

# 如興股份有限公司一〇六年第一次股東臨時會議事錄

時間：中華民國 106 年 09 月 26 日（星期二）上午九時整

地點：台北市仁愛路三段 145 號 2 樓（空軍官兵活動中心）

出席：出席及代理出席股東代表股份總數共計 605,683,543 股（含以電子方式行使表決權股數 5,451,333 股），占本公司已發行股份總數（已扣除庫藏股）852,169,110 股之 71.07%。

主席：陳董事長仕修

記錄：朱瑋貞

出席董事：陳仕修、陳啟斌、陳健豪、趙語喬

列席：會計師-安永聯合會計師事務所 許新民會計師

律師-羅淑文律師

宣布開會：略

主席致詞：略

## 壹、討論事項

### 第一案

董事會提

案由：擬訂定「董事選舉辦法」案，謹提請討論。

說明：一、因應本公司設置審計委員會，擬訂定「董事選舉辦法」廢除原「董事及監察人選舉辦法」，「董事選舉辦法」請參閱附件一。

二、謹提請討論。

決議：經投票表決，贊成權數 498,692,102 權（其中以電子方式行使表決權數 1,069,487 權），占表決總權數 84.15%；反對權數 22,293 權（其中以電子方式行使表決權數 22,293 權）；棄權/未投票權數 93,856,120 權；無效權數 0 權，本案照案通過。

### 第二案

董事會提

案由：擬修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」案，謹提請討論。

說明：一、依實際需要，擬修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，修正條文對照表請參閱附件二。

二、謹提請討論。

決議：經投票表決，贊成權數 498,691,249 權（其中以電子方式行使表決權數 1,068,634 權），占表決總權數 84.15%；反對權數 23,146 權（其中以電子方式行使表決權數 23,146 權）；棄權/未投票權數 93,856,120 權；無效權數 0 權，本案照案通過。

## 貳、選舉事項

### 第一案

董事會提

案由：增選二席董事案，謹提請選舉。

說明：一、依本公司章程第 19 條之規定，設董事七人至九人（含獨立董事），均由股東會就有行為能力之人選任，其任期均為三年，現配合公司營運需要，擬增選二席董事，自民國 106 年 9 月 26 日就任至民國 109 年 6 月 29 日止。

二、另公司法第一九二條之一規定，董事選舉採候選人提名制度，由股東就董事候選人名單中選任之。有關董事之專業資格、持股、兼職限制、提名及其他應遵

行事項，依主管機關之相關規定辦理。

三、董事候選人名單如下：

序號	姓名	持股數	學歷	經歷
1	行政院國家發展基金管理會 代表人： 陳厚銘	80,000,000	臺灣大學商學研究所博士	臺灣大學國際企業學系暨研究所教授
2	孫瑒	0	加州州立理工大學波莫納分校理學學士	1. 吉林省紡織品進出口公司上海代表處負責人 2. GDM Enterprise Co. Ltd. 總經理並領導 GDM 公司併購常州東奧集團，並成立 JDU 玖地集團。 3. 如興股份有限公司總經理

四、謹提請 選舉。

選舉結果：

董事當選名單

序號	身分別	戶號或身分證明文件編號	戶名或姓名	當選權數
1	董事	655**	行政院國家發展基金管理會代表人： 陳厚銘	451,421,241
2	董事	19640*****	孫瑒	418,521,612

參、其他議案

第一案

董事會提

案由：解除新任董事競業禁止之限制案，謹提請 討論。

說明：一、因應本公司於 106 年第一次股東臨時會增選二席董事，依公司法第 209 條之規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應取得股東會之許可。

二、依公司法第 209 條之規定，擬提請股東臨時會解除本次新任之董事及其代表人競業禁止之限制。

解除新任董事競業禁止名單

職稱	姓名	兼任之公司名稱	擔任職務
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：陳厚銘	敏成股份有限公司	獨立董事
		富喬工業股份有限公司	獨立董事

三、謹提請 討論。

決議：經投票表決，贊成權數 498,688,998 權(其中以電子方式行使表決權數 1,066,383 權)，占表決總權數 84.15%；反對權數 24,349 權(其中以電子方式行使表決權數 24,349 權)；棄權/未投票權數 93,882,168 權；無效權數 0 權，本案照案通過。

肆、臨時動議：無

伍、散會(同日上午九時三十一分)

## 附件一 董事選舉辦法

### 如興股份有限公司

#### 董事選舉辦法

- 第一條：為公平、公正、公開選任董事，爰依「上市上櫃公司治理實務守則」規定訂定本辦法。
- 第二條：本公司董事之選任，除法令或章程另有規定者外，依本辦法辦理。
- 第三條：本公司董事之選任，應考量董事會之整體配置。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - 二、專業知識技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經驗等。
- 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備之能力如下：
- 一、營運判斷能力。
  - 二、會計及財務分析能力。
  - 三、經營管理能力。
  - 四、危機處理能力。
  - 五、產業知識。
  - 六、國際市場觀。
  - 七、領導能力。
  - 八、決策能力。
- 董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係。  
本公司董事會應依據績效評估之結果，考量調整董事會成員組成。
- 第四條：本公司獨立董事之資格及選任，應符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之規定。
- 第五條：本公司董事之選舉，應依照公司法第一百九十二條之一所規定之候選人提名制度程序為之，為審查董事候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，不得任意增列其他資格條件之證明文件，並應將審查結果提供股東參考，俾選出適任之董事。  
董事因故解任，致不足五人者，公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達章程所定席次三分之一者，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。獨立董事之人數不足證券交易法第十四條之二第一項規定者，應於最近一次股東會補選之；獨立董事均解任時，應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。
- 第六條：董事之選舉採用累積投票制，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。獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。

- 第七條：公司或董事會應製備與應選出董事人數相同之選舉票，並加填其權數，分發出席股東會之股東，選舉人之記名，得以在選舉票上所印出席證號碼代之。
- 第八條：本公司董事依公司章程所定之名額，分別計算獨立董事、非獨立董事之選舉權，由所得選舉票代表選舉權數較多者分別依次當選，如有二人以上得權數相同而超過規定名額時，由得權數相同者抽籤決定，未出席者由主席代為抽籤。
- 第九條：選舉開始前，應由主席指定具有股東身分之監票員，另指定計票員各若干人，執行各項有關職務。投票箱由公司或董事會製備之，於投票前由監票員當眾開驗。
- 第十條：被選舉人如為股東身分者，選舉人須在選舉票被選舉人欄填明被選舉人戶名及股東戶號；如非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證明文件編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選舉票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人名稱，亦得填列該政府或法人名稱及其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。
- 第十一條：選舉票有下列情形之一者無效：
- 一、未經投入投票箱之選票者。
  - 二、不用本辦法製備之選票者。
  - 三、以空白之選票投入投票箱者。
  - 四、字跡模糊無法辨認或經塗改者。
  - 五、所填被選舉人如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人如非股東身分者，其姓名、身分證明文件編號經核對不符者。
  - 六、除填被選舉人戶名（姓名）及股東戶號（身分證明文件編號）及分配選舉權數外，夾寫其他文字或符號者。
  - 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明文件編號可資識別者。
  - 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。
  - 九、所填被選舉人人數超過應選出之名額者。
- 第十二條：投票完畢後當場開票，開票結果應由主席或其指定人員當場宣布董事當選名單與其當選權數。
- 前項選舉事項之選舉票，應由監票員密封簽字後，妥善保管，並至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。
- 第十三條：當選之董事由本公司董事會發給當選通知書。
- 第十四條：本辦法未規定事項悉依公司法及有關法令規定辦理。
- 第十五條：本辦法由股東會通過後施行，修正時亦同。

附件二

如興股份有限公司  
資金貸與他人作業程序修正條文對照表

修正後		修正前		說明
1 1.1	<p><u>目的</u></p> <p>本作業程序依證券交易法第三十六條之一及「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」(以下簡稱處理準則)規定訂定之。</p>	<p><u>第一條</u></p>	<p><u>總則</u></p> <p>本作業程序依證券交易法第三十六條之一，及<u>行政院金融監督管理委員會之相關規定</u>訂定之。</p>	(註)依文件編制作業程序進行改版修訂編號(下述編號修訂不再贅述)，並依規範格式撰寫內文。依「 <u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u> 」修訂
2 2.1 2.2	<p><u>適用範圍</u></p> <p>本公司辦理資金貸與他人，應依本作業程序規定辦理。但其他法令另有規定者，從其規定。</p> <p>本公司之子公司擬將資金貸與他人者，應依處理準則規定及本公司作業程序，訂定該子公司之資金貸與他人作業程序，<u>提報本公司董事會，修正時亦同。</u></p> <p><u>惟若處理準則或本作業程序之規定與該子公司所在之法令有相衝突者，得優先適用當地法令規定。</u></p>	<p><u>第二條</u></p> <p><u>第八條</u></p>	<p>本公司辦理資金貸與他人，應依本作業程序規定辦理。但其他法令另有規定者，從其規定。</p> <p>本公司之子公司擬將資金貸與他人者，<u>該子公司應依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」訂定資金貸與他人作業程序。</u>並依所訂作業程序辦理。</p>	<p>編號修訂</p> <p>依「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」修訂</p>
3 3.1 3.2	<p><u>名詞定義</u></p> <p>本作業程序所稱子公司及母公司，應依<u>證券發行人財務報告編製準則</u>之規定認定之。</p> <p>本公司財務報告係以<u>國際財務報導準則</u>編製，本作業程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定</p>	<p><u>第四條</u></p>	<p>本作業程序所稱子公司及母公司，應依<u>財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號</u>之規定認定之。</p>	<p>依(註)說明，新增名詞定義。依「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」修訂</p>

<p>3.3</p> <p>3.4</p>	<p><u>之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</u></p> <p>本作業程序所稱之公告申報，係指輸入<u>金融監督管理委員會</u>指定之資訊申報網站。</p> <p><u>本作業程序所稱事實發生日</u>，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><u>第五條</u></p>	<p>本作業程序所稱之公告申報，係指輸入<u>財政部證券暨期貨管理委員會</u>指定之資訊申報網站。</p>	
<p>4</p> <p>4.1</p>	<p><u>權責單位</u></p> <p><u>財會處</u>:本作業程序之制修訂提案及督導執行單位。</p>			<p>依(註)說明,新增<u>權責單位</u></p>
<p>5</p> <p>5.1</p> <p>5.1.1</p> <p>5.1.2</p> <p>5.1.3</p>	<p><u>作業流程與說明</u></p> <p><u>資金貸與對象</u></p> <p>本公司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>1&gt;與本公司有業務往來之公司或行號。</p> <p>2&gt;與本公司有短期融通資金必要之公司或行號，其融資金額不得超過<u>本公司</u>淨值之百分之四十。</p> <p><u>5.1.1</u> 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；所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。</p> <p>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>5.1.1</u> 2&gt;之限制。但其仍應依 <u>5.3</u> 及 <u>5.4</u> 規定訂定資金貸與之限額及期限。</p>	<p><u>第三條</u></p>	<p>本公司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><u>一、與本公司有業務往來之公司或行號。</u></p> <p><u>二、與本公司有短期融通資金必要之公司或行號，其融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。</u></p> <p><u>前項</u>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。</p> <p><u>第一項第二款</u>所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。</p> <p>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>第一項第二款</u>之限制。但其仍應依<u>第七條第三款及第四款</u>規定訂定資金貸與之限額及期限。</p>	<p>依「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」修訂</p>

5.2	<u>資金貸與他人之評估程序</u>	第二章 第七條	<u>前項所稱出資，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。</u>	依(註)說明
5.2.1	本公司得貸與資金之對象以本作業程序 <u>5.1.1</u> 規定者為限。		<u>處理程序</u> 本公司資金貸與他人作業程序如下：	
5.2.2	<u>資金貸與他人之評估標準</u>  1>因業務往來關係從事資金貸與：應依 <u>5.3.2</u> 之規定。 2>有短期融通資金之必要者，以下列情形為限： 1. 本公司持股達百分之五十以上之子公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。 2. 他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。 3. 其他經本公司董事會同意資金貸與者。		一、得貸與資金之對象以本作業程序 <u>第三條</u> 規定者為限。 二、 <u>資金貸與他人之評估標準</u> (一)因業務往來關係從事資金貸與：應依 <u>第七條第一項第三款</u> 之規定。 (二)有短期融通資金之必要者，以下列情形為限： 1. 本公司持股達百分之五十以上之子公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。 2. 他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。 3. 其他經本公司董事會同意資金貸與者。	
5.3	<u>資金貸與總額及個別對象之限額</u>		三、 <u>資金貸與總額及個別對象之限額</u>	
5.3.1	本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通合計不超過本公司淨值百分之四十為最高限額。		(一)本公司資金貸與他人之總額，含業務往來及短期融通合計不超過本公司淨值百分之四十為最高限額。	
5.3.2	有關業務往來資金貸與之限額： 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方進貨或銷貨金額孰		(二)有關業務往來資金貸與之限額： 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方進貨或銷貨金額孰高	



<p>5.3.3</p>	<p>高者。<u>但最高金額不得超過本公司淨值百分之四十。</u>  <u>與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：</u>  <u>個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十五為最高限額。</u></p>		<p>者。</p> <p>(三)<u>與本公司有短期融通資金必要之公司或行號：</u>  <u>個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十五為最高限額。</u></p>	
<p>5.3.4</p>	<p><u>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，從事資金貸與時，其貸與總額及個別對象之貸與金額以不超過該公司淨值之三倍為限。</u></p>		<p>(四)<u>因業務往來或短期融通資金而貸與母公司所持有表決權股份百分之百之國外公司，其貸與總額以不超過貸與公司淨值之二倍為限，個別對象之貸與金額以不超過貸與公司淨值為限。</u></p>	<p>貸與總額及個別對象資貸與金額調整為該公司淨值三倍</p>
<p>5.4</p>	<p>資金貸與期限及計息方式</p>		<p>四、<u>資金貸與期限及計息方式</u></p>	
<p>5.4.1</p>	<p>貸與期限：<u>資金融通期限最長以一年或一營業週期(以較長者為準)為限，惟公司得視實際需要通知借款人提前還款；如到期未能償還而須延期者，應於事先提出申請，並經董事會決議通過。</u></p>		<p>(一)<u>貸與期限：資金融通期限最長以一年或一營業週期(以較長者為準)為限，惟公司得視實際需要通知借款人提前還款；如到期未能償還而須延期者，應於事先提出申請，並經董事會決議通過。</u></p>	
<p>5.4.2</p>	<p>計息方式：<u>資金貸與利率應參酌本公司於金融機構之存、借款利率水準，訂定之。如遇特殊情形，得經審計委員會同意並送董事會通過後，依實際狀況需要予以調整。</u></p>		<p>(二)<u>計息方式：不得低於本公司向金融機構短期借款之最高利率，並按月計息。</u></p>	
<p>5.5</p>	<p>資金貸與辦理程序</p>		<p><u>五、資金貸與辦理程序</u></p>	
<p>5.5.1</p>	<p><u>本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合處理準則及本作業程序之規定，併同 5.6 之評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。但重大之資金貸與，應依相關規定經審計委員會同意並送董事會通過後始得為之。</u></p>			



<p>5.5.2</p>	<p>本公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司之間之資金貸與，應依 5.5.1 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。</p> <p>前項所稱一定額度，除符合 5.1.3 規定者外，本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過該公司最近期財務報表淨值百分之十。</p>			
<p>5.5.3</p>	<p>借款申請人……</p>		<p>(一) 借款申請人……</p>	
<p>5.5.4</p>	<p>經徵信調查及評估後，……</p>		<p>(二) 經徵信調查及評估後，……</p>	
<p>5.5.5</p>	<p>貸放案件應由經……</p>		<p>(三) 貸放案件經辦員……</p>	
<p>5.5.6</p>	<p>貸放案件經核……</p>		<p>(四) 貸放案件經核……</p>	
<p>5.6</p>	<p>詳細審查程序應包括：</p>		<p>六、詳細審查程序 資金貸與他人評估項目，應包括：</p>	
<p>5.6.1</p>	<p>資金貸與他人之必要性及合理性。</p>		<p>(一) 資金貸與他人之必要性及合理性。</p>	
<p>5.6.2</p>	<p>貸與對象之徵信及風險評估。</p>		<p>(二) 貸與對象之徵信及風險評估。</p>	
<p>5.6.3</p>	<p>對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</p>		<p>(三) 對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</p>	
<p>5.6.4</p>	<p>應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</p>		<p>(四) 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</p>	
<p>5.7</p>	<p>已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序</p>		<p>七、已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序</p>	
<p>5.7.1</p>	<p>貸款撥放後，……</p>		<p>(一) 貸款撥放後，……</p>	

<p>5.7.2 5.7.3 5.7.4 5.8 5.9</p>	<p>借款人於貸…… 貸放案件經辦人…… 借款人未能按期償…… 罰則：相關人員違反處理準則或本作業程序時，應依本公司內部管理規章辦理。 對子公司資金貸與他人之控管程序：本公司內……</p>	<p>第九條</p>	<p>(二)借款人於…… (三)貸放案件…… (四)借款人未能…… 八、罰則：相關人員違反本作業程序時，應依本公司內部管理規章辦理。 九、對子公司資金貸與他人之控管程序本公司內……</p>	<p>調整至 5.5.1</p>
		<p>第九條</p>	<p>本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」及公司所訂<u>資金貸與他人作業程序之規定</u>，併同第七條第六款之評估結果提董事會決議後辦理。 本公司若已設置獨立董事，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。 本公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間之資金貸與，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。</p>	<p>調整至 5.5.2</p>
<p>5.10</p>	<p>本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，……</p>	<p>第十條</p>	<p>本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，……</p>	<p>因成立審計委員會故依實際作業修訂</p>
<p>5.11</p>	<p>本公司內部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，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。</p>		<p>本公司內部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，發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。</p>	
<p>5.12</p>	<p>本公司因情事變更，致貸與對象不符本作業程序規定</p>	<p>第十一條</p>	<p>本公司因情事變更，致貸與餘額超限時，應訂定改善計</p>	

<p>5.13</p> <p>5.13.1</p> <p>5.13.2</p> <p>5.13.3</p> <p>5.13.4</p>	<p>或餘額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送審計委員會，並依計畫時程完成改善。</p> <p>資訊公開</p> <p>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。</p> <p>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：</p> <p>1&gt;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。</p> <p>2&gt;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>3&gt;本公司或子公司新增資金貸與金額達新台幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</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 5.13.2 應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p>本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	<p>第四章</p> <p>第十二條</p> <p>第十三條</p> <p>第十四條</p>	<p>畫，並將相關改善計畫送各監察人。</p> <p>資訊公開</p> <p>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。</p> <p>本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、資金貸與他人之餘額達公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> <p>二、對單一企業資金貸與餘額達公司最近期財務報表淨值百分之十以上者。</p> <p>三、因業務關係對企業資金貸與，其新增資金貸與金額達新台幣一千萬元以上者。且達公司最近期財務報表淨值百分之二以上者。</p> <p>本作業程序所稱事實發生日，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>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p>本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	
---------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>6</p> <p>6.1</p> <p>6.2</p>	<p>附則</p> <p>本公司訂定之資金貸與他人作業程序，經<u>審計委員會同意並送董事會通過後</u>，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<u>審計委員會</u>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，依<u>6.1</u>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><u>第五章</u></p> <p><u>第六條</u></p> <p><u>第十五條</u></p>	<p>附則</p> <p>本公司訂定之資金貸與他人作業程序，經董事會通過後，<u>送各監察人並提報股東會同意</u>，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<u>各監察人</u>及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>本公司<u>若</u>已設置獨立董事，依<u>前項</u>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><u>本作業程序經董事會通過後並提報股東會同意後實施</u>，修正時亦同。</p>	<p>因成立審計委員會故依實際作業修訂</p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

**如興股份有限公司**  
**背書保證作業程序修正條文對照表**

修正後		修正前		說明
1 1.1	<p><u>目的</u></p> <p>本作業程序依證券交易法第三十六條之一及「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」(以下簡稱處理準則)規定訂定之。</p>	<p><u>第一條</u></p>	<p><u>總則</u></p> <p>本作業程序依證券交易法第三十六條之一，及<u>行政院金融監督管理委員會之相關規定</u>訂定之。</p>	<p>(註)依文件編制作業程序進行改版修訂編號(下述編號修訂不再贅述)，並依規範格式撰寫內文。</p> <p>依「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」修訂</p>
2 2.1 2.2	<p><u>適用範圍</u></p> <p>本公司辦理為他人背書保證者，應依本作業程序規定辦理。但其他法令另有規定者，從其規定。</p> <p>本公司之子公司擬為他人背書或提供保證者，<u>應依處理準則及本公司作業程序訂定該子公司之背書保證作業程序，提報本公司董事會，修正時亦同。</u></p> <p><u>惟若處理準則或本作業程序之規定與該子公司所在之法令有相衝突者，得優先適用當地法令規定。</u></p>	<p><u>第二條</u></p> <p><u>第九條</u></p>	<p>本公司辦理為他人背書或提供保證者，應依本作業程序規定辦理。但其他法律另有規定者，從其規定。</p> <p>本公司之子公司擬為他人背書或提供保證者，<u>該子公司依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」訂定背書保證作業程序。</u></p>	<p>依「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」修訂</p>
3 3.1	<p><u>名詞定義</u></p> <p>本作業程序所稱<u>子公司及母公司</u>，應依<u>證券發行人財務報告編製準則</u>之規定認定之。</p>			<p>依(註)說明，新增名詞定義。</p> <p>依「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」修訂</p>

3.2	本公司財務報告係以國際財務報導準則編製，本作業程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。			
3.3	本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。	第六條	本作業程序所稱之公告申報，係指輸入財政部證券暨期貨管理委員會指定之資訊申報網站。	
3.4	本作業程序所稱事實發生日，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。			
4 4.1	權責單位 財會處：本作業程序之制修訂提案及督導執行單位。			依(註)說明，新增權責單位
5 5.1	作業流程與說明 本作業程序所稱背書保證係指下列事項： 1>融資背書保證，包括： (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。  2>關稅背書保證，係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。 3>其他背書保證，係指無法歸類列入前二款之背書或保證事項。  4>本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。	第三條	本作業程序所稱背書保證係指下列事項： 一、融資背書保證，包括： (一)客票貼現融資。 (二)為他公司融資之目的所為之背書或保證。 (三)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、關稅背書保證，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款之背書或保證事項。 本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。	依(註)說明、依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」修訂
5.2	本公司之背書保證對象 1>本公司得對下列公司為背書保證： (1)與本公司有業務往來之公	第四條	本公司得對下列公司為背書保證： 一、公司直接及間接持有表	

<p>司。</p> <p>(2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>(3)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。</p> <p>2&gt;本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。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>3&gt;本公司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，不受前項規定之限制，得為背書保證。</p> <p>四、前項所稱出資，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。</p> <p>5.3 處理程序</p> <p>5.3.1 本公司背書保證作業程序如下：</p> <p>1&gt;得背書保證之對象： 以本作業程序 5.2 規定者為限。</p> <p>2&gt;因業務往來關係從事背書保證之評估標準 本公司背書保證金額以不超過最近一年度與本公司交易之總額，所稱交易之總額係指雙方進貨或銷貨金額孰高者，但本公司對直接及間接持股百分之百之</p>		<p>第二章 第八條</p>	<p>決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>二、與本公司有業務往來之公司。</p> <p>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。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司間，得為背書保證。除應提報本公司董事會決議後始得辦理外，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。</p> <p>本公司基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保，或因共同投資關係由各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，不受前項規定之限制，得為背書保證。</p> <p>前項所稱出資，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。</p> <p>處理程序</p> <p>本公司背書保證作業程序如下：</p> <p>一、得背書保證之對象： 以本作業程序第四條規定者為限。</p> <p>二、因業務往來關係從事背書保證之評估標準 本公司背書保證金額以不超過最近一年度與本公司交易之總額，所稱交易之總額係指雙方進貨或銷貨金額孰高者，但本公司對持股百分之</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



<p>子公司不在此限。</p> <p><u>3&gt;背書保證總額及個別對象之限額</u></p> <p>(1)本公司背書保證總額以本公司淨值之 50%為最高限額，本公司及子公司合計背書保證總額以本公司淨值之 50%為最高限額。</p> <p>(2)本公司對單一企業之背書保證金額以本公司淨值之 30%為最高限額，本公司及子公司對單一企業之合計背書保證總額以本公司淨值之 40%為最高限額。</p> <p><u>4&gt;背書保證辦理程序</u></p> <p>(1)申請公司填具「背書保證申請書」。</p> <p>(2)本公司財務單位應依詳細審查程序詳細評估後，彙總呈報。得要求被保證公司提供動產或不動產設定抵押權或質權。</p> <p>(3)本公司辦理對外背書及保證事項，如認為有必要時，或出具同額之保證本票存送本公司，以作為相對保證之用。</p> <p>(4)背書保證本票如因債務清償或展期換新而須解除時，被保證公司應備文將原有背書保證本票交承辦人員加蓋「解除」印章後退回，來文則留下備查。</p> <p>(5)財務部門隨時將解除背書保證本票記入「背書保證備查簿」，減少累計背書保證金額。</p> <p><u>5&gt;詳細審查程序</u></p> <p>(1)本公司為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合處理準則及本作業程序之規定。</p> <p>(2)背書保證評估項目，應包括：</p>	<p>百之子公司不在此限。</p> <p><u>三、背書保證總額及個別對象之限額</u></p> <p>(一)本公司背書保證總額以本公司淨值之 50%為最高限額，本公司及其子公司合計背書保證總額以本公司淨值之 50%為最高限額。</p> <p>(二)本公司對單一企業之背書保證金額以本公司淨值之 30%為最高限額，本公司及其子公司對單一企業之合計背書保證總額以本公司淨值之 40%為最高限額。</p> <p><u>四、背書保證辦理程序</u></p> <p>(一)申請公司填具「背書保證申請書」。</p> <p>(二)本公司財務單位應依詳細審查程序詳細評估後，彙總呈報。得要求被保證公司提供動產或不動產設定抵押權或質權。</p> <p>(三)本公司辦理對外背書及保證事項，如認為有必要時，或出具同額之保證本票存送本公司，以作為相對保證之用。</p> <p>(四)背書保證本票如因債務清償或展期換新而須解除時，被保證公司應備文將原有背書保證本票交承辦人員加蓋「解除」印章後退回，來文則留下備查。</p> <p>(五)財務部門隨時將解除背書保證本票記入「背書保證備查簿」，減少累計背書保證金額。</p> <p><u>五、詳細審查程序</u></p> <p>背書保證評估項目，應包括：</p>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p><u>A. 背書保證之必要性及合理性。</u></p> <p><u>B. 背書保證對象之徵信及風險評估。</u></p> <p><u>C. 本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</u></p> <p><u>D. 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</u></p> <p><u>6&gt;對子公司辦理背書保證之控管程序</u> 本公司內部稽核人員應定期瞭解子公司對外背書保證情事，並定期稽核子公司對背書保證作業程序之遵循情形，作成稽核報告。</p> <p><u>7&gt;印鑑章使用及保管程序</u> (1)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，該印鑑章應由指定之專責人員保管，並依所定程序，始得鈐印或簽發票據。  (2)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><u>8&gt;決策及授權層級</u> (1)本公司辦理背書保證時，應經董事會決議通過後為之。但為配合時效需要，董事會得授權董事長於一定金額內先行決行，事後再提報最近期董事會追認。但重大之背書保證，應依相關規定經審計委員同意並送董事會通過後始得為之。 (2)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 5.2 1&gt;規定為背書保證</p>	<p><u>(一)背書保證之必要性及合理性。</u></p> <p><u>(二)背書保證對象之徵信及風險評估。</u></p> <p><u>(三)本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</u></p> <p><u>(四)應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</u></p> <p><u>六、對子公司辦理背書保證之控管程序</u> (一)本公司內部稽核人員應定期瞭解子公司對外背書保證情事，並定期稽核子公司對背書保證作業程序之遵循情形，作成稽核報告。 (二)本公司設立於國外所屬之子公司若因營業需要，擬為他人背書保證者，改以當地登記之公司印鑑為背書保證之專用印鑑。</p> <p><u>七、印鑑章使用及保管程序</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，該印鑑章應由指定之專責人員保管，並依所定程序，始得鈐印或簽發票據。 對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函應由董事長或總經理簽署。</p> <p><u>八、決策及授權層級</u> 凡對外之背書保證若辦理背書保證當時之累計金額未超過當期淨值百分之四十時由董事長議決，再提報最近一次董事會追認。若背書保證餘額已超過當期淨值百分之四十則送董事會核定。</p>	<p>修訂授權權限，由淨值百分之四十調整為由董事會授權，再行區分是否為重大性，須提報審計委員會</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------

<p>前，並應提報本公司董事會決議後始得辦理。</p> <p>(3)本公司辦理背書保證若因業務需要而有超過背書保證限額者，應經審計委員同意並送董事會通過同意及由半數以上之董事具名聯保後始得為之，並應修正本作業程序，提報股東會追認，股東會不同意時，應訂定計劃於一定期限內消除超限部份。</p> <p>9&gt;罰則：相關人員違反處理準則或本作業程序時，應依本公司內部管理規章辦理。</p> <p>5.3.2</p>	<p>本公司辦理背書保證事項，應建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期及依 5.3.1 5&gt; 規定應審慎評估之事項，詳予登</p>	<p>第十條</p> <p>第十條</p>	<p>九、罰則：相關人員違反「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」或本作業程序時，應依本公司內部管理規章辦理。</p> <p>本公司為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」及公司所訂背書保證作業程序之規定，併同第十二條第五款之評估結果，依第十二條第八款辦理。</p> <p>本公司若已設置獨立董事，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。</p> <p>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四條第一項規定為背書保證前，並應提報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>本公司辦理背書保證事項，應建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期及依前條第一項規定應</p>	<p>調整至 5.3.1 5&gt;(1)</p> <p>調整至 5.3.1 8&gt;(2)</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------

<p>5.3.3</p>	<p>載備查。 本公司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<u>審計委員會</u>。</p>	<p>第十二條</p>	<p>審慎評估之事項，詳予登載備查。本公司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<u>監察人</u>。 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，並修正本作業程序，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。本公司若已設置獨立董事，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。</p>	<p>調整至 5.3.18&gt;(3)</p>
<p>5.3.4</p>	<p>本公司因情事變更，致背書保證對象不符本作業程序規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送<u>審計委員會</u>，並依計畫時程完成改善。</p>	<p>第十三條</p>	<p>本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各<u>監察人</u>。</p>	<p>因成立審計委員會依實際作業修改</p>
<p>5.3.5</p>	<p>本公司若為本公司之子公司背書保證，但其淨值已低於其實收資本額二分之一者，應請子公司出具償債計畫，並提報本公司董事會核定。日後定期於本公司之董事會報告其償債計畫之執行情形。  子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依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>	<p>第十四條</p>	<p>本公司若為本公司之子公司背書保證，但其淨值已低於其實收資本額二分之一者，應請子公司出具償債計畫，並提報本公司董事會核定。日後定期於本公司之董事會報告其償債計畫之執行情形。  子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依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>	
<p>5.4</p>	<p>資訊公開</p>	<p>第四章</p>	<p>資訊公開</p>	

5.4.1	本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。	<u>第十五條</u>	本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。	
5.4.2	<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>1&gt;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。</p> <p>2&gt;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。</p> <p>3&gt;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本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>4&gt;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> <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，應由本公司為之。</p>	<u>第十六條</u>	<p>本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及子公司背書保證餘額達公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。</p> <p>二、本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</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、長期投資及資金貸與餘額合計數達公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>四、本公司及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> <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，應由本公司為之。</p>	
5.4.3	本公司應評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，……。	<u>第十七條</u>	本公司應評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，……。	
6 6.1	<p>附則</p> <p>本公司訂定之背書保證作業程序，經<u>審計委員會同意並送董事會通過後</u>，<u>提報股東會同意</u>，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<u>審計委員會及提報股東會討論</u>，修正時亦同。</p>	<u>第五章 第七條</u>	<p>附則</p> <p>本公司訂定之背書保證作業程序，經董事會通過後，<u>送各監察人並提報股東會同意</u>，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<u>各監察人及提報股東會討論</u>，修正時亦同。</p>	依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」修訂
6.2	本公司已設置獨立董事，依前項		本公司 <u>若</u> 已設置獨立董事，	

<p>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>第十八條</p> <p>第十九條</p>	<p>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><u>本作業程序經董事會通過並提報股東會同意後實施，修正時亦同。</u></p> <p><u>依證券交易法第一百六十五條之一規定之外國公司(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，應準用本作業程序規定辦理。外國公司無印鑑章者，得不適用第八條第六項第二款及第七項之規定。</u></p> <p><u>外國公司依本作業程序規定計算之淨值，係指資產負債表歸屬母公司業主之權益。</u></p>	
----------------------------------------------------------------------	-------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--