

達新工業股份有限公司102年股東常會議事錄

時間：中華民國 102 年 6 月 21 日（星期五）上午 9 時 30 分

地點：台中市西屯區工業 35 路 51 號（總公司）

出席股東：出席股東及股東代理人所代表之股份計 173,747,360 股
（佔公司已發行股份總數 81.92%）

列席：國富浩華聯合會計師事務所 張福郎 會計師

主席：吳子聰

記錄：何文達

（出席股東代表股份總數已達法定數額，主席宣布開會）

主席致詞：(略)

一、報告事項：

- (1) 101 年度營業狀況報告。(詳附件)
- (2) 監察人審查本公司 101 年度決算表冊報告。(詳附件)
- (3) 修訂「董事會議事辦法」報告。(詳議事手冊)
- (4) 提列特別盈餘公積情形報告。(詳議事手冊)
- (5) 南投土地出售報告。(詳議事手冊)

二、承認事項：

第一案：

案由：承認 101 年度決算表冊案，提請 承認。

董事會提

說明：本公司 101 年度決算表冊等業經會計師查核竣事，並連同營業報告書、盈餘分配表等經監察人審查，認為尚無不合，爰提請 承認。

附件：一、營業報告書。(詳附件)

二、財務報表。(詳附件)

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

第二案：

案由：承認 101 年度盈餘分配案，提請 承認。

董事會提

說明：一、本公司截至 101 年度止可分配盈餘計新台幣肆億伍仟陸佰捌拾伍萬捌仟肆佰壹拾伍元，本(102)年度擬配發各股東現金股利每股 1 元，計新台幣貳億貳仟萬元整。

二、上項配發現金股利，俟本次股東常會通過後授權董事會另訂定除息基準日辦理。

三、盈餘分配表業經董事會通過並送監察人審查完竣，請 承認。
(詳附件)

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

三、討論事項：

第一案：

案由：修訂「資金貸與他人作業程序」案，提請 公決。 董事會提

說明：依據「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定辦理，擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文。（修正前後條文對照表詳附件）

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案：

案由：修訂「背書保證作業程序」案，提請 公決。 董事會提

說明：依據「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定辦理，擬修訂本公司「背書保證作業程序」部份條文。（修正前後條文對照表詳附件）

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第三案：

案由：修訂「取得或處分資產處理程序」案，提請 公決。 董事會提

說明：依據「公開發行取得或處分資產處理準則」之規定辦理，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文。（修正前後條文對照表詳附件）

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

四、臨時動議：無

五、散 會：同日上午九時五十分整。

主席：吳子聰



記錄：何文達



達新工業股份有限公司

101 年度營業報告書

一、101 年度營業報告

首先感謝各位股東過去一年來對本公司的支持，謹將 101 年度營業實績報告如下：

回顧 2012 年，世界經濟緩步成長、需求銳減，包括歐債危機蔓延、美國復甦力道疲弱且面臨財政懸崖風險及中國大陸等新興經濟體成長動能放緩因素之影響，造成全球景氣趨緩，但本公司在面臨經濟低迷環境，經全體同仁共同努力克服下，101 年度營業收入新台幣 22 億 6,546 萬元，較 100 年度衰退 8%。

外銷方面，整體外銷營收衰退 8.8%，主要原因是外銷主力產品雨衣製品業績衰退 11%；在內銷方面，整體內銷營收衰退 5.8%，主要為雨衣製品衰退 7.5%。

101 年度國際市場競爭仍然激烈，公司除加速產品開發，持續內部營運改善及降低各項成本，以提升競爭力與獲利能力。本業營業利益為新台幣 7,498 萬元，比 100 年度減少新台幣 29 萬元，營業外收支淨額大幅減少係因去年活化閒置之土地資產，總計 101 年度稅前淨利為新台幣 1 億 8,931 萬元，比 100 年度減少新台幣 4 億 5,319 萬元。

茲將最近二年度營業收入及盈餘情形列表如下：

近二年度營收及盈餘實績表

單位：新台幣仟元

項 目	101 年度		100 年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	2,265,465	100.00	2,462,247	100.00
營業毛利	322,203	14.22	322,349	13.09
營業利益	74,982	3.31	75,269	3.06
稅前淨利	189,318	8.36	642,509	26.09

二、102 年度營業計劃概要

〈一〉外部競爭環境、法規環境及總體經營環境影響：

國際主要經濟體今年的成長表現應可維持微幅成長，美國的財政懸崖問題，歐洲的經濟疲軟及失業率問題，日本的經濟改革，大陸外銷及內需市場的變化，皆將影響全球經濟，而不易有顯著復甦的表現。塑化原料價格仍將會因市場需求而持續急速變化，同業之競爭也會更形劇烈。隨著國內及海外各國勞動法令之修改及工資調漲，競爭力會因而削弱。公司今年仍將以確保本業獲利成長為首要目標，並全力提升公司獲利在去年水準以上。

〈二〉本年度營業計劃概要：

- 1、經營方針：專注本業、穩定接單、確保產能、提升獲利。
- 2、預期銷售目標：今年業績目標 23 億 5,953 萬，將積極爭取利潤較佳訂單，提升業績及利潤。
- 3、重要產銷政策：
 - 〈1〉緬甸廠持續增加線式，作好生產規劃及產銷協調工作，以配合客戶需求。
 - 〈2〉以長期合作及入股協力廠方式，確保越南託外產能不流失。
 - 〈3〉因應淡旺季需求變化，即時反應接單狀況，調整緬甸、越南、大陸工廠產能配置，有效確保稼動率。
 - 〈4〉東莞廠文具類產品料源開發，生產管控，製程改善，提升效率，獲取最佳之利潤。
 - 〈5〉持續與海外行銷據點加強資訊交流，貼近市場趨勢及客戶需求。
 - 〈6〉塗布產品取得 Bluesign 認證，及使用 VOCs 空污防制設備，符合環保要求，產品更具國際競爭力，積極推廣提供客戶採用。
 - 〈7〉PP 瓦楞板符合環保潮流，持續開發新通路及用途，擴大海內外客源。
 - 〈8〉專注開發護貝產品國際知名客戶，擴大護貝市場開拓，提升產出規模，避開低價品競爭。
 - 〈9〉全球環保意識抬頭，持續開發及生產符合環保之新材質及新樣式產品。

〈三〉未來發展策略：

1、市場確保及訂單開發

- 〈1〉持續參加國際展覽，與優質客戶維持關係，開發新客戶，爭取利潤較佳訂單。
- 〈2〉推展自有品牌，建立品牌形象，提升產品附加價值。
- 〈3〉加強開發及深耕內銷通路，致力貼近客戶服務。
- 〈4〉加強內銷產品設計創新，開發新產品，提昇整體利潤。

2、海外生產及品質強化

- 〈1〉緬甸廠線式擴增，生產規模擴大後，將再努力降低生產成本。
- 〈2〉越南廠以高級產品生產為主，並作為雨衣成衣委外加工與品檢中心，提供客戶滿意產品。
- 〈3〉擴展越南委外加工廠開發及加強品質管理要求，以期產銷順暢並確保產品品質。
- 〈4〉加強海外廠管理、品質技術輔導，降低生產成本，提升海外廠經營體質與競爭力。

3、台灣生產及開發強化

- 〈1〉配合環保潮流，推廣 T-CORE 自有品牌防水透濕布料產品行銷海內外市場。
- 〈2〉勞力密集型產品移轉海外生產，台灣著重新產品及新技術研發，建立海內外各廠品質統合平台，放眼未來市場開發。
- 〈3〉持續開發登山、航海、划船、划雪、高爾夫球、機車、自行車等高級用料及服飾。

4、管理及後勤支援強化

- 〈1〉加強國際原物料搜尋及採購能力，利用資訊技術提升購料效率，降低購料成本。
- 〈2〉原物料請料入料時效追蹤掌握，配合海外工廠上線進度及時送料，以利生產順暢。
- 〈3〉海外廠幹部本職學能強化，提升技術力及管理能力。
- 〈4〉建立多能工及輪調機制，培養員工通識能力及宏觀角度。

深信在各位股東的支持及鼓勵，以及全體同仁的努力下，公司一定能為股東、為員工、為社會創造三贏的局面。

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司

監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司 101 年度業經國富浩華聯合會計師事務所張福郎、邱桂鈴會計師查核完竣之財務報表，連同營業報告書、盈餘分配表等，復經本監察人等審查，認為尚無不合，爰依公司法第 219 條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此 致

本公司 **102** 年股東常會

監察人：胡栢特 

監察人：林繁輝 

中 華 民 國 **102** 年 **3** 月 **27** 日

達新工業股份有限公司
會計師查核報告

達新工業股份有限公司 公鑒：

達新工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師等係根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註[四]之9所述，列入上開財務報表中採權益法之長期股權投資，民國一〇一年度有關日本達新商事株式會社、美國 TAHSIN INDUSTRIAL CORP.、越南達越責任有限公司及緬甸達新工業有限公司之財務報表及民國一〇〇年度有關日本達新商事株式會社、美國 TAHSIN INDUSTRIAL CORP.、德國 PRORAINER TRADING GMBH、越南達越責任有限公司及緬甸達新工業有限公司之財務報表及附註[十一]所揭露之轉投資事業相關資訊未經本會計師等查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師等對上開財務報表所表示之意見中，有關日本達新商事株式會社、美國 TAHSIN INDUSTRIAL CORP.、德國 PRORAINER TRADING GMBH、越南達越責任有限公司與緬甸達新工業有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年度及一〇〇年度依據其他會計師查核簽證之財務報表所認列之淨投資損失，分別為 26,553仟元及 13,197仟元，分別占稅前淨利之(14.03%)及(2.05%)；民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上揭被投資公司之長期股權投資與長期股權投資貸餘分別為 459,269仟元與 10,053仟元及 515,419仟元與0，分別占資產總額之 5.36%與0.12%及6.84%與0。

本會計師等係依照『一般公認審計準則』及『會計師查核簽證財務報表規則』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師等相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師等之意見，基於本會計師等之查核結果及第一段所述根據其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則之規定編製，足以允當表達達新工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況及各該年度一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量。



Crowe HorwathTM

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe Horwath (TW) CPAs
Member Crowe Horwath International

10541 台北市松山區復興北路369號10樓
10F., No.369, Fusing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei City 10541, Taiwan
TEL : +886-2-8770-5181
FAX : +886-2-8770-5191
www.crowehorwath.tw

如財務報表附註[三]所述，達新工業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修定之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

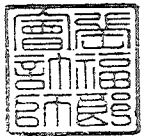
後附之民國一〇一年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師等採用第二段所述之查核程序予以查核，據本會計師等之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達達新工業股份有限公司民國一〇一年度財務報表各科目之明細內容。

達新工業股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度合併財務報表，並經本會計師等皆出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

張福如



會計師：

邱程金



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第10200032833號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日

達新工業股份有限公司

股票資產負債表

民國一〇一一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產會計科目	附註	101.			100.			101.			100.			附註	101.			100.			附註	101.			100.		
			金額	%	31.	金額	%	31.	金額	%	31.	金額	%	31.		金額	%	31.	金額	%	31.		金額	%	31.	金額	%	31.
11XX	流動資產		\$3,146,124	37		\$3,481,978	46	21XX				\$302,411	3		[四]之12	\$302,411			\$388,989			[四]之13	18,000			10,000		
1100	現金及約當現金	[二]之11, [四]之1	283,501	4		496,371	7	2100	流動負債						[四]之12							[四]之13	9,997			59,987		
1320	備供出售金融資產—流動	[二]之1, [四]之2	1,867,600	22		1,971,280	26	2110	應付短期票券(淨額)						[四]之13							[四]之13	120,828			116,475		
1120	應收票據(淨額)	[二]之2, [四]之3, [五]	69,879	1		69,555	1	2120	應付票據						[四]之13							[四]之13	28,046			49,351		
1140	應收帳款(淨額)	[二]之2, [四]之4	178,774	2		157,265	2	2140	應付帳款						[四]之13							[四]之13	23,289			9,869		
1150	應收帳款—關係人(淨額)	[二]之2, [四]之4, [五]	109,185	1		164,347	2	2160	應付所得稅						[四]之13							[四]之13	71,811			116,767		
120X	存貨(淨額)	[二]之3, [四]之5	506,309	6		582,299	8	2170	應付費用						[四]之13							[四]之13	30,440			26,540		
1260	預付款項	[四]之6	28,794	—		26,984	—	2280	其他流動負債						[四]之13							[四]之13	739,997			710,324		
1275	待出售非流動資產	[二]之4, [四]之7	87,975	1		0	—	25XX	各項準備						[四]之13							[四]之13	739,997			710,324		
1280	其他流動資產	[四]之8, [五]	14,107	—		13,877	—	2510	土地增值稅準備						[四]之13							[四]之13	320,324			290,562		
14XX	基金及投資	[四]之9	1,103,298	13		1,115,274	15	28XX	其他負債						[四]之13							[四]之13	304,575			286,063		
1421	採權益法之長期股權投資	[二]之6	977,488	12		989,464	13	2810	應計退休金負債						[四]之13							[四]之13	3,299			4,499		
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	[二]之1	125,000	1		125,000	2	2820	存入保證金						[四]之13							[四]之13	12,450			0		
1428	其他長期投資	[二]之1	810	—		810	—	2840	採權益法長期股權投資資餘						[四]之13							[四]之13	1,362,732			1,389,875		
15XX	固定資產淨額	[二]之5、13, [四]之10, [六]	1,316,290	15		1,013,939	14	2XXX	負債合計						[四]之13							[四]之13	2,200,000			2,200,000		
	成本：							31XX	股本						[四]之13							[四]之13	2,200,000			2,200,000		
1501	土地		403,781	5		394,959	5	3110	普通股						[四]之13							[四]之13	48,512			35,031		
1521	房屋及建築		482,394	6		482,394	7	32XX	資本公積						[四]之13							[四]之13	46,787			33,306		
1531	機器設備		696,075	8		677,738	9	3220	庫藏股票交易						[四]之13							[四]之13	1,384			1,384		
1551	運輸設備		16,197	—		13,532	—	3260	長期投資						[四]之13							[四]之13	1,150,470			1,362,752		
1681	其他設備		120,435	1		128,901	2	3280	其他						[四]之13							[四]之13	606,546			543,972		
15X8	重估增值		598,821	7		307,179	4	33XX	保留盈餘						[四]之13							[四]之13	70,894			70,894		
15XY	成本及重估增值		2,317,703	27		2,004,703	27	3310	法定盈餘公積						[四]之13							[四]之13	473,030			747,886		
15X9	減：累計折舊	(1,003,623)	(1,003,623)	(12)		(991,427)	(13)	3320	特別盈餘公積						[四]之13							[四]之13	3,799,227			2,552,933		
1672	預付設備款		2,210	—		663	—	3350	未提撥保留盈餘						[四]之13							[四]之13	24,492			63,793		
18XX	其他資產	[二]之4、7、12, [四]之10	2,995,229	35		1,929,400	25	34XX	股東權益其他項目						[四]之13							[四]之13	(51,453)			(39,539)		
1800	出租資產(淨額)		2,884,379	34		1,740,995	23	3420	累積換算調整數						[四]之13							[四]之13	1,367,388			1,485,131		
1810	閒置資產(淨額)		51	—		88,026	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失						[四]之13							[四]之13	2,514,715			1,099,463		
1860	遞延所得稅資產(淨額)		99,466	1		97,894	1	3450	金融商品之未實現損益						[四]之13							[四]之13	(55,915)			(55,915)		
1880	其他		11,333	—		2,485	—	3460	未實現重估增值						[四]之13							[四]之13	7,198,209			6,150,716		
								3480	庫藏股票						[四]之13							[四]之13						
								3XXX	股東權益合計						[四]之13							[四]之13						
1XXX	資產總額		\$8,560,941	100		\$7,540,591	100		負債及股東權益總額						[四]之13							[四]之13	\$8,560,941			\$7,540,591		

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1. ~ 12. 31.			100. 1. 1. ~ 12. 31.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入淨額	[二]之8, 11		\$2, 265, 465	100		\$2, 462, 247	100
4110	銷貨收入		\$2, 159, 005			\$2, 331, 875		
4170	減：銷貨退回		(3, 361)			(3, 221)		
4190	銷貨折讓		(7, 073)			(10, 018)		
4100	銷貨收入淨額		2, 148, 571			2, 318, 636		
4660	加工收入		116, 894			143, 611		
5000	營業成本			(1, 943, 262)	(86)		(2, 139, 898)	(87)
5110	銷貨成本		(1, 818, 502)			(1, 999, 565)		
5660	加工成本		(124, 760)			(140, 333)		
5910	營業毛利			322, 203	14		322, 349	13
6000	營業費用			(247, 221)	(11)		(247, 080)	(10)
6100	推銷費用	[二]之10	(133, 123)			(130, 243)		
6200	管理費用		(114, 098)			(116, 837)		
6900	營業利益			74, 982	3		75, 269	3
7100	營業外收入及利益			148, 241	7		582, 943	24
7110	利息收入		5, 436			6, 640		
7120	投資收益		99, 930			164, 127		
7130	處分固定資產利益		451			309, 948		
7140	處分投資利益		0			14, 267		
7160	兌換利益		3, 012			46, 052		
7210	租金收入		23, 044			21, 034		
7250	壞帳轉回利益		0			4, 290		
7480	什項收入	16, 368			16, 585			
7500	營業外費用及損失	[二]之10		(33, 905)	(2)		(15, 703)	(1)
7510	利息費用		(229)			(2, 579)		
7520	投資損失		(5, 329)			0		
7530	處分固定資產損失		(31)			(181)		
7560	兌換損失		(15, 815)			0		
7880	什項支出		(12, 501)			(12, 943)		
7900	稅前淨利			189, 318	8		642, 509	26
8110	所得稅費用		[二]之9, [四]之20	(27, 604)	(1)		(16, 771)	(1)
9600	本期淨利			\$161, 714	7		\$625, 738	25
	普通股每股盈餘(元)：		[四]之22					
9750	稅後淨利			\$0. 76			\$2. 95	
	假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：							
7900	稅前淨利		\$202, 799			\$650, 439		
9600	稅後淨利		\$175, 195			\$633, 668		
	基本每股盈餘(元)：							
9750	稅後淨利		\$0. 80			\$2. 88		

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：

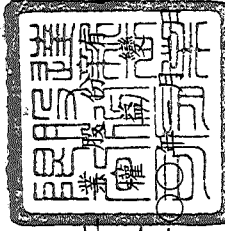


經理人：



會計主管：





達新工業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目					合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	未實現重估增值	庫藏股票	
民國99年12月31日餘額	A1	3110	32XX	3310	3320	3350	3420	3430	3450	3460	3440	
發放予子公司股利調整資本公積	J8	\$2,200,000	\$29,997	\$522,936	\$70,894	\$363,184	\$30,807	(\$10,913)	\$1,902,303	\$1,099,463	(\$55,915)	\$6,152,756
民國100年度稅後淨利	M1		7,930			625,738						7,930
盈餘指撥及分配												625,738
提列法定盈餘公積	N1			21,036		(21,036)						0
普通股現金股利	P1					(220,000)						(220,000)
未按持股比例認列長期投資股權投資	Q1		(2,896)									(2,896)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5								(419,526)			(419,526)
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1							(28,626)				(28,626)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5						32,986					32,986
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	S5								2,354			2,354
民國100年12月31日餘額	Z1	\$2,200,000	\$35,031	\$543,972	\$70,894	\$747,886	\$63,793	(\$39,539)	\$1,485,131	\$1,099,463	(\$55,915)	\$6,150,716
發放予子公司股利調整資本公積	J8		13,481									13,481
民國101年度稅後淨利	M1					161,714						161,714
盈餘指撥及分配												0
提列法定盈餘公積	N1			62,574		(62,574)						(373,996)
普通股現金股利	P1					(373,996)						1,415,252
未實現重估增值增減	Q3									1,415,252		(135,052)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5								(135,052)			(11,914)
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1							(11,914)				(39,301)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5						(39,301)					17,309
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	S5								17,309			
民國101年12月31日餘額	Z1	\$2,200,000	\$48,512	\$606,546	\$70,894	\$473,030	\$24,492	(\$51,453)	\$1,367,388	\$2,514,715	(\$55,915)	\$7,198,209

(請參閱後附財務報表附註暨國富港華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇一二年三月二十七日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司
現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	摘要	101.1.1.~12.31.	100.1.1.~12.31.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利	\$161,714	\$625,738
	調整項目：		
A20300	折舊費用(含轉列其他損失)	34,679	31,897
A20400	攤銷費用	3,891	641
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	1,442	(4,290)
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	6,598	(5,179)
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	(1,080)	49
A22400	權益法認列之投資損(益)	5,329	(3,257)
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	18,000	18,000
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	(420)	(309,767)
A23300	處分投資損(益)	0	(14,267)
A31120	應收票據(增)減數	(336)	12,380
A31140	應收帳款(增)減數	(23,351)	(7,853)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	55,574	37,898
A31180	存貨(增)減數	77,070	(23,034)
A31210	預付款項(增)減數	(1,810)	7,697
A31211	其他流動資產(增)減數	1,117	11,071
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	(2,919)	4,955
A32120	應付票據增(減)數	4,353	(66,112)
A32140	應付帳款增(減)數	(21,305)	(36,829)
A32160	應付所得稅增(減)數	13,420	(6,930)
A32170	應付費用增(減)數	(44,956)	(6,750)
A32212	其他流動負債增(減)數	104	(6,864)
	營業活動之淨現金流入(出)	287,114	259,194
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	(31,372)	(67,588)
B00400	處分備供出售金融資產價款	0	17,449
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(8,487)	(63,940)
B01800	採權益法之被投資公司減資退回股款	1,073	0
B01900	購置固定資產	(31,802)	(24,826)
B02000	處分固定資產價款	529	392,766
B02500	存出保證金(增)減數	422	0
B02600	遞延費用增加數	(13,161)	(766)
	投資活動之淨現金流入(出)	(82,798)	253,095

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	8,000	(121,000)
C00200	應付短期票券增(減)數	(49,990)	(49,987)
C01600	存入保證金增(減)數	(1,200)	(49)
C02100	發放現金股利	(373,996)	(220,000)
	融資活動之淨現金流入(出)	(417,186)	(391,036)
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	(212,870)	121,253
E00100	期初現金及約當現金餘額	496,371	375,118
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$283,501	\$496,371
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$224	\$2,689
F00200	減：資本化利息	0	0
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$224	\$2,689
F00400	本期支付所得稅	\$17,103	\$18,747
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G02100	出租資產轉列固定資產	\$11,730	0
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	\$135,052	\$419,526
G03001	採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列金融商品未實現損益	(\$17,309)	(\$2,354)
G03100	累積換算調整數	\$39,301	(\$32,986)
G03800	子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票	\$55,915	\$55,915
G03906	應付設備款	\$11,092	\$7,296
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加款	\$15,452	\$11,512
H00400	未完工程及預付設備款增(減)	20,146	20,554
H00500	應付購買設備款(增)減數	(3,796)	(7,240)
H00800	購買固定資產支付現金數	\$31,802	\$24,826

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司及其子公司合併財務報表
會計師查核報告

達新工業股份有限公司 公鑒：

達新工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師等係根據查核結果，對上開合併財務報表表示意見。民國一〇一年列入上開合併財務報表之子公司—日本達新商事株式會社、美國 TAHSIN INDUSTRIAL CORP.、越南達越責任有限公司及緬甸達新工業有限公司之財務報表與民國一〇〇年列入上開合併財務報表之子公司—日本達新商事株式會社、美國TAHSIN INDUSTRIAL CORP.、德國PRORAINER TRADING GMBH、越南達越責任有限公司及緬甸達新工業有限公司之財務報表均未經本會計師等查核，而係由當地其他會計師查核，因此，本會計師等對上開財務報表所表示之意見中，有關日本達新商事株式會社、美國 TAHSIN INDUSTRIAL CORP.、德國PRORAINER TRADING GMBH、越南達越責任有限公司及緬甸達新工業有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日依據其他會計師查核簽證之子公司財務報表所列之資產總額分別為1,235,095仟元及1,362,979仟元，分別佔合併資產總額13.32%及16.45%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為1,702,849仟元及1,683,485仟元，分別佔合併營業收入淨額之48.56%及46.61%。

本會計師等係依照『一般公認審計準則』及『會計師查核簽證財務報表規則』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師等相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

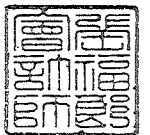
依本會計師等之意見，基於本會計師等之查核結果及第一段所述根據其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則之規定編製，足以允當表達達新工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果及現金流量。

如財務報表附註[三]所述，達新工業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修定之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

張福卿



會計師：

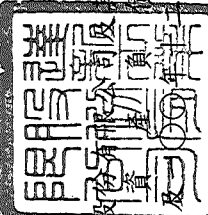
邱松金



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第10200032833號函

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日



達新工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣仟元

資產		附註	101. 12. 31.			100. 12. 31.			附註			負債及股東權益		
代碼	會計科目		金額	%	31.	金額	%	31.	金額	%	31.	金額	%	31.
11XX	流動資產		\$3,905,844	42		\$4,253,339	51		21XX	流動負債		\$973,042	11	
1100	現金及約當現金	[二]之10, [四]之1	514,562	6		706,005	8		2100	短期借款	[四]之13	527,167	6	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	[二]之2, [四]之2	446	—		131	—		2110	應付短期票券(淨額)	[四]之14	9,997	—	
1320	備供出售金融資產—流動	[二]之2, [四]之3	1,867,600	20		1,971,280	24		2120	應付票據		120,828	2	
1120	應收票據(淨額)	[二]之3, [四]之4	220,175	2		226,936	3		2140	應付稅款		97,946	1	
1140	應收帳款(淨額)	[二]之3, [四]之5	275,471	3		295,265	4		2160	應付所得稅	[四]之22	26,536	—	
1150	應收帳款—關係人(淨額)	[二]之3, [四]之5, [五]	21,637	—		29,480	—		2170	應付費用	[四]之15	105,590	1	
120X	存貨(淨額)	[二]之4, [四]之6	839,958	9		953,440	12		2270	一年內到期長期負債	[四]之17	17,938	—	
1260	預付款項	[二]之7	41,210	1		34,913	—		2280	其他流動負債	[四]之16, [五]	67,040	1	
1275	待出售非流動資產	[二]之5, [四]之8	87,975	1		0	0		24XX	長期負債	[四]之17	36,456	—	
1280	其他流動資產	[四]之9, [五]	36,810	—		35,889	—		2420	長期借款		36,456	—	
14XX	基金及投資	[二]之8, [四]之10	488,371	5		459,614	6		25XX	各項準備		739,997	8	
1421	採權益法之長期股權投資		343,962	4		315,205	4		2510	土地增值稅準備		739,997	8	
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		143,599	1		143,599	2		28XX	其他負債	[四]之18	309,692	3	
1428	其他長期投資		810	—		810	—		2810	應計退休金負債	[二]之9, [十三]	304,575	3	
15XX	固定資產淨額	[二]之6、13, [四]之11, [六]	4,364,774	47		1,523,807	18		2820	存入保證金		5,117	—	
1501	成本：								28XX	負債合計		2,059,187	22	
1501	土地		679,988	7		628,737	8		31XX	股本	[四]之19	2,200,000	24	
1521	房屋及建築		913,958	10		944,824	12		3110	普通股		2,200,000	24	
1531	機器設備		946,987	10		933,795	11		32XX	資本公積	[四]之20	48,512	1	
1551	運輸設備		41,902	1		39,808	—		3220	庫藏股票交易		46,787	1	
1631	租賃改良		7,944	—		8,889	—		3260	長期投資		341	—	
1681	其他設備		194,947	2		205,361	2		3280	其他		1,384	—	
15X8	重估增值		3,121,711	34		307,179	4		33XX	保留盈餘	[四]之23	1,150,470	12	
15X9	成本及重估增值		5,907,437	64		3,068,593	37		3310	法定盈餘公積		606,546	6	
15X9	減：累計折舊		(1,545,101)	(17)		(1,545,449)	(19)		3320	特別盈餘公積		70,894	1	
1672	預付設備款		2,438	—		663	—		3350	未提撥保留盈餘		473,030	5	
17XX	無形資產		85,469	1		90,869	1		34XX	股東權益其他項目	[四]之21	3,799,227	41	
1782	土地使用權	[二]之7	85,469	1		90,869	1		3420	累積換算調整數		24,492	—	
18XX	其他資產	[二]之14, [四]之12	428,066	5		1,957,879	24		3430	未認為退休金成本之淨損失	[二]之9, [十三]	(51,453)	—	
1800	出租資產(淨額)		286,621	3		1,740,995	21		3450	金融商品之未實現損益		1,367,388	15	
1810	閒置資產(淨額)		51	—		88,026	1		3460	未實現重估增值		2,514,715	27	
1860	遞延所得稅資產—非流動	[四]之22	124,703	2		119,341	2		3480	庫藏股票		(55,915)	(1)	
1880	其他		16,691	—		9,517	—		361X	母公司股東權益合計		7,198,209	78	
									3610	少數股權		15,128	—	
									3XXX	股東權益合計		7,213,337	78	
1XX	資產總額		\$9,272,524	100		\$8,285,508	100			負債及股東權益總額		\$9,272,524	100	
												\$8,285,508	100	

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1. ~ 12. 31.			100. 1. 1. ~ 12. 31.		
			小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入淨額			\$3,506,393	100		\$3,611,746	100
4110	銷貨收入		\$3,401,109			\$3,482,365		
4170	減：銷貨退回		(3,738)			(3,346)		
4190	銷貨折讓		(7,872)			(10,884)		
4100	銷貨收入淨額		3,389,499			3,468,135		
4660	加工收入		116,894			143,611		
5000	營業成本			(2,855,631)	(81)		(2,951,518)	(82)
5110	銷貨成本		(2,730,871)			(2,811,185)		
5660	加工成本		(124,760)			(140,333)		
5910	營業毛利			650,762	19		660,228	18
6000	營業費用	[二]之9,12		(575,727)	(17)		(583,900)	(16)
6100	推銷費用		(131,681)			(130,023)		
6200	管理費用		(444,046)			(453,877)		
6900	營業利益			75,035	2		76,328	2
7100	營業外收入及利益			168,086	5		613,684	17
7110	利息收入		2,996			3,667		
7120	投資收益		109,010			173,604		
7130	處分固定資產利益		451			310,835		
7140	處分投資利益		0			14,267		
7160	兌換利益	[二]之11	5,674			67,777		
7210	租金收入		17,401			18,548		
7250	壞帳轉回利益		2,993			0		
7480	什項收入		29,561			24,986		
7500	營業外費用及損失			(57,771)	(2)		(33,640)	(1)
7510	利息費用		(10,446)			(10,259)		
7530	處分固定資產損失		(2,527)			(541)		
7560	兌換損失	[二]之11	(22,628)			(6,707)		
7880	什項支出		(22,170)			(16,133)		
7900	稅前淨利			185,350	5		656,372	18
8110	所得稅費用	[二]之10,[四]之22		(31,551)	(1)		(34,273)	(1)
9600XX	合併總損益			153,799	4		622,099	17
	歸屬予：							
9601	母公司股東			161,714	4		625,738	17
9602	少數股權			(7,915)	—		(3,639)	—
9600XX	合併總損益			\$153,799	4		\$622,099	17
9750	普通股每股盈餘(元)：	[四]之24						
	稅前淨利			\$0.87			\$3.10	
	合併總損益			\$0.72			\$2.93	
	少數股權			0.04			0.02	
	母公司股東			\$0.76			\$2.95	

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：

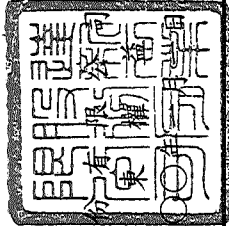


經理人：



會計主管：





達新工業股份有限公司及其子公司
合併變動表

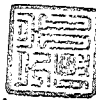
民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	保 留 盈 餘			股東權益其他項目						母 公 司 業 主 權 益 總 計	少 數 股 權	合 計
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休基金成本之淨損失	金融商品之實現損益	未實現重估增值	庫藏股票			
民國99年12月31日餘額	A1	32XX	3310	3320	3350	3420	3430	3450	3460	3440	3000	3610	
發放予子公司股利調整資本公積	J8	\$29,997	\$522,936	\$70,894	\$363,184	\$30,807	(\$10,913)	\$1,902,303	\$1,099,463	(\$55,915)	\$6,152,756	\$24,176	\$6,176,932
民國100年度合併總損益(合併報表)	M1	7,930			625,738						7,930	(3,639)	7,930
盈餘指撥及分配	N1										625,738		622,099
提列法定盈餘公積	P1		21,036		(21,036)						0		0
普通股現金股利	P1				(220,000)						(220,000)		(220,000)
未按持股比例認列長期投資股權投資	Q1	(2,896)									(2,896)		(2,896)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5							(419,526)			(419,526)		(419,526)
未認列為退休基金成本之淨損失增減	R1						(28,626)				(28,626)		(28,626)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5					32,986					32,986	316	33,302
少數股權增減(合併報表)	S1										0	2,896	2,896
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	S5							2,354			2,354		2,354
民國100年12月31日餘額	Z1	\$35,031	\$543,972	\$70,894	\$747,886	\$63,793	(\$39,539)	\$1,485,131	\$1,099,463	(\$55,915)	\$6,150,716	\$23,749	\$6,174,465
發放予子公司股利調整資本公積	J8	13,481									13,481	(7,915)	13,481
民國101年度合併總損益(合併報表)	M1				161,714						161,714		153,799
盈餘指撥及分配	N1										0		0
提列法定盈餘公積	P1		62,574		(62,574)						(373,996)		(373,996)
普通股現金股利	P1				(373,996)						1,415,252		1,415,252
未實現重估增值增加數	Q3								1,415,252		(135,052)		(135,052)
備供出售金融資產未實現損益增減	Q5							(135,052)			(11,914)		(11,914)
未認列為退休基金成本之淨損失增減	R1						(11,914)				(39,301)	(706)	(40,007)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5					(39,301)					17,309		17,309
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	S5							17,309			17,309		17,309
民國101年12月31日餘額	Z1	\$48,512	\$606,546	\$70,894	\$473,030	\$24,492	(\$51,453)	\$1,367,388	\$2,514,715	(\$55,915)	\$7,198,209	\$15,128	\$7,213,337

(請參閱後附財務報表附註暨國富港華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇一二年三月二十七日查核報告)

董事長



經理人

伯胡澤明

會計主管



達新工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	摘 要	101.1.1.~12.31.	100.1.1.~12.31.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總損益(合併報表)	\$153,799	\$622,099
	調整項目：		
A20300	折舊費用(含轉列其他損失)	64,281	66,353
A20400	攤銷費用	6,401	2,611
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	(2,993)	358
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	6,598	(5,179)
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	5,568	3,921
A22400	權益法認列之投資損(益)	(20,317)	(12,734)
A22500	收到權益法被投資公司現金股利	6,272	5,233
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	2,076	(310,294)
A23300	處分投資損(益)	0	(14,267)
A31110	交易目的金融資產(增)減數	(315)	(131)
A31120	應收票據(增)減數	6,750	(9,402)
A31140	應收帳款(增)減數	22,386	(23,649)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	8,255	84,131
A31180	存貨淨額(增)減數	108,205	(36,970)
A31210	預付款項(增)減數	(6,297)	3,510
A31211	其他流動資產(增)減數	(2,558)	10,330
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	(5,001)	(3,546)
A32120	應付票據增(減)數	4,353	(66,113)
A32140	應付帳款增(減)數	(16,780)	(55,375)
A32160	應付所得稅增(減)數	826	3,207
A32170	應付費用增(減)數	(55,138)	(4,787)
A32212	其他流動負債增(減)數	25,044	(10,087)
	營業活動之淨現金流入(出)	311,415	249,219
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00300	取得備供出售金融資產	(31,372)	(67,588)
B00400	處分備供出售金融資產價款	0	17,449
B01900	購置固定資產	(52,191)	(61,691)
B02000	處分固定資產價款	841	394,280
B02500	存出保證金(增)減數	828	166
B02600	遞延費用增加數	(13,161)	(1,230)
B02800	受限制資產(增)減數	1,276	(764)
B02900	購置無形資產(增)減數	0	(38,672)
B04800	其他資產(增)減數	986	634
	投資活動之淨現金流入(出)	(92,793)	242,584

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	17,118	(40,115)
C00200	應付短期票券增(減)數	(49,990)	(49,987)
C00900	舉借長期借款	16,820	195,300
C01000	償還長期借款	(44,463)	(165,630)
C01600	存入保證金增(減)數	(1,635)	(3,262)
C02100	發放現金股利	(360,515)	(212,070)
	融資活動之淨現金流入(出)	(422,665)	(275,764)
DDDD	匯率影響數	12,536	(21,389)
DDDD01	合併個體變動淨影響數	64	0
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	(191,443)	194,650
E00100	期初現金及約當現金餘額	706,005	511,355
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$514,562	\$706,005
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$10,442	\$10,370
F00200	減：資本化利息	0	0
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$10,442	\$10,370
F00400	本期支付所得稅	\$32,352	\$29,654
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期負債	\$17,938	\$36,457
G02100	出租資產轉列固定資產	\$2,609,488	0
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	\$135,052	\$419,526
G03001	採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列金融商品未實現損益	(\$17,309)	(\$2,354)
G03100	累積換算調整數	\$39,301	(\$32,986)
G03800	子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票	\$55,915	\$55,915
G03906	應付設備款	\$11,100	\$7,296
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加款	\$28,241	\$48,377
H00400	未完工程及預付設備款增(減)	20,146	20,554
H00500	應付購買設備款(增)減數	3,804	(7,240)
H00800	購買固定資產支付現金數	\$52,191	\$61,691

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



達新工業股份有限公司
盈餘分配表
中華民國101年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
可供分配數：	
期初餘額	311,311,518
本年度稅後淨利	161,714,300
100年度提列股東紅利差額回轉	4,027
提列法定公積	-16,171,430
合 計	456,858,415
分配項目：	
撥付股東紅利(每股配發現金股利1元)	220,000,000
期末未分配盈餘	236,858,415
合 計	456,858,415
附註：	
配發員工紅利 1,111,111元	
配發董監事酬勞 1,111,111元	

註：本公司盈餘分配優先分配101年度盈餘。

董事長： 

經理人： 

會計主管： 

「資金貸與他人作業程序」修正前後條文對照表

條次	原條文	修正後條文	修正理由
第四條	資金貸與他人之評估標準 一、本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，應依第五條第一項第二款之規定。 二、本公司與他公司或行號間，經董事會認有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，以下列情形為限： (一)與本公司屬母子公司關係，因業務需要而有短期融通資金之必要者。 (二)本公司採權益法投資之公司或行號，因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。 所稱子公司及母公司，應依<u>財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號</u>之規定認定之。	資金貸與他人之評估標準 一、本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，應依第五條第一項第二款之規定。 二、本公司與他公司或行號間，經董事會認有短期融通資金之必要而從事資金貸與者，以下列情形為限： (一)與本公司屬母子公司關係，因業務需要而有短期融通資金之必要者。 (二)本公司採權益法投資之公司或行號，因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。 所稱子公司及母公司，應依<u>證券發行人財務報告編製準則</u>之規定認定之。	證券發行人財務報告採國際財務報導準則編製者，母公司及子公司之認定，應依國際會計準則第 27 號及第 28 號認定之。
第五條	資金貸與總額及個別對象之限額 一、本公司資金貸與	資金貸與總額及個別對象之限額 一、本公司資金貸與	證券發行人財務報告採國際財務報

	他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。 二、本公司資金貸與個別公司或行號之限額，其與本公司有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十，其因董事會認為短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之十為限。 三、本公司或子公司對單一企業資金貸與之授權額度不得超過本公司或子公司最近期財務報表淨值百分之十。 <u>所稱「淨值」，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</u>	他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。 二、本公司資金貸與個別公司或行號之限額，其與本公司有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十，其因董事會認為短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之十為限。 三、本公司或子公司對單一企業資金貸與之授權額度不得超過本公司或子公司最近期財務報表淨值百分之十。 <u>本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</u>	導準則編製者，財務報告係以合併財務報表為公告申報主體報表，考量此風險係由母公司承擔，爰增訂本準則所稱之淨值，係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。
第八條	公告申報程序 一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。 二、資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二	公告申報程序 一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。 二、資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日	為落實資訊及時公開，並利公開發行公司遵循，增訂事實發生日之定義。

	日內公告申報： (一)本公司及子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。 (二)本公司及子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上者。 (三)本公司或子公司新增資金貸與金額達新台幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有本條第二項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。	起算二日內公告申報： (一)本公司及子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。 (二)本公司及子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上者。 (三)本公司或子公司新增資金貸與金額達新台幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有本條第二項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。 <u>四、本準則所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、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。</u>	
第十三條	其他事項 一、本公司因情事變更，致貸與餘額超限	其他事項 一、本公司因情事變更，致貸與餘額超限	證券發行人財務報告採國際財務報

	時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人。 二、本公司應依<u>一般公認會計原則</u>規定，評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。	時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人。 二、本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。	導準則編製者，應依所施行之準則爰酌作文字修正。
--	--	---	--------------------------------

「背書保證作業程序」修正前後條文對照表

條次	原條文	修正後條文	修正理由
第五條	背書保證額度及評估標準 本公司及子公司整體對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下： 一、對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。 二、對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從事背書保證者，不得超過被保證公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十，其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值百分之二十。 <u>所稱「淨值」，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</u>	背書保證額度及評估標準 本公司及子公司整體對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下： 一、對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。 二、對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從事背書保證者，不得超過被保證公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十，其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值百分之二十。 <u>本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</u>	證券發行人財務報告採國際財務報導準則編製者，財務報告係以合併財務報表為公告申報主體報表，考量此風險係由母公司承擔，爰增訂本準則所稱之淨值，係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。
第九條	公告申報程序 一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。	公告申報程序 一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。	為落實資訊及時公開，並利公開發行公司遵循，增訂事實發

二、背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：

(一)本公司及子公司背書保證餘額達公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。

(二)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。

(三)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期投資及資金貸餘餘額合計數達公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。

(四)本公司或子公司新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。

三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有本條第二項第四款各目應公告申報之事項，應由本公司為之。

二、背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：

(一)本公司及子公司背書保證餘額達公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。

(二)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。

(三)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸餘餘額合計數達公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。

(四)本公司或子公司新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。

三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有本條第二項第四款各目應公告申報之事項，應由本公司為之。

四、本準則所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事

生日之定義。

		<u>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熟前者。</u>	
第十三條	其他事項 一、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人。 二、本公司應依<u>財務會計準則公報第九號之規定</u>，評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供相關資料予簽證會計執行必要之查核程序。	其他事項 一、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人。 二、本公司應評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供相關資料予簽證會計執行必要之查核程序。	證券發行人財務報告採國際財務報導準則編製者，應依所施行之準則爰酌作文字修正。

「取得或處分資產處理程序」修正前後條文對照表

條次	原條文	修正後條文	修正理由
第四條	本處理程序用詞定義如下： 一、衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨合約。 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六項規定發行新股受讓公司股份（以下簡稱股份受讓）者。	本處理程序用詞定義如下： 一、衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨合約。 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六項規定發行新股受讓公司股份（以下簡稱股份受讓）者。	證券發行人財務報告採國際財務報導準則編製者，應依所施行之準則公報認定及爰酌作文字之修正。

三、關係人：指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）所發布之財務會計準則公報第六號所規定者。

四、子公司：指依會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號所規定者。

五、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者。

六、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。

七、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、關係人：指依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之國際會計準則第24號關係人揭露所規定者。

四、子公司：指依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之國際會計準則第27號合併及單獨財務報表所規定者。

五、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者。

六、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。

七、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。

第十條	本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，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。 但該有價證券具活絡市場之公開報價或<u>行政院金融監督管理委員會</u>（以下簡稱金管會）另有規定者，不在此限。	本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，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。 但該有價證券具活絡市場之公開報價或<u>金融監督管理委員會</u>（以下簡稱金管會）另有規定者，不在此限。	行政院金融監督管理委員會自 101 年 7 月 1 日起改制為<u>金融監督管理委員會</u>。
------------	--	---	---