

股票代碼：1444



力麗企業股份有限公司

一〇八年股東常會
議事手冊

日期：中華民國一〇八年六月十二日
地點：彰化縣芳苑鄉芳苑工業區工業路38號
(化纖總廠)

力麗企業股份有限公司

一〇八年股東常會議事手冊目錄

壹、開會程序	1
貳、會議議程	2
參、報告事項	3
肆、承認事項	9
伍、討論暨選舉事項	11
陸、臨時動議	13
柒、附件	
一、107年度會計師查核報告及財務報表	14
二、「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表 及修訂前全文	32
三、「資金貸與及背書保證作業程序」修訂前後條文對 照表及修訂前全文	61
四、公司章程	69
五、股東會議事規則	75
六、董事選舉辦法	77
七、全體董事持股情形	78

力麗企業股份有限公司

一〇八年股東常會開會程序

- 一、宣佈開會
- 二、主席致詞
- 三、報告事項
- 四、承認事項
- 五、討論暨選舉事項
- 六、臨時動議
- 七、散 會

力麗企業股份有限公司

一〇八年股東常會會議議程

時間：中華民國一〇八年六月十二日(星期三)上午十一時整

地點：彰化縣芳苑鄉芳苑工業區工業路38號(化纖總廠)

開會程序：

一、宣佈開會(報告出席股數)

二、主席致詞

三、報告事項：

(1) 107年度營業報告書。

(2) 107年度審計委員會查核報告書。

(3) 107年度員工及董事酬勞分配情形報告。

四、承認事項：

(1) 107年度營業報告書及財務報表案。

(2) 107年度盈餘分配案。

五、討論暨選舉事項：

(1) 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。

(2) 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」部分條文案。

(3) 改選董事案。

(4) 解除新任董事及其代表人競業之限制案。

六、臨時動議

七、散 會

報 告 事 項

一、107年度營業報告書，敬請 鑒察。

說明：107年度營業報告書如下：

營 業 報 告 書

一、107年度營業結果

(一) 計畫實施成果：

107年前三季全球經濟穩健成長，受全球景氣持續擴張的帶動，前三季營運表現佳，然而自第四季起，美中貿易戰開始發酵，且美國升息帶動強勢美元，引發全球資金移動，造成新興市場及開發中經濟體的金融波動加劇，連帶影響美、歐、日等主要經濟體及台灣金融市場，加上第四季國際油價急跌等因素，使得第四季全球經濟成長放緩；然而整體而言，107年本公司的營運狀況仍較去年穩定且成長。本公司107年合併營收為新台幣128.82億元，較106年增加16.01%；稅後淨利為3.69億元。主要銷售產品包括加工絲104,994噸、瓶用酯粒66,287噸、聚酯粒46,869噸、聚酯原絲6,746噸。

(二) 預算執行情形：

無，本公司107年度僅設定內部預算目標，並未對外公開財務預測數。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

本公司107年度未合併子公司營收為116.94億元；稅後淨利為4.16億元，較106年度大幅成長；稅後純益率為3.55%，較106年度增加3.67%；每股盈餘為0.44元，較106年度增加0.45元。本公司107年度未合併子公司各項財務收支及獲利能力如下表所示。

單位：新台幣仟元

項 目		106 年度	107 年度	增(減)金額 及比例
財 務 收 支	營業收入	10,117,651	11,694,247	1,576,596
	營業成本	9,416,883	10,846,377	1,429,494
	稅前淨利	-18,909	517,213	536,122
	本期淨利	-12,936	415,591	428,527
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	0.22	2.70	2.48
	股東權益報酬率(%)	-0.11	3.83	3.94
	稅前利益佔實收資本額比率(%)	-0.19	5.40	5.59
	純益率(%)	-0.12	3.55	3.67
	每股盈餘(元)	-0.01	0.44	0.45

(四) 研究發展狀況：

全球環保意識提昇，為了保護生態系統與我們的環境，本公司於「循環經濟」的努力不遺餘力，從原物料、產品製造、用途與廢棄物處理等，儘可能減少浪費，並將廢棄物降至最低，持續致力開發各種環保紡織品並深化環保技術。本公司已量產之產品，如下表所列：

紗 種	用 途	特 性
Ecoya	家飾、窗簾、交通工具內裝、運動休閒服飾用布料	具有高牢度的原抽色紗及螢光紗
寶特瓶回收纖維(RePET)	戶外休閒服飾、運動服飾、工業用紡織品、家用紡織品	由回收寶特瓶製成，不需石化原料。節省自然資源，減少環境負擔。品質優良，適合各種用途
環保回收超細丹尼纖維	運動、休閒、服飾	環境友善、輕薄透氣、手感佳
環保回收阻燃纖維	家飾、窗簾、交通工具內裝、服飾用布料	環境友善、長效阻燃，效果不受水洗影響
環保回收原抽色紗	家飾、窗簾、交通工具內裝、服飾用布料	環境友善、具有高牢度的原抽色紗
皮紋紗	針梭織經編休閒、運動	面料染後呈現類虎紋效果
機械彈紗		織後面料呈現豐厚Q感

紗 種	用 途	特 性
條碼紗、二代條碼紗	平、針織家飾、運動、休閒	最具流行趨勢之衣飾、家飾用纖維，單一纖維具有數種深、淺色條紋效果的獨特美感，是高級織物用紗
酷彩龍	針織家飾、運動	尼龍雙色調紗，可依染料比例調整顏色的對比性
麗彩絲	平、針織家飾、運動	特殊異色麻花及節彩效果，可單染或雙染，色系不受限
濃染纖維	平、針織家飾、運動、休閒	具有深染效果及節省染整能源
易溶除纖維	平織、運動、休閒	搭配其他纖維可有不同織物效果
波紋紗	針織經編、運動、休閒褲料	經製程後布面呈現類立體感
發熱紗	冬季衣著、保暖用布料	具有良好保溫效果及遠紅外線及抗菌效果
晶晶紗	針織家飾、運動、休閒	面料具閃爍天然感達時尚吸睛效果
海洋能量紗	運動、休閒、服飾	環保抗靜電除臭抗菌及保暖效果
TPEE彈性體	彈性單絲複絲、工業用、車材	可染耐高溫機械強度佳
千羽紗	針織、運動、休閒、褲料	面料具有短纖外觀及手感
柔感雨水紗	運動、休閒	紗線具有通透感面料朦朧浪漫感

二、108年度營業計畫概要：

本公司將108年命為「展望年」，持續秉持著創辦人「勤儉、篤實、積極、創新」的經營理念，專注於核心事業，不斷精進製程能力，產品朝少量多樣、特殊訂單生產，開發對環境友善的綠色環保產品，將可再生的資源利用，經過環

保回收製程，儘可能減少浪費，並將廢棄物降至最低，實踐循環經濟。新拓展的海外生產據點—印尼力寶龍，織布和染整廠可望於下半年全產能運轉，將為本公司挹注新的營運效益。

三、未來公司發展策略，受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

108年全球經濟成長走緩，美國原油產量續增，將使油價於今年面臨下滑壓力，環顧總體經營環境，全球景氣在美、中貿易戰、英國脫歐後續、法國黃背心運動、日本國內的勞動來源下降與疲弱的消費力，以及各地地緣政治不穩定因素等，為今年的經濟情勢投入許多變數。

中華經濟研究院於台灣經濟預測報告中指出，因全球經濟走緩加上比較基期因素，108年台灣經濟走勢一如多數國家呈現走緩跡象，惟成長走勢可望倒吃甘蔗，逐季攀升。

中美貿易戰加快了越南等東南亞紡織供應鏈的區域轉移，全球服飾廠下單東南亞地區訂單動能會越來越強，為爭取商機，本公司已將生產基地延伸至印尼，完成市場佈局。由於全球品牌服飾廠在印尼的生產鏈有集中趨勢，不過當地具品質的布源卻相對稀少，約有9成的布是進口，當地政府因此制定了「local to local」的規範，鼓勵成衣代工廠使用當地生產的紡織品。在此趨勢下，力麗印尼廠將陸續取得品牌廠認證，在供給有限下，印尼力寶龍將為力麗挹注新的營運成效。

面對種種經營環境之挑戰，本公司持續進行成本管控、製程改善、品質穩定、效率提升及流程改造來鞏固企業競爭優勢，持續研發及推廣高值化與綠色環保訴求產品，善盡企業社會責任，維持營運穩定成長。深切企盼全體股東繼續給予本公司支持與鼓勵，謹向各位致上最高的謝意，並祝各位身體健康、萬事如意！

董事長：



經理人：



會計主管：



二、107年度審計委員會查核報告書，敬請 鑒察。

說明：審計委員會查核報告書如下：

審計委員會查核報告書

董事會造送之本公司一〇七年度財務報表及合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所吳恪昌會計師及邱明玉會計師查核竣事並出具查核報告，連同營業報告書及盈餘分配案，並經審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，報請 鑒察。

此 上

本公司一〇八年股東常會

力麗企業股份有限公司

審計委員會召集人：李道明



中 華 民 國 一 〇 八 年 四 月 三 十 日

三、107年度員工及董事酬勞分配情形報告，敬請 鑒察。

說明：107年度員工酬勞新台幣10,775,281元，董事酬勞新台幣10,775,281元，皆以現金方式發放。

承 認 事 項

第一案

董事會提

案由：107年度營業報告書及財務報表案，敬請 承認。

說明：(1) 營業報告書、資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表，請參閱第3~6頁及附件一（本手冊第14~31頁）。

(2) 107年度財務報表暨合併財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所吳恪昌會計師及邱明玉會計師查核簽證完竣，連同營業報告書經審計委員會審查竣事，謹將上項表冊，提請 承認。

決議：

第二案

董事會提

案由：107年度盈餘分配案，敬請 承認。

說明：(1) 107年度營業決算稅後淨利新台幣415,590,831元，謹擬具107年度盈餘分配表如下。

(2) 擬自可供分配盈餘提撥新台幣382,921,177元，按除息基準日股東名簿記載之股東持有股份比例，每仟股無償配發新台幣400元，係每股配發0.4元現金股利。

(3) 本案俟本次股東常會決議通過後，另行召開董事會訂定配息基準日。

(4) 分配不足一元之金額，採元以下無條件捨去之計算方式辦理，分配未滿一元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額。

(5) 嗣後如因股本變動影響流通在外股數，致股東之配息率因此發生變動時，提請股東會決議通過後，授權董事會全權處理之。

力麗企業股份有限公司
盈餘分配表
中華民國107年度

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘	52,055,755	
加：追溯適用新公報之影響數	16,433,477	
調整後期初未分配盈餘	68,489,232	
加：精算（損）益列入保留盈餘	(21,900,224)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	(194,360)	
權益法認列處分透過其他綜合損益	1,725,658	
按公允價值衡量之權益工具		
調整後未分配盈餘	48,120,306	
加：本期淨利	415,590,831	
減：提列法定公積(註一)	(41,559,083)	
本期可供分配盈餘	422,152,054	
減：分配項目		
現金股利(註二)	(382,921,177)	
期末未分配盈餘	39,230,877	

註一：本期稅後純益415,590,831 x 10%

註二：每股配發0.4元现金股利（以發行股數957,302,942股計算）

註三：可供分配盈餘以當年度盈餘優先分配

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：

討論暨選舉事項

第一案

董事會提

案由：修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案，敬請公決。

說明：配合法令修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文，修訂前後條文對照表及修訂前全文，請參閱附件二（本手冊第32～60頁）。

決議：

第二案

董事會提

案由：修訂「資金貸與及背書保證作業程序」部分條文案，敬請公決。

說明：配合法令修訂「資金貸與及背書保證作業程序」部分條文，修訂前後條文對照表及修訂前全文，請參閱附件三（本手冊第61～68頁）。

決議：

第三案

董事會提

案由：改選董事案，敬請 選舉。

說明：(1) 第十六屆董事於108年6月7日任期屆滿，依法令及公司章程規定，擬配合本次股東常會改選董事。

(2) 依公司章程第十五條規定，應選舉董事9人（含獨立董事3人，採候選人提名制度），獨立董事候選人名單業經108年4月30日董事會決議通過，茲將相關資料載明如下：

候選人	1	2	3
姓名	李道明	歐宇倫	盧啟昌
持有股份	0	0	0
學歷	日本亞細亞大學	國立臺灣大學法律系	國立臺灣大學機械工程系
經歷	日本養樂多本社 中琉文化經濟協會青年部主委 泰北高中董事 養樂多文教基金會董事	台灣士林地方法院法官 中華民國仲裁協會仲裁人	台灣塑膠公司機械工程師 勤業眾信聯合會計師事務所合夥會計師

註：上開獨立董事候選人若當選獨立董事，擬解除當選人之競業之限制。

(3) 新任董事任期三年，自108年6月12日起至111年6月11日止，原董事任期至本次股東常會完成時止。

(4) 本次改選依「董事選舉辦法」為之，請參閱附件六（本手冊第77頁）。

選舉結果：

第四案

董事會提

案由：解除新任董事及其代表人競業之限制案，敬請 公決。

說明：(1) 依公司法第209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，並取得許可」。

(2) 為借助董事之專業與相關經驗，依法提請股東會同意，解除本次股東常會選任之董事及其代表人競業行為之限制。

決議：

臨 時 動 議

散 會

附件一

會計師查核報告

力麗企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

力麗企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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、解釋及解釋公告準則編製，足以允當表達力麗企業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與力麗企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。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，對力麗企業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對力麗企業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之真實性

由於力麗企業股份有限公司及其子公司之營業收入較去年度同期成長，前十大銷售客戶本期變動較大，基於收入認列之真實與否將影響合併財務報告之允當表達，因此本會計師於本年度查核時將前十大銷售客戶中銷貨收入較去年同期成長之營業收入真實性列為本期關鍵查核事項。與營業收入認列相關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四。

針對上述，本會計師執行主要查核程序包含瞭解並測試與營業收入相關主要內部控制之設計及執行有效性；取得營業收入較去年同期成長且為前十大銷售客戶之銷貨收入明細表抽取樣本，檢視其原始外部訂單資訊及出貨單之銷貨品項是否合理，核對收款對象與銷售對象是否一致，以確認營業收入之真實性。

其他事項

上開民國 106 年度之合併財務報告中採權益法處理之部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，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，有關採權益法處理之部分被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年 12 月 31 日對上述被投資公司長期股權投資之金額為新台幣 1,189,908 仟元，占資產總額 6.40%。民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司權益法認列關聯企業綜合利益之份額為新台幣 61,382 仟元。

力麗企業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估力麗企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力麗企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。

力麗企業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對力麗企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，以及使力麗企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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致力麗企業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於力麗企業股份有限公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成力麗企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，決定對力麗企業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



會計師 邱 明 玉

邱明玉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 108 年 3 月 29 日

力麗企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	107年12月31日			106年12月31日		
		產	金	額 %	金	額 %	額 %
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,498,350	8	\$	1,695,109	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		102,238	-		227,566	1
1150	應收票據淨額(附註八)		132,478	1		183,924	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註八及二七)		88,234	-		123,418	1
1170	應收帳款淨額(附註八)		1,163,654	6		947,325	5
1180	應收帳款-關係人淨額(附註八及二七)		158,362	1		104,958	1
1210	應收關係人墊借款(附註二七)		113,000	1		49,000	-
1310	存貨-製造業及買賣業(附註九)		2,829,561	15		2,380,045	13
1320	存貨-營建業(附註九)		2,687	-		36,838	-
1410	預付款項		125,740	1		78,804	-
1476	其他金融資產-流動(附註六)		52,121	-		108,402	1
1479	其他流動資產		2,878	-		13,671	-
11XX	流動資產總計		6,269,303	33		5,949,060	32
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)		1,347	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註十)		67,842	1		-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十二)		-	-		1,492	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註十三)		-	-		73,948	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)		4,986,420	26		5,162,522	28
1600	不動產、廠房及設備(附註十六)		7,470,922	39		6,899,764	37
1780	其他無形資產		3,182	-		3,161	-
1805	商譽(附註二二)		63,337	-		63,337	-
1840	遞延所得稅資產(附註二一)		124,464	1		132,650	1
1915	預付設備款		18,119	-		278,923	2
1990	其他非流動資產-其他		23,044	-		30,345	-
15XX	非流動資產總計		12,758,677	67		12,646,142	68
1XXX	資產總計	\$	19,027,980	100	\$	18,595,202	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$	1,992,008	11	\$	2,272,397	12
2110	應付短期票券(附註十七)		160,000	1		560,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)		9,509	-		44,274	-
2150	應付票據		241,331	1		335,584	2
2160	應付票據-關係人(附註二七)		56,898	-		54,845	-
2170	應付帳款		635,093	4		785,122	4
2180	應付帳款-關係人(附註二七)		35,010	-		28,076	-
2219	其他應付款		438,452	2		409,283	2
2220	應付關係人墊借款(附註二七)		236,000	1		266,000	2
2230	本期所得稅負債(附註二一)		108,376	1		7,156	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)		360,015	2		16,000	-
2399	其他流動負債		238,482	1		270,258	2
21XX	流動負債總計		4,511,174	24		5,048,995	27
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七)		2,192,973	12		900,000	5
2570	遞延所得稅負債-非流動(附註二一)		96,751	-		96,659	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註十八)		418,552	2		411,628	2
2645	存入保證金		1,551	-		1,551	-
25XX	非流動負債總計		2,709,827	14		1,409,838	8
2XXX	負債總計		7,221,001	38		6,458,833	35
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
	股本						
3110	普通股		9,573,029	50		9,573,029	51
3200	資本公積		76,303	1		72,312	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		487,091	3		487,091	3
3320	特別盈餘公積		40,464	-		40,464	-
3350	未分配盈餘		463,712	2		530,707	3
3300	保留盈餘總計		991,267	5		1,058,262	6
3400	其他權益		54,997	-		303,775	2
3500	庫藏股票	(	28,470	-	(	28,470	-
31XX	本公司業主之權益總計		10,667,126	56		10,978,908	59
36XX	非控制權益(附註十九)		1,139,853	6		1,157,461	6
3XXX	權益總計		11,806,979	62		12,136,369	65
	負債與權益總計	\$	19,027,980	100	\$	18,595,202	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：郭紹儀

經理人：郭紹儀

會計主管：許麗雲

力麗企業股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟每股
 盈餘（虧損）為元

代碼	107 年度			106 年度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入（附註二七）						
4100	\$	12,775,112	99	\$	11,104,529	100
4500		106,953	1		-	-
4000		<u>12,882,065</u>	<u>100</u>		<u>11,104,529</u>	<u>100</u>
營業成本（附註九及二七）						
5110		11,940,682	93		10,279,891	93
5500		<u>34,150</u>	<u>-</u>		<u>8,476</u>	<u>-</u>
5000		<u>11,974,832</u>	<u>93</u>		<u>10,288,367</u>	<u>93</u>
5900		907,233	7		816,162	7
5910	(	391)	-		-	-
5920		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>469</u>	<u>-</u>
5950		<u>906,842</u>	<u>7</u>		<u>816,631</u>	<u>7</u>
營業費用（附註二七）						
6100		415,326	3		413,510	4
6200		249,971	2		238,371	2
6300		59,535	-		63,234	-
6450		<u>253</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
6000		<u>725,085</u>	<u>5</u>		<u>715,115</u>	<u>6</u>
6900		<u>181,757</u>	<u>2</u>		<u>101,516</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出（附註二十及二七）						
7010		136,689	1		179,274	2
7020		178,988	1	(	246,226)	(2)
7050	(	85,146)	(1)	(	67,079)	(1)
7060		<u>76,339</u>	<u>1</u>		<u>14,537</u>	<u>-</u>
7000		<u>306,870</u>	<u>2</u>	(	<u>119,494</u>)	(1)
7900		488,627	4	(	17,978)	-
7950	(	<u>119,411</u>)	(1)	(	<u>30,010</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	107 年度			106 年度		
	金	額	%	金	額	%
8200	\$	369,216	3	(\$	47,988)	-
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數					
	(	13,539)	-	(	10,548)	-
8320	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額					
	(	217,590)	(2)	(	2,051)	-
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					
	(	46,226)	-	(	36,749)	(1)
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益					
	(	10,681)	-	-	-	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額					
	(	1,307)	-	325,597	3	
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計					
	(	289,343)	(2)	276,249	2	
8500	\$	79,873	1	\$	228,261	2
	淨利(損)歸屬於：					
8610	\$	415,591	3	(\$	12,936)	-
8620	(	46,375)	-	(	35,052)	-
8600	\$	369,216	3	(\$	47,988)	-
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	\$	154,100	1	\$	255,685	2
8720	(	74,227)	-	(	27,424)	-
8700	\$	79,873	1	\$	228,261	2
	每股盈餘(虧損)(附註二二)					
	來自繼續營業單位					
9710	\$	0.44		(\$	0.01)	
9810	\$	0.44		\$	-	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雪



力麗企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益													非控制權益	權益總額
	股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	歸屬於本公司業主權益總計				
A1	106年1月1日餘額	957,303	\$ 9,573,029	\$ 77,848	\$ 480,811	\$ 40,464	\$ 560,688	(\$ 1,566)	\$ 25,955	\$ -	(\$ 28,470)	\$ 10,728,759	\$ 800,130	\$ 11,528,889	
B1	105年度盈餘指撥及分配法定盈餘公積	-	-	-	6,280	-	(6,280)	-	-	-	-	-	-	-	
C7	其他資本公積變動：採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數	-	-	(5,536)	-	-	-	-	-	-	-	(5,536)	591	(4,945)	
O1	非控制權益(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384,164	384,164	
D1	106年度淨損	-	-	-	-	-	(12,936)	-	-	-	-	(12,936)	(35,052)	(47,988)	
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,765)	(25,795)	305,181	-	-	268,621	7,628	276,249	
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(23,701)	(25,795)	305,181	-	-	255,685	(27,424)	228,261	
Z1	106年12月31日餘額	957,303	9,573,029	72,312	487,091	40,464	530,707	(27,361)	331,136	-	(28,470)	10,978,908	1,157,461	12,136,369	
A3	追溯適用新公報之影響數	-	-	-	-	-	16,433	-	(331,136)	323,675	-	8,972	1,317	10,289	
A5	107年1月1日追溯後餘額	957,303	9,573,029	72,312	487,091	40,464	547,140	(27,361)	-	323,675	(28,470)	10,987,880	1,158,778	12,146,658	
B5	106年度盈餘指撥及分配發放現金股利	-	-	-	-	-	(478,651)	-	-	-	-	(478,651)	-	(478,651)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,500)	(13,500)	
C7	其他資本公積變動：採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	(1,396)	-	-	(194)	-	-	-	-	(1,590)	(35)	(1,625)	
C15	子公司收到母公司現金股利	-	-	5,387	-	-	-	-	-	-	-	5,387	-	5,387	
O1	非控制權益(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,837	68,837	
Q1	權益法認列處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,726	-	-	(1,726)	-	-	-	-	
D1	107年度淨利(損)	-	-	-	-	-	415,591	-	-	-	-	415,591	(46,375)	369,216	
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,900)	(32,521)	-	(207,070)	-	(261,491)	(27,852)	(289,343)	
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	393,691	(32,521)	-	(207,070)	-	154,100	(74,227)	79,873	
Z1	107年12月31日餘額	957,303	\$ 9,573,029	\$ 76,303	\$ 487,091	\$ 40,464	\$ 463,712	(\$ 59,882)	\$ -	\$ 114,879	(\$ 28,470)	\$ 10,667,126	\$ 1,139,853	\$ 11,806,979	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月29日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雲



力麗企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 度	106 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利益 (損失)	\$ 488,627	(\$ 17,978)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	635,712	602,710
A20200	攤銷費用	82,160	54,184
A20300	呆帳回轉利益	-	(19,555)
A20300	預期信用減損損失	253	-
A20900	財務成本	85,146	67,079
A21200	利息收入	(56,298)	(73,204)
A21300	股利收入	(3,445)	(2,938)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨 (利益) 損失	(21,929)	12,968
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資利益之份額	(76,339)	(14,537)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(10,987)	(11,899)
A23100	處分投資利益	(12,557)	(25,616)
A23500	以成本衡量之金融資產—非流動 減損損失	-	74
A23600	非金融資產減損迴轉利益	-	(653)
A23700	存貨跌價損失	38,595	12,936
A23900	聯屬公司間未 (已) 實現利益	391	(469)
A24100	外幣兌換損失	1,372	82,986
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有依交易之金融資產	-	(79,564)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	124,503	-
A31130	應收票據	87,420	(36,832)
A31150	應收帳款	(305,314)	(98,575)
A31200	存 貨	(510,474)	(257,851)
A31230	預付款項	(255,935)	(63,123)
A31240	其他流動資產	9,113	896
A31250	其他金融資產	26,334	1,109,615
A31990	其他資產	(4,385)	(1,314)
A32130	應付票據	(87,828)	108,458
A32150	應付帳款	(105,900)	110,498
A32180	其他應付款項	25,804	(133,568)
A32230	其他流動負債	(23,757)	144,180
A32240	淨確定福利負債	(2,864)	(90,024)
A33000	營運產生之現金	127,418	1,378,884
A33100	收取之利息	54,858	80,717

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 度	106 年 度
AC0200	收取之股利	\$ 3,445	\$ 2,938
A33200	收取關聯企業之股利	39,603	29,267
A33300	支付之利息	(85,299)	(66,829)
A33500	退還(支付)之所得稅	12,119	(13,014)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>152,144</u>	<u>1,411,963</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(90,779)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	31,245
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(20,000)
B00300	取得備供出售金融資產	(1,597)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(274,204)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	49,830
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(311,141)
B02300	處分子公司之淨現金流入	22,447	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,321,463)	(792,839)
B02800	處分不動產、廠房及設備	468,142	23,192
B03700	質押定存	9,297	-
B03800	存出保證金	(7,458)	(3,574)
B04300	應收關係人墊借款	(64,000)	72,000
B04500	購置無形資產	(2,300)	(1,923)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(896,932)</u>	<u>(1,318,193)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款	(265,777)	(1,797,956)
C00500	應付短期票券	(400,000)	(1,230,000)
C01600	舉借長期借款	1,652,988	900,000
C01700	償還長期借款	(16,000)	(42,667)
C03100	存入保證金	(806)	1,444
C03700	應付關係人墊借款	(30,000)	40,500
C04500	支付本公司股東現金股利	(473,264)	-
C05800	支付現金股利予非控制權益	(13,500)	-
C05800	非控制權益變動	92,547	250,772
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>546,188</u>	<u>(1,877,907)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,841</u>	<u>(52,881)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(196,759)	(1,837,018)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,695,109</u>	<u>3,532,127</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,498,350</u>	<u>\$ 1,695,109</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雪



會計師查核報告

力麗企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

力麗企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達力麗企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與力麗企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對力麗企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對力麗企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之真實性

由於力麗企業股份有限公司之營業收入較去年度同期成長，前十大銷售客戶本期變動較大，基於收入認列之真實與否將影響財務報告之允當表達，因此本會計師於本年度查核時將前十大銷售客戶中銷貨收入較去年同期成長之營業收入真實性列為本期關鍵查核事項。與營業收入認列相關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四。

針對上述，本會計師執行主要查核程序包含瞭解並測試與營業收入相關主要內部控制之設計及執行有效性；取得營業收入較去年同期成長且為前十大銷售客戶之銷貨收入明細表抽取樣本，檢視其原始外部訂單資訊及出貨單之銷貨品項是否合理，核對收款對象與銷售對象是否一致，以確認營業收入之真實性。

其他事項

上開民國 107 及 106 年度之個體財務報告中採權益法處理之部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關採權益法處理之部分被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對上述被投資公司長期股權投資之金額分別為新台幣 917,882 仟元及 1,100,337 仟元，分別占資產總額之 5.57% 及 6.44%。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司權益法認列關聯企業綜合利益之份額分別為新台幣 3,915 仟元及 56,935 仟元。

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

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

力麗企業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對力麗企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使力麗企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係

屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致力麗企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於力麗企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成力麗企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，決定對力麗企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



會計師 邱 明 玉

邱明玉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 100028068 號

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 108 年 3 月 29 日



力麗企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,423,497	9	\$ 1,586,512	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	65,977	-	86,713	-		
1150	應收票據淨額 (附註八)	116,367	1	166,915	1		
1160	應收票據—關係人淨額 (附註八及二二)	88,234	1	110,577	1		
1170	應收帳款淨額 (附註八)	1,022,617	6	817,078	5		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註八及二二)	254,065	2	93,687	1		
1210	應收關係人墊借款 (附註二二)	77,000	-	14,000	-		
1310	存貨—製造業 (附註九)	2,205,232	13	1,994,397	12		
1320	存貨—營建業 (附註九)	2,687	-	36,838	-		
1410	預付款項	77,249	1	48,324	-		
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	43,325	-	94,975	1		
1479	其他流動資產	2,717	-	3,482	-		
11XX	流動資產總計	<u>5,378,967</u>	<u>33</u>	<u>5,053,498</u>	<u>30</u>		
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	1,347	-	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十)	-	-	1,492	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	5,619,566	34	5,769,266	34		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	5,385,806	33	5,940,830	35		
1780	其他無形資產	3,111	-	2,936	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註十七)	84,286	-	73,564	-		
1915	預付設備款	15,299	-	231,969	1		
1990	其他非流動資產—其他	1,440	-	7,466	-		
15XX	非流動資產總計	<u>11,110,855</u>	<u>67</u>	<u>12,027,523</u>	<u>70</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 16,489,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,081,021</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 1,650,000	10	\$ 2,190,000	13		
2110	應付短期票券 (附註十三)	160,000	1	560,000	3		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	9,509	-	44,274	-		
2150	應付票據	220,821	1	321,066	2		
2160	應付票據—關係人 (附註二二)	56,898	-	69,853	-		
2170	應付帳款	615,893	4	640,001	4		
2180	應付帳款—關係人 (附註二二)	44,587	-	37,469	-		
2200	其他應付款	339,236	2	321,880	2		
2220	應付關係人墊借款 (附註二二)	291,000	2	306,000	2		
2230	本期所得稅負債 (附註十七)	105,579	1	3,638	-		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三)	271,667	2	16,000	-		
2399	其他流動負債	229,550	1	266,478	2		
21XX	流動負債總計	<u>3,994,740</u>	<u>24</u>	<u>4,776,659</u>	<u>28</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十三)	1,378,333	8	900,000	5		
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註十七)	96,653	1	96,653	1		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十四)	340,087	2	327,250	2		
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註十一)	11,332	-	-	-		
2645	存入保證金	1,551	-	1,551	-		
25XX	非流動負債總計	<u>1,827,956</u>	<u>11</u>	<u>1,325,454</u>	<u>8</u>		
2XXX	負債總計	<u>5,822,696</u>	<u>35</u>	<u>6,102,113</u>	<u>36</u>		
	權益 (附註十五)						
	股本						
3110	普通股	9,573,029	58	9,573,029	56		
3200	資本公積	76,303	1	72,312	-		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	487,091	3	487,091	3		
3320	特別盈餘公積	40,464	-	40,464	-		
3350	未分配盈餘	463,712	3	530,707	3		
3300	保留盈餘總計	<u>991,267</u>	<u>6</u>	<u>1,058,262</u>	<u>6</u>		
3400	其他權益	54,997	-	303,775	2		
3500	庫藏股票	(28,470)	-	(28,470)	-		
3XXX	權益總計	<u>10,667,126</u>	<u>65</u>	<u>10,978,908</u>	<u>64</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 16,489,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,081,021</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雲



力麗企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	107 年 度		106 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二二）			
4100	\$ 11,587,294	99	\$ 10,117,651	100
4500	106,953	1	-	-
4000	<u>11,694,247</u>	<u>100</u>	<u>10,117,651</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註九及二二）			
5110	10,812,227	93	9,408,407	93
5500	34,150	-	8,476	-
5000	<u>10,846,377</u>	<u>93</u>	<u>9,416,883</u>	<u>93</u>
5900	847,870	7	700,768	7
5910	(3,896)	-	-	-
5920	-	-	479	-
5950	<u>843,974</u>	<u>7</u>	<u>701,247</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二二）			
6100	327,553	3	327,926	3
6200	120,470	1	97,305	1
6300	59,535	-	63,234	1
6450	(659)	-	-	-
6000	<u>506,899</u>	<u>4</u>	<u>488,465</u>	<u>5</u>
6900	<u>337,075</u>	<u>3</u>	<u>212,782</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十六及二二）			
7010	128,157	1	162,480	2
7020	178,214	1	(260,134)	(2)
7050	(48,471)	-	(64,806)	(1)
7070	(77,762)	(1)	(69,231)	(1)
7000	<u>180,138</u>	<u>1</u>	<u>(231,691)</u>	<u>(2)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (淨損)	\$ 517,213	4	(\$ 18,909)	-
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註十七)	(101,622)	(1)	5,973	-
8200	本年度淨利	415,591	3	(12,936)	-
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(24,793)	-	(5,477)	-
8330	採用權益法之子公 司、關聯企業及 合資之其他綜合 損益份額	(199,496)	(2)	(5,288)	-
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	(32,521)	-	(25,795)	-
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及 合資之其他綜合 損益份額	(4,681)	-	305,181	3
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) 合計	(261,491)	(2)	268,621	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 154,100	1	\$ 255,685	3
	每股盈餘 (虧損) (附註十 八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.44		(\$ 0.01)	
9810	稀 釋	\$ 0.44			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雪



力麗企業股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本		保	留	盈	餘	其 他 權 益			庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股數 (仟股)	金額					資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
A1	106年1月1日餘額	957,303	\$ 9,573,029	\$ 77,848	\$ 480,811	\$ 40,464	\$ 560,688	(\$ 1,566)	\$ 25,955	\$ -	(\$ 28,470)	\$ 10,728,759
B1	105年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	6,280	-	(6,280)	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數	-	-	(5,536)	-	-	-	-	-	-	-	(5,536)
D1	106年度淨損	-	-	-	-	-	(12,936)	-	-	-	-	(12,936)
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,765)	(25,795)	305,181	-	-	268,621
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(23,701)	(25,795)	305,181	-	-	255,685
Z1	106年12月31日餘額	957,303	9,573,029	72,312	487,091	40,464	530,707	(27,361)	331,136	-	(28,470)	10,978,908
A3	追溯適用新公報之影響數	-	-	-	-	-	16,433	-	(331,136)	323,675	-	8,972
A5	107年1月1日追溯後餘額	957,303	9,573,029	72,312	487,091	40,464	547,140	(27,361)	-	323,675	(28,470)	10,987,880
B5	106年度盈餘指撥及分配 發放現金股利	-	-	-	-	-	(478,651)	-	-	-	-	(478,651)
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	(1,396)	-	-	(194)	-	-	-	-	(1,590)
C15	子公司收到母公司現金股利	-	-	5,387	-	-	-	-	-	-	-	5,387
Q1	權益法認列處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,726	-	-	(1,726)	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	415,591	-	-	-	-	415,591
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,900)	(32,521)	-	(207,070)	-	(261,491)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	393,691	(32,521)	-	(207,070)	-	154,100
Z1	107年12月31日餘額	957,303	\$ 9,573,029	\$ 76,303	\$ 487,091	\$ 40,464	\$ 463,712	(\$ 59,882)	\$ -	\$ 114,879	(\$ 28,470)	\$ 10,667,126

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月29日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雪



力麗企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 度	106 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（淨損）	\$ 517,213	(\$ 18,909)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	590,246	585,796
A20200	攤銷費用	81,728	53,361
A20300	呆帳費用	-	130
A20300	預期信用減損迴轉利益	(659)	-
A20900	財務成本	48,471	64,806
A21200	利息收入	(50,202)	(70,206)
A21300	股利收入	(1,501)	(1,217)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨（利益）損失	(14,029)	18,848
A22300	採用權益法子公司、關聯企業及 合資損益之份額	77,762	69,231
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 （利益）損失	(8,116)	3,618
A23100	處分投資利益	-	(23,842)
A23500	以成本衡量之金融資產－非流動 減損損失	-	74
A23600	非金融資產減損迴轉利益	-	(653)
A23700	存貨跌價損失	30,243	9,648
A23900	聯屬公司間未（已）實現利益	3,896	(479)
A24100	外幣兌換（利益）損失	(3,929)	72,090
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	145	-
A31130	應收票據	73,681	(31,615)
A31150	應收帳款	(363,434)	(54,623)
A31200	存 貨	(206,927)	(263,169)
A31230	預付款項	(106,290)	(20,932)
A31240	其他流動資產	765	6,095
A31250	其他金融資產	29,456	1,088,838
A32130	應付票據	(113,200)	105,004
A32150	應付帳款	(16,990)	57,746
A32180	其他應付款項	18,230	20,895
A32230	其他流動負債	(36,928)	149,501
A32240	淨確定福利負債	(11,956)	(56,217)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年 度	106 年 度
A33000	營運產生之現金	\$ 537,675	\$ 1,763,819
A33100	收取之利息	49,498	77,897
A33200	收取之股利	1,501	1,217
A33200	收取關聯企業之股利	71,103	29,267
A33300	支付之利息	(48,584)	(64,670)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>18,658</u>	<u>(8,041)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>629,851</u>	<u>1,799,489</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(215,943)	(643,450)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	49,830
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(311,141)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(278,215)	(493,446)
B02800	處分不動產、廠房及設備	464,964	5,745
B03700	存出保證金	21	(35)
B04300	應收關係人墊借款	(63,000)	21,000
B04500	購置無形資產	<u>(2,269)</u>	<u>(1,776)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(94,442)</u>	<u>(1,373,273)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款	(540,000)	(1,670,000)
C00500	應付短期票券	(400,000)	(1,230,000)
C01600	舉借長期借款	750,000	900,000
C01700	償還長期借款	(16,000)	(42,667)
C03100	存入保證金	(806)	1,460
C03700	應付關係人墊借款	(15,000)	(2,000)
C04500	支付本公司股東現金股利	<u>(478,651)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(700,457)</u>	<u>(2,043,207)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,033</u>	<u>(51,085)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(163,015)	(1,668,076)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,586,512</u>	<u>3,254,588</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,423,497</u>	<u>\$ 1,586,512</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 29 日查核報告)

董事長：郭紹儀



經理人：郭紹儀



會計主管：許麗雪



附件二

力麗企業股份有限公司

「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>第三條：資產適用範圍</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<u>土地使用權</u>、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p>	<p>第三條：資產適用範圍</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、<u>使用權資產</u>。</p> <p>六、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>七、衍生性商品。</p> <p>八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>九、其他重要資產。</p>	配合法令修訂
<p>第四條：名詞定義</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他</p>	<p>第四條：名詞定義</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</u>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，<u>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</u>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<u>契</u>約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他</p>	配合法令修訂

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第八項規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p>	<p>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<u>之三</u>規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p>	
<p>第五條： 投資非供營業用不動產或有價證券之總額，及個別有價證券之限額本公司及各子公司個別取得上述資產之額度如下：</p> <p>一、非供營業使用之不動產，其總額不得逾本公司淨值的百分之三十。</p> <p>二、有價證券之總額不得逾本公司淨值的百分之九十。</p> <p>三、個別有價證券之金額不得逾本公司淨值的百分之五十。</p>	<p>第五條： <u>本公司及各子公司取得非供營業用不動產及其使用權資產或有價證券之總額及個別有價證券之限額依下列規定辦理：</u></p> <p>一、非供營業使用之不動產<u>及其使用權資產</u>，其總額不得逾本公司淨值的百分之三十。</p> <p>二、有價證券之總額不得逾本公司淨值的百分之九十。</p> <p>三、個別有價證券之金額不得逾本公司淨值的百分之五十。</p>	配合法令修訂
<p>第六條： 估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</p>	<p>第六條： 估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p>	配合法令修訂

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
	<p>一、<u>未曾因違反證券交易法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u></p> <p>二、<u>與交易當事人不得為關係人或</u> <u>有實質關係人之情形。</u></p> <p>三、<u>公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或</u> <u>有實質關係人之情形。</u></p> <p>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</p> <p>一、<u>承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p>二、<u>查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p>三、<u>對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p>四、<u>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。</u></p>	
<p>第九條： 取得或處分不動產或設備之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序 依內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上，應於事</p>	<p>第九條： 取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序 依內部控制制度不動產、廠房及設備循環程序辦理。</p> <p>除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達公司實</p>	<p>配合法令修訂</p>

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>(一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提報董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>(二)交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。 2. 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上。 <p>(四)專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，</p>	<p>收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>(一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提<u>經</u>董事會決議通過；<u>其嗣後有交易條件變更時，亦同。</u></p> <p>(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。</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。 2. 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上。 <p>(四)專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>決議交易條件及交易價格作成分析報告，或以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之。交易金額逾新台幣五億元者，須提報董事會通過後始得為之。</p> <p>三、執行單位 依核決權限呈核決後，由使用及管理部門負責執行。</p>	<p>決議交易條件及交易價格作成分析報告，或以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之。交易金額逾新台幣五億元者，須提報董事會通過後始得為之。</p> <p>三、執行單位 依核決權限呈核決後，由使用及管理部門負責執行。</p>	
<p>第十一條： 取得或處分<u>會員證</u>或無形資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序 依內部控制制度固定資產循環程序辦理。 交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)會員證：應參考公平市價，決議交易條件及交易價格，交易金額逾新台幣壹仟萬元者，須提報董事會通過後始得為之。 (二)無形資產：應參考專家評估報告或公平市價，決議交易條件及交易價格，交易金額逾新台幣伍仟萬元者，須提報董事會通過後始得為之。</p> <p>三、執行單位 依核決權限呈核決後，由使用及管理單位負責執行。</p>	<p>第十一條： 取得或處分無形資產或其使用權資產或<u>會員證</u>之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序 依內部控制制度固定資產循環程序辦理。 交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與<u>國內</u>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。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)<u>無形資產或其使用權資產</u>：應參考專家評估報告或公平市價，決議交易條件及交易價格，交易金額逾新台幣伍仟萬元者，須提報董事會通過後始得為之。 (二)會員證：應參考公平市價，決議交易條件及交易價格，交易金額逾新台幣壹仟萬元者，須提報董事會通過後始得為之。</p> <p>三、執行單位 依核決權限呈核決後，由使用及管理單位負責執行。</p>	<p>配合法令修訂</p>
<p>第十四條：關係人交易之處理程序 一、與關係人取得或處分資產，除應依本處理程序規定辦理相關</p>	<p>第十四條：關係人交易之處理程序 一、與關係人取得或處分資產，除應依本處理程序規定辦理相關</p>	<p>配合法令修訂</p>

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</p> <p>判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。</p> <p>二、評估及作業程序</p> <p>向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交審計委員會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：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款至(四)款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(六)依本條第一項規定取得之專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其</p>	<p>決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</p> <p>判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。</p> <p>二、評估及作業程序</p> <p>向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣<u>國內</u>公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交審計委員會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：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依本條第三項第(一)款至(四)款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(六)依本條第一項規定取得之專業估價者出具之估價報</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>他重要約定事項。</p> <p>前述交易金額之計算，應依第十二條規定辦理，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，已依本處理程序規定提交董事會通過部分免再計入。</p> <p>本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得依本處理程序授權董事長依最近期財務報表淨值百分之十額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>第二項規定應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第七條第三項及第四項規定。</p> <p>三、交易成本之合理性評估</p> <p>(一)向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。 2. 關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以 	<p>告或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前述交易金額之計算，應依第十七條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交董事會通過部分免再計入。</p> <p>本公司與<u>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</u>彼此間從事下列交易，董事會得依本處理程序授權董事長依最近期財務報表淨值百分之十額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：</p> <p>(一)取得或處分供營業使用之<u>設備或其使用權資產。</u></p> <p>(二)取得或處分供營業使用之<u>不動產使用權資產。</u></p> <p>董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>第二項規定應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第七條第三項及第四項規定。</p> <p>三、交易成本之合理性評估</p> <p>(一)向關係人取得<u>不動產或其使用權資產</u>，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融 	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>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。</p> <p>(二)合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>(四)向關係人取得不動產依本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第(五)款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>1. 關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(1)素地依前三款規定之方法評估，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。</p> <p>(2)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成交案例，其面積相近</p>	<p>業最高借款利率。</p> <p>2. 關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>(二)合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>(三)向關係人取得不動產或其使用權資產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產或其使用權資產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>(四)向關係人取得不動產或其使用權資產依本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第(五)款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>1. 關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(1)素地依前三款規定之方法評估，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</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>，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。</p> <p>(3) <u>同一標的房地之其他樓層一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。</u></p> <p>2. 舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。</p> <p>前述所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；<u>前述</u>所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>(五) 向關係人取得不動產，如經按本條第三項第(一)~(四)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。<u>且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司</u>經下列規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經金管會同意後，</p>	<p>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。</p> <p>(2) 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<u>交易</u>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。</p> <p>2. 舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人<u>交易</u>案例相當且面積相近者。</p> <p>前述所稱鄰近地區<u>交易</u>案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人<u>交易</u>案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>(五) 向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按本條第三項第(一)~(四)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。經下列規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>1. 本公司應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。<u>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。</u></p> <p>2. 獨立董事應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>3. 應將前述第1點及第2點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>(六)向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依本條第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項(一)、(二)、(三)款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3. 與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>(七)向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(五)款規定辦理。</p>	<p>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。</p> <p>1. 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。</p> <p>2. 獨立董事應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>3. 應將前述第1點及第2點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>(六)向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依本條第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項(一)、(二)、(三)款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</p> <p>2. 關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3. 與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>4. <u>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</u></p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
	<p style="text-align: center;"><u>得供營業使用之不動產 使用權資產。</u></p> <p>(七)向關係人取得不動產或其 使用權資產，若有其他證 據顯示交易有不合營業常 規之情事者，亦應依本條 第三項第(五)款規定辦理。</p>	
<p>第十五條： 取得或處分衍生性商品之處理程序 一、交易原則與方針 (一)交易種類 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、長期租賃及長期進(銷) 貨合約。</p> <p> (二)經營或避險策略 應以分散風險之原則將資 金作有效分配及減少損失。</p> <p> (三)權責劃分 1. 財務單位 (1)避險性操作之實際交 易量未逾淨值之百分 之二十，由財務部最 高主管核准後交易， 逾淨值百分之二十， 呈核至董事長後方可 進行。</p> <p> (2)非避險性操作應呈核 至董事長後方可進 行。</p> <p> 2. 會計單位 負責帳務處理及定期依 據衍生性金融商品交易 所持有部位餘額評估未</p>	<p>第十五條： 取得或處分衍生性商品之處理程序 一、交易原則與方針 (一)交易種類 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、長期租賃及長期進(銷) 貨合約。</p> <p> (二)經營或避險策略 應以分散風險之原則將資 金作有效分配及減少損失。</p> <p> (三)權責劃分 1. 財務單位 (1)避險性操作之實際交 易量未逾淨值之百分 之二十，由財務部最 高主管核准後交易， 逾淨值百分之二十， 呈核至董事長後方可 進行。</p> <p> (2)非避險性操作應呈核 至董事長後方可進 行。</p> <p> 2. 會計單位 負責帳務處理及定期依 據衍生性金融商品交易 所持有部位餘額評估未</p>	<p>配合法令修訂</p>

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>實現損益。</p> <p>(四)績效評估</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 所使用之風險管理是否適當及有無依公司所訂之程序辦理。 2. 財務單位應定期就操作部位計算損益，提報相關資料予會計單位覆核後轉呈董事長核閱。 <p>(五)契約總額之訂定</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 避險性契約之操作額度以其累計結餘不超過避險部位之交易金額百分之百為限。 2. 非避險性契約之操作額度以其實際交易量不超過淨值之百分之五十為限。 <p>(六)損失上限之訂定</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 未實現之總損失(損益合計後之淨額)上限不得超過淨值之百分之一。 2. 市價之評估若持有部位已逾損失上限時，應於近期董事會提報，如有必要則採取相關之因應措施。 <p>二、風險管理措施</p> <p>(一)信用風險管理</p> <p>交易的對象應以與公司有業務往來之銀行為限，並能提供專業資訊為原則。</p> <p>(二)市場價格風險管理</p> <p>以銀行提供之公開外匯交易市場為主。</p> <p>(三)流動性風險管理</p> <p>受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。</p> <p>(四)現金流量風險管理</p> <p>財務單位應注意公司之現金流量情形，以確保交割</p>	<p>實現損益。</p> <p>(四)績效評估</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 所使用之風險管理是否適當及有無依公司所<u>定</u>之程序辦理。 2. 財務單位應定期就操作部位計算損益，提報相關資料予會計單位覆核後轉呈董事長核閱。 <p>(五)契約總額之訂定</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 避險性契約之操作額度以其累計結餘不超過避險部位之交易金額百分之百為限。 2. 非避險性契約之操作額度以其實際交易量不超過淨值之百分之五十為限。 <p>(六)損失上限之訂定</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 未實現之總損失(損益合計後之淨額)上限不得超過淨值之百分之一。 2. 市價之評估若持有部位已逾損失上限時，應於近期董事會提報，如有必要則採取相關之因應措施。 <p>二、風險管理措施</p> <p>(一)信用風險管理</p> <p>交易的對象應以與公司有業務往來之銀行為限，並能提供專業資訊為原則。</p> <p>(二)市場價格風險管理</p> <p>以銀行提供之公開外匯交易市場為主。</p> <p>(三)流動性風險管理</p> <p>受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。</p> <p>(四)現金流量風險管理</p> <p>財務單位應注意公司之現金流量情形，以確保交割</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>時有足夠之現金支付。</p> <p>(五)作業風險管理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 必須確實遵守授權額度、作業流程以避免作業上風險。 2. 財務單位負責執行衍生性商品之操作，其交易、確認及交割人員不得互相兼任，交易確認後由會計單位於每月取得銀行對帳單核對交易情形。 <p>(六)風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</p> <p>(七)法律風險管理</p> <p>與銀行簽署的文件應與法務人員溝通後才可正式簽署，以避免風險之發生。</p> <p>三、內部稽核制度</p> <p>稽核人員應定期瞭解衍生性金融商品交易內部控制之允當性，並按月查核財務及會計單位對從事衍生性商品交易處理程序之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，應以書面通知各獨立董事。</p> <p>四、定期評估方式及異常情形處理</p> <p>所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。評估報告有異常情形時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。</p> <p>五、董事會之監督管理原則</p> <p>(一)指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險</p>	<p>時有足夠之現金支付。</p> <p>(五)作業風險管理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 必須確實遵守授權額度、作業流程以避免作業上風險。 2. 財務單位負責執行衍生性商品之操作，其交易、確認及交割人員不得互相兼任，交易確認後由會計單位於每月取得銀行對帳單核對交易情形。 <p>(六)風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</p> <p>(七)法律風險管理</p> <p>與銀行簽署的文件應與法務人員溝通後才可正式簽署，以避免風險之發生。</p> <p>三、內部稽核制度</p> <p>稽核人員應定期瞭解衍生性金融商品交易內部控制之允當性，並按月查核財務及會計單位對從事衍生性商品交易處理程序之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，應以書面通知各獨立董事。</p> <p>四、定期評估方式及異常情形處理</p> <p>所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。評估報告有異常情形時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。</p> <p>五、董事會之監督管理原則</p> <p>(一)指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>之監督與控制。</p> <p>(二)定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。</p> <p>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</p> <p>(一)定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本程序辦理。</p> <p>(二)監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，<u>若已設置獨立董事者</u>，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>七、從事衍生性商品交易時，依本程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。</p> <p>八、從事衍生性商品交易時，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依本條第四項、第五項第二款及第六項第一款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p>九、本公司之子公司從事衍生性金融商品交易，亦應依照本處理程序規定辦理，惟整體交易性操作部位不受其上限之規定，但以不超過母與子兩者合計整體交易性操作部位之上限為原則。</p>	<p>之監督與控制。</p> <p>(二)定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。</p> <p>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</p> <p>(一)定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本程序辦理。</p> <p>(二)監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>七、從事衍生性商品交易時，依本程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。</p> <p>八、從事衍生性商品交易時，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依本條第四項、第五項第二款及第六項第一款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p>九、本公司之子公司從事衍生性金融商品交易，亦應依照本處理程序規定辦理，惟整體交易性操作部位不受其上限之規定，但以不超過母與子兩者合計整體交易性操作部位之上限為原則。</p>	
<p>第十七條：資訊公開揭露程序</p> <p>一、有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p>	<p>第十七條：資訊公開揭露程序</p> <p>一、有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p>	<p>配合法令修訂及調整非本公司適用之內容</p>

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 實收資本額未達新臺幣一佰億元，交易金額達新臺幣五億元以上。 2. 實收資本額達新臺幣一佰億元以上，交易金額達新臺幣十億元以上。 <p>(五)取得或處分供營建使用之<u>不動產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</u></p> <p>(六)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(七)除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百</p>	<p>(一)向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人為取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣<u>國內</u>公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達所<u>所定</u>處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 實收資本額未達新臺幣一佰億元，交易金額達新臺幣五億元以上。 2. 實收資本額達新臺幣一佰億元以上，交易金額達新臺幣十億元以上。 <p>(五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，<u>且交易對象非為關係人，</u>公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(六)除前<u>五</u>款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>1. 買賣公債。</p> <p>2. 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>3. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>二、前項交易金額之計算方式如下：</p> <p>(一)每筆交易金額。</p> <p>(二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>(三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。</p> <p>(四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</p> <p>(五)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，已依規定公告部分免再計入。</p> <p>三、應按月將本公司及其非屬國內公開發行之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。</p> <p>四、依規定應公告項目如於公告時</p>	<p>此限：</p> <p>1. 買賣國內公債。</p> <p>2. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>二、前項交易金額之計算方式如下：</p> <p>(一)每筆交易金額。</p> <p>(二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>(三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。</p> <p>(四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</p> <p>(五)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，已依規定公告部分免再計入。</p> <p>三、應按月將本公司及其非屬國內公開發行之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。</p> <p>四、依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>五、應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券商承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>六、依前述規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p>	

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>五、應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>六、依前述規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(三)原公告申報內容有變更。</p>	<p>(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(三)原公告申報內容有變更。</p>	
<p>第十八條：對子公司取得或處分資產之控管程序：</p> <p>一、應督促子公司依「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」有關規定訂定並執行「<u>取得或處分資產處理程序</u>」。</p> <p>二、子公司取得或處分資產，除相關法令另有規定外，應依子公司「取得或處分資產處理程序」規定辦理。</p> <p>三、子公司非屬國內公開發行公司，有應公告申報情事者，其公告申報應由本公司為之。</p> <p>四、子公司之公告申報標準中，所稱「<u>達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定</u>」係以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> <p>五、子公司內部稽核人員應至少每季稽核取得或處分資產處理程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核</p>	<p>第十八條：對子公司取得或處分資產之控管程序：</p> <p>一、子公司取得或處分資產，除相關法令另有規定外，應依<u>母</u>公司「取得或處分資產處理程序」規定辦理。</p> <p>二、子公司非屬國內公開發行公司，有應公告申報情事者，其公告申報應由本公司為之。</p> <p>三、子公司之公告申報標準中，所稱「<u>達公司實收資本額或總資產規定</u>」係以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> <p>四、子公司內部稽核人員應至少每季稽核取得或處分資產處理程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交各獨立董事。</p> <p>五、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司取得或處分資產</p>	<p>配合法令修訂</p>

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>單位，本公司稽核單位應將書面資料送交各獨立董事。</p> <p>六、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司取得或處分資產處理程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事會。</p>	<p>處理程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事會。</p>	
	<p><u>第十九條：</u> <u>本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</u> <u>公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之；本處理程序有關實收資本額達新臺幣一佰億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二佰億元計算之。</u></p>	<p>配合法令修訂</p>
<p><u>第十九條：罰則</u> 本公司員工承辦取得或處分資產違反本處理程序規定者，依照公司規定，依其情節輕重處罰。</p>	<p><u>第二十條：罰則</u> 本公司員工承辦取得或處分資產違反本處理程序規定者，依照公司規定，依其情節輕重處罰。</p>	<p>條次變更</p>
<p><u>第二十條：</u> 本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</p>	<p><u>第二十一條：</u> 本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</p>	<p>條次變更</p>
<p><u>第二十一條：</u> 本處理程序如有未盡事宜，悉依有關法令辦理。</p>	<p><u>第二十二條：</u> 本處理程序如有未盡事宜，悉依有關法令辦理。</p>	<p>條次變更</p>

力麗企業股份有限公司

取得或處分資產處理程序

106年6月8日修訂

第一章 總 則

第 一 條：目的

為保障資產，落實資訊公開，特訂定本處理程序。

第 二 條：法令依據

本處理程序係依證券交易法第三十六條之一及金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）函頒「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定。

第 三 條：資產適用範圍

- 一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。
- 二、不動產（含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權、營建業之存貨）及設備。
- 三、會員證。
- 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 五、金融機構之債權（含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項）。
- 六、衍生性商品。
- 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 八、其他重要資產。

第 四 條：名詞定義

- 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八項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。
- 三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。
- 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。
- 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。

- 第五條：投資非供營業用不動產或有價證券之總額，及個別有價證券之限額本公司及各子公司個別取得上述資產之額度如下：
- 一、非供營業使用之不動產，其總額不得逾本公司淨值的百分之三十。
 - 二、有價證券之總額不得逾本公司淨值的百分之九十。
 - 三、個別有價證券之金額不得逾本公司淨值的百分之五十。
- 第六條：估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。

第二章 處理程序

第一節 處理程序之訂定

- 第七條：訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意及董事會通過，並提報股東會同意。
- 董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。
- 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。
- 所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。
- 第八條：取得或處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。
- 重大之資產或衍生性商品交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第七條第三項及第四項規定。

第二節 資產之取得或處分

- 第九條：取得或處分不動產或設備之處理程序
- 一、評估及作業程序
- 依內部控制制度固定資產循環程序辦理。
- 除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：
- (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，該項交易應先提報董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。
 - (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，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：
 1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。
 2. 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上。
 - (四)專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。

二、交易條件及授權額度之決定程序

應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易條件及交易價格作成分析報告，或以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之。

交易金額逾新台幣五億元者，須提報董事會通過後始得為之。

三、執行單位

依核決權限呈核決後，由使用及管理部門負責執行。

第十條：取得或處分有價證券投資處理程序

一、評估及作業程序

依內部控制制度投資循環作業辦理。

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，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金管會另有規定者，不在此限。

二、交易條件及授權額度之決定程序

除該有價證券具活絡市場之公開報價，或金融監督管理委員會另有規定者外，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。

同一標的累計交易持有買賣淨部位其金額逾新台幣三億元，須提報董事會通過後始得為之。

三、執行單位

依核決權限呈核後，由財務單位負責執行。

第十一條：取得或處分會員證或無形資產之處理程序

一、評估及作業程序

依內部控制制度固定資產循環程序辦理。

交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。

二、交易條件及授權額度之決定程序

(一)會員證：應參考公平市價，決議交易條件及交易價格，交易金額逾新台幣壹仟萬元者，須提報董事會通過後始得為之。

(二)無形資產：應參考專家評估報告或公平市價，決議交易條件及交易價格，交易金額逾新台幣伍仟萬元者，須提報董事會通過後始得為之。

三、執行單位

依核決權限呈核決後，由使用及管理單位負責執行。

第十二條：第九條至第十一條交易金額之計算，應依第十七條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

第十三條：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。

第三節 關係人交易

第十四條：關係人交易之處理程序

一、與關係人取得或處分資產，除應依本處理程序規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。

二、評估及作業程序

向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交審計委員會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，依本條第三項第(一)款至(四)款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)依本條第一項規定取得之專業估價者出具之估價報告或會計師意見。

(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

前述交易金額之計算，應依第十二條規定辦理，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，已依本處理程序規定提交董事會通過部分免再計入。

本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得依本處理程序授權董事長依最近期財務報表淨值百分之十額度內先行執行，事後再提報最近期之董事會追認。

董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

第二項規定應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用第七條第三項及第四項規定。

三、交易成本之合理性評估

(一)向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：

1. 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。

2. 關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸

放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。

(二)合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。

(三)向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。

(四)向關係人取得不動產依本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第(五)款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：

1. 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：

(1) 素地依前三款規定之方法評估，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。

(2) 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。

(3) 同一標的房地之其他樓層一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。

2. 舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。

前述所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；前述所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。

(五)向關係人取得不動產，如經按本條第三項第(一)~(四)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司經下列規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經金管會同意後，始得動用該特別盈餘公積。

1. 本公司應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。

2. 獨立董事應依公司法第二百十八條規定辦理。

3. 應將前述第1點及第2點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。

- (六)向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依本條第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項(一)、(二)、(三)款有關交易成本合理性之評估規定：
1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。
 2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。
 3. 與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。
- (七)向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(五)款規定辦理。

第四節 從事衍生性商品交易

第十五條：取得或處分衍生性商品之處理程序

一、交易原則與方針

(一)交易種類

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、長期租賃及長期進(銷)貨合約。

(二)經營或避險策略

應以分散風險之原則將資金作有效分配及減少損失。

(三)權責劃分

1. 財務單位

(1) 避險性操作之實際交易量未逾淨值之百分之二十，由財務部最高主管核准後交易，逾淨值百分之二十，呈核至董事長後方可進行。

(2) 非避險性操作應呈核至董事長後方可進行。

2. 會計單位

負責帳務處理及定期依據衍生性金融商品交易所持有部位餘額評估未實現損益。

(四)績效評估

1. 所使用之風險管理是否適當及有無依公司所訂之程序辦理。

2. 財務單位應定期就操作部位計算損益，提報相關資料予會計單位覆核後轉呈董事長核閱。

(五)契約總額之訂定

1. 避險性契約之操作額度以其累計結餘不超過避險部位之交易金額百分之百為限。

2. 非避險性契約之操作額度以其實際交易量不超過淨值之百分之五十為限。

(六)損失上限之訂定

1. 未實現之總損失(損益合計後之淨額)上限不得超過淨值之百分之一。

2. 市價之評估若持有部位已逾損失上限時，應於近期董事會提報，如有必要則採取相關之因應措施。

二、風險管理措施

(一)信用風險管理

交易的對象應以與公司有業務往來之銀行為限，並能提供專業資訊為原則。

(二)市場價格風險管理

以銀行提供之公開外匯交易市場為主。

(三)流動性風險管理

受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。

(四)現金流量風險管理

財務單位應注意公司之現金流量情形，以確保交割時有足夠之現金支付。

(五)作業風險管理

1. 必須確實遵守授權額度、作業流程以避免作業上風險。
2. 財務單位負責執行衍生性商品之操作，其交易、確認及交割人員不得互相兼任，交易確認後由會計單位於每月取得銀行對帳單核對交易情形。

(六)風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

(七)法律風險管理

與銀行簽署的文件應與法務人員溝通後才可正式簽署，以避免風險之發生。

三、內部稽核制度

稽核人員應定期瞭解衍生性金融商品交易內部控制之允當性，並按月查核財務及會計單位對從事衍生性商品交易處理程序之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，應以書面通知各獨立董事。

四、定期評估方式及異常情形處理

所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。評估報告有異常情形時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。

五、董事會之監督管理原則

- (一)指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。
- (二)定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。

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

- (一)定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本程序辦理。
- (二)監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，若已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

七、從事衍生性商品交易時，依本程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。

八、從事衍生性商品交易時，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依本條第四項、第五項第二款及第六項第一款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

九、本公司之子公司從事衍生性金融商品交易，亦應依照本處理程序規定辦理，惟整體交易性操作部位不受其上限之規定，但以不超過母與子兩者合計整體交易性操作部位之上限為原則。

第五節 企業合併、分割、收購及股份受讓

第十六條：辦理依法律合併、分割、收購或股份受讓之處理程序

一、評估及作業程序

(一)辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但合併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，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間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。

(二)參與合併、分割或收購之公開發行公司應將合併、分割或收購重要約定內容及相關事項，於股東會開會前製作致股東之公開文件，併同前款之專家意見及股東會之開會通知一併交付股東，以作為是否同意該合併、分割或收購案之參考。但依其他法律規定得免召開股東會決議合併、分割或收購事項者，不在此限。

(三)參與合併、分割或收購之公司，任一方之股東會，因出席人數、表決權不足或其他法律限制，致無法召開、決議，或議案遭股東會否決，參與合併、分割或收購之公司應立即對外公開說明發生原因、後續處理作業及預計召開股東會之日期。

二、其他應行注意事項

(一)董事會日期

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

2. 參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會。

(二)事前保密承諾

所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計畫之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計畫之內容對外洩露，亦不得自行或利用他人名義買賣與合併、分割、收購或股份受讓案相關之所有公司之股票及其他具有股權性質之有價證券。

(三)換股比例或收購價格之變更原則

除下列情形下，不得任意變更，且應於契約中訂定得變更之情況：

1. 辦理現金增資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。

2. 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。

3. 發生重大災害、技術重大變革等影響公司股東權益或證券價格情事。
4. 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任一方依法買回庫藏股之調整。
5. 參與合併、分割、收購或股份受讓之主體或家數發生增減變動。
6. 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

(四) 契約應載內容

參與合併、分割、收購或股份受讓，契約應載明參與公司之權利義務，並應載明下列事項：

1. 違約之處理。
2. 因合併而消滅或被分割之公司前已發行具有股權性質有價證券或已買回之庫藏股之處理原則。
3. 參與公司於計算換股比例基準日後，得依法買回庫藏股之數量及其處理原則。
4. 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。
5. 預計計畫執行進度、預計完成日程。
6. 計畫逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。

(五) 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動時

參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更權限者，參與公司得免召開股東會重行決議外，原合併、分割、收購或股份受讓案中，已進行完成之程序或法律行為，應由所有參與公司重行為之。

(六) 參與合併、分割、收購或股份受讓之交易對象有非屬公開發行公司者，應與其簽訂協議，並依本條第二項第(一)款召開董事會日期、第(二)款事前保密承諾、第(五)款參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動、第(七)款參與合併、分割、收購或股份受讓資料之保存、第(八)款參與合併、分割、收購或股份受讓公告申報及第(九)款之規定辦理。

(七) 參與合併、分割、收購或股份受讓時，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：

1. 人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號，如為外國人則為護照號碼。
2. 重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。
3. 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。

(八) 參與合併、分割、收購或股份受讓時，應於董事會決議通過之日起算二日內，將第(七)款第1目及第2目資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。

- (九)參與合併、分割、收購或股份受讓之交易對象有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司者，應與其簽訂協議，並依第(七)款及第(八)款規定辦理。

第三章 資訊公開

第十七條：資訊公開揭露程序

- 一、有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：
- (一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。
 - (二)進行合併、分割、收購或股份受讓。
 - (三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。
 - (四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：
 1. 實收資本額未達新臺幣一佰億元，交易金額達新臺幣五億元以上。
 2. 實收資本額達新臺幣一佰億元以上，交易金額達新臺幣十億元以上。
 - (五)取得或處分供營建使用之不動產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。
 - (六)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。
 - (七)除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：
 1. 買賣公債。
 2. 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。
 3. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。
- 二、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或處分同一性質標的交易之金額。
 - (三)一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一開發計畫不動產之金額。
 - (四)一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一有價證券之金額。

(五)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，已依規定公告部分免再計入。

- 三、應按月將本公司及其非屬國內公開發行之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。
- 四、依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。
- 五、應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。
- 六、依前述規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：
 - (一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。
 - (二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。
 - (三)原公告申報內容有變更。

第四章 附 則

第十八條：對子公司取得或處分資產之控管程序：

- 一、應督促子公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定並執行「取得或處分資產處理程序」。
- 二、子公司取得或處分資產，除相關法令另有規定外，應依子公司「取得或處分資產處理程序」規定辦理。
- 三、子公司非屬國內公開發行公司，有應公告申報情事者，其公告申報應由本公司為之。
- 四、子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定」係以本公司之實收資本額或總資產為準。
- 五、子公司內部稽核人員應至少每季稽核取得或處分資產處理程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交各獨立董事。
- 六、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司取得或處分資產處理程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事會。

第十九條：罰則

本公司員工承辦取得或處分資產違反本處理程序規定者，依照公司規定，依其情節輕重處罰。

第二十條：本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。

第二十一條：本處理程序如有未盡事宜，悉依有關法令辦理。

附件三

力麗企業股份有限公司 資金貸與及背書保證作業程序修訂前後條文對照表

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>第三條：公告申報定義</p> <p>公告申報：係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>事實發生日：係指<u>交易</u>簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及<u>交易</u>金額之日等日期孰前者。</p>	<p>第三條：公告申報定義</p> <p>公告申報：係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>事實發生日：係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>資金貸與或背書保證</u>交易對象及金額之日等日期孰前者。</p>	配合法令修訂
<p>第四條：得貸與資金之對象</p> <p>依公司法第十五條規定，資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：</p> <p>一、有業務往來者。</p> <p>二、有短期融通資金之必要者。</p> <p>短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。</p> <p><u>融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。</u></p>	<p>第四條：得貸與資金之對象</p> <p>依公司法第十五條規定，資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：</p> <p>一、有業務往來者。</p> <p>二、有短期融通資金之必要者。</p> <p><u>前項所稱短期</u>，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。</p>	文字修訂
<p>第六條：資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>一、有業務往來者：</p> <p>1. 貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。</p> <p>2. 個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。</p> <p>二、有短期融通資金之必要者：</p> <p>1. 貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。</p> <p>2. 個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。</p> <p>三、直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值百分之五十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限，期限最長為三年</p>	<p>第六條：資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>一、有業務往來者：</p> <p>1. <u>融資金額</u>以不超過本公司淨值百分之二十為限。</p> <p>2. 個別<u>融資金額</u>以不超過雙方間業務往來金額為限。</p> <p>二、有短期融通資金之必要者：</p> <p>1. <u>融資金額</u>以不超過本公司淨值百分之四十為限。</p> <p>2. 個別<u>融資金額</u>以不超過本公司淨值百分之十為限。</p> <p>三、直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，<u>或</u>直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，<u>融資金額</u>以不超過本公司淨值百分之</p>	配合法令修訂

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
或三營業週期。	五十為限；個別融資金額以不超過本公司淨值百分之三十為限，期限最長為三年或三營業週期。 <u>前項所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。</u>	
<p>第二十條：公告申報程序</p> <p>一、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辦理公告申報。</p> <p>二、背書保證達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。 2. 本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。 3. 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、長期投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。 4. 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。 <p>三、子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司應公告申報之事項，應由本公司為之。</p>	<p>第二十條：公告申報程序</p> <p>一、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辦理公告申報。</p> <p>二、背書保證達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。 2. 本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。 3. 本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>採用權益法之投資帳面金額</u>及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。 4. 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。 <p>三、子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司應公告申報之事項，應由本公司為之。</p>	配合法令修訂
<p>第廿三條：子公司辦理資金貸與及背書保證作業之控管程序</p> <p>一、子公司擬為他人辦理資金貸與或背書保證時，亦應依<u>公開發行公司</u>資金貸與及背書保證處</p>	<p>第廿三條：子公司辦理資金貸與及背書保證作業之控管程序</p> <p>一、子公司擬為他人辦理資金貸與或背書保證時，亦應依<u>本公司</u>所定作業程序辦理。</p>	文字修訂

原 條 文	修 訂 後 條 文	修訂原因
<p>理準則訂定作業程序，並依所定作業程序辦理。</p> <p>二、子公司應編制資金貸與及背書保證明細表以備查核。</p> <p>三、子公司稽核人員至少每季稽核其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位。</p> <p>四、稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司之作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形。</p>	<p>二、子公司應編制資金貸與及背書保證明細表以備查核。</p> <p>三、子公司稽核人員至少每季稽核其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位。</p> <p>四、稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司之作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形。</p>	
<p>第廿六條：獨立董事之意見</p> <p><u>若已設置獨立董事，於將辦理資金貸與或背書保證作業時，應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</u></p>	<p>第廿六條：獨立董事之意見</p> <p>辦理資金貸與或背書保證作業時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>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。</u></p>	配合法令修訂
<p>第廿八條：實施與修訂</p> <p>一、本處理程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意及董事會通過，並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p>二、本作業程序未盡事宜依相關法令規章辦理。</p>	<p>第廿八條：實施與修訂</p> <p>一、本處理程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意及董事會通過，並提股東會決議，修正時亦同。</p> <p>二、<u>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。</u></p> <p>三、<u>所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</u></p> <p>四、本作業程序未盡事宜依相關法令規章辦理。</p>	配合法令修訂

力麗企業股份有限公司

資金貸與及背書保證作業程序

105年6月8日修訂

第一章 總 則

第一條：目的

為使本公司辦理資金貸與他人、為他人背書或提供保證者有所依循，特訂立本程序。

第二條：名詞定義

子公司及母公司：依證券發行人財務報告編製準則認定之。

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。

業務往來金額：係指雙方間進貨、銷貨或勞務金額孰高者。

第三條：公告申報定義

公告申報：係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

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。

第二章 資金貸與

第四條：得貸與資金之對象

依公司法第十五條規定，資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：

- 一、有業務往來者。
- 二、有短期融通資金之必要者。

短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。

融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。

第五條：資金貸與他人之評估標準

- 一、有業務往來者：
依第六條第一款之規定。
- 二、有短期融通資金之必要者：
 1. 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。
 2. 因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。

第六條：資金貸與總額及個別對象之限額

- 一、有業務往來者：
 1. 貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。
 2. 個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。
- 二、有短期融通資金之必要者：
 1. 貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。
 2. 個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。
- 三、直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值百分之五十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限，期限最長為三年或三營業週期。

第七條：資金貸與期限及計息方式

- 一、每筆貸與期限以不超過一年或一營業週期，以時效較長者為準。
- 二、貸與利率不得低於本公司向金融機構短期借款之平均利率。
- 三、放款利息之計收，除雙方另有約定外，以每月繳息一次為原則。

第八條：資金貸與辦理程序

- 一、應由借款人先檢附必要之公司資料及財務資料，向財務部以書面申請融資額度。
- 二、受理後由財務部就貸與對象徵信調查及風險評估。
- 三、呈董事長核准並提報董事會決議通過後辦理，不得授權其他人決定。
- 四、本公司與子公司間，或子公司間之資金貸與應依前項規定提董事會決議，並得對同一貸與對象於董事會決議之額度及期間內分次撥貸或循環動用。

第九條：詳細審查程序

審查事項應包括：

- 一、資金貸與他人之必要性及合理性。
- 二、貸與對象之徵信及風險評估。
- 三、對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
- 四、應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
- 五、資金貸與之總額及金額是否仍在限額以內。

第十條：公告申報程序

- 一、應於每月十日前就本公司及子公司上月份資金貸與餘額辦理公告申報。
- 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日內辦理公告申報：
 1. 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。
 2. 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。
 3. 本公司或子公司新增資金貸與金額達新台幣一仟萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。
- 三、子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司應公告申報之事項，應由本公司為之。

第十一條：已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序

- 一、辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依本作業程序應審慎評估之事項詳予登載備查。
- 二、稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如有重大違規情事，應即以書面通知各獨立董事。
- 三、借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況或擔保品之擔保價值有重大變化時，應立刻通報董事長。
- 四、借款人於貸款到期時未能償還，報經董事會後，依法逕行處分及追償。

第三章 背書保證

第十二條：適用範圍

- 一、融資背書保證：
 1. 客票貼現融資。
 2. 為他公司融資之目的所為之背書或保證。
 3. 為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。
- 二、關稅保證：係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。
- 三、其他背書保證：係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。
- 四、提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權或其他屬背書或保證性質者，亦應依本程序辦理。

第十三條：得背書保證之對象

背書保證之對象：

- 一、有業務往來之公司。
 - 二、直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - 三、直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - 四、直接及間接持有表決權達百分之九十以上之公司間。
 - 五、基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者。
- 出資，係指本公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

第十四條：因業務往來關係從事背書保證之評估標準

因業務往來關係而從事背書保證者，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

第十五條：背書保證之額度

- 一、本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額以不超過當期淨值百分之二十為限。
- 二、本公司及子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之四十，對單一企業背書保證限額不得超本公司淨值之百分之二十。
- 三、直接及間接持有表決權達百分之九十以上之公司間，不得超過本公司淨值之百分之十。
- 四、直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不受第三款限制。

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。

第十六條：背書保證辦理程序

- 一、應由被背書保證公司出具申請書向財務部提出申請。
- 二、受理後由財務部就背書保證對象徵信調查及風險評估。
- 三、呈董事長核准並提報董事會決議通過後辦理，不得授權其他人決定。
- 四、本公司與子公司間，或子公司間之背書保證應依第三款規定提報董事會決議。

第十七條：詳細審查程序

審查事項應包括：

- 一、背書保證之必要性及合理性。
- 二、背書保證對象之徵信及風險評估。
- 三、對營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
- 四、應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
- 五、背書保證之總額及金額是否仍在限額以內。

第十八條：印鑑章使用及保管程序

- 一、以向經濟部申請之公司印鑑為背書保證專用印鑑，該印鑑應由專人保管，並按規定程序用印及簽發票據，且該印鑑保管人員任免或異動時，應報經董事會同意。
- 二、對國外公司為背書保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。

第十九條：決策及授權層級

- 一、辦理背書保證事項，應經董事會決議同意行之。
- 二、若係時效之必要，得由董事長在淨值百分之三十以內先予決行，事後再報經董事會追認。
- 三、直接及間接持有表決權達百分之九十以上之公司間背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。
- 四、直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不受第三款之限制。

第二十條：公告申報程序

- 一、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辦理公告申報。
- 二、背書保證達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：
 1. 本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。
 2. 本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。
 3. 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、長期投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。
 4. 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、子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司應公告申報之事項，應由本公司為之。

第廿一條：背書保證對象為淨值低於實收資本額二分之一之子公司之續後相關管控措施
本公司或子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，除應依規定辦理外，稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各獨立董事。

第廿二條：股票無面額或非屬新臺幣十元者

子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依第廿一條規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積－發行溢價之合計數為之。

第四章 附 則

第廿三條：子公司辦理資金貸與及背書保證作業之控管程序

- 一、子公司擬為他人辦理資金貸與或背書保證時，亦應依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則訂定作業程序，並依所定作業程序辦理。
- 二、子公司應編制資金貸與及背書保證明細表以備查核。
- 三、子公司稽核人員至少每季稽核其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位。
- 四、稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司之作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形。

第廿四條：財務報告之揭露

應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳及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。

第廿五條：經理人及主辦人員違反本作業程序時之處罰

經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司規定，依其情節輕重處罰。

第廿六條：獨立董事之意見

若已設置獨立董事，於將辦理資金貸與或背書保證作業時，應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

第廿七條：其他事項

因情事變更，致不符本作業程序規定或餘額超限時，經辦單位應訂定改善計畫，並依計劃時程完成改善。

第廿八條：實施與修訂

- 一、本處理程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意及董事會通過，並提報股東會同意，修正時亦同。
- 二、本作業程序未盡事宜依相關法令規章辦理。

附件四

力麗企業股份有限公司 公司章程

第一章 總 則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為力麗企業股份有限公司。

第二條：本公司所營事業如下：

1. A102060糧商業。
2. A401020家畜禽飼育業。
3. C301010紡紗業。
4. C302010織布業。
5. C399990其他紡織及製品製造業。
6. C601990其他紙製品製造業。
7. C701010印刷業。
8. C702010製版業。
9. C801100合成樹脂及塑膠製造業。
10. C801120人造纖維製造業。
11. D101050汽電共生業。
12. F104110布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。
13. F108040化粧品批發業。
14. F208040化粧品零售業。
15. F208050乙類成藥零售業。
16. F111090建材批發業。
17. F113010機械批發業。
18. F114010汽車批發業。
19. F114030汽、機車零件配備批發業。
20. F201010農產品零售業。
21. F204110布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。
22. F211010建材零售業。
23. F213080機械器具零售業。
24. F214010汽車零售業。
25. F214030汽、機車零件配備零售業。
26. F301010百貨公司業。
27. F301020超級市場業。
28. F401010國際貿易業。
29. F501030飲料店業。
30. F501060餐館業。

31. G202010停車場經營業。
32. H701040特定專業區開發業。
33. H701060新市鎮、新社區開發業。
34. IZ99990其他工商服務業。
35. J701020遊樂園業。
36. J701040休閒活動場館業。
37. J801030競技及休閒運動場館業。
38. JA01010汽車修理業。
39. JE01010租賃業。
40. IG01010生物技術服務業。
41. IG02010研究發展服務業。
42. H701010住宅及大樓開發租售業。
43. H701020工業廠房開發租售業。
44. H703090不動產買賣業。
45. H703100不動產租賃業。
46. ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第二條之一：本公司得視業務上之必要，對外保證。

第二條之二：本公司對其他事業之投資得不受公司法有關投資總額之限制，唯有關長期股權之投資應經董事會決行之。

第三條：本公司設總公司於台北市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司之公告方法依照公司法第廿八條規定辦理。

第二章 股 份

第五條：本公司資本總額定為新台幣壹佰貳拾億元分為壹拾貳億股，每股面額新台幣壹拾元，未發行部份，由董事會視實際需要決議發行之。

第六條：以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，應於轉讓前，提經最近一次股東會有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意。

第七條：本公司股票為記名股票，由董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關核定之發行簽證機構簽證後發行之。本公司發行之股份得免印製股票，並應洽證券集中保管事業機構登錄。

第八條：股東名簿記載之變更，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，不得為之。

第三章 股東會

第九條：本公司股東會分為二種，股東常會於每會計年度終了後六個月內召開；股東臨時會於必要時依有關法令召集之。

第九條之一：股東常會之召集應於三十日前，股東臨時會之召集應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東並公告之。

股東會之召集通知經相對人同意者，得以電子方式為之。

第十條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書，載明授權範圍，委託代理人出席。

第十條之一：股東會之主席由董事長擔任，如董事長缺席時，而設有副董事長時由副董事長代理之；副董事長因故亦缺席時，由董事長指定董事一人代理之；董事長未指定者由董事互推一人代理之；由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

第十一條：本公司股東每股有一表決權；但受限制或公司法第179條第二項所列無表決權者，不在此限。

第十二條：股東會之決議，除有關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。出席股東不足前項規定數額時，悉依公司法有關規定辦理。

第十三條：股東會之議決事項應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。

議事錄之製作及分發，得以電子方式為之，其分發方式，得以公告為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名及決議方法，並應記載議事經過之要領及其結果。議事錄、出席股東之出席簽到卡及代理出席之委託書應依主管機關規定妥善保存。

第十四條：股東會得查核董事會造送之表冊、審計委員會之報告，並決議盈餘分派或虧損撥補。

第四章 董事及監察人

第十五條：本公司設董事五人，監察人二人，由股東會就有行為能力之人選任，任期三年，連選得連任。

自民國一〇五年起設董事九人，董事名額中獨立董事人數三人，獨立董事之選任，採候選人提名制度，由股東就獨立董事候選人名單中選任之。

第十六條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意，互選一人為董事長，並得設副董事長一人，由董事以同一方式互選之，執行本公司一切事務，董事長對外代表本公司。

第十七條：董事缺額達三分之一或獨立董事全體均解任時，董事會應於六十日內召開股東臨時會選任之。

第十八條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。董事開會委託其他董事代理出席時，應於每次出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍。董事會召集通知得以書面、傳真及電子郵件（E-mail）等方式通知。董事會開會時，如以視訊畫面會議為之，其董事以視訊畫面參與會議者，視為親自出席。

第十九條：董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數之董事出席，並以出席董事過半數同意行之。

第二十條：董事會之職權如下：

- 一、召集股東會。
- 二、執行股東會決議事項。
- 三、審定營運方針。
- 四、有關研究、設計、規劃之審定及考核。
- 五、各項章則之訂定、變更與廢止。
- 六、重要契約之訂定、變更與廢止。
- 七、經理人員之委任、解任及遷調，並核定其報酬、獎懲、退休及撫恤等辦法。
- 八、資本增減之擬議及對外投資、技術合作之擬議。
- 九、審核預決算、營業報告書及盈餘分派或虧損撥補之擬定。
- 十、其他依法令規定或股東會授權之事項。

第廿一條：刪除。

第廿二條：刪除。

第廿三條：刪除。

第廿四條：刪除。

第廿五條：刪除。

第廿六條：董事長、董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，依同業通常之水準議定之。

第五章 經理人

第廿七條：本公司得設總經理一人，經理人若干人，其委任、解任及報酬，依照公司法有關規定辦理。

第六章 會計

第廿八條：應於每會計年度終了，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，於股東常會開會三十日前送請審計委員會查核後，提交股東常會，請求承認。

第廿九條：年度如有獲利，應提撥最少百分之二為員工酬勞，及不高於百分之五為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工及董監酬勞。員工酬勞由董事會決議以股票或現金為之，給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

第三十條：年度總決算如有盈餘，應先彌補累積虧損後，再依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達實收資本總額時，得免繼續提列。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，加計期初累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，並提撥可分配盈餘百分之零至百分之百，由董事會擬具分配案提請股東會決議後分派之。

董事會決議之股東股利其中現金股利不得低於股利總數之百分之五，但現金股利每股若未達0.1元時，得改以股票股利發放。由於產業環境多變，並朝多角化發展，董事會得依資本預算及資金狀況全數改以股票股利發放。

第七章 附則

第三十一條：本章程未訂事項，悉依公司法及有關法令辦理。

第三十二條：本章程訂立於民國六十七年十二月八日。

第一次修正於民國六十九年十二月廿九日。

第二次修正於民國七十年二月廿四日。

第三次修正於民國七十一年二月廿一日。

第四次修正於民國七十三年九月八日。

第五次修正於民國七十七年九月四日。

第六次修正於民國七十七年九月廿五日。

第七次修正於民國七十七年十一月廿八日。

第八次修正於民國七十八年四月十五日。

第九次修正於民國七十八年六月七日。

第十次修正於民國七十九年二月二十三日。

第十一次修正於民國八十年四月二十四日。

第十二次修正於民國八十一年三月廿七日。
第十三次修正於民國八十二年五月十九日。
第十四次修正於民國八十三年四月二十六日。
第十五次修正於民國八十四年五月十日。
第十六次修正於民國八十五年六月五日。
第十七次修正於民國八十六年五月七日。
第十八次修正於民國八十七年四月二十三日。
第十九次修正於民國八十八年五月二十七日。
第廿次修正於民國八十九年四月二十六日。
第廿一次修正於民國九十年六月十三日。
第廿二次修正於民國九十一年六月十二日。
第廿三次修正於民國九十三年六月三日。
第廿四次修正於民國九十四年六月十日。
第廿五次修正於民國九十五年六月十四日。
第廿六次修正於民國九十七年六月十三日。
第廿七次修正於民國九十八年六月十九日。
第廿八次修正於民國九十九年六月十七日。
第廿九次修正於民國一〇〇年六月十五日。
第三十次修正於民國一〇一年六月六日。
第三十一次修正於民國一〇二年六月十三日。
第三十二次修正於民國一〇三年六月十一日。
第三十三次修正於民國一〇四年六月十日。
第三十四次修正於民國一〇五年六月八日。

力麗企業股份有限公司

董事長：郭紹儀



附件五

力麗企業股份有限公司 股東會議事規則

102年6月13日

- 第一條：本公司股東會議依本規則行之。
- 第二條：本規則所稱股東，係指股東本人及依據「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」所規範之受託代理人與徵求人。
- 第三條：股東出席股東會應憑出席簽到卡或其他出席證件完成出席股東會手續；並應攜帶身分證明文件正本或其他經本公司認可之證明文件，以備工作人員於必要時核對後方可辦理出席。
出席股數應依完成出席手續之簽到卡或其他出席證件，加計電子方式行使表決權之股數計算之。
- 第四條：股東會召開之地點，應於本公司營運所在地且適合股東會召開之地點為之，會議開始時間不得早於上午九時或晚於下午三時。
報到處應有明確標示，且會場應有適足之工作人員，受理股東辦理出席手續時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理；但如遭突發性不可抗力之情事時則不受此限，並應儘速排除狀況或採其他因應措施等受理股東辦理出席股東會。
需參與及協助召開股東會之相關人員，如具有股東之身分，得不受所公告之辦理出席手續時間之限制。
- 第五條：股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。
股東會之主席除公司法另有規定外，由董事長擔任之，董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。
- 第六條：本公司得指派律師、會計師或相關人員列席股東會。
- 第七條：有關股東會會議過程，公司應全程錄音或錄影，並至少須保存一年。
- 第八條：已屆開會時間，代表已發行股份總數過半數之股東出席，主席即宣佈開會。如已逾開會時間惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣佈延長之，延長兩次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依照公司法第一百七十五條規定以出席股東表決權過半數之同意為假決議。
股東會為前項假決議時，如出席股東所代表之股份總數已足代表已發行股份總數過半數之股東出席數額時，主席得隨時宣告正式開會，並將已作成之假決議重新提請大會表決。
- 第九條：股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依所排定之議程進行，達股東會開會時間後，非經股東會決議不得變更之。
股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。
前二項排定之議程於議事未終結前，非經決議，主席不得逕行宣佈散會。

- 第十條：本公司召開股東會時，得採行電子方式行使其表決權。
以電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權。
以電子方式行使表決權，且於股東會開會二日前未撤銷意思表示之股東，仍可出席股東會參與臨時動議之提案及表決，但就原議案自不得提修正案亦不可再行使表決權。
- 第十一條：出席股東發言前，須先以發言條填明股東戶號、姓名及發言要點，由主席定其發言順序。
出席股東僅提發言條而未發言者，視為未發言。發言內容與發言條記載不符者，以發言內容為準。
出席股東發言時，其他股東除經徵得主席及發言股東同意外，不得發言干擾，違反者主席應予制止。
- 第十二條：於股東會之每一股東發言，非經主席之同意不得超過兩次，每次不得超過五分鐘。
股東發言違反前項規定或超出議題範圍者，主席得制止其發言。
- 第十三條：法人受託出席股東會時，該法人僅得指派一人代表出席。
- 第十四條：出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。
- 第十五條：主席對於議案之討論，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決。
- 第十六條：議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。表決之結果，應當場報告，並做成紀錄。
- 第十七條：會議進行中，主席得酌定時間宣布休息。
- 第十八條：議案之表決，除法令另有規定外，均以出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，議案經主席徵詢全體出席股東無異議者，視為通過，其效力與投票表決同；有異議者，應採取投票方式表決。
如經主席徵詢，無股東異議者，其效力同投票表決通過。
股東每股有一表決權；但受限制或公司法第一百七十九條第二項所列無表決權者，不在此限。
- 第十九條：股東對於會議之事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他股東行使其表決權。
- 第二十條：股東會之決議，對無表決權股東之股份數，不算入已發行股份之總數。前條不得行使表決權之股份數，不算入已出席股東之表決權數。
- 第二十一條：同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。
- 第二十二條：主席得指揮糾察員、保全人員或工作人員協助維持會場秩序。
- 第二十三條：股東會之決議事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東，議事錄之分發，得以公告方式為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名及決議方法，並應記載議事經過之要領及其結果。
議事錄、出席股東之出席簽到卡及代理出席之委託書應依主管機關規定妥善保存。
- 第二十四條：本規則經董事會通過後施行，修訂時亦同。
如有未盡事宜，悉依有關法令規定辦理。

附件六

力麗企業股份有限公司 董事選舉辦法

105年6月8日訂定

- 第一條：董事之選任，除法令或章程另有規定者外，應依本辦法辦理之。
- 第二條：董事由股東會就有行為能力之人選任之，並依公司章程所規定之名額，由所得選票代表選舉權數較多者，依次當選。
- 第三條：採累積投票制。選票應由公司製備，並載明其權數。
- 第四條：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。
- 第五條：獨立董事與非獨立董事應一併選舉，分別計票分別當選。有二人以上得票權數相同且超過規定名額時，由得票權數相同者抽籤決定，未到場者由主席代為抽籤。
- 第六條：由主席指定監票員與計票員辦理監票及計票事宜，監票員應具股東身份。
- 第七條：備置之投票箱於投票前由監票員開驗。
- 第八條：被選舉人如具股東身分者，選舉人須在選票之被選舉人欄填明被選舉人戶名及股東戶號；非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證統一編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人名稱，亦得加註其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。
- 第九條：選票有下列情事之一者無效：
- 一、非本辦法所規定之選票者。
 - 二、以空白之選票投入投票箱者。
 - 三、字跡模糊或因塗改無法辨認者。
 - 四、同一選票填列被選舉人二人或以上者。
 - 五、未依照第八條規定事項填載或填載不完全者。
 - 六、除第八條規定事項外，夾雜其他文字或記號者。
 - 七、所填被選舉人之姓名與其他股東相同，而未填股東戶號或身分證統一編號以資識別者。
 - 八、選舉人所投之選舉權數總和超過其所持有之選舉權數總和者。
- 第十條：投票時間結束應當場開票，經監票員確認無誤後，由主席當場宣布當選名單。
- 第十一條：本辦法由股東會通過後施行，修訂時亦同。

附件七

力麗企業股份有限公司 全體董事持股情形

截至停止過戶日：108年4月14日

職 稱	姓 名	停止過戶日 持有股數	說 明
董 事 長	郭 紹 儀	13,475,123	1. 依證券交易法第二十六條及「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」。 2. 本公司截至停止過戶日已發行股份總數957,302,942股，全體董事最低應持有股份總數為30,633,694股。 3. 本公司全體董事實際持有179,493,937股，已達法定成數標準。
董 事	東廷投資(股)公司 代表人：陳漢卿	76,336,784	
董 事	力鵬企業(股)公司 代表人：郭淑珍	71,290,197	
董 事	順煜投資(股)公司 代表人：郭可中	15,359,913	
董 事	洪 宗 祺	3,031,920	
董 事	郭 濟 安	0	
獨 立 董 事	李 道 明	0	
獨 立 董 事	盧 啟 昌	0	
獨 立 董 事	歐 宇 倫	0	