計 (728,536) (223,220) 收取之利息 (728,536) (223,220) 收取之利息 (88,288) (82,817) 支付之所得稅 (233) (61)	其他流動資產	(18,334)	1,709
應付帳款 其他應付款 合約負債 預收款項 其他流動負債 淨確定福利負債 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 知整項目合計 營運產生之現金流出 收取之利息 支付之所得稅 (254,067) (1,141) (165,027) (165,027) (165,027) (165,027) (165,027) (165,027) (165,027) (160,979) (160,979) (170,780) (170,780) (1728,536) (與營業活動相關之資產之淨變動合計	812,033	(279,233)
其他應付款10,0821,141合約負債(43,981)-預收款項-(165,027)其他流動負債(1,349)385淨確定福利負債(55,167)(60,979)與營業活動相關之負債之淨變動合計(503,551)(478,547)與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計308,482(757,780)調整項目合計714,120(466,445)營運產生之現金流出(728,536)(223,220)收取之利息1,062552支付之利息(88,288)(82,817)支付之所得稅(233)(61)	與營業活動相關之負債之淨變動:		
合約負債 預收款項 其他流動負債 與營業活動相關之負債之淨變動合計 調整項目合計(43,981) (165,027) (385) (55,167) (55,167) (503,551) (478,547) (466,445)(503,551) (503,551) (478,547) (466,445)營運產生之現金流出 收取之利息 支付之所得稅(728,536) (1,062) (223,220) (88,288) (82,817) (233) (61)	應付帳款	(413,136)	(254,067)
預收款項 其他流動負債 浮確定福利負債 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 調整項目合計(55,167) (503,551) (478,547) (478,547)調整項目合計 營運產生之現金流出 收取之利息 支付之所得稅(728,536) (728,536) (88,288) (82,817) (61)	其他應付款	10,082	1,141
其他流動負債 淨確定福利負債 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 調整項目合計 核取之利息 支付之利息 支付之所得稅 (1,349) (55,167) (503,551) (478,547) (466,445) (728,536) (728,536) (728,536) (728,536) (82,817) (88,288) (82,817) (61)	合約負債	(43,981)	-
淨確定福利負債 與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 期整項目合計(503,551) 308,482 714,120 (466,445)營運產生之現金流出 收取之利息 支付之所得稅(728,536) (88,288) (82,817) (233)(323,220) (823,220) (823,220) (61)	預收款項	-	(165,027)
與營業活動相關之負債之淨變動合計(503,551)(478,547)與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計308,482(757,780)調整項目合計714,120(466,445)營運產生之現金流出(728,536)(223,220)收取之利息1,062552支付之利息(88,288)(82,817)支付之所得稅(233)(61)		(1,349)	385
與營業活動相關之負債之淨變動合計 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 調整項目合計(503,551) 308,482 714,120 (466,445)營運產生之現金流出 收取之利息 支付之所得稅(728,536) 1,062 (88,288) (82,817) (61)	淨確定福利負債	(55,167)	(60,979)
調整項目合計714,120(466,445)營運產生之現金流出(728,536)(223,220)收取之利息1,062552支付之利息(88,288)(82,817)支付之所得稅(233)(61)	與營業活動相關之負債之淨變動合計		(478,547)
營運產生之現金流出 收取之利息 支付之利息(728,536) 1,062 (88,288)(223,220) 552 (82,817)支付之利息 支付之所得稅(88,288) (233)(82,817) (61)	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計。	308,482	(757,780)
收取之利息1,062552支付之利息(88,288)(82,817)支付之所得稅(233)(61)	調整項目合計	714,120	(466,445)
收取之利息1,062552支付之利息(88,288)(82,817)支付之所得稅(233)(61)	營運產生之現金流出	(728,536)	(223,220)
支付之所得稅 (233) (61)	收取之利息		552
支付之所得稅 (233) (61)	支付之利息	•	(82,817)
	支付之所得稅	•	
(300,510)	營業活動之淨現金流出	(815,995)	(305,546)



單位:新台幣千元

出版的	107年度	106年度
投資活動之現金流量:		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,528	-
取得採用權益法之投資	-	(149,379)
處分待出售非流動資產(含預收款186,089千元)	196,749	-
取得不動產、廠房及設備	(218,516)	(181,939)
存出保證金增加	(45,712)	-
取得無形資產	(1,529)	(34,675)
取得投資性不動產	(6,342)	(1,622)
收取之股利	7,529	6,119
投資活動之淨現金流出	(66,293)	(361,496)
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	7,739,661	9,800,990
短期借款減少	(8,090,877)	(8,832,779)
應付短期票券增加	2,407,631	1,899,861
應付短期票券減少	(2,507,594)	(1,899,810)
舉借長期借款	1,810,000	826,000
償還長期借款	(288,777)	(1,140,000)
存入保證金減少	(26,320)	5,355
籌資活動之淨現金流入	1,043,724	659,617
本期現金及約當現金增加(減少)數	161,436	(7,425)
期初現金及約當現金餘額	107,048	114,473
期末現金及約當現金餘額 \$	268,484	107,048

董事長:吳豐盛

麗児

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人:張仲傑

傑化

會計主管:劉岳前



唐榮鐵工廠股份有限公司 虧 損 撥 補 表

中華民國 107 年度

單位:新台幣元

摘要	金額
民國 107 年 01 月 01 日待彌補虧損數	(1, 484, 368, 644)
加:民國 107 年度會計師查定稅後淨損	(1, 441, 674, 800)
加:民國 107 年度會計師查定其他綜合(損)益	23, 179, 074
加: 迴轉 IFRS 開帳數提列之特別盈餘公積	844, 070
民國 107 年 12 月 31 日待彌補虧損數	(2, 902, 020, 300)

董事長:



總經理:



會計主管:



唐榮公司「公司章程」第2條、第45條修正草案條文對照表

條 次	修正後條文	修正前條文	說 明
第 2 條	で正復候又 本公司營業範圍如下: (以上無修正)(略) CA01990 其他非鐵金屬基本 工業。	下在01010 鋼鐵冶煉業 CA01020 鋼鐵為煙業 CA01030 鋼鐵鑄造業 CA01050 鋼材二次加工業 CA01060 鋼線鋼纜製造業 CA02050 閱類製造業 CA02060 金屬容器製造業 CA02090 金屬線製品製造業 CA02090 其他金屬製 CA03010 熱處理業 CA04010 表面處理業 F401010 國際貿易業 CB01030 污染防治設備製造業 CB01030 污染防治設備製造業 CA01990 其他非鐵金屬基本工業(粗鋅原料)。營業項目	依商年10號名預則「營經之目定及寫正款名備料據業770函稱查」公事濟:代細業之本冊稱註的經司月10暨及審第司業部:碼類務規第強行的監及審第司業部:碼類務規第強行的人業核11之應公業表代別定第業括鋅部7日20司務準條所依告項所碼填修6別號原
	(以下無修正)(略)	CD01020 軌道車輛及其零件製造業。	

		CD01030 汽車及其零件製造業。 H701010 住宅及大樓開發租售業 H703090 不動產買賣業 H703100 不動產租賃業	
第 45 條	本章程訂立於中華民國 43 年 3月1日…,第 <u>56</u> 次修正於中 華民國 <u>108</u> 年 6 月 <u>12</u> 日。	本章程訂立於中華民國 43 年 3 月 1 日…,第 <u>55</u> 次修正於中華民 國 <u>107</u> 年 6 月 <u>26</u> 日。	配合本次章程修正,修改章程修正之沿革。

唐榮公司「取得或處分資產處理程序」部分條文修正草案對照表

條次	修正條文	現行條文	說明
第2條	本處理程序所稱資產之適用範圍如	本處理程序所稱資產之適用範圍如	一、依據 107 年
	下:	下:	11 月 26 日修正
	一、有價證券:包括股票、公債、	一、有價證券:包括股票、公債、公	後「公開發行公
	公司債、金融債券、表彰基金	司債、金融債券、表彰基金之有	司取得或處分資
	之有價證券、存託憑證、認購	價證券、存託憑證、認購(售)權	產處理準則」(以
	(售)權證、受益證券及資產基	證、受益證券及資產基礎證券等	下簡稱修正後準
	礎證券等投資。	投資。	則)第三條修
			正。
	- 一	- 丁升文(A)山 戶口刀神符 ln	
		二、不動產(含土地、房屋及建築、投	
	投資性不動產)及設備。	資性不動產 <u>、土地使用權</u>)及設 備。	
		/用 。	六號租賃公報本
			年開始適用,擴
			大使用權資產範
			圍,將原第二款
			「土地使用權」 刪除,併入新增
			· 一一
			中規範。
			十 死 型 °
	三、會員證。	三、會員證。	
	四、無形資產:包括專利權、著作	四、無形資產:包括專利權、著作權、	
	權、商標權、特許權等無形資產。	商標權、特許權等無形資產。	
	五、(刪除)。	五、(刪除)。	
	六、衍生性商品。	六、衍生性商品。	
	七、依法律合併、分割、收購或股	七、依法律合併、分割、收購或股份	
	份受讓而取得或處分之資產。	受讓而取得或處分之資產。	
	八、使用權資產。	八、其他重要資產。	三、將新增「使
			用權資產 列為
			第八款。
	力、甘仙香西恣吝。		7/2
	九、其他重要資產。		四、調整款次,
			現行第八款移至
			第九款。
第3條	本處理程序名詞定義如下:	本處理程序名詞定義如下:	
	一、衍生性商品:指其價值由特定		
	利率、金融工具價格、商品價		
	格、匯率、價格或費率 指數、	商品所衍生之遠期契約、選擇權	
	信用評等或信用指數、或其他	契約、期貨契約、槓桿保證金契	國際財務報導準

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。

約、交換契約,及上述商品組合則第九號金融工 而成之複合式契約等。所稱之遠 具之定義,修正 期契約,不含保險契約、履約契第一款衍生性商 約、售後服務契約、長期租賃契日之範圍。 約及長期進(銷)貨合約。

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。

二、依法律合併、分割、收購或股 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。

二、配合修正後 公司法其 條次 之修正,爰將第 二款援引「第一 百五十六條第八 項」修正為「第 一 百五十六條 之三」

- 三、關係人、子公司:指依金管會 三、關係人、子公司:指依金管會 認可之國際財務報導準則認 定者。
 - 認可之國際財務報導準則認定 者。
- 或其他依法律得從事不動 產、設備估價業務者。
- 四、專業估價者:指不動產估價師 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 六、大陸地區投資:指依經濟部投一六、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。

三、以下無修 正。

- 資產之日或交易事實發生之日 為基準,往前追溯推算一年。
- 公司於取得或處分資產事實發 生日前經會計師查核簽證或核 閱之財務報表。
- 十之規定,以證券發行人財務 報告編製準則規定之最近期個 體財務報告中之總資產金額計 算。
- 額百分之二十之交易金額規 定,於股票無面額或每股面額 非屬新臺幣十元之公司者,以 歸屬於母公司業主之權益百分 之十計算之。
- 實際在任之審計委員會成員 計算之。
- 董事計算之。

- 七、一年內:指依本次取得、處分 七、一年內:指依本次取得、處分資 產之日或交易事實發生之日為某 準,往前追溯推算一年。
- 八、所稱「最近期財務報表」係指 八、所稱「最近期財務報表」係指公 司於取得或處分資產事實發生日 前經會計師查核簽證或核閱之財 務報表。
- 九、本處理程序有關總資產百分之|九、本處理程序有關總資產百分之十 之規定,以證券發行人財務報告 編製準則規定之最近期個體財務 報告中之總資產金額計算。
- 十、本處理程序有關公司實收資本 十、本處理程序有關公司實收資本額 百分之二十之交易金額規定,於 股票無面額或每股面額非屬新臺 幣十元之公司者,以歸屬於母公 司業主之權益百分之十計算之。
- 十一、審計委員會全體成員:指以一一、審計委員會全體成員:指以實 際在任之審計委員會成員計算 之。
- 十二、全體董事:指以實際在任之|十二、全體董事:指以實際在任之董 事計算之。

第 4 條 |本公司取得之估價報告或會計師、|本公司取得之估價報告或會計師、律|一、依據修正後 定:

- 一、未曾因違反本法、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。
- 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。
- 三、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。

前項人員於出具估價報告或意見書

律師或證券承銷商之意見書,該專 師或證券承銷商之意見書,該專業估 準則第五條,新 業估價者及其估價人員、會計師、|價者及其估價人員、會計師、律師或|增第一項一至三 律師或證券承銷商 應符合下列規證券承銷商與交易當事人不得為關款,用以規範委 係人。

請專業估價者及 其估價人員、會 計師、律師或證 券承銷商等專家 之資格條件與限 制。

時,應依下列事項辦理:

- 一、承接案件前,應審慎評估自 身 專業能力、實務經驗及獨立 性。
- 二、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。
- 三、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。
- 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。

二、又為明確外 部專家責任,依 據說明一同條修 正後準則新增第 二項,以明定相 關專家出具估價 報告或意見書之 評估、查核及聲 明事項。

第7條 交易條件及授權額度之決定程序 序及參考依據,依下列各情形辦理 依據,依下列各情形辦理之:

之:

交易條件及授權額度之決定程序 本公司取得或處分不動產<u>、設備</u>或|本公司取得或處分不動產或其<u>他固</u>|準則第三條,將 其使用權資產,交易條件之決定程|定資產,交易條件之決定程序及參考|不動產、設備之

一、依據修正後 使用權資產納入 範圍。

二、依據修正後 準則第三條用 詞,將「其他固 定資產」修正為 「設備」。

- 考公告現值、鄰近不動產實際 交易價格及依第九條規定委請 專業鑑價機構出具之估價報告 等,决定交易條件及交易價 格,作成分析報告,依據「董 事會、董事長與總經理權責劃 分表 」規定之權責核決。
- 二、取得設備或其使用權資產:應二、取得其他固定資產:應以比價、 以比價、議價或招標方式擇一 為之,其價值達本處理程序訂 定之標準者,應取具並參考由 專業鑑價機構出具之估價報 告。

一、不動產或其使用權資產:應參|一、不動產:應參考公告現值、鄰近| 不動產實際交易價格及依第九條 規定委請專業鑑價機構出具之估 價報告等,決定交易條件及交易 價格,作成分析報告,依據「董 事會、董事長與總經理權責劃分 表」規定之權責核決。

> 議價或招標方式擇一為之,其價四、修正原因如 值達本處理程序訂定之標準者,本條說明二,另 應參考由專業鑑價機構出具之估一並酌為文字修正 價報告。

三、處分不動產、設備或其使用權 三、處分不動產及其他固定資產:按

三、修正原因如 本條說明一。

以臻明確。

資產,採捐贈、市地重劃、交 換、報廢、變賣等方式處理者, 依據「董事會、董事長與總經 理權責劃分表」規定之權責核 決。

捐贈、市地重劃、交換、報廢、五、修正原因同 變賣等處理方式,依據「董事」說明一。 會、董事長與總經理權責劃分 表」規定之權責核決。

|應委請專家出具估價報告之適用範|應委請專家出具估價報告之適用範 第9條

> 業估價者出具之估價報告,並符合定: 下列規定:

|本公司取得或處分不動產、設備或||本公司取得或處分不動產或設備,除||準則第三條、第 其使用權資產,除與國內政府機關|與政府機關交易、自地委建、租地委|七條增加使用權 交易、自地委建、租地委建,或取|建,或取得、處分供營業使用之機器|資產並納入應委 得、處分供營業使用之設備或其使 設備外,交易金額達公司實收資本額 請專家出具估價 用權資產外,交易金額達公司實收百分之二十或新臺幣三億元以上報告適用範圍。 資本額百分之二十或新臺幣三億元|者,應於事實發生日前取得專業估價|二、依據修正後 以上者,應於事實發生日前取得專|者出具之估價報告,並符合下列規|準則第九條修

一、依據修正後 正,為明定政府 機關係指我國 中央及地方政 府機關,爰增加 國內二字,以臻 明確。

三、依據修正後

- 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。
- 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。
- 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
- 一、因特殊原因須以限定價格、特定|準則第九條用字 價格或特殊價格作為交易價格 為文字修正。 之參考依據時,該項交易應先提 經董事會決議通過,未來交易條四、以下無修 件變更者,亦應比照上開程序辦 正。 理。
- 二、交易金額達新臺幣十億元以上 者,應請二家以上之專業估價者 估價。
- 三、專業估價者之估價結果有下列情 形之一者,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:

	價格之允當性表示具體意見:		
	(一)估價結果與交易金額差距	 (一)估價結果與交易金額差距達交	
	達交易金額之百分之二十	易金額之百分之二十以上者。	
	以上。		
		(二)二家以上專業估價者之估價結	
	(二)二家以上專業估價者之估	果差距達交易金額百分之十以	
	價結果差距達交易額百	上者。	
	分之十以上。	四、	
	四、專業估價者出具報告日期與 契	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	
	約成立日期不得逾三個月。但	適用同一期公告現值且未逾六	
	如其適用同一期公告現值且	個月者,得由原專業估價者出具	
	未逾六個月,得由原專業估價 者出具意見書。	意見書。	
第 15 條	三 名	評估及作業程序	
71. 10 1/1		本公司取得或處分會員證或無形資	
		產之評估及作業程序,參照第 16 條	
	序,參照本程序第16條及公司其他		資產「使用權資
	相關規定辦理。		產」納入相關評
			估及作業程序。
			二、酌為文字增
			刪以臻明確
第 16 條	交易條件及授權額度之決定程序	交易條件及授權額度之決定程序	一、依據法制作
		一、取得或處分會員證:應參考市場	
	<u>權資產</u> :應參考市場公平市價,交 易條件及交易價格,作成分析報	_	. , , , , , , ,
	勿除什及父勿順格,作成分析報告,依「董事會、董事長與總經理	董事長與總經理權責劃分表」由	***
	權責劃分表」由權責階層核決。	權責階層核決。	一、修正原囚问 本程序第十五條
		IF X 16/6-1000	说明一。
	取得或處分無形資產或其使用權資	二、取得或處分無形資產:應考量市	DU 7/1
	產:應考量市場行情及未來經濟效	場行情及未來經濟效益,並參考	三、依據法制作
	益,並參考專家評估意見,作成分		業刪除項目編號
	析報告,依「董事會、董事長與總		二及其標點符
	經理權責劃分表」由權責階層核決。	責劃分表」由權責階層核決。	號。
第17條	執行單位	執行單位	
		本公司取得或處分會員證或無形資	
		產,由使用或管理之一級單位依前條	序第十五條說明
	之一級單位依前條程序核決後執	程序核決後執行。 	— °
	行。 取得專家評估意見報告	取得專家評估意見報告	
9 10 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11 11		取付等系計估息兒報告 一、本公司取得或處分會員證之交易	一、依據注制作
		金額達新台幣一百萬元以上	· ·
	元以上者,應請專家出具鑑價報告。	_	一及其標點符
			號。
	本公司取得或處分無形資產或其使	二、本公司取得或處分無形資產之交	

用權資產之交易金額達實收資本額 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 應依會計研究發展基金會所發布之 審計準則公報第二十號規定辦理。

易金額達實收資本額百分之二十 或新臺幣三億元以上者,除與政二、增加或其使 府機關交易外,應於事實發生日用權資產修正原 前洽請會計師就交易價格之合理因同本程序第十 性表示意見,會計師並應依會計 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。

五條說明一。 三、依據修正後 準則第十一條修 正,為明定「政 府機關」係指我 國中央及地方 政府機關,爰增 加國內二字,以 臻明確。

第20條 評估及作業程序

本公司向關係人取得或處分不動產本公司向關係人取得或處分不動產, 內公債、附買回、賣回條件之債券、 資料提交審計委員會經全體成員二 分之一以上同意及董事會通過後, 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或其使用 權資產,依第二十一條及第二 十二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。

評估及作業程序

或其使用權資產,或與關係人取得或與關係人取得或處分不動產外之其準則第三條及第 或處分不動產或其使用權資產外之他資產且交易金額達公司實收資本額一七條規定,將「使 其他資產且交易金額達公司實收資百分之二十、總資產百分之十或新臺|用權資產」納入 本額百分之二十、總資產百分之十幣三億元以上者,除買賣公債、附買關係人交易之評 或新臺幣三億元以上者,除買賣國回、賣回條件之債券、申購或買回國估及作業第一項 內證券投資信託事業發行之貨幣市場程序中。 申購或買回國內證券投資信託事業基金外,應將下列資料提交審計委員 發行之貨幣市場基金外,應將下列會經全體成員二分之一以上同意及董 事會通過後,始得簽訂交易契約及支將原訂公債增加 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,依第二十 一條及第二十二條規定評估預 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 正。 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。

一、依據修正後

二、依據修正後 準則第十五條, 「國內」二字以 明國外公債不在 本條豁免範圍 內。

三、修正原因如 說明一。

四、以下無修

要約定事項。

董事會通過部分免再計入。

七、本次交易之限制條件及其他重 七、本次交易之限制條件及其他重要 約定事項。

前項交易金額之計算,應依第三十前項交易金額之計算,應依第三十九 九條第二項規定辦理,一年內已依條第二項規定辦理,一年內已依本程 本程序規定提交審計委員會同意、|序規定提交審計委員會同意、董事會 通過部分免再計入。

第21條 交易成本之合理性評估

|用權資產,應按下列方法評估交易||列方法評估交易成本之合理性: 成本之合理性:

- -、按關係人交易價格加計必要資|一、按關係人交易價格加計必要資金|用權資產」納入 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。
- |二、關係人如曾以該標的物向金融|二、關係人如曾以該標的物向金融機 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。但金融機構與交 易之一方互為關係人者,不適 用之。

項所列任一方法評估交易成本。

交易成本之合理性評估 |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,應按下|一、依據修正後

- 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 之合理性評估。 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。
- 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。但 金融機構與交易之一方互為關係 人者,不適用之。

|合併購買或租賃同一標的之土地及|合併購買同一標的之土地及房屋者, |房屋者,得就土地及房屋分別按前||得就土地及房屋分別按前項所列任一 方法評估交易成本。

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,依本條 三、第三項修正 示具體意見。

一、關係人係因繼承或贈與而取得一、關係人係因繼承或贈與而取得不 不動產或其使用權資產。

|用權資產,依前二項規定評估不動|第一項及第二項規定評估不動產成|原因同說明一, 產成本,並應洽請會計師複核及表本,並應洽請會計師複核及表示具體 並酌為文字修 意見。

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,有下列 用權資產,有下列情形之一者,應情形之一者,應依第二十一條有關評 |依第二十條有關評估及作業程序規||估及作業程序規定辦理即可,不適用 定辦理即可,不適用前三項規定: 前三項有關交易成本合理性之評估規

動產。

準則第三條及第 七條規定,將「使 關係人交易成本

二、依據修正後 準則第十六條第 二項,增加與關 係人合併租賃土 地或房屋之評估 方式。

正。

四、第四項及其 第一款、第二款 修正原因同說明 一,並酌為文字 增刪。

- 二、關係人訂約取得不動產或其使|二、關係人訂約取得不動產時間距本 用權資產時間距本交易訂約日 已逾五年。
- 三、與關係人簽訂合建契約而取得三、與關係人簽訂合建契約而取得不 不動產,或自地委建、租地委 建等委請關係人興建不動產。
- 四、本公司與母公司、子公司,或 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,取得供營 業使用 之不動產使用權資產。
- 交易訂約日已逾五年。
- 動產,或自地委建、租地委建等 委請關係人興建不動產。

五、依據修正後 準則第十六條第 四項第四款新 增。

- 第22條 本公司向關係人取得不動產依前條本公司向關係人取得不動產依前條第 |者與會計師之具體合理性意見者, |之具體合理性意見者, 不在此限: 不在此限:
 - 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:
 - (一)素地依前條規定之方法評 估,房屋則按關係人之營 建成本加計合理營建利 潤,其合計數逾實際交易 價格者。所稱合理營建利 潤,應以最近三年度關係 人營建部門之平均營業毛 利率或財政部公布之最近 期建設業毛利率孰低者為 準。
 - (二)同一標的房地之其他樓層 或鄰近地區一年內之其他 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 有之合理樓層或地區價差 評估後條件相當者。

|第一項及第二項規定評估結果均較|一項及第二項規定評估結果均較交易 交易價格為低時,應依第二十三條價格為低時,應依第二十三條規定辦 規定辦理。但如因下列情形,並提理。但如因下列情形,並提出客觀證 出客觀證據及取具不動產專業估價據及取具不動產專業估價者與會計師

- 、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:
 - (一)素地依前條規定之方法評 估,房屋則按關係人之營建 成本加計合理營建利潤,其 合計數逾實際交易價格 者。所稱合理營建利潤,應 以最近三年度關係人營建 部門之平均營業毛利率或 財政部公布之最近期建設 業毛利率孰低者為準。
 - (二)同一標的房地之其他樓層或 一、依據修正後 鄰近地區一年內之其他非 準則第 17 條配 關係人成交案例,其面積相 近,且交易條件經按不動產 買賣慣例應有之合理樓層 或地區價差評估後條件相 當者。
 - (三)同一標的房地之其他樓層 年內之其他非關係人租賃 案例,經按不動產租賃慣例 應有合理之樓層價差推估 其交易條件相當者。

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。 又將現行第一項 第一款第三目整 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。

所稱一年內係以本次取得不動日為基準,往前追溯推算一年。 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。

二、本公司舉證向關係人購入之不二、本公司舉證向關係人購入之不動 三、依據租賃案 產,其交易條件與鄰近地區一年 例 亦 為 交 易 案 內之其他非關係人成交案例相當|例,爰修正第一 且面積相近者。

前項所稱鄰近地區交易案例,前述所稱鄰近地區成交案例,以同一 以同一或相鄰街廓且距離交易或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未一確。 標的物方圓未逾五百公尺或其逾五百公尺或其公告現值相近者為原 公告現值相近者為原則;所稱則;所稱面積相近,則以其他非關係 面積相近,則以其他非關係人人成交案例之面積不低於交易標的物 成交案例之面積不低於交易標面積百分之五十為原則;前述所稱一 的物面積百分之五十為原則;年內係以本次取得不動產事實發生之

併至第二目。 項第一款第二 目、第二款及第 二項,以臻明

第 23 條 |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,如經按|一、依據修正後 下列事項:

- -、本公司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。
- 十八條規定辦理。

會,並將交易詳細內容揭露於 年報及公開說明書。

本公司經前項規定提列特別盈餘公本公司及對本公司之投資採權益法

用權資產,如經按前二條規定評估|第二十一條及二十二條規定評估結|準則第十八條第 結果均較交易價格為低者,應辦理|果均較交易價格為低者,應辦理下列|一項規定將「使 事項:

- 一、本公司應就不動產交易價格與評|向關係人取得不 估成本間之差額,依證券交易法|動產價格較評估 第四十一條第一項規定提列特價格為低時之辦 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修正。 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。
- 二、獨立董事應依公司法第二百一二、審計委員會應依公司法第二百一二、依據修正後 十八條規定辦理。

三、應將前二款處理情形提報股東 三、應將第一款及第二款處理情形提 準則第十八條用 報股東會,並將交易詳細內容揭語的為文字修 露於年報及公開說明書。

積,應俟高價購入或承租之資產已 評價之公開發行公司經前述規定提 認列跌價損失或處分或終止租約或 列特別盈餘公積者,應俟高價購入之 為適當補償或恢復原狀,或有其他資產已認列跌價損失或處分或為適 證據確定無不合理者,並經金管會當補償或恢復原狀,或有其他證據確

用權資產」納入 理事項,並依準 則用語酌為文字

準則第十八條第 一項第二款將審 計委員會修正為 獨立董事。

三、依據修正後 正。

四、依據實務刪 除本項「對本公 司之投資採權益 法評價之公開發 行公司」並依據

同意後,始得動用該特別盈餘公積。|定無不合理者,並經金管會同意後,|修正後準則第十 始得動用該特別盈餘公積。

八條修正第二

前二項規定辦理。

本公司向關係人取得不動產<u>或其使</u>|本公司向關係人取得不動產,若有其|項、第三項。 用權資產,若有其他證據顯示交易一他證據顯示交易有不合營業常規之 有不合營業常規之情事者,亦應依|情事者,亦應依前二項規定辦理。

第 32 條 本公司參與合併、分割或收購,除本公司參與合併、分割或收購,除其 併、分割或收購相關事項。

其他法律另有規定或有特殊因素事|他法律另有規定或有特殊因素事先 先報經金管會同意者外,應於同一|報經金管會同意者外,應於同一天召 天召開董事會及股東會,決議合開董事會及股東會,決議合併、分割 或收購相關事項。

本公司參與股份之受讓,除其他法 本公司參與股份之受讓,除其他法律 董事會。

面紀錄,並保存五年,備供查核: |紀錄,並保存五年,備供查核:

- 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、身分證統 一編號(如為外國人則為護照 號碼)。
- 二、重要事項日期:包括簽訂意向|二、重要事項日期:包括簽訂意向書 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。
- 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。

資訊系統申報金管會備查。

|律另有規定或有特殊因素事先報經||另有規定或有特殊因素事先報經金 金管會同意者外,應於同一天召開|管會同意者外,應於同一天召開董事

本公司應將參與合併、分割、收購|本公司應將參與合併、分割、收購或 或股份受讓等下列資料作成完整書|股份受讓等下列資料作成完整書面

- 一、人員基本資料:包括消息公開一、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、身分證統一編號(如 為外國人則為護照號碼)。
 - 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、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。

本公司參與合併、分割、收購或股|本公司參與合併、分割、收購或股份 份受讓,應於董事會決議通過之即受讓,應於董事會決議通過之即日起 日起算二日内,將前項第一款及第|算二日内,將前項第一款及第二款資 二款資料,依規定格式以網際網路|料,依規定格式以網際網路資訊系統|一、以上無修 申報金管會備查。

本公司應與參與合併、分割、收購|本公司應與參與合併、分割、收購或| 或股份受讓之非屬股票上市或上櫃股份受讓之非屬股票上市或上櫃公準則第二十五條 公司簽訂協議,並依前二項規定,司簽訂協議,並依第三項及第四項規 語法酌為文字修 辦理資訊公開、申報及資料之保存。 定,辦理資訊公開、申報及資料之保 正。 存。

正。

二、依據修正後

第 38 條 |本公司參與合併、分割、收購或股|本公司參與合併、分割、收購或股份|依據修正後準則 份受讓之公司有非屬公開發行公司|受讓之公司有非屬公開發行公司|第三十條語法酌 |者,本公司應與其簽訂協議,依據||者,本公司應與其簽訂協議,依據本||為文字修正。 本程序第三十二、三十三及前條之 程序第三十二、三十三、三十七條之 規定辦理。 規定辦理。 第39條 本公司取得或處分資產,有下列情本公司取得或處分資產,有下列情形一、配合本年度 |形者,應按性質依規定格式,於事|者,應按性質依規定格式,於事實發|開始適用國際財 實發生之即日起算二日內將相關資|生之即日起算二日內將相關資訊於|務報導準則第十 訊於金管會指定網站辦理公告申一金管會指定網站辦理公告申報: 六號租賃公報規 定,依據修正後 一、向關係人取得或處分不動產或一、向關係人取得或處分不動產,或準則第三十一條 與關係人為取得或處分不動產 修正第一項第一 其使用權資產,或與關係人為 取得或處分不動產或其使用 外之其他資產且交易金額達公 款及第四款將使 司實收資本額百分之二十、總資用權資產納入本 權資產外之其他資產且交易 金額達公司實收資本額百分 產百分之十或新臺幣三億元以 條第一款及第四 之二十、總資產百分之十或新 上。但買賣公債、附買回、賣回 款公告申報 臺幣三億元以上。但買賣國內 條件之債券、申購或買回國內證 規範。 公債、附買回、賣回條件之債 券投資信託事業發行之貨幣市 二、將原定公債 券、申購或買回國內證券投資 場基金,不在此限。 增加「國內」二 信託事業發行之貨幣市場基 字以明國外公債 金,不在此限。 不在本條豁免範 圍內。 二、進行合併、分割、收購或股份|二、進行合併、分割、收購或股份受 受讓。 讓。 三、從事衍生性商品交易損失達本 三、從事衍生性商品交易損失達本程 程序規定之全部或個別契約 序規定之全部或個別契約損失 損失上限金額。 上限金額。 四、取得或處分供營業使用之設備四、取得或處分之資產種類屬供營業三、依據修正後 或其使用權資產,且其交易對 使用之設備且其交易對象非為準則第三十一條 象非為關係人,交易金額達新 關係人,交易金額達新臺幣五億第一項六款修 臺幣五億元以上。 元以上。 正。用以區別本 五、以自地委建、合建分屋、合建|五、以自地委建、合建分屋、合建分|條第一項第一款 成、合建分售方式取得不動產,與本(五)款交易 分成、合建分售方式取得不動 公司預計投入之交易金額達新對象之不同,以 產,且交易對象非為關係人, 公司預計投入之交易金額達 臺幣五億元以上。 利遵循。 新臺幣五億元以上。 六、除前五款以外之資產交易、或一六、除前五款以外之資產交易、或從四、修正原因同 從事大陸地區投資,交易金額 事大陸地區投資,交易金額達公 本條說明二。 達公司實收資本額百分之二 司實收資本額百分之二十或新 十或新臺幣三億元以上。但 臺幣三億元以上。但(一)買賣 (一)買賣國內公債。(二) 公債。(二)買賣附買回、賣回 買賣附買回、賣回條件之債 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

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。

前項交易金額之計算方式如下:

- 一、每筆交易金額。
- 或處分同一性質標的交易之 金額。
- 處分分別累積)同一開發計畫 不動產之金額。
- 處分分別累積)同一有價證券 之金額。

定之資訊申報網站。

目重行公告申報。

規定者外,至少保存五年。

場基金。不在此限。

前項交易金額之計算方式如下:

- 一、每筆交易金額。
- 二、一年內累積與同一相對人取得|二、一年內累積與同一相對人取得或 處分同一性質標的交易之金額。
- 三、一年內累積取得或處分(取得、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。
- 四、一年內累積取得或處分(取得、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。

公司應按月將本公司及非屬國內公公司應按月將本公司及非屬國內公 開發行公司之子公司截至上月底止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|從事衍生性商品交易之情形依規定 格式,於每月十日前輸入金管會指|格式,於每月十日前輸入金管會指定 |之資訊申報網站。

本公司依規定應公告項目如於公告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,應時有錯誤或缺漏而應予補正時,應於 於知悉之即日起算二日內將全部項|知悉之即日起算二日內將全部項目 重行公告申報。

本公司取得或處分資產,應將相關 本公司取得或處分資產,應將相關契 契約、議事錄、備查簿、估價報告、約、議事錄、備查簿、估價報告、會 會計師、律師或證券承銷商之意見計師、律師或證券承銷商之意見書備 書備置於本公司,除其他法律另有|置於本公司,除其他法律另有規定者 外,至少保存五年。