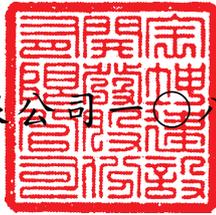


全坤建設開發股份有限公司一〇八年股東常會議事錄



時間：中華民國一〇八年六月二十五日(星期二)上午九時

地點：台北市內湖區新湖二路三二九號 B1

出席：出席股東及股東代理人所代表股份總數 132,204,611 股，佔發行股份總額 172,997,328 股的 76.42 %。

出席董事：李董事勇毅、李董事隆廣、江董事清峰、廖董事學新、林董事麗雲、李監察人蕙君、李監察人瑞珊。

列席：安侯建業聯合會計師事務所—賴麗真會計師
林慶苗律師、李文中律師、葉大殷律師、陳峰富律師。

主席：李董事長勇毅

紀錄：王惠玲

一、宣佈開會。(報告出席股份總數已達法定數額)

二、開會如儀。

三、主席致詞：「略」。

四、報告事項：

(一)、本公司一〇七年度營業報告。(附錄一)

(二)、監察人審查一〇七年度決算表冊報告。(附錄二)

(三)、107 年度員工酬勞及董監事酬勞分配情形報告。

說明：1. 依本公司公司章程第廿四條規定。

2. 本公司 107 年度獲利新台幣 1,151,119,730 元(即稅前利益扣除分派員工及董監酬勞前之利益)，提列員工酬勞 1.5%計新台幣 17,266,796 元及董監酬勞 4%計新台幣 46,044,789 元，均以現金方式發放。

五、承認事項：

第一案

董事會提

案由：本公司一〇七年度決算表冊，敬請 承認。

說明：本公司一〇七年度營業報告書及財務報表、合併財務報表等表冊，業經董事會決議通過，並送請監察人審查相符各在案，提請 承認。(請

參閱附錄一、附錄三、附錄四)

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：

	占出席股東表決權數
贊成權數：130,211,138 權 (含電子投票：1,504,065 權)	98.49%
反對權數：2,924 權 (含電子投票：2,924 權)	0.00%
棄權與未投票權數：1,990,549 權 (含電子投票：779,198 權)	1.51%

第二案

董事會提

案由：擬具本公司一〇七年度盈餘分配表，敬請 承認。

說明：一、茲依本公司章程規定，擬具盈餘分配表如下：

二、擬分配股東現金股利新台幣 103,798,396 元，每股配發 0.6 元，計算至元為止，元以下捨去，其畸零款合計數計入本公司之其他收入。俟本次股東常會通過後，授權董事長另訂除息基準日、發放日及其他相關事宜。

三、擬分配股東股票股利新台幣 138,397,860 元，每股配發 0.8 元。

全坤建設開發股份有限公司

盈餘分配表
民國一〇七年度

單位：新台幣元

期初餘額	21,323,370
加：追溯適用新準則調整數	73,707,045
減：確定福利計劃之再衡量數	(258,017)
加：本期淨利	986,001,133
加：出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,070,580
可供分配盈餘	1,083,844,111
加：迴轉特別盈餘公積	19,648,838
減：提列法定盈餘公積	(98,600,113)
減：股東紅利(股票股利 0.80 元/股)	(138,397,860)
減：股東紅利(現金股利 0.60 元/股)	(103,798,396)
期末未分配盈餘	762,696,580

註：截至 108 年 4 月 26 日股份為 172,997,328 股。

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：130,245,998 權 (含電子投票：1,538,925 權)	98.52%
反對權數：2,924 權 (含電子投票：2,924 權)	0.00%
棄權與未投票權數：1,955,689 權 (含電子投票：744,338 權)	1.48%

六、討論事項：

第一案

董事會提

案由：擬修訂本公司「資金貸與及背書保證處理辦法」，敬請公決。

說明：依據金融監督管理委員會金管證審字 108 年 3 月 7 日第 1080304826 號令辦理，擬修訂本公司「資金貸與及背書保證處理辦法」部分條文，檢附條文修正對照表如後附錄五。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：130,200,998 權 (含電子投票：1,493,925 權)	98.48%
反對權數：48,924 權 (含電子投票：48,924 權)	0.04%
棄權與未投票權數：1,954,689 權 (含電子投票：743,338 權)	1.48%

第二案

董事會提

案由：本公司擬辦理 107 年度盈餘暨資本公積轉增資發行新股案，敬請公決。

說明：本公司擬辦理盈餘暨資本公積轉增資發行新股相關作業說明如下：

- 一、依據一〇七年度盈餘分配表中提撥股東股票股利新台幣 138,397,860 元，轉增資發行新股 13,839,786 股，每股面額新台幣 10 元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持有股份，每仟股無償配發 80 股；另自資本公積中提撥新台幣 172,997,320 元，轉增資發行新股 17,299,732 股，每股面額新台幣 10 元，按發行新股基準日-股東名冊記載之股東持有股份，每仟股無償配發 100 股。配發不足一股之畸零股，股東得自除權時股票停止過戶之

- 日起 5 日內，向本公司股務代理機構辦理併湊整股之登記，未拼湊或拼湊後仍不足一股者，依公司法第 204 條規定，按面額折付現金，計算至元為止（元以下捨去），並授權董事長洽特定人按面額承購之，凡參加帳簿劃撥配發股票之股東，其未滿一股之畸零股款，將做為處理帳簿劃撥之費用。
- 二、股利分派如嗣後因本公司股本發生變動，影響流通在外股份數量，致配股率因此發生變動者，擬請股東常會授權董事長依公司法或其相關法令規定全權處理之。
- 三、本案俟股東會通過並報請主管機關核准後，授權董事會另訂發行新股基準日、發放日及其他相關事宜。
- 四、本次發行新股之權利義務與原已發行股份相同。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：130,246,999 權 (含電子投票：1,539,926 權)	98.52%
反對權數：2,951 權 (含電子投票：2,903 權)	0.00%
棄權與未投票權數：1,954,661 權 (含電子投票：743,310 權)	1.48%

七、臨時動議：無。

八、散會：上午九時五十八分。

(本次股東常會紀錄僅載明會議進行要旨；有關會議進行內容、程序仍以會議錄音紀錄為準。)

主席：李 勇 毅



紀錄：王 惠 玲



附錄一

一、一〇七年度營業報告

(一) 營業計劃實施成果

民國一〇七年全台買賣移轉棟數約 27.8 萬棟，雖不如預期，但已是政府實施房地合一稅制以來最佳成績，整體房市已有回溫，只是復甦力道仍疲弱。去年雖然國內房貸利率仍維持低檔，但國內內需經濟仍弱、加上去年底「九合一選舉」讓消費者在第四季市場產生觀望，整體而言房市發展已盤整築底，一如去年預期呈現「價盤整緩跌、量回溫」的格局。

本公司在一〇七年度有先建後售台北市環河南路「全坤雲峰」案持續銷售入帳，另外五股「全坤尊峰三館」餘屋也銷售進入尾聲，而台北市貴陽街「全坤威峰」案，也完成都更釐正程序，在一〇七年 12 月開始交屋。在西雅圖的個案[02]工程也進行順利，完工後開始招租。另外在一〇七年 11 月也獲得台北市都更中心評選以第一優選參與台北市政府信義三興公辦都更案。

展望民國一〇八年期待國內房市持續明顯的回溫，希望是「價微跌轉穩、量再增」的格局，目前房市幾項領先指標指數皆呈成長上揚，同業購地、推案動作也趨活絡；惟一〇八年，全球經濟局勢仍不明朗，經濟成長趨緩，今年中美貿易衝突是否有解，加上 2020 年國內總統大選選戰即將在下半年開跑，預期可能壓縮交易量成長空間，雖然九合一大選後，今年初民眾購屋信心回升，但這幾年大量的餘屋加上這兩年建照、使照放大量所新增造成的大量待售新成屋，使得房市供應量增加，因此，今年的房市在投資型買方未明顯增加、自住型買方短時間仍是市場主力不變的情況下，今年是[不可不慎]的一年。公司會視每個個案特性及市場狀況，適時推案，以確保公司有更佳的獲利空間。

本公司一〇八年度業績主要來源是台北市環河南路「全坤雲峰」案銷售入帳，另五股「全坤尊峰」世紀館餘屋銷售入帳。貴陽街「全坤威峰」案餘屋銷售入帳；推案方面在台北有三個都更案[重慶南路案][貴陽街二案][信義三興案]進行中，新北市八里區有二個合建個案，一個建照申請中，一個建照已核准開工，目前進行到地上層結構體，準備中的個案仍將視大環境狀況於適當時機推出。西雅圖個案[02]也在一〇八年持續對外招租。

(二) 預算執行情形

本公司一〇七年度未編製財務預測，營業收入為 3,950,639 千元，營業淨利為 1,142,853 千元，稅後淨利為 986,870 千元。

(三) 財務收支及獲利分析

本公司一〇七年度經營成果，稅後淨利為 986,870 千元，每股盈餘為 5.7 元，營業收入為認列威峰案及投資性不動產租金收入，財務結構方面，一〇七年總資產為 8,760,007 千元，較一〇六年度增加 770,175 千元主要為「威峰案」完工交屋所致。

(四) 研究發展方面

因應經營環境多變，本公司除加強財務結構、降低營運成本外，在投資開發方面，以合建為優先考量，審慎評估投資個案，並致力產業研究分析，隨時掌握市場動態，提供正確決策資訊。

董事長：

經理人：

會計主管：

附錄二

全坤建設開發股份有限公司監察人審查報告書

本公司董事會造送經安侯建業聯合會計師事務所查核簽證之一〇七年度財務報表、合併財務報表等，連同一〇七年度營業報告書、盈餘分配表議案，復經本監察人審查，認為尚無不符，爰依照公司法第二百一十九條規定報告如上。

此 致

本公司一〇八年股東常會

全坤建設開發股份有限公司

監察人：李 蕙 君



監察人：尚 瑩 投 資 有 限 公 司



代表人：李 瑞 珊



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 二 十 五 日

附錄三



安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

全坤建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

全坤建設開發股份有限公司及其子公司(全坤集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，足以允當表達全坤集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一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，與全坤集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全坤集團民國一〇七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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入認列。收入認列明細之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

全坤集團所處之產業特性營收較易起伏，加上身為台灣之上市公司肩負較大的經營壓力，故銷貨收入認列存有導因於舞弊而產生的重大不實表達風險。因此，收入認列之測試為本會計師執行全坤集團財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解全坤集團銷售房地產收入及收款作業流程之控制機制及測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性，並抽查房屋土地買賣契約書及不動產控制權移轉文件等。
- 以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關文據，以評估收入認列時點是否允當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨認列明細之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

全坤集團存貨佔合併資產負債表具有重大性，存貨評價依照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規定處理，財務報表中存貨金額以成本與淨變現價值孰低來表達，由於目前處於房地產業受稅制變革及經濟景氣幅度的波動影響，致可能產生存貨之成本可能高於淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 營建用地依據全坤集團委由外部不動產估價師提供之鑑價報告進行了解及詢問評估之使用方法，並測試該鑑價報告所使用之多項指標輸入值，相關資訊之揭露是否適切，並確認專家完成工作結論之時點，考量是否期後有經濟狀況之變化可能影響其結論。
- 尚在興建的工程個案及待售房地依據近期成交價、實價登錄查詢附近成交價或投資報酬分析表，核對並驗算存貨之淨變現價值是否允當。

其他事項

列入全坤集團合併財務報告之子公司中，部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告之查核結果，有關該等子公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。上述各子公司於民國一〇七年十二月三十一日之資產總額占合併資產總額之36%；於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額占合併營業收入淨額之1%。

全坤建設開發股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，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全坤集團繼續經營之能力、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全坤集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全坤集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 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，惟其目的非對全坤集團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，以及使全坤集團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全坤集團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.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全坤集團民國一〇七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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳泉哲

會計師：

賴筱真



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇八年三月二十五日

全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)、(十九)及七)	\$ 3,950,639	100	1,136,535	100
5000 營業成本(附註六(六)及(十四))	2,419,515	61	847,880	75
營業毛利	1,531,124	39	288,655	25
營業費用(附註六(十四)及(二十))：				
6100 推銷費用	214,297	6	85,113	7
6200 管理費用	173,974	4	88,888	8
營業費用合計	388,271	10	174,001	15
營業淨利	1,142,853	29	114,654	10
營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7010 其他收入	32,524	1	53,054	5
7020 其他利益及損失	(13,575)	-	(32,661)	(3)
7050 財務成本(附註六(六))	(72,752)	(2)	(65,476)	(6)
營業外收入及支出合計	(53,803)	(1)	(45,083)	(4)
繼續營業單位稅前淨利	1,089,050	28	69,571	6
7951 減：所得稅費用(附註六(十五))	102,180	3	40,643	4
本期淨利	986,870	25	28,928	2
8300 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(附註六(十四))	(259)	-	333	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(17,033)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(17,292)	-	333	-
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	59,944	1	(135,418)	(12)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	19,425	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(8,608)	-	20,861	2
	51,336	1	(95,132)	(8)
8300 本期其他綜合損益	34,044	1	(94,799)	(8)
8510 本期綜合損益總額	\$ 1,020,914	26	(65,871)	(6)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 986,001	25	29,557	2
8620 非控制權益	869	-	(629)	-
	\$ 986,870	25	28,928	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,016,474	26	(52,536)	(5)
8720 非控制權益	4,440	-	(13,335)	(1)
	\$ 1,020,914	26	(65,871)	(6)
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘(單位：元)	\$ 5.70		0.17	
9850 稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 5.68		0.17	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙





全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股 本	歸屬於母業主之權益				其他權益項目				非控制 權益	權益總計
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	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	備供出售金 融商品未實 現(損)益	歸屬於母 公司業主 權益總計		
1,517,520	919,948	365,366	15,885	540,344	921,595	28,060	(52,216)	3,334,907	248,468	3,583,375
-	-	-	29,557	29,557	-	-	-	29,557	(629)	28,928
-	-	-	333	333	(101,851)	19,425	19,425	(82,093)	(12,706)	(94,799)
-	-	-	29,890	29,890	(101,851)	19,425	19,425	(52,536)	(13,335)	(65,871)
-	-	-	8,271	(8,271)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(182,103)	(182,103)	-	-	-	(182,103)	-	(182,103)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,582)	(2,582)
1,517,520	919,948	365,366	24,156	379,860	769,382	(73,791)	(32,791)	3,100,268	232,551	3,332,819
-	-	-	73,708	73,708	-	-	32,791	65,695	-	65,695
1,517,520	919,948	365,366	24,156	453,568	843,090	(73,791)	(40,804)	3,165,963	232,551	3,398,514
-	-	-	986,001	986,001	-	-	-	986,001	869	986,870
-	-	-	(259)	(259)	(259)	47,765	(17,033)	30,473	3,571	34,044
-	-	-	985,742	985,742	985,742	47,765	(17,033)	1,016,474	4,440	1,020,914
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	2,956	-	(2,956)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	82,426	(82,426)	-	-	-	-	-	-	-
212,453	-	-	(60,701)	(60,701)	(60,701)	-	-	(60,701)	-	(60,701)
-	-	-	(212,453)	(212,453)	(212,453)	-	-	-	-	-
-	833	-	-	-	-	-	-	833	-	833
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,000)	(36,000)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,729,973	920,781	368,322	106,582	1,083,845	1,558,749	(26,026)	(60,908)	4,122,569	200,991	4,323,560

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



董事長：李勇毅

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇七年十二月三十一日餘額

全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,089,050	69,571
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,226	5,204
攤銷費用	42	125
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	12,422	2,252
利息費用	72,752	65,476
利息收入	(8,014)	(6,964)
股利收入	(3,094)	(5,414)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(67)
處分投資利益	-	(4,339)
收益費損項目合計	<u>79,334</u>	<u>56,273</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少	-	5,001
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	35,881	-
合約資產增加	(18,953)	-
應收票據增加	(95,570)	(30,719)
應收帳款(增加)減少	(269,693)	16,521
其他應收款(增加)減少	(111,374)	22,391
存貨減少(增加)	394,593	(227,143)
預付款項增加	(12,320)	(25,290)
其他流動資產(增加)減少	(13,666)	14,486
其他金融資產減少(增加)	32,453	(1,483)
取得合約之增額成本減少	112,351	-
工程存出保證金減少	72,547	29,072
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>126,249</u>	<u>(197,164)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(795,235)	-
應付票據減少	(42,526)	(22,198)
應付帳款增加(減少)	379,571	(280,774)
其他應付款增加(減少)	482,477	(23,043)
預收款項增加	-	194,777
其他流動負債增加	114,651	2,103
淨確定福利負債減少	(13,978)	(7,544)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>124,960</u>	<u>(136,679)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>251,209</u>	<u>(333,843)</u>
調整項目合計	<u>330,543</u>	<u>(277,570)</u>
營運產生之現金流入(流出)	1,419,593	(207,999)
收取之利息	8,014	6,964
收取之股利	3,094	5,414
支付之利息	(98,403)	(73,030)
支付之所得稅	(102,083)	(71,275)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,230,215</u>	<u>(339,926)</u>

全坤建設開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,071	-
處分備供出售金融資產價款	-	17,672
取得以成本衡量之金融資產	-	(20,000)
處分以成本衡量之金融資產	-	6,705
取得不動產、廠房及設備	(8,705)	(375)
處分不動產、廠房及設備	-	67
取得無形資產	-	(150)
取得投資性不動產	(3,161)	-
其他金融資產－流動減少	-	99,048
其他金融資產－非流動增加	(5,714)	(95)
投資活動之淨現金流入	<u>5,491</u>	<u>102,872</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,614,418	2,848,546
短期借款減少	(2,014,017)	(2,271,592)
應付短期票券增加	5,000	85,000
應付短期票券減少	(398)	(85,000)
存入保證金增加	999	773
存入保證金減少	(54)	(1,321)
發放現金股利	(59,868)	(182,103)
非控制權益變動	(36,000)	(2,582)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(489,920)</u>	<u>391,721</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	18,114	(48,653)
本期現金及約當現金增加數	763,900	106,014
期初現金及約當現金餘額	<u>1,356,854</u>	<u>1,250,840</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,120,754</u>	<u>1,356,854</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



附錄四



安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

全坤建設開發股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

全坤建設開發股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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，足以允當表達全坤建設開發股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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，與全坤建設開發股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全坤建設開發股份有限公司民國一〇七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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列。收入認列明細之說明，請詳個體財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

全坤建設開發股份有限公司所處之產業特性營收較易起伏，加上身為台灣之上市公司肩負較大的經營壓力，故銷貨收入認列存有導因於舞弊而產生的重大不實表達風險。因此，收入認列之測試為本會計師執行全坤建設開發股份有限公司財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解全坤建設開發股份有限公司銷售房地收入及收款作業流程之控制機制及測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性，並抽查房屋土地買賣契約書及不動產控制權移轉文件等。
- 以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關文據，以評估收入認列時點是否允當。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨認列明細之說明，請詳個體財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

全坤建設開發股份有限公司存貨佔個體資產負債表具有重大性，存貨評價依照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規定處理，財務報表中存貨金額以成本與淨變現價值孰低來表達，由於目前處於房地產業受稅制變革及經濟景氣幅度的波動影響，致可能產生存貨之成本可能高於淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 營建用地依據全坤建設開發股份有限公司委由外部不動產估價師提供之鑑價報告進行了解及詢問評估之使用方法，並測試該鑑價報告所使用之多項指標輸入值，相關資訊之揭露是否適切，並確認專家完成工作結論之時點，考量是否期後有經濟狀況之變化可能影響其結論。
- 尚在興建的工程個案及待售房地依據近期成交價、實價登錄查詢附近成交價或投資報酬分析表，核對並驗算存貨之淨變現價值是否允當。

其他事項

列入全坤建設開發股份有限公司之個體財務報告中，部分採用權益法之投資之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年十二月三十一日認列該等公司採用權益法之投資金額占資產總額之23%，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額占稅前淨利之(4)%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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全坤建設開發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全坤建設開發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。

全坤建設開發股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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，惟其目的非對全坤建設開發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，以及使全坤建設開發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全坤建設開發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.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對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，並負責形成全坤建設開發股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全坤建設開發股份有限公司民國一〇七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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳泉哲



會計師：

賴麓真



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇八年三月二十五日



全坤建設開發股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,291,095	20	306,186	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(廿二))	28,296	-	42,339	1
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	367,313	6	76,183	1
1200 其他應收款(附註六(五))	165,754	3	57,217	1
1320 存貨(建設業適用)(附註六(六)、八及九)	1,975,458	30	3,449,645	50
1410 預付款項	78,610	1	168,442	2
1476 其他金融資產—流動(附註八)	23,699	-	56,153	1
1478 工程存出保證金(附註六(十))	59,143	1	131,690	2
1479 其他流動資產—其他	11,182	-	5,691	-
1480 取得合約之增額成本—流動(附註六(十))	60,221	1	-	-
	<u>4,060,771</u>	<u>62</u>	<u>4,293,546</u>	<u>62</u>
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿二))	59,534	1	-	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及(廿二))	-	-	69,413	1
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	21,969	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	2,088,129	32	2,176,493	33
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	192,078	3	193,943	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	101,817	2	99,659	1
1780 無形資產	105	-	147	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	6,506	-	15,114	-
1980 其他金融資產—非流動(附註八及九)	8,437	-	2,841	-
	<u>2,456,606</u>	<u>38</u>	<u>2,579,579</u>	<u>38</u>
資產總計	<u>\$ 6,517,377</u>	<u>100</u>	<u>6,873,125</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十一)及(廿二))	2100		2100	
應付短期票券(附註六(十二)及(廿二))	2110		2110	
合約負債—流動(附註六(十八))	2130		2130	
應付票據(附註六(廿二))	2150		2150	
應付票據—關係人(附註六(廿二)及七)	2160		2160	
應付帳款(附註六(廿二))	2170		2170	
應付帳款—關係人(附註六(廿二)及七)	2180		2180	
其他應付款(附註六(十四)及(廿二))	2200		2200	
預收款項(附註七及九)	2310		2310	
其他流動負債—其他	2399		-	-
	<u>26,198</u>	<u>2</u>	<u>26,198</u>	<u>2</u>
	<u>2,346,564</u>	<u>35</u>	<u>3,711,834</u>	<u>54</u>
非流動負債：				
淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	2640		2640	
存八保證金	2645		2645	
	<u>5,285</u>	<u>1</u>	<u>5,285</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>2,394,808</u>	<u>36</u>	<u>3,772,857</u>	<u>55</u>
權益(附註六(十六))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
	<u>1,229,973</u>	<u>27</u>	<u>1,517,520</u>	<u>22</u>
	920,781	14	919,948	14
	1,558,749	24	769,382	11
	<u>(86,934)</u>	<u>(1)</u>	<u>(106,582)</u>	<u>(2)</u>
	<u>4,122,569</u>	<u>64</u>	<u>3,100,268</u>	<u>45</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,517,377</u>	<u>100</u>	<u>6,873,125</u>	<u>100</u>



董事長：李勇毅

經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



(請詳閱後附個體財務報告附註)

全坤建設開發股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)、(十八)、(十九)及七)	\$ 3,658,506	100	815,990	100
5000 營業成本(附註六(十四)及七)	2,165,836	59	548,442	67
營業毛利	1,492,670	41	267,548	33
營業費用(附註六(十四)、(二十)及七):				
6100 推銷費用	191,299	5	74,805	9
6200 管理費用	134,943	4	56,168	7
營業費用合計	326,242	9	130,973	16
營業淨利	1,166,428	32	136,575	17
營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(廿一))	17,384	-	33,597	4
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	(14,557)	-	(27,555)	(3)
7050 財務成本(附註六(六)及(廿一))	(37,159)	(1)	(43,953)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(44,288)	(1)	(29,035)	(4)
營業外收入及支出合計	(78,620)	(2)	(66,946)	(8)
繼續營業單位稅前淨利	1,087,808	30	69,629	9
7951 減: 所得稅費用(附註六(十五))	101,807	3	40,072	5
本期淨利	986,001	27	29,557	4
8300 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	(259)	-	333	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(8,775)	-	-	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(8,258)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(17,292)	-	333	-
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	56,373	1	(122,712)	(15)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	17,805	2
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	1,620	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(8,608)	-	20,861	3
後續可能重分類至損益之項目合計	47,765	1	(82,426)	(10)
8300 本期其他綜合損益	30,473	1	(82,093)	(10)
本期綜合損益總額	\$ 1,016,474	28	(52,536)	(6)
每股盈餘(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.70		0.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.68		0.17	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長: 李勇毅



經理人: 江清峰



會計主管: 王騰仙



全坤建設開發股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇六年一月一日餘額	保留盈餘				其他權益項目				
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨額	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	權益總計
普通股	919,948	365,366	15,885	540,344	28,060	-	(52,216)	(24,156)	3,334,907
普通股	-	-	-	29,557	-	-	-	-	29,557
普通股	-	-	-	333	(101,851)	-	19,425	(82,426)	(82,093)
普通股	-	-	-	29,890	(101,851)	-	19,425	(82,426)	(52,536)
普通股	-	-	8,271	(8,271)	-	-	-	-	-
普通股	-	-	(182,103)	(182,103)	-	-	-	-	(182,103)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	919,948	365,366	24,156	379,860	(73,791)	-	(32,791)	(106,582)	3,100,268
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	73,708	-	(40,804)	32,791	(8,013)	65,695
期初重編後餘額	919,948	365,366	24,156	453,568	(73,791)	(40,804)	-	(114,595)	3,165,963
本期淨利	-	-	-	986,001	-	-	-	-	986,001
本期其他綜合損益	-	-	-	(259)	47,765	(17,033)	-	30,732	30,473
本期其他綜合損益總額	-	-	-	(259)	47,765	(17,033)	-	30,732	30,473
盈餘指撥及分配：	-	-	-	985,742	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	2,956	-	(2,956)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	82,426	(82,426)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(60,701)	-	-	-	-	(60,701)
普通股股票股利	212,453	-	-	(212,453)	-	-	-	-	-
其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	833
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	3,071	-	(3,071)	-	(3,071)	-
民國一〇七年三月三十一日餘額	920,781	368,322	106,582	1,083,845	(26,026)	(60,908)	-	(86,934)	4,122,569

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙

全坤建設開發股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,087,808	69,629
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,202	3,083
攤銷費用	42	125
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	13,350	(18)
利息費用	37,159	43,953
利息收入	(340)	(2,804)
股利收入	(2,115)	(3,969)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	44,288	29,035
處分不動產、廠房及設備利益	-	(67)
處分投資利益	-	(4,339)
收益費損項目合計	<u>95,586</u>	<u>64,999</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	693	-
應收票據增加	(75,532)	(31,557)
應收帳款增加	(215,598)	-
其他應收款(增加)減少	(108,537)	23,588
存貨減少	1,475,482	47,709
預付款項增加	(17,133)	(5,274)
其他流動資產(增加)減少	(5,491)	2,007
其他金融資產減少(增加)	32,454	(1,483)
取得合約之增額成本減少	112,351	-
工程存出保證金減少	72,547	25,733
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,271,236</u>	<u>60,723</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(799,259)	-
應付票據減少	(60,018)	(16,713)
應付票據－關係人增加	4,671	-
應付帳款增加(減少)	286,467	(145,272)
應付帳款－關係人增加(減少)	12,445	(14,728)
其他應付款增加(減少)	472,967	(5,984)
預收款項增加	-	262,401
其他流動負債增加	114,306	1,616
淨確定福利負債減少	(13,978)	(7,544)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>17,601</u>	<u>73,776</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>1,288,837</u>	<u>134,499</u>
調整項目合計	<u>1,384,423</u>	<u>199,498</u>
營運產生之現金流入	2,472,231	269,127
收取之利息	340	2,804
收取之股利	2,115	3,969
支付之利息	(39,688)	(49,124)
支付之所得稅	(101,717)	(70,579)
營業活動之淨現金流入	<u>2,333,281</u>	<u>156,197</u>

全坤建設開發股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,071	-
處分備供出售金融資產價款	-	17,672
取得以成本衡量之金融資產	-	(20,000)
處分以成本衡量之金融資產	-	6,705
取得採用權益法之投資	(73,525)	(383,896)
獲配採用權益法評價被投資公司之現金股利	1,716	13,300
採用權益法之被投資公司減資退回股款	164,000	-
取得不動產、廠房及設備	(334)	(375)
處分不動產、廠房及設備	-	67
其他應收款-關係人增加	-	325,195
取得無形資產	-	(150)
取得投資性不動產	(3,161)	-
其他金融資產-流動減少	-	96,000
其他金融資產-非流動(減少)增加	(5,596)	524
投資活動之淨現金流入	106,171	55,042
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	533,000	2,118,531
短期借款減少	(1,928,615)	(2,062,129)
應付短期票券增加	-	75,000
應付短期票券減少	-	(75,000)
存入保證金減少	940	60
發放現金股利	(59,868)	(182,103)
籌資活動之淨現金流出	(1,454,543)	(125,641)
本期現金及約當現金增加數	984,909	85,598
期初現金及約當現金餘額	306,186	220,588
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,291,095	306,186

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李勇毅



經理人：江清峰



會計主管：王騰仙



附錄五

全坤建設開發股份有限公司

「資金貸與及背書保證處理辦法」修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二條 本公司辦理資金貸與、為他人背書保證者，應依本準則規定辦理。但<u>金融相關法令</u>另有規定者，從其規定。</p>	<p>第二條 本公司辦理資金貸與、為他人背書保證者，應依本準則規定辦理。但其他法令另有規定者，從其規定。</p>	<p>按現行條文但書所稱「其他法令」係指公開發行之銀行業、保險業、票券業、證券期貨業等金融相關事業從事資金貸與或為他人背書保證，應優先適用該業別相關法令規定，爰酌作文字修正。</p>
<p>第三條 本公司依<u>公司法第十五條</u>規定，其資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人： 一、公司間或與行號間業務往來者。 二、公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。 前項所稱短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。 第一項第二款所稱融資金額，係指公開發行公司短期融通資金之累計餘額。 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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該本公司從事資金貸與，不受第一項第二款之限制。但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。 <u>本公司如實收資本額達新臺幣十億元以上且已加入租賃商業同業公會及聲明遵循自律規範，並已依</u></p>	<p>第三條 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： 一、公司間或與行號間業務往來者。 二、公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。 前項所稱短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。 第一項第二款所稱融資金額，係指公開發行公司短期融通資金之累計餘額。 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，不受第一項第二款之限制。但仍應以淨值之百分五十為最高限額。</p>	<p>一、金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)原考量公開發行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，其實質類似部門間之資金運用，且國外公司尚不受公司法第十五條之限制，爰放寬同一持股控制關係且持有表決權股份均為百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第二款之限制。經參考外界建議，為增加集團企業內部資金調度運用之彈性，且考量國外公司尚無公司法第十五條之適用，爰修正第四項，放寬公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該公開發行公司從事資金貸與，亦</p>

第九條第二項規定辦理者，其從事短期資金融通，不受第一項第二款融資金額之限制。但貸與金額不得超過其淨值之百分之百。

公司負責人違反第一項及前項但書規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。

不受淨值百分之四十及一年期限之限制。又為作適當之風險管理，避免公開發行公司從事大額資金貸與致損及股東權益，公開發行公司對其直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司從事短期資金融通，仍應受第一項第二款之限制。

二、考量租賃事業係國內中小企業資金融通之重要管道，且辦理企業融資亦為其主要營業項目，爰增訂第五項規定，針對符合金管會所定條件之租賃業者，放寬其短期融通資金貸與限額為淨值之百分之百，不受淨值百分之四十之規範，並參考公司法第十五條第二項增訂第六項規定，明定公司從事資金貸與超過本條文規定之限額時，公司負責人應連帶負返還責任及損害賠償責任。

三、另依公司法第十五條規定，公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值的百分之四十。故公開發行公司或金融業轉投資之租賃子公司，若非屬公開發行公司，其從事短期資金融通之限額，仍應依公司法第十五條規定辦理。

<p>第七條 本辦法所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會（以下簡稱本會）指定之資訊申報網站。本辦法所稱事實發生日，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對象及金額之日</u>等日期孰前者。</p>	<p>第七條 本辦法所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會（以下簡稱本會）指定之資訊申報網站。本辦法所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。</p>	<p>考量資金貸與或背書保證尚非屬交易性質，爰酌修第二項文字。</p>
<p>第八條 本公司擬將公司資金貸與他人者，應依本準則規定訂定資金貸與他人作業程序，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，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。 本公司已設置獨立董事者，依前項規定將資金貸與他人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，<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> 本公司不擬將資金貸與他人者，得提報董事會通過後，免予訂定資金貸與他人作業程序。嗣後如欲將資金貸與他人，仍應依前二項辦理。 <u>本公司如已設置審計委員會者，訂定或修正資金貸與他人作業程序，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，不適用第二項規定。</u> <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> <u>第四項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>第八條 本公司資金貸與他人時，應依本辦法或相關法令辦理。若需經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，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。 本公司已設置獨立董事者，依前項規定將資金貸與他人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。</p>	<p>參考證券交易法第十四條之三規定，酌予調整第二項文字。另依證券交易法第十四條之五規定，審計委員會之職權包括訂定或修正資金貸與他人之重大財務業務行為之處理程序，爰參酌公開發行公司取得或處分資產處理準則第六條規定，增訂第四項至第六項。</p>

第九條

本公司訂定資金貸與他人作業程序應載明下列項目，並應依所定作業程序辦理：

- 一、得貸與資金之對象：依本辦法第三條第一、二款所示。
- 二、資金貸與他人之評估標準：
 - (一)因業務往來關係從事資金貸與，應明定貸與金額與業務往來金額是否相當之評估標準。
 - (二)有短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形。
- 三、資金貸與總額及個別對象之限額：
 - (一)本公司資金貸與總額無論其貸與原因為業務往來或有短期融通資金之必要者均以淨值百分之五十為最高限額。
 - (二)個別對象之貸與金額無論其貸與原因為業務往來或有短期融通資金之必要者均以淨值百分之二十為最高限額。
- 四、資金貸與期限及計息方式：
 - (一)資金融通期限，以一年為限，其計息方式不得低於本公司向金融機構短期融資借款之最高利率並按月計息。
 - (二)如情形特殊者經董事會同意，得依實際狀況需要延長其融通期限。
- 五、資金貸與辦理程序：由相關部門提出申請，交財務部門評估其風險性後提報簽呈。
- 六、審查程序：
 - (一)對關係企業之資金貸與，應依其出具之借款申請書，由本公司有關部門審查其必要性及合理性，評估其用途、目的、

第九條

得貸與資金之對象：依本辦法第三條第一、二款所示。

資金貸與他人之評估標準：

- 一、因業務往來關係從事資金貸與，應明定貸與金額與業務往來金額是否相當之評估標準。
 - 二、有短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形。
- 資金貸與總額及個別對象之限額：
- 一、本公司資金貸與總額無論其貸與原因為業務往來或有短期融通資金之必要者均以淨值百分之五十為最高限額。
 - 二、個別對象之貸與金額無論其貸與原因為業務往來或有短期融通資金之必要者均以淨值百分之二十為最高限額。
- 資金貸與期限及計息方式：
- 一、資金融通期限，以一年為限，其計息方式不得低於本公司向金融機構短期融資借款之最高利率並按月計息。
 - 二、如情形特殊者經董事會同意，得依實際狀況需要延長其融通期限。
- 資金貸與辦理程序：由相關部門提出申請，交財務部門評估其風險性後提報簽呈。
- 審查程序：
- 一、對關係企業之資金貸與，應依其出具之借款申請書，由本公司有關部門審查其必要性及合理性，評估其用途、目的、效益，簽具應否貸與之意見，並會財務部門擬定計息利率及期限，呈董事長核准並提請董事會決議通過後辦理。
 - 二、對非關係企業之資金貸與，除依前項辦理外，尚須對該企業做徵信、風險評估報告並對本公司因此次資金貸與帶來營運風險、財務狀況及股東權益

- 一、為資明確，明定公開發行公司從事資金貸與應依所定作業程序辦理，爰修正現行條文序文。
- 二、考量租賃事業資金來源主要為銀行借款，為加強風險管理及分散信用風險，爰增訂第二項，明定租賃業者從事短期資金融通，應訂定無擔保限額、產業別限額、同一關係企業或集團企業限額等規範。

效益，簽具應否貸與之意見，並會財務部門擬定計息利率及期限，呈董事長核准並提請董事會決議通過後辦理。

(二)對非關係企業之資金貸與，除依前項辦理外，尚須對該企業做徵信、風險評估報告並對本公司因此次資金貸與帶來營運風險、財務狀況及股東權益之影響加以說明，且應取得同額之擔保票據，必要時辦理動產或不動產抵押設定。

七、公告申報程序：依本辦法第二十一條及第二十二條規定辦理。

八、已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序：

(一)控管措施：本公司內部稽核人員應定期檢查、評估本辦法及執行情形，並作成書面紀錄，如發現有重大違反規定者，應即以書面通知監察人。本公司對子公司資金貸與他人之控管程序亦同。

(二)逾期債權處理程序：先以公司函或存證信函等催討逾期債權，若逾催告期限仍不繳付，則得提起民事訴訟。

九、本公司經理人及主辦人員如違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則或本辦法時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊定期提報考核，依其情節輕重處罰。

十、對子公司資金貸與他人之控管程序。

十一、其他依金管會規定應訂定事項。

本公司依第三條第五項規定從事

之影響加以說明，且應取得同額之擔保票據，必要時辦理動產或不動產抵押設定。

公告申報程序：依本辦法第二十一條及第二十二條規定辦理。

已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序：

一、控管措施：本公司內部稽核人員應定期檢查、評估本辦法及執行情形，並作成書面紀錄，如發現有重大違反規定者，應即以書面通知監察人。本公司對子公司資金貸與他人之控管程序亦同。

二、逾期債權處理程序：先以公司函或存證信函等催討逾期債權，若逾催告期限仍不繳付，則得提起民事訴訟。

本公司經理人及主辦人員如違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則或本辦法時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊定期提報考核，依其情節輕重處罰。

<p><u>短期資金融通者，除應依前項規定辦理外，並應分別對無擔保品、同一產業及同一關係企業或集團企業加強風險評估及訂定貸與限額。</u></p>		
<p>第十一條 本公司擬為他人背書或提供保證者，應依本準則規定訂定背書保證作業程序，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，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。</p> <p>本公司已設置獨立董事者，依前項規定將背書保證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，<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> <p><u>本公司不擬為他人背書或提供保證者，得提報董事會通過後，免予訂定背書保證作業程序。嗣後如欲辦理背書保證，仍應依前二項辦理。</u></p> <p><u>本公司如已設置審計委員會者，訂定或修正背書保證作業程序，準用第八條第四項至第六項規定。</u></p>	<p>第十一條 本公司為他人背書或提供保證時，應依本辦法或相關法令辦理。若需經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，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。</p> <p>本公司已設置獨立董事者，依前項規定將背書保證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。</p>	<p>參考證券交易法第十四條之三規定，酌予調整第二項文字。另依證券交易法第十四條之五規定，審計委員會之職權包括訂定或修正為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序，爰參酌公開發行公司取得或處分資產處理準則第八條規定，增訂第四項。</p>
<p>第十二條 <u>本公司訂定背書保證作業程序應載明下列項目，並應依所定作業程序辦理：</u></p> <p>一、得背書保證之對象：依本辦法第五條規定。</p> <p>二、因業務往來關係從事背書保證，應明定背書保證金額與業務往來金額是否相當之評估標準。</p> <p>三、辦理背書保證之額度： (一)背書保證責任之總額以不超過本公司淨值的百分之一百五十為限。</p>	<p>第十二條 得背書保證之對象：依本辦法第五條規定。</p> <p>因業務往來關係從事背書保證，應明定背書保證金額與業務往來金額是否相當之評估標準。</p> <p>辦理背書保證之額度： 一、背書保證責任之總額以不超過本公司淨值的百分之一百五十為限。 二、對單一企業之背書保證責任之限額以不超過本公司淨值的百分之五十。 三、本公司對單一子公司融資需求之背書保證責任之限額以不超</p>	<p>為資明確，明定公開發行公司從事背書保證應依所定作業程序辦理，爰修正第一項序文。</p>

<p>(二)對單一企業之背書保證責任之限額以不超過本公司淨值的百分之五十。</p> <p>(三)本公司對單一子公司融資需求之背書保證責任之限額以不超過本公司淨值百分之一百為限，不受第二款限制。</p> <p>(四)本公司及其子公司整體背書保證責任之總額以不超過本公司淨值百分之一百八十為限。</p> <p>(五)本公司及其子公司整體對單一企業之背書保證責任金額以不超過本公司淨值百分之一百為限。</p> <p>四、背書保證辦理程序： 本公司辦理背書保證時，由相關部門提出申請，交財務部門評估其風險性後提報簽呈並敘明下列事項：</p> <p>(一)被背書保證之公司名稱、與本公司之關係、辦理背書保證之額度、本次新增背書保證之金額及原因。</p> <p>(二)被背書保證公司提供擔保品之內容及價值。</p> <p>(三)被背書保證公司最近期財務報表之資本及累積盈虧金額。</p> <p>(四)解除背書保證責任之條件或日期。</p> <p>五、審查程序：</p> <p>(一)背書保證之必要性及合理性。</p> <p>(二)背書保證對象之徵信及風險評估。</p> <p>(三)對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</p> <p>(四)應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</p> <p>六、對子公司辦理背書保證之控管程序： 本公司直接及間接持有表決</p>	<p>過本公司淨值百分之一百為限，不受第二款限制。</p> <p>四、本公司及其子公司整體背書保證責任之總額以不超過本公司淨值百分之一百八十為限。</p> <p>五、本公司及其子公司整體對單一企業之背書保證責任金額以不超過本公司淨值百分之一百為限。</p> <p>背書保證辦理程序： 本公司辦理背書保證時，由相關部門提出申請，交財務部門評估其風險性後提報簽呈並敘明下列事項：</p> <p>一、被背書保證之公司名稱、與本公司之關係、辦理背書保證之額度、本次新增背書保證之金額及原因。</p> <p>二、被背書保證公司提供擔保品之內容及價值。</p> <p>三、被背書保證公司最近期財務報表之資本及累積盈虧金額。</p> <p>四、解除背書保證責任之條件或日期。</p> <p>審查程序： 一、背書保證之必要性及合理性。</p> <p>二、背書保證對象之徵信及風險評估。</p> <p>三、對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</p> <p>四、應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</p> <p>對子公司辦理背書保證之控管程序：本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</p> <p>印鑑章使用及保管程序：本公司應以向經濟部申請登記之公司印章為背書保證之專用印鑑章，該印鑑章應由經董事會同意之專責人員保管，並依所訂程序，始得鈐印或簽發票據。變更印章保管人時亦應</p>	
--	---	--

權股份達百分之九十以上之子公司背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

七、印鑑章使用及保管程序：

本公司應以向經濟部申請登記之公司印章為背書保證之專用印鑑章，該印鑑章應由經董事會同意之專責人員保管，並依所訂程序，始得鈐印或簽發票據。變更印章保管人時亦應報經董事會同意。

八、決策及授權層級：

本公司為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及本辦法之規定，併同評估結果提報董事會決議後辦理，或董事會授權董事長在本公司淨值的百分之三十範圍（以最近一期財務報表顯示之金額為準）內決行，事後再報經最近期之董事會追認。

九、公告申報程序：依本辦法第二十四條及第二十五條規定辦理。

十、本公司經理人及主辦人員如違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則或本辦法時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊定期提報考核，依其情節輕重處罰。

十一、本公司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，應由財務單位按季評估其財務狀況；若其淨值為負數時，應評估對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，立即提報董事長，並依指示為適當之處理。

報經董事會同意。

決策及授權層級：本公司為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及本辦法之規定，併同評估結果提報董事會決議後辦理，或董事會授權董事長在本公司淨值的百分之三十範圍（以最近一期財務報表顯示之金額為準）內決行，事後再報經最近期之董事會追認。

公告申報程序：依本辦法第二十四條及第二十五條規定辦理。

本公司經理人及主辦人員如違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則或本辦法時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊定期提報考核，依其情節輕重處罰。

本公司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，應由財務單位按季評估其財務狀況；若其淨值為負數時，應評估對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，立即提報董事長，並依指示為適當之處理。

子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依前項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。

<p>十二、<u>其他依金管會規定應訂定事項。</u> 子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依前項<u>第十一款規定</u>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。</p>		
<p>第十四條 本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及本辦法之規定，併同第九條第六款評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。 本公司與其<u>其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸與</u>，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。 前項所稱一定額度，除符合第三條第四項規定者外，<u>本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。</u> <u>本公司已設置獨立董事者，其將資金貸與他人，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。</u></p>	<p>第十四條 本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及本辦法之規定，併同第九條第六項之評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。 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，並授權董事長於不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十範圍內予以決行。</p>	<p>依準則規定修訂。</p>
<p>第十七條 本公司為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及本辦法之規定，併同第十二條第五款之評估結果提報董事會決議後辦理，或董事會依第十二條第八款授權董事長在一定額度內決行，事後再報經最近期之董事會追認。 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依第五條第二項規定為背書保證</p>	<p>第十七條 本公司為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及本辦法之規定，併同第十二條第五項之評估結果提報董事會決議後辦理，或董事會依第十二條第八項授權董事長在一定額度內決行，事後再報經最近期之董事會追認。 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依第五條第二項規定為背書保證</p>	<p>依準則規定修訂。</p>

<p>前，並應提報公開發行公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。 <u>本公司已設置獨立董事者，其為他人背書保證，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。</u> <u>本公司應以向經濟部申請登記之公司印章為背書保證之專用印鑑章，該印鑑章應由經董事會同意之專責人員保管，並依所訂程序，始得鈐印或簽發票據。</u> 對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。</p>	<p>前，並應提報公開發行公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。 對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。</p>	
<p>第十九條 本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過背書保證作業程序所訂額度之必要且符合公司背書保證作業程序所訂條件者，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，並修正背書保證作業程序，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。 <u>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。</u></p>	<p>第十九條 本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過背書保證作業程序所訂額度之必要且符合公司背書保證作業程序所訂條件者，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，並修正背書保證作業程序，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。</p>	<p>依準則規定修訂。</p>
<p>第二十二條 本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報： 一、本公司及子公司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。 二、本公司及子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。</p>	<p>第二十二條 本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報： 一、本公司及子公司資金貸與他人之餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。 二、本公司及子公司對單一企業資金貸與餘額達該公開發行公司</p>	<p>修正用語。</p>

<p>三、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<u>本公司</u>最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由<u>本公司</u>為之。</p>	<p>最近期財務報表淨值百分之十以上。</p> <p>三、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該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由該公開發行公司為之。</p>	
<p>第二十五條</p> <p>本公司背書保證達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及子公司背書保證餘額達<u>本公司</u>最近期財務報表淨值百分之五十以上。</p> <p>二、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達<u>本公司</u>最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>三、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>採用權益法之投資帳面金額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。</u></p> <p>四、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<u>本公司</u>最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由<u>本公司</u>為之。</p>	<p>第二十五條</p> <p>本公司背書保證達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及子公司背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。</p> <p>二、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>三、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>四、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該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由該公開發行公司為之。</p>	<p>為明確長期性質投資之定義，爰參酌證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第一款規定，修正第一項第三款。</p>
<p>第 26-1 條</p> <p><u>本公司如係證券交易法第 165-1 條規定之外國公司（以下簡稱外國公司）辦理資金貸與他人、為他人背書或提供保證者，應準用本準則規定辦理。</u></p> <p><u>外國公司無印鑑章者，得不適用第</u></p>		<p>本條新增</p>

<p><u>12 條第 1 項第 7 款及第 17 條第 4 項之規定。</u> <u>外國公司依本準則規定計算之淨值，係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</u></p>		
<p><u>第二十六條之二</u> <u>本公司已設置獨立董事者，於依第十五條第二項或第十八條第二項規定，通知各監察人事項，應一併書面通知獨立董事；於依第十六條或第二十條規定，送各監察人之改善計畫，應一併送獨立董事。</u> <u>本公司如已設置審計委員會者，第十五條、第十六條、第十八條及第二十條對於監察人之規定，於審計委員會準用之。</u></p>		<p>一、本條新增。</p> <p>二、為強化公司治理，爰於第一項明定公開發行公司已設置獨立董事者，對於資金貸與或背書保證重大違規事項，應書面通知獨立董事；對於資金貸與或背書保證違反規定所訂定之改善計畫，亦應一併送獨立董事。</p> <p>三、另於第二項明定已設置審計委員會之公司，對於資金貸與或背書保證重大違規情事應以書面通知審計委員會，相關改善計畫亦應送審計委員會。</p>