

雙邦實業股份有限公司一〇二年股東常會議事錄



時間：民國 102 年 5 月 31 日(星期五)上午十時正。

地點：南投市南崗工業區永興路 3 號 1 樓(本公司一廠)

出席：出席股東及股東代理人所代表股數共計 40,246,313 股，佔本公司發行股份總數 64,106,196 股之 62.78%。

主席：張崇棠



紀錄：林正芬



一、宣佈開會：出席股數已達法定股數，宣佈開會。

二、主席致詞：略。

三、報告事項：

(一)一〇一年度營業報告。(參閱附件一)

(二)一〇一年度監察人審查報告。(詳如議事手冊)

(三)首次採用國際會計準則(IFRSs)之可分配盈餘調整情形及所提列之特別盈餘公積數額。(詳如議事手冊)

(四)本公司合併持有 100% 股權之轉投資公司。(詳如議事手冊)

四、承認事項：

第一案：董事會提

案由：一〇一年度營業報告書及財務報表案，謹請 承認。

說明：1.本公司一〇一年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)，業經董事會議決議通過，並送請監察人審查竣事。

2.上述財務報表業經維揚聯合會計師事務所查核簽證完竣。

3.檢附一〇一年度營業報告書、會計師查核報告及財務報表(含合併財務報表)，請參閱附件二。

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：董事會提

案由：一〇一年度盈餘分配案，謹請 承認。

說明：本公司不擬分配一〇一年度盈餘，有關各項公積之提列，茲檢附本公司一〇一年度盈餘分配表，請參閱附件三。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

五、討論事項：

第一案：董事會提

案由：資本公積發放現金案，謹請 討論。

說明：1.本公司擬以超過面額發行股票所得溢價之資本公積提撥新臺幣19,231,859元發放現金，按發放基準日股東持股比例分配，每股配發0.3元，發放至元為止（元以下捨去）。

2.擬請股東會授權董事會另訂發放現金基準日、發放日及其他相關事宜。

3.本分派案如經主管機關修正，或因買回本公司股份、庫藏股轉讓員工或註銷、員工認股權憑證執行等，致影響流通在外股份數量，每股所配發之現金數因此發生變動時，提請股東會授權董事會調整之。

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：董事會提

案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案，謹請 討論。

說明：1.配合公司實際運作及相關法令之修訂，修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文。

2.檢附「資金貸與他人作業程序」修訂條文對照表，請參閱附件四。

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：董事會提

案由：修訂本公司「背書保證作業程序」案，謹請 討論。

說明：1.配合公司實際運作及相關法令之修訂，修訂「背書保證作業程序」部份條文。

2.檢附「背書保證作業程序」修訂條文對照表，請參閱附件五。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東，無異議照案通過。

六、臨時動議：無。

七、散會。

 雙邦實業股份有限公司
 營業報告書

一、一〇一年度營業報告

首先本人謹代表公司董事會，感謝全體員工的辛勤付出，更感謝各位股東一直以來的支持與愛護。

茲將一〇一年度經營成果及一〇二年營業計劃及目標報告如下：

(一)一〇一年度營業計劃實施成果

本公司 101 年營業收入淨額為 1,543,829 仟元，毛利率 9.58%，稅後每股盈餘為新台幣 0.33 元。

本公司 101 年度營收較 100 年度衰退 1.69%，致本期毛利率較去年同期下降 1.17%。

(二)一〇一年度預算執行情形

101 年度實際營業收入淨額為 1,543,829 仟元，與預算數 1,552,042 仟元相較，達成率為 99.47%。

(三)財務收支及獲利能力分析

1.財務收支概況分析

單位：新台幣仟元

項 目	101 年度	100 年度	變動率 (%)
營業收入淨額	1,543,829	1,570,361	(1.69)
營業成本	(1,395,911)	(1,401,586)	(0.40)
營業毛利	147,918	168,775	(12.36)
營業費用	(113,072)	(127,810)	(11.53)
營業淨利	34,846	40,965	(14.94)
營業外收(支)淨額	(10,786)	(11,306)	(4.60)
稅前淨利	24,060	29,659	(18.88)
所得稅費用	(2,830)	(7,045)	(59.83)
稅後淨利	21,230	22,614	(6.12)

2.獲利能力分析

項 目 / 年 度		101 年度	100 年度
資 產 報 酬 率 (%)		2.08	2.20
股 東 權 益 報 酬 率 (%)		2.77	3.13
佔實收資本比率 (%)	營業利益	5.44	6.52
	稅前純益	3.75	4.72
純 益 率 (%)		1.38	1.44
稅後每股盈餘(元)(註)		0.33	0.37

註：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

(四)研究發展狀況

- 1.耐熱水洗止水條
- 2.仿皮用途水性樹脂
- 3.生質材料加工應用
- 4.透氣乾爽型濕式樹脂
- 5.濕式樹脂
- 6.水性 PU 皮革
- 7.2.5 層印刷

二、一〇二年度營業計劃

(一)當年度經營方針

- 1.掌握市場脈動，積極開拓新興市場，整合產品與服務，提高市場佔有率。
- 2.推廣環保產品，與消費者一同善盡社會責任。
- 3.與世界知名大廠建立 OEM 的合作分工。
- 4.改善品管方法，確保品質穩定性，增加客戶滿意度。
- 5.積極投入製程改善計畫，提高產能動用率，以降低生產成本，強化競爭力。
- 6.加強現有大客戶往來產品的深度與廣度，與客戶協同開發。
- 7.加強工業安全、衛生教育與改善，以提升全體員工之工作環境。

(二)重要產銷政策

- 1.持續改善製程能力，提高客戶滿意度。
- 2.開發高附加價值產品，提升整體競爭力。
- 3.與國際大廠合作，開拓新市場。
- 4.推廣環保產品，與消費者共同善盡社會責任。

三、未來公司發展策略

- (一)積極配合上、下游廠商，建立良好的互動關係，以掌握穩定的供貨及銷售網路。
- (二)推動結合其他產業產品之生產合作計畫。
- (三)分析客戶未來的需求，研發前瞻性的產品，開拓新市場。
- (四)積極培養人才，強化員工教育訓練，以配合經營範圍擴大之需求。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

外部競爭環境雖然日益激烈，但在管理階層積極掌控市場動態，並針對複雜且變化莫測之競爭環境適時提出適當之對策，同時結合本公司的研發團隊，持續發展利基型產品與競爭者對抗，因此能在競爭激烈的環境中成長。在法規環境方面，本公司遵循國家政策及法令，財務、股務、稽核等單位對重要政策及法律變動均能切實掌握，並配合調整公司內部制度及營運活動，確保公司運作順暢。而在總體經營環境上，由於原物料波動較大，直接衝擊公司的經營成本，公司經營團隊積極控管庫存，以降低成本；對於利潤不佳的產品，亦藉由新產品的開發將逐漸淘汰，以維持公司的利潤。

謹向各位股東報告本公司一〇一年度經營狀況及展望本年度之經營方針，雙邦將秉持著「誠信、品質、創新、分享」的理念，塑造公司成為「創造科技產業新價值的世界頂尖公司」，並加速開發新產品及深耕核心關鍵競爭優勢之技術能力，以生產高品質符合顧客需求的產品，並持續拓展業務，擴大市場佔有率。最後再次感謝各位股東過去一年來的信賴與支持，更期望各位股東在未來能持續給予指導與鼓勵。

董事長：張崇棠



經理人：張崇棠



會計主管：林敏珠



會計師查核報告

双邦實業股份有限公司 公鑒：

双邦實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，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達双邦實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，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

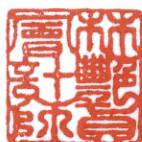
双邦實業股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

双邦實業股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

維揚聯合會計師事務所

會計師

林 麗 貞



會計師

林 東 春



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940129831 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0960045973 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 八 日



雙邦實業股份有限公司

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產	附註	101 年底		附註	100 年底	
			金額	%		金額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金	二(三)、四(一)	\$ 37,468	2.72		\$ 24,772	1.74
1120	應收票據-淨額	二(五)、四(三)、六	78,801	5.71		89,539	6.29
1130	應收票據-關係人淨額	二(五)、五(二)3	460	0.03		10	—
1140	應收帳款-淨額	二(五)、四(三)	160,931	11.67		172,210	12.10
1150	應收帳款-關係人淨額	二(五)、五(二)4	18,192	1.32		12,926	0.91
1160	其他應收款	二(五)、四(四)	3,245	0.24		2,484	0.17
1180	其他應收款-關係人	二(五)、五(二)5	95	—		—	—
1190	其他金融資產-流動		4,099	0.30		19	—
1210	存貨淨額	二(六)、四(五)	191,253	13.87		176,582	12.40
1291	受限制資產-流動	四(一)、六	1,250	0.09		2,900	0.20
1280	其他流動資產	二(二)、四(十)八	12,100	0.88		8,140	0.57
11xx	流動資產合計		507,894	36.83		489,582	34.38
1421	基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	二(七)、四(六)	7,662	0.56		55,927	3.93
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二(八)、四(七)	9,944	0.72		9,944	0.70
14xx	基金及投資合計		17,606	1.28		65,871	4.63
14xx	固定資產						
1501	成本	二(九)、四(八)、六					
1501	土地						
1521	房屋及建築		271,320	19.67		271,320	19.06
1531	機器設備		297,678	21.59		303,326	21.30
1545	試驗設備		413,642	29.99		389,536	27.36
1546	污染防治設備		8,182	0.59		7,434	0.52
1551	運輸設備		3,697	0.27		4,530	0.32
1561	生財設備		5,869	0.43		5,869	0.41
1611	租賃資產		7,217	0.52		3,367	0.24
1681	其他設備	二(十)	89,759	6.51		88,748	6.23
15x1	成本合計		1,210,298	87.76		1,186,468	83.33
15x9	累計折舊		(378,329)	(27.43)		(348,870)	(24.50)
1672	預付設備款		6,040	0.44		8,445	0.59
15xx	固定資產淨額		838,009	60.77		846,043	59.42
1730	無形資產	四(九)					
1730	特許權	二(十一)	982	0.07		1,157	0.08
1750	電腦軟體成本	二(十二)	4,984	0.36		1,040	0.07
1770	遞延退休金成本	二(十七)、四(十)九	63	—		126	0.01
1781	專門技術	二(十三)	1,384	0.10		6,920	0.49
17xx	無形資產合計		7,413	0.53		9,243	0.65
1820	其他資產						
1820	存出保證金	五(二)7	287	0.02		487	0.03
1838	遞延費用	二(十四)	1,807	0.13		3,384	0.24
1860	遞延所得稅資產-非流動	二(二十)、四(十)八	40	—		500	0.04
1887	受限制資產-非流動	四(一)、六	6,000	0.44		6,000	0.42
1888	其他資產-其他		—	—		2,730	0.19
18xx	其他資產合計		8,134	0.59		13,101	0.92
1xxx	資產總計		\$ 1,379,056	100.00		\$ 1,423,840	100.00
負債及股東權益總計							
			\$ 1,379,056	100.00		\$ 1,423,840	100.00

董事長：張崇崇

參閱後附財務報表附註

經理人：張崇崇

負債及股東權益總計

會計主管：林敏珠



 雙邦實業股份有限公司
 損益表
 民國一〇一及一〇〇年度

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，餘為仟元。

代碼	項 目	附 註	101 年度		100 年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	二(十八)、四(十六)	\$1,554,928	100.72	\$1,589,648	101.22
4170	銷貨退回		(1,223)	(0.08)	(4,315)	(0.27)
4190	銷貨折讓		(9,876)	(0.64)	(14,972)	(0.95)
4100	營業收入淨額	五(二)1	1,543,829	100.00	1,570,361	100.00
5110	營業成本	四(五)、五(二)2,7	(1,395,902)	(90.42)	(1,401,430)	(89.24)
5910	營業毛利		147,927	9.58	168,931	10.76
5930	聯屬公司間已實現利益		(9)	—	(156)	(0.01)
	已實現營業毛利		147,918	9.58	168,775	10.75
	營業費用	五(二)7				
6100	推銷費用		(63,374)	(4.10)	(61,240)	(3.90)
6200	管理費用		(37,217)	(2.41)	(52,326)	(3.33)
6300	研究發展費用		(12,481)	(0.81)	(14,244)	(0.91)
6000	營業費用合計		(113,072)	(7.32)	(127,810)	(8.14)
6900	營業淨利		34,846	2.26	40,965	2.61
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		143	0.01	136	0.01
7122	股利收入	二(八)	469	0.03	562	0.03
7130	處分固定資產利益	二(九)	405	0.03	499	0.03
7160	兌換利益淨額	二(十九)	2,005	0.13	5,117	0.33
7210	租金收入	五(二)7	—	—	20	—
7480	其他收入	五(二)7	1,159	0.07	1,867	0.12
7100	營業外收入及利益合計		4,181	0.27	8,201	0.52
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(9,560)	(0.62)	(10,408)	(0.66)
7521	採權益法認列之投資損失淨額	二(七)、四(六)	(11)	—	(5,111)	(0.33)
7530	處分固定資產損失	二(九)	(3,317)	(0.22)	(1,131)	(0.07)
7630	減損損失	二(十五)、四(六)	—	—	(1,122)	(0.07)
7880	其他支出		(2,079)	(0.13)	(1,735)	(0.11)
7500	營業外費用及損失合計		(14,967)	(0.97)	(19,507)	(1.24)
7900	繼續營業單位稅前淨利		24,060	1.56	29,659	1.89
8110	所得稅費用	二(二十)、四(十八)	(2,830)	(0.18)	(7,045)	(0.45)
9600	本期淨利		\$ 21,230	1.38	\$ 22,614	1.44
	每股盈餘	四(二十一)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 0.38	\$ 0.33	\$ 0.48	\$ 0.37
9850	稀釋每股盈餘(元)				\$ 0.48	\$ 0.37

參閱後附財務報表附註

董事長：張崇棠



經理人：張崇棠



會計主管：林敏珠



雙邦實業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一一年度

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	股 本			資 本 公 積		保 留 盈 餘		其他調整項目			合 計
		普通股	資本公積	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	未認列為退休金成本之淨損失	3430	3420	
100 年初餘額	A1	\$ 537,159	3211	\$ 27	3271	\$ 39,546	\$ 15,734	\$ 3350	\$ (438)	\$ (21,947)	\$ 677,610	3xxx
現金增資	C1	67,160		33,938	3,226	—	—	—	—	—	104,324	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	N1	—		—	—	6,898	—	(6,898)	—	—	—	—
提列特別盈餘公積	N5	—		—	—	—	6,651	(6,651)	—	—	—	—
現金股利	P1	—		—	—	—	—	(36,259)	—	—	(36,259)	
盈餘轉增資	P5	24,173		—	—	—	—	(24,173)	—	—	—	—
100 年度淨利	M1	—		—	—	—	—	22,614	—	—	22,614	
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1	—		—	—	—	—	—	—	463	463	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5	—		—	—	—	—	—	(99)	—	(99)	
100 年底餘額	Z1	628,492		33,965	4,546	46,444	22,385	54,842	(537)	(21,484)	768,653	
資本公積轉增資	E3	12,570		(12,570)	—	—	—	—	—	—	—	—
特別盈餘公積迴轉	E9	—		—	—	—	(364)	364	—	—	—	—
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	N1	—		—	—	2,261	—	(2,261)	—	—	—	—
現金股利	P1	—		—	—	—	—	(25,140)	—	—	(25,140)	
101 年度淨利	M1	—		—	—	—	—	21,230	—	—	21,230	
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1	—		—	—	—	—	—	—	(890)	(890)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5	—		—	—	—	—	—	(257)	—	(257)	
101 年底餘額	Z1	\$ 641,062	\$21,395	\$ 4,546	\$ 48,705	\$ 22,021	\$ 49,035	\$ (794)	\$ (22,374)	\$ 763,596		

董事長：張崇榮

參閱後附財務報表附註
經理人：張崇榮

會計主管：林敏珠

 雙邦實業股份有限公司
 現金流量表
 民國一〇一及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	101 年度	100 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 21,230	\$ 22,614
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	80,378	64,611
A20400	攤銷費用	8,130	7,696
A20500	呆帳費用提列數	50	411
A21101	備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	266	209
A21200	股份基礎給付酬勞成本	—	3,226
A22000	本期淨退休金成本與提撥數差異	(827)	525
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(2,147)	3,565
A22400	權益法認列之投資損失	11	5,111
A22600	處分及報廢固定資產損失	2,912	632
A22700	固定資產轉列費用數	—	682
A23900	非金融資產減損損失	—	1,122
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產減少	—	276
A31120	應收票據減少	10,738	6,470
A31130	應收票據-關係人(增加)減少	(450)	1,447
A31140	應收帳款減少	10,341	11,680
A31150	應收帳款-關係人增加	(5,266)	(10,025)
A31160	其他應收款(增加)減少	111	(253)
A31170	其他應收款-關係人(增加)減少	(95)	6
A31180	存貨(增加)減少	(12,524)	18,482
A31211	其他流動資產(增加)減少	(2,625)	1,756
A31212	其他金融資產(增加)減少	(4,080)	5,288
A31220	遞延所得稅資產減少	982	868
A32120	應付票據增加(減少)	4,365	(1,487)
A32140	應付帳款增加(減少)	46,784	(37,254)
A32150	應付帳款-關係人減少	—	(366)
A32160	應付所得稅減少	(7,511)	(423)
A32170	應付費用增加(減少)	(2,128)	5,658
A32180	其他應付款項減少	(3,410)	(3,439)
A32190	其他應付款項-關係人減少	—	(10)
A32212	其他流動負債增加(減少)	(1,764)	3,391
A32220	遞延所得稅負債減少	(1,260)	(1,500)
A32230	應計退休金負債增加	3,560	2,470
AAAA	營業活動之淨現金流入	145,771	113,439
BBBB	投資活動之現金流量		
B01400	增加採權益法之長期股權投資	—	(28,090)
B01900	購置固定資產	(39,193)	(106,329)
B02000	處分固定資產價款	114	—

(續下頁)

代碼	項 目	101 年度	100 年度
	(承上頁)		
B02500	存出保證金減少	204	—
B02600	遞延費用增加	—	(1,740)
B02800	受限制資產減少	1,650	3,353
B02900	購置無形資產	(5,932)	(4,406)
B04800	其他資產(增加)減少	2,730	(2,730)
B03501	因合併增加之淨現金流入	5,264	—
BBBB	投資活動之淨現金流出	(35,163)	(139,942)
CCCC	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	5,570	(42,282)
C00900	舉借長期借款	—	78,000
C01000	償還長期借款	(78,342)	(79,895)
C01600	存入保證金減少	—	(10)
C02100	發放現金股利	(25,140)	(36,259)
C02200	現金增資	—	101,098
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	(97,912)	20,652
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	12,696	(5,851)
E00100	期初現金及約當現金餘額	24,772	30,623
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 37,468	\$ 24,772
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	本期支付利息	\$ 9,608	\$ 11,536
F00200	減：資本化利息	(150)	(1,086)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$ 9,458	\$ 10,450
F00400	支付所得稅	\$ 10,618	\$ 8,100
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	\$ 43,206	\$ 68,446
G00200	一年內到期之應付租賃款	\$ 1,431	\$ 694
G02701	應收帳款出售轉列其他應收款	\$ 2,476	\$ 1,634
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ (36,726)	\$ (101,324)
H00500	其他應付款項減少	(106)	(6,885)
H00500	其他應付票據減少	(4,416)	(874)
H00700	應付租賃款增加	2,055	2,754
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ (39,193)	\$ (106,329)
	無形資產增加數	\$ (4,760)	\$ (2,373)
	長期應付款減少	(1,172)	(2,033)
	購買無形資產支付現金數	\$ (5,932)	\$ (4,406)

參閱後附財務報表附註

董事長：張崇棠



經理人：張崇棠



會計主管：林敏珠



會計師查核報告

双邦實業股份有限公司 公鑒：

双邦實業股份有限公司及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，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達双邦實業股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

維揚聯合會計師事務所

會計師

林 麗 貞



會計師

林 東 芬



行政院金融監督管理委員會核准文號
台財證六字第 0940129831 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0960045973 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 八 日

代碼	資 產	附 註	101 年底		附 註	101 年底		附 註	100 年底	
			金 額	%		金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金	二(四)、四(一)	\$ 45,130	3.27		\$ 35,973	2.53			
1120	應收票據-淨額	二(六)、四(三)、六	78,801	5.71		89,539	6.29			
1130	應收票據-關係人淨額	二(六)、五(二)3	460	0.03		10	-			
1140	應收帳款-淨額	二(六)、四(三)	160,931	11.67		172,430	12.12			
1150	應收帳款-關係人淨額	二(六)、五(二)4	18,192	1.32		12,926	0.91			
1160	其他應收款	四(四)	3,245	0.24		4,506	0.32			
1180	其他應收款-關係人	四(四)、五(二)5	95	0.01		-	-			
1190	其他金融資產-流動		4,099	0.29		19	-			
1210	存貨-淨額	二(七)、四(五)	191,253	13.87		176,590	12.41			
1291	受限制資產-流動	四(一)、六	1,250	0.09		2,900	0.20			
1280	其他流動資產	二(二)、四(十)6	12,100	0.88		9,989	0.70			
11xx	流動資產合計		515,556	37.38		504,882	35.48			
基金及投資										
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二(八)、四(六)	9,944	0.72		9,944	0.70			
14xx	基金及投資合計		9,944	0.72		9,944	0.70			
固定資產										
成本										
1501	土 地	二(九)、四(七)、六	271,320	19.67		271,320	19.07			
1521	房屋及建築		297,678	21.59		303,326	21.32			
1531	機器設備		413,642	29.99		435,038	30.57			
1545	試驗設備		8,182	0.59		7,658	0.54			
1546	污染防治設備		112,934	8.19		112,338	7.90			
1551	運輸設備		3,697	0.27		4,530	0.32			
1561	生財設備		5,869	0.43		5,869	0.41			
1611	租賃資產	二(十)	7,217	0.52		3,367	0.24			
1681	其他設備		89,759	6.51		90,768	6.38			
15x1	成本合計		1,210,298	87.76		1,234,214	86.75			
15x9	累計折舊		(378,329)	(27.43)		(357,018)	(25.09)			
1672	預計設備款		6,040	0.44		8,445	0.59			
15xx	固定資產淨額		838,009	60.77		885,641	62.25			
無形資產										
1730	特許權	四(八)	982	0.07		1,157	0.08			
1750	電腦軟體成本	二(十一)	4,984	0.36		1,040	0.07			
1770	遞延退休金成本	二(十二)	63	0.01		126	0.01			
1781	專門技術	二(十)7、四(十)6	1,384	0.10		6,920	0.49			
17xx	無形資產合計	二(十三)	7,413	0.54		9,243	0.65			
其他資產										
1820	存出保證金	五(二)9	287	0.02		491	0.03			
負債及股東權益										
流動負債										
	短期銀行借款									
	應付票據									
	其他應付票據									
	應付帳款									
	應付帳款-關係人									
	應付所得稅									
	應付費用									
	其他應付款項									
	一年內到期長期借款									
	其他流動負債									
	流動負債合計									
	長期負債									
	銀行長期借款									
	長期應付款									
	應付租賃款									
	長期負債合計									
	其他負債									
	應計退休金負債									
	遞延所得稅負債-非流動									
	其他負債合計									
	負債合計									
	母公司股東權益									
	普通股股本									
	資本公積									
	普通股股票溢價									
	員工認股權									
	保留盈餘									
	法定盈餘公積									
	特別盈餘公積									
	未分配盈餘									
	股東權益其他調整項目									
	累積換算調整數									
	未認列為退休金成本之淨損失									
	母公司股東權益合計									
	股東權益合計									

代碼 (承上頁)	資 產	附 註	101 年底		100 年底		代碼	負債及股東權益	附 註	101 年底		100 年底	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1838	遞延費用	二(十四)	1,807	0.13	3,410	0.24							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二(二十)、四(十)	40	—	500	0.04							
1887	受限制資產-非流動	四(一)、六	6,000	0.44	6,000	0.42							
1888	其他資產-其他		—	—	2,730	0.19							
18xx	其他資產合計		8,134	0.59	13,131	0.92							
1xxx	資產總計		\$ 1,379,056	100.00	\$ 1,422,841	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,379,056	100.00	\$ 1,422,841	100.00

參閱後附合併財務報表附註

董事長：張崇榮



經理人：張崇榮



會計主管：林敏珠



 雙邦實業股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國一〇一及一〇〇年度

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，餘為仟元。

代碼	項 目	附 註	101 年度		100 年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	二(十八)	\$ 1,554,928	100.72	\$ 1,590,952	101.22
4170	銷貨退回		(1,223)	(0.08)	(4,315)	(0.27)
4190	銷貨折讓		(9,876)	(0.64)	(14,988)	(0.95)
4100	營業收入淨額	四(十五)、五(二)1	1,543,829	100.00	1,571,649	100.00
5110	營業成本	五(二)2,9	(1,395,911)	(90.42)	(1,408,317)	(89.61)
5910	營業毛利		147,918	9.58	163,332	10.39
	營業費用	五(二)7				
6100	推銷費用		(63,374)	(4.10)	(62,122)	(3.95)
6200	管理費用		(37,238)	(2.41)	(53,870)	(3.43)
6300	研究發展費用		(12,481)	(0.81)	(14,468)	(0.92)
6000	營業費用合計		(113,093)	(7.32)	(130,460)	(8.30)
6900	營業淨利		34,825	2.26	32,872	2.09
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		145	0.01	218	0.01
7122	股利收入	二(八)	469	0.03	562	0.04
7130	處分固定資產利益	二(九)	405	0.03	—	—
7160	兌換利益淨額	二(五)、二(十九)、四(二)	2,013	0.13	5,017	0.32
7480	其他收入	五(二)7	1,159	0.07	1,926	0.12
7100	營業外收入及利益合計		4,191	0.27	7,723	0.49
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(9,560)	(0.62)	(10,582)	(0.67)
7530	處分固定資產損失	二(九)	(3,317)	(0.22)	(1,131)	(0.07)
7540	處分投資損失	二(八)	—	—	(23)	—
7630	減損損失	二(十五)	—	—	(1,122)	(0.07)
7880	其他支出		(2,079)	(0.13)	(1,736)	(0.11)
7500	營業外費用及損失合計		(14,956)	(0.97)	(14,594)	(0.92)
7900	繼續營業單位稅前淨利		24,060	1.56	26,001	1.66
8110	所得稅費用	二(二十)、四(十七)	(2,830)	(0.18)	(8,295)	(0.53)
9600	合併總純益		\$ 21,230	1.38	\$ 17,706	1.13
	歸屬於：					
9601	母公司股東		\$ 21,230	1.38	\$ 22,614	1.44
9602	少數股權		—	—	(4,908)	(0.31)
			\$ 21,230	1.38	\$ 17,706	1.13
	每股盈餘	四(二十)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 0.38	\$ 0.33	\$ 0.48	\$ 0.37
9850	稀釋每股盈餘(元)				\$ 0.48	\$ 0.37

參閱後附合併財務報表附註

董事長：張崇棠



經理人：張崇棠



會計主管：林敏珠



雙邦實業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一〇及一〇一一年度

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	股本		資 本		公 積		保 留 盈 餘		其 他 調 整 項 目		母 公 司 股 東		合計
		普通股股本	普通溢價	票溢價	員工認股權	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	權益總計	少數股權		
100 年初餘額	A1	3110	\$ 537,159	\$ 27	\$ 1,320	\$ 39,546	\$ 15,734	\$ 3350	\$ (438)	\$ (21,947)	\$ 677,610	\$ 31,876	\$ 709,486	
現金增資	C1		67,160	33,938	3,226	—	—	—	—	—	104,324	—	104,324	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	N1		—	—	—	6,898	—	(6,898)	—	—	—	—	—	
提列特別盈餘公積	N5		—	—	—	—	6,651	(6,651)	—	—	—	—	—	
現金股利	P1		—	—	—	—	—	(36,259)	—	—	(36,259)	—	(36,259)	
盈餘轉增資	P5		24,173	—	—	—	—	(24,173)	—	—	—	—	—	
100 年度合併總純益	M1		—	—	—	—	—	22,614	—	—	22,614	(4,908)	17,706	
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1		—	—	—	—	—	—	—	463	463	—	463	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5		—	—	—	—	—	—	(99)	—	(99)	—	(99)	
少數股權增減	S1		—	—	—	—	—	—	—	—	—	(26,968)	(26,968)	
100 年底餘額	Z1		628,492	33,965	4,546	46,444	22,385	54,842	(537)	(21,484)	768,653	—	768,653	
資本公積轉增資	E3		12,570	(12,570)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
特別盈餘公積迴轉	E9		—	—	—	—	(364)	364	—	—	—	—	—	
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	N1		—	—	—	2,261	—	(2,261)	—	—	—	—	—	
現金股利	P1		—	—	—	—	—	(25,140)	—	—	(25,140)	—	(25,140)	
101 年度合併總純益	M1		—	—	—	—	—	21,230	—	—	21,230	—	21,230	
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1		—	—	—	—	—	—	—	(890)	(890)	—	(890)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5		—	—	—	—	—	—	(257)	—	(257)	—	(257)	
101 年底餘額	Z1		\$ 641,062	\$ 21,395	\$ 4,546	\$ 48,705	\$ 22,021	\$ 49,035	\$ (794)	\$ (22,374)	\$ 763,596	\$ —	\$ 763,596	

董事長：張崇榮

參閱後附合併財務報表附註

經理人：張崇榮

會計主管：林敏珠

雙邦實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年度

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	101 年度	100 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 21,230	\$ 17,706
A20000	調整項目		
A20300	折舊費用	80,378	69,990
A20400	攤銷費用	8,130	7,801
A20500	呆帳費用提列數	50	407
A21101	備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數	266	209
A21200	股份基礎給付酬勞成本	—	3,226
A22000	本期淨退休金成本與提撥數差異	(827)	525
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(2,147)	2,482
A22600	處分及報廢固定資產損失	2,912	2,514
A22700	固定資產轉列費用數	—	682
A23300	處分投資損失	—	23
A23900	非金融資產減損損失	—	1,122
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產減少	—	276
A31120	應收票據減少	10,738	6,470
A31130	應收票據-關係人增加	(450)	(10)
A31140	應收帳款減少	10,341	9,987
A31150	應收帳款-關係人增加	(5,266)	(10,043)
A31160	其他應收款減少	2,074	1,173
A31170	其他應收款-關係人增加	(95)	—
A31180	存貨(增加)減少	(12,524)	21,038
A31211	其他流動資產(增加)減少	(2,625)	1,336
A31212	其他金融資產(增加)減少	(4,080)	5,706
A31220	遞延所得稅資產減少	982	2,118
A32120	應付票據增加(減少)	4,365	(1,770)
A32140	應付帳款增加(減少)	46,784	(37,254)
A32150	應付帳款-關係人增加	—	32
A32160	應付所得稅減少	(7,511)	(423)
A32170	應付費用增加(減少)	(2,128)	5,441
A32180	其他應付款項減少	(3,410)	(4,410)
A32212	其他流動負債增加(減少)	(1,764)	3,371
A32220	遞延所得稅負債減少	(1,260)	(1,500)
A32230	應計退休金負債增加	3,560	2,470
A32240	遞延貸項減少	—	(1,382)
AAAA	營業活動之淨現金流入	147,723	109,313
BBBB	投資活動之現金流量		
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	—	3,903
B01400	增加採權益法之長期股權投資	—	(28,090)
B01900	購置固定資產	(39,193)	(125,715)
B02000	處分固定資產價款	114	—
B02500	存出保證金減少	204	—
B02600	遞延費用增加	—	(1,741)
B02800	受限制資產減少	1,650	3,353
B02900	購置無形資產	(5,932)	(4,406)

(續下頁)

代碼	項 目	101 年度	100 年度
	(承上頁)		
B04800	其他資產(增加)減少	2,730	(2,730)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(40,427)	(155,426)
CCCC	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款(增加)減少	5,570	(42,282)
C00900	舉借長期借款	—	78,000
C01000	償還長期借款	(78,342)	(79,896)
C02100	發放現金股利	(25,140)	(36,259)
C02200	現金增資	—	101,098
CCCC	融資活動之淨現金入(流出)	(97,912)	20,661
DDDD	匯率影響數	(227)	96
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	9,157	(25,356)
E00100	期初現金及約當現金餘額	35,973	61,329
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 45,130	\$ 35,973
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	本期支付利息	\$ 9,608	\$ 11,560
F00200	減：資本化利息	(150)	(1,109)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$ 9,458	\$ 10,451
F00400	支付所得稅	\$ 10,618	\$ 8,100
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	\$ 43,206	\$ 68,446
G00200	一年內到期之應付租賃款	\$ 1,431	\$ 694
G02701	應收帳款出售轉列其他應收款	\$ 2,476	\$ 1,634
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ (36,726)	\$ (112,151)
H00500	其他應付款項減少	(106)	(13,835)
H00500	其他應付票據減少	(4,416)	(2,483)
H00700	應付租賃款增加	2,055	2,754
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ (39,193)	\$ (125,715)
	無形資產增加數	\$ (4,760)	\$ (2,373)
	長期應付款減少	(1,172)	(2,033)
	購買無形資產支付現金數	\$ (5,932)	\$ (4,406)

參閱後附合併財務報表附註

董事長：張崇棠



經理人：張崇棠



會計主管：林敏珠



 雙邦實業股份有限公司
 一〇一一年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額
(A)期初未分配盈餘	\$ 27,805,552
(B)加：一〇一一年度稅後淨利	21,229,585
(C)減：提列法定公積 (B)×10%	2,122,959
(D)減：提列特別盈餘公積(GAAP)	1,146,916
(E)減：特別盈餘公積(依據 101.4.6 金管證 1010012865 號函因首次適用 IFRS 豁免轉入保 留盈餘部分)	0
(F)可供分配數[(A)+(B)-(C)-(D)-(E)]	\$ 45,765,262

註：1.本年度盈餘保留不分配。

2.因上述 1 決議，本年度員工分紅與董監酬勞均為 0。

3.因採用 IFRS 將使可分配盈餘調整減少 39,918,140 元。

董事長：張崇棠



經理人：張崇棠



會計主管：林敏珠



双邦實業股份有限公司
資金貸與他人作業程序修訂條文對照表

原 條 文	修 正 後 條 文	說 明
第二條 資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額 (一) 依公司法規定，本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人 1.與本公司有業務往來之公司或行號；前述所稱「業務往來」係指與本公司有進貨或銷貨行為者。 2.與本公司有短期融通資金必要之公司或行號；係以本公司持股達20%以上之公司或行號因業務需要而有短期融通資金之必要者為限。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額且不得超過本公司淨值的百分之四十。 (二) 資金貸與總額與個別對象之限額 1.資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。 2.資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為	第二條 資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額 (一) 依公司法規定，本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人 1.與本公司有業務往來之公司或行號；前述所稱「業務往來」係指與本公司有進貨或銷貨行為者。 2.與本公司有短期融通資金必要之公司或行號；係以本公司持股達20%以上之公司或行號因業務需要而有短期融通資金之必要者為限。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額且不得超過本公司淨值的百分之四十。 (二) 資金貸與總額與個別對象之限額 1.資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。 2.資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為	配合法令及實際需要修訂。

限。 (三) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受(二)之限制。	限。 (三) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受<u>(一)2.</u>之限制。<u>但仍應依(二)及第三條規定訂定資金貸與之限額及期限。</u>	
第十條 資訊公開 一、本公司應於每月10日前將本公司及子公司上月份資金貸與餘額輸入公開資訊觀測站。 二、本公司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輸入公開資訊觀測站 (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者。 (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者。 (3) 本公司或子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項二(3)款應公告申報之事項，應由本公司為之。 四、本公司應依一般公認會計原則規定，評估資金貸與情形並提供適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料與簽證會計師執行必要之查核程序。	第十條 資訊公開 一、本公司應於每月10日前將本公司及子公司上月份資金貸與餘額輸入公開資訊觀測站。 二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生<u>日之即</u>日起<u>算</u>二日內輸入公開資訊觀測站 (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者。 (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者。 (3) 本公司或子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項二(3)款應公告申報之事項，應由本公司為之。 四、<u>本公司應評估資金貸與情形並提供適足之備抵壞帳</u>，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料與簽證會計師執行必要之查核程序。	配合法令修訂。

第十二條 實施與修訂

本程序經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面申明者，本公司應將其異議併送監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

第一次修正於民國九十四年六月八日。

第二次修正於民國九十八年六月三十日。

第三次修正於民國九十九年六月八日。

第十二條 實施與修訂

本程序經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面申明者，本公司應將其異議併送監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

第一次修正於民國九十四年六月八日。

第二次修正於民國九十八年六月三十日。

第三次修正於民國九十九年六月八日。

第四次修正於民國一〇二年五月三十一日。

配合實際需要修訂。

双邦實業股份有限公司
背書保證作業程序修訂條文對照表

原 條 文	修 正 後 條 文	說 明
第六條 背書保證辦理程序 (一)被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務部提出申請，財務部應詳加評估，並辦理徵信工作。評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。 (二)本公司財務部經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值30%，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值30%，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。 (三)財務部所建立之背書保證登記表，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期	第六條 背書保證辦理程序 (一)被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務部提出申請，財務部應詳加評估，並辦理徵信工作。評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。 (二)本公司財務部經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值30%，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值30%，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。 (三)財務部所建立之背書保證登記表，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期	配合法令修訂。

等，詳予登載備查。 (四)被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證登記表上。 (五)財務部應依財務會計準則第九號之規定，定期評估並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，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。	等，詳予登載備查。 (四)被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證登記表上。 (五)財務部應評估並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，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。	
第八條 辦理背書保證應注意事項 一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。 二、本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本程序第三條規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本辦法第四條所訂額度時，則稽核單位應督促財務部對於該對象所背書保證之金額或超限部份應於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除，並將該改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善，以及報告於董事會。 三、背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，財務部門應定期評估追蹤子公司之營運風險、財務狀況及續保之必	第八條 辦理背書保證應注意事項 一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。 二、本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本程序第三條規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本辦法第四條所訂額度時，則稽核單位應督促財務部對於該對象所背書保證之金額或超限部份應於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除，並將該改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善，以及報告於董事會。 三、背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，財務部門應定期評估追蹤子公司之營運風險、財務狀況及續保之必	配合法令及實際需要修訂。

要性及合理性，並提報董事會。 四、本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本辦法，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。本公司已設置獨立董事者，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。	要性及合理性，並提報董事會。<u>子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，其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。</u> 四、本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本辦法，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。本公司已設置獨立董事者，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。	
第九條 應公告申報之時限及內容 一、本公司應於每月10日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。 二、本公司及子公司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輸入公開資訊觀測站： 1.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.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.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	第九條 應公告申報之時限及內容 一、本公司應於每月10日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。 二、本公司及子公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生<u>日之即日起算</u>二日內輸入公開資訊觀測站： 1.背書保證餘額達本公司及子公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。 2.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.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與餘額合	配合法令修訂。

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臺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，該子公司有上述二、4.應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。 四、本公司應依財務會計準則第九號之規定，評估或認列背書保證之或有損失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。	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臺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，該子公司有上述二、4.應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。 四、本公司應依財務會計準則第九號之規定，評估或認列背書保證之或有損失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。	
第十二條 實施與修訂 本程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。 另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。 第一次修正於民國九十五年五月十六日。 第二次修正於民國九十八年六月三十日。 第三次修正於民國九十九年六月八日。	第十二條 實施與修訂 本程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。 另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。 第一次修正於民國九十五年五月十六日。 第二次修正於民國九十八年六月三十日。 第三次修正於民國九十九年六月八日。 第四次修正於民國一〇二年五月三十一日。	配合實際需要修訂。