

益張實業股份有限公司

一〇六年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇六年六月八日(星期四)上午十時整

地點：彰化縣埤頭鄉興工路4號(本公司辦公大樓五樓會議室)

出席：親自出席及委託代理出席股份總數為20,369,062股，佔本公司已發行股份總數30,042,692股之67.80%。

主席：陳新約 董事長

紀錄：蔡泰鋒

列席：副董事長益群投資股份有限公司代表人黃秀英、董事賴木山、獨立董事施筱婷、監察人張福郎、監察人茂騰投資有限公司代表人陳新賀、監察人蔡淑如、勤業眾信聯合會計師事務所會計師曾棟鋆。

壹、宣布開會：出席股數已達法定數額，主席依法宣布開會。

貳、主席致詞：(略)

參、報告事項

一、一〇五年度營業報告書。

說明：一〇五年度營業報告書，請參閱附件一，敬請 洽悉。

二、一〇五年度監察人查核報告書。

說明：一〇五年度監察人查核報告書，請參閱附件二，敬請 洽悉。

三、一〇五年度員工及董監酬勞分派情形。

說明：一〇五年度分派員工酬勞2,380,000元及董監酬勞2,000,000元，均以現金方式發放。

肆、承認事項

第一案：(董事會提)

案由：一〇五年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)案，提請 承認。

說明：一、本公司一〇五年度財務報表，包括合併及個體資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表，業經勤業眾信聯合會計師事務所曾棟鋆、顏曉芳會計師查核完竣，出具無保留意見之查核報告，並連同營業報告書提請監察人審查完竣，出具監察人查核報告書在案。

二、營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表請參閱附件一及附件三。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案：(董事會提)

案由：一〇五年度盈餘分派案，提請承認。

說明：一、本公司一〇五年度稅後純益為新台幣 194,627,077 元，依公司章程及相關規定辦理盈餘分派如下表：

益張實業股份有限公司
一〇五年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	\$60,170,324
加：確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	<u>641,376</u>
調整後未分配盈餘	60,811,700
加：一〇五年度稅後淨利	194,627,077
減：提列法定盈餘公積	<u>(19,462,708)</u>
本期可供分配盈餘	\$235,976,069
減：股東現金紅利（每股 5.8 元）	<u>(174,247,614)</u>
期末未分配盈餘	\$61,728,455

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



二、現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，不足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。

三、嗣後如因本公司股本變動以致影響流通在外股數，股東配息率因此發生變動而須修正時，擬請股東會授權董事會全權處理。

四、本案經股東常會承認後，授權董事會另訂定除息基準日等相關事宜。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

伍、討論事項

第一案：(董事會提)

案由：修訂『公司章程』部份條文案，提請討論。

說明：一、因應公司實務運作需求，擬修訂本公司『公司章程』部份條文。

二、『公司章程』修訂前後條文對照表如下：

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由及依據
第廿三條之一	<p>本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。</p> <p>本公司之股利政策，係配合整體經營環境與產業成長特性，並參酌公司本身之資金需求、財務結構及國內外競爭狀況等因素來分配，以達到公司能永續經營與成長的目的。</p> <p>董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額以不低於可分派盈餘總額之30%為原則。本公司股東紅利的發放，得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利分派之比例不得低於股利總額百分之十。惟此項股東紅利之比率及股東紅利中現金股利分派之比率，董事會得考量實際經營環境及資金狀況，經董事會決議通過後，提請股東會決議調整之。</p>	<p>本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次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本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。</p> <p>本公司之股利政策，係配合整體經營環境與產業成長特性，並參酌公司本身之資金需求、財務結構及國內外競爭狀況等因素來分配，以達到公司能永續經營與成長的目的。</p> <p>董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額以不低於可分派盈餘總額之30%為原則。本公司股東紅利的發放，得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利分派之比例不得低於股利總額百分之十。</p>	文字增修。
第廿五條	<p>本章程訂立於民國七十六年四月廿二日。</p> <p>第一次修訂於民國七十八年九月十一日。</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>第十八次修訂於民國一〇四年十一月廿三日。</p>	<p>本章程訂立於民國七十六年四月廿二日。</p> <p>第一次修訂於民國七十八年九月十一日。</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>第十八次修訂於民國一〇四年十一月廿三日。</p> <p>第十九次修訂於民國一〇六年六月八日。</p>	增列修訂日期及次數。

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『取得或處分資產處理程序』部份條文案，提請 討論。

說 明：一、因應公司實際需要及符合相關法令之規定，擬修訂本公司『取得或處分資產處理程序』部份條文。

二、『取得或處分資產處理程序』修訂前後條文對照表，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『從事衍生性商品交易處理程序』部份條文案，提請 討論。

說 明：一、因應公司實際需要及符合相關法令之規定，擬修訂本公司『從事衍生性商品交易處理程序』部份條文。

二、『從事衍生性商品交易處理程序』修訂前後條文對照表，請參閱附件五。

主席說明：本公司配合公司治理制度，為使獨立董事監督機制能更加發揮，有關本案修訂後條文第 5 條及第 25 條擬酌作文字修訂，請司儀宣讀修訂內容，並提請股東會決議。

(司儀宣讀修訂修文)

決 議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照修正案通過。

陸、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

柒、散會：同日上午十時三十分，主席宣布散會，獲全體出席股東無異議通過。

附件一

益張實業股份有限公司一〇五年度營業報告書



一、營業計畫實施成果

一〇五年度全球主要經濟體成長趨緩，因應市場變化，本公司持續提升新產品設計與開發能力，並藉由控制品質穩定度及掌握交期等生產精實管理制度來建立良好的公司產品形象與口碑，以提高公司之核心競爭力。另本公司亦定期對主要目標市場進行市調，以精確掌握各地市場需求脈動，確保本公司生產之產品符合各地消費者之需求且力求在產品美觀設計及實用性上面能持續突破以區隔其他市售之相似產品。

一〇五年度在全體同仁努力下，集團合併營收及經營利潤均較去年度大幅成長。一〇五年度合併營收淨額 1,951,955 仟元，較一〇四年度 1,467,976 仟元成長 32.97%；一〇五年度合併稅後淨利 199,654 仟元，較一〇四年度 111,803 仟元成長 78.58%。一〇五年度稅後基本每股盈餘 6.54 元。

二、預算執行情形：105 年度未公告財務預測，故不適用。

三、財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

分析項目		105 年度	104 年度	增減情形	
財務收支及獲利	利息收入	6,180	4,992	1,188	
	財務成本	8,582	8,378	204	
	兌換(損)益	(11,801)	2,305	(14,106)	
	資產報酬率%	13.50	8.14	5.36	
	股東權益報酬率%	31.28	21.00	10.28	
	估實收資本比例%	營業利益	76.79	45.92	30.87
	稅前純益	80.21	50.13	30.08	
純益率%	10.23	7.62	2.61		
稅後每股盈餘(元)	6.54	4.13	2.41		

四、研究發展狀況

本公司 105 年度主要研究發展狀況說明如下：

- (1) 多元化產品開發，由現有產品為基礎延伸各種用途之新產品。
- (2) 產品開發以系列性產品為主，更使產品多元化。
- (3) 著重工業用與商業用設備類產品開發，增加非家庭用產品比重。
- (4) 設備類產品之開發。

負責人：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



附件二

益張實業股份有限公司

監察人查核報告書

茲准

董事會造送本公司一〇五年度合併財務報表暨個體財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所曾棟鋆、顏曉芳會計師查核簽證完竣，出具無保留意見之查核報告書，連同營業報告書、盈餘分派議案經本監察人等審查竣事認為尚無不合，依公司法第二一九條規定，繕具報告。

敬請 鑒核

此 致

益張實業股份有限公司一〇六年股東常會

監察人：茂騰投資有限公司



代表人：陳新賀



監察人：張福郎



監察人：蔡淑如



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 三 日

附件三

會計師查核報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

益張實業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益張實業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

益張實業股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾棟墾

曾棟墾



會計師 顏曉芳

顏曉芳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 3 日

益張實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 307,293	20	\$ 120,684	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	3,011	-	9,617	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及二四)	98,208	6	84,973	6
1150	應收票據(附註四及九)	25,699	2	20,668	1
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	198,098	13	224,734	15
130X	存 貨(附註四及十)	92,053	6	119,880	8
1476	其他金融資產—流動(附註二四)	19,385	1	134,537	9
1479	其他流動資產	19,036	1	25,810	2
11XX	流動資產總計	<u>762,783</u>	<u>49</u>	<u>740,903</u>	<u>49</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	9,876	1	6,548	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二四)	773,907	50	742,277	49
1780	無形資產(附註四)	2,414	-	419	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	2,176	-	3,927	-
1915	預付設備款	804	-	4,250	-
1920	存出保證金	1,735	-	4,554	1
1995	其他非流動資產	2,918	-	4,040	-
15XX	非流動資產總計	<u>793,830</u>	<u>51</u>	<u>766,015</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,556,613</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,506,918</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十三及二四)	\$ 81,535	5	\$ 286,304	19
2110	應付短期票券(附註十三及二四)	151,982	10	151,889	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	2,498	-	21,972	2
2150	應付票據	20,954	1	16,927	1
2170	應付帳款	185,889	12	156,908	11
2200	其他應付款(附註十四)	173,895	11	123,546	8
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	26,937	2	18,672	1
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	47,000	3	61,850	4
2399	其他流動負債	7,594	1	1,025	-
21XX	流動負債總計	<u>698,284</u>	<u>45</u>	<u>839,093</u>	<u>56</u>
	非流動負債				
2541	長期銀行借款(附註十三及二四)	127,417	8	104,700	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	1,710	-	1,437	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	6,300	1	7,909	-
25XX	非流動負債總計	<u>135,427</u>	<u>9</u>	<u>114,046</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>833,711</u>	<u>54</u>	<u>953,139</u>	<u>63</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3100	普通股股本	300,427	19	265,427	17
3200	資本公積	69,655	5	39,771	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	69,303	5	58,342	4
3350	未分配盈餘	255,439	16	167,269	11
3400	其他權益	5,022	-	1,641	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>699,846</u>	<u>45</u>	<u>532,450</u>	<u>35</u>
36XX	非控制權益	<u>23,056</u>	<u>1</u>	<u>21,329</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>722,902</u>	<u>46</u>	<u>553,779</u>	<u>37</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,556,613</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,506,918</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒





益張實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四）	\$ 1,951,955	100	\$ 1,467,976	100
5000	營業成本（附註十及十七）	<u>1,533,419</u>	<u>78</u>	<u>1,172,216</u>	<u>80</u>
5950	營業毛利	<u>418,536</u>	<u>22</u>	<u>295,760</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	82,586	4	81,004	6
6200	管理費用	87,117	5	75,084	5
6300	研究發展費用	<u>18,132</u>	<u>1</u>	<u>17,776</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>187,835</u>	<u>10</u>	<u>173,864</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>230,701</u>	<u>12</u>	<u>121,896</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	6,180	-	4,992	-
7110	租金收入	790	-	690	-
7190	其他收入	15,066	1	8,784	1
7230	外幣兌換利益（損失）				
	（附註四）	(11,801)	(1)	2,305	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 利益（附註四及七）	8,746	-	3,424	-
7050	財務成本	(8,582)	-	(8,378)	-
7590	什項支出	-	-	(93)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失淨額（附註四）	(104)	-	(36)	-
7625	處分投資損失	(16)	-	(519)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,279</u>	<u>-</u>	<u>11,169</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	240,980	12	133,065	9
7950	所得稅費用（附註四及十八）	<u>41,326</u>	<u>2</u>	<u>21,262</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>199,654</u>	<u>10</u>	<u>111,803</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	105年度			104年度		
	金	額	%	金	額	%
	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					
	\$	758	-	(\$	1,600)	-
8349	與不重分類之項目					
	相關之所得稅					
	(129)	-		272	-
		629	-	(1,328)	-
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					
	(1,304)	-		2,556	-
8362	備供出售金融資產					
	未實現評價利益					
	(損失)					
		5,027	-	(4,903)	-
		3,723	-	(2,347)	-
8300	本年度其他綜合損					
	益 (稅後淨額)					
		4,352	-	(3,675)	-
8500	本年度綜合損益總額					
	\$	204,006	10	\$	108,128	7
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	194,627	10	\$	109,606	8
8620	非控制權益					
		5,027	-		2,197	-
8600						
	\$	199,654	10	\$	111,803	8
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	198,649	10	\$	106,111	7
8720	非控制權益					
		5,357	-		2,017	-
8700						
	\$	204,006	10	\$	108,128	7
	每股盈餘 (附註十九)					
9710	基 本					
	\$	6.54		\$	4.13	
9810	稀 釋					
	\$	6.45		\$	4.11	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒





益張實業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 105 年及 104 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	股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)			其他權益		總計	非控制權益	權益總額
				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	備供出售金融資產未實現利益(損失)			
A1	104年1月1日餘額	\$ 265,427	\$ 36,453	\$ 51,297	\$ 165	\$ 132,228	\$ 3,301	\$ 507	\$ 489,378	\$ 21,402	\$ 510,780
B1	103年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(165)	165	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(66,357)	-	-	(66,357)	-	(66,357)
N1	股份基礎給付交易	-	3,318	-	-	-	-	-	3,318	-	3,318
D1	104年度淨利	-	-	-	-	109,606	-	-	109,606	2,197	111,803
D3	104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,328)	2,301	(4,468)	(3,495)	(180)	(3,675)
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	108,278	2,301	(4,468)	106,111	2,017	108,128
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,090)	(2,090)
Z1	104年12月31日餘額	265,427	39,771	58,342	-	167,269	5,602	(3,961)	532,450	21,329	553,779
B1	104年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	10,961	-	(10,961)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(96,137)	-	-	(96,137)	-	(96,137)
N1	股份基礎給付交易	-	1,884	-	-	-	-	-	1,884	-	1,884
D1	105年度淨利	-	-	-	-	194,627	-	-	194,627	5,027	199,654
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	641	(1,167)	4,548	4,022	330	4,352
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	195,268	(1,167)	4,548	198,649	5,357	204,006
E1	現金增資	35,000	28,000	-	-	-	-	-	63,000	-	63,000
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,630)	(3,630)
Z1	105年12月31日餘額	\$ 300,427	\$ 69,655	\$ 69,303	\$ -	\$ 255,439	\$ 4,435	\$ 587	\$ 699,846	\$ 23,056	\$ 722,902

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒





益張實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 240,980	\$ 133,065
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,395	23,523
A20200	攤銷費用	3,695	4,495
A20300	呆帳費用	132	30
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益淨額	(8,746)	(3,424)
A20900	財務成本	8,582	8,378
A21200	利息收入	(6,180)	(4,992)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,884	3,318
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	104	36
A23100	處分投資損失	16	519
A23700	非金融資產減損損失	(7,263)	5,754
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,057	7,953
A31130	應收票據	(5,074)	3,503
A31150	應收帳款	26,547	(45,178)
A31200	存 貨	35,090	(27,182)
A31240	其他流動資產	6,170	(12,415)
A32110	持有供交易之金融負債	(9,131)	10,593
A32130	應付票據	4,027	(32,714)
A32150	應付帳款	28,981	24,272
A32180	其他應付款	41,609	31,598
A32230	其他流動負債	6,569	(6,921)
A32240	淨確定福利負債	(851)	981
A33000	營運產生之現金流入	397,593	125,192
A33100	收取之利息	6,919	4,992
A33300	支付之利息	(8,344)	(8,288)
A33500	支付之所得稅	(31,185)	(9,179)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>364,983</u>	<u>112,717</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 19,746)	(\$ 29,632)
B00400	處分備供出售金融資產價款	6,504	7,072
B02700	取得不動產、廠房及設備	(40,605)	(41,082)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	205	2,483
B03700	存出保證金減少(增加)	2,819	(349)
B04500	取得無形資產	(2,419)	(456)
B06600	其他金融資產減少(增加)	115,152	(17,533)
B06700	其他非流動資產增加	(1,198)	(3,280)
B07100	預付設備款增加	(5,638)	(7,513)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>55,074</u>	<u>(90,290)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加(減少)	(204,769)	8,893
C00500	應付短期票券減少	-	(32,015)
C01600	舉借長期銀行借款	125,000	100,000
C01700	償還長期銀行借款	(117,133)	(62,686)
C04500	發放現金股利	(96,137)	(66,357)
C04600	現金增資	63,000	-
C05800	非控制權益減少	(3,630)	(2,090)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(233,669)</u>	<u>(54,255)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>221</u>	<u>(499)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	186,609	(32,327)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>120,684</u>	<u>153,011</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 307,293</u>	<u>\$ 120,684</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



會計師查核報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

益張實業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達益張實業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

益張實業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表重要會計項目明細表，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，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

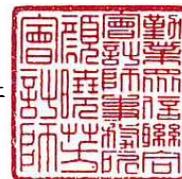
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 鑒

曾棟鑒



會計師 顏 曉 芳

顏曉芳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 3 日

益張實業股份有限公司
個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 290,646	21	\$ 110,017	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	3,011	-	8,626	1
1150	應收票據(附註四及九)	2,290	-	3,219	-
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註四及九)	168,710	12	192,431	14
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二三)	-	-	273	-
130X	存 貨(附註四、五及十)	79,155	6	108,603	8
1476	其他金融資產—流動(附註二四)	19,385	2	134,537	10
1479	其他流動資產(附註二三)	17,157	1	24,029	2
11XX	流動資產總計	<u>580,354</u>	<u>42</u>	<u>581,735</u>	<u>43</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	6,624	1	3,266	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	121,876	9	113,371	9
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二四)	664,298	48	650,764	48
1780	無形資產(附註四)	2,357	-	419	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	1,980	-	3,805	-
1915	預付設備款	804	-	250	-
1920	存出保證金	1,174	-	2,719	-
1995	其他非流動資產	2,564	-	3,942	-
15XX	非流動資產總計	<u>801,677</u>	<u>58</u>	<u>778,536</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,382,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,360,271</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十三及二四)	\$ 30,000	2	\$ 232,500	17
2110	應付短期票券(附註十三及二四)	119,987	9	119,889	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	2,498	-	21,972	2
2150	應付票據	45	-	-	-
2170	應付帳款—非關係人	160,044	11	136,549	10
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	8,100	1	10,253	1
2200	其他應付款(附註十四)	152,141	11	115,396	8
2220	其他應付款—關係人(附註二三)	402	-	483	-
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	24,673	2	15,900	1
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	47,000	3	61,850	5
2399	其他流動負債	3,427	-	603	-
21XX	流動負債總計	<u>548,317</u>	<u>39</u>	<u>715,395</u>	<u>53</u>
	非流動負債				
2541	長期銀行借款(附註十三及二四)	127,417	9	104,700	8
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	1,654	-	1,437	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	4,797	1	6,289	-
25XX	非流動負債總計	<u>133,868</u>	<u>10</u>	<u>112,426</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>682,185</u>	<u>49</u>	<u>827,821</u>	<u>61</u>
	權益				
3100	普通股股本	300,427	22	265,427	19
3200	資本公積	69,655	5	39,771	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	69,303	5	58,342	4
3350	未分配盈餘	255,439	19	167,269	13
3400	其他權益	5,022	-	1,641	-
3XXX	權益總計	<u>699,846</u>	<u>51</u>	<u>532,450</u>	<u>39</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,382,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,360,271</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒





益張實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二三）	\$ 1,703,137	100	\$ 1,218,758	100
5000	營業成本（附註十、十七及二三）	<u>1,333,667</u>	<u>78</u>	<u>965,813</u>	<u>79</u>
5950	營業毛利	<u>369,470</u>	<u>22</u>	<u>252,945</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十七及二三）				
6100	推銷費用	70,329	4	68,396	6
6200	管理費用	75,026	5	60,232	5
6300	研究發展費用	<u>18,132</u>	<u>1</u>	<u>17,776</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>163,487</u>	<u>10</u>	<u>146,404</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>205,983</u>	<u>12</u>	<u>106,541</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司利益之份額	19,765	1	14,490	1
7100	利息收入	1,161	-	837	-
7110	租金收入	910	-	810	-
7190	其他收入（附註二三）	14,772	1	8,039	1
7230	外幣兌換利益（損失）（附註四）	(12,020)	(1)	2,222	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（附註四及七）	8,735	1	3,409	-
7050	財務成本	(7,378)	-	(7,433)	(1)
7590	什項支出	-	-	(90)	-
7625	處分投資損失	-	-	(519)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失淨額（附註四）	(165)	-	(1,185)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>25,780</u>	<u>2</u>	<u>20,580</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 231,763	14	\$ 127,121	10
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>37,136</u>	<u>2</u>	<u>17,515</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>194,627</u>	<u>12</u>	<u>109,606</u>	<u>9</u>
	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	830	-	(1,600)	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	(48)	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(<u>141</u>)	<u>-</u>	<u>272</u>	<u>-</u>
		<u>641</u>	<u>-</u>	(<u>1,328</u>)	<u>-</u>
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	(1,167)	-	2,301	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益 (損失)	73	-	(484)	-
8380	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	<u>4,475</u>	<u>-</u>	(<u>3,984</u>)	<u>-</u>
		<u>3,381</u>	<u>-</u>	(<u>2,167</u>)	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>4,022</u>	<u>-</u>	(<u>3,495</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	\$ <u>198,649</u>	<u>12</u>	\$ <u>106,111</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註十九)	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 6.54		\$ 4.13	
9810	稀 釋	\$ 6.45		\$ 4.11	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)			其他權益		權益總額
				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之兌換差額	備供出售金融資產未實現利益(損失)	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 265,427	\$ 36,453	\$ 51,297	\$ 165	\$ 132,228	\$ 3,301	\$ 507	\$ 489,378
	103 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(165)	165	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(66,357)	-	-	(66,357)
N1	股份基礎給付交易	-	3,318	-	-	-	-	-	3,318
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	109,606	-	-	109,606
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,328)	2,301	(4,468)	(3,495)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	108,278	2,301	(4,468)	106,111
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	265,427	39,771	58,342	-	167,269	5,602	(3,961)	532,450
	104 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	10,961	-	(10,961)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(96,137)	-	-	(96,137)
N1	股份基礎給付交易	-	1,884	-	-	-	-	-	1,884
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	194,627	-	-	194,627
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	641	(1,167)	4,548	4,022
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	195,268	(1,167)	4,548	198,649
E1	現金增資	35,000	28,000	-	-	-	-	-	63,000
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,427	\$ 69,655	\$ 69,303	\$ -	\$ 255,439	\$ 4,435	\$ 587	\$ 699,846

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司
個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 231,763	\$ 127,121
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,243	20,482
A20200	攤銷費用	3,653	4,338
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	95	(625)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益淨額	(8,735)	(3,409)
A20900	財務成本	7,378	7,433
A21200	利息收入	(1,161)	(837)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,884	3,318
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	(19,765)	(14,490)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	165	1,185
A23100	處分投資損失	-	519
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利 益）	(3,602)	1,454
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	4,045	7,954
A31130	應收票據	939	(2,188)
A31150	應收帳款	23,889	(54,935)
A31200	存 貨	33,050	(31,751)
A31240	其他流動資產	6,486	(12,588)
A32110	持有供交易之金融負債	(9,131)	10,593
A32130	應付票據	45	(4,629)
A32150	應付帳款	21,342	17,434
A32180	其他應付款	38,657	30,733
A32230	其他流動負債	2,824	(6,415)
A32240	淨確定福利負債	(662)	(639)
A33000	營運產生之現金流入	354,402	100,058
A33100	收取之利息	1,668	837
A33300	支付之利息	(7,433)	(7,426)
A33500	支付之所得稅	(26,478)	(6,877)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>322,159</u>	<u>86,592</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 3,427)	(\$ 3,420)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	7,072
B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,792)	(31,796)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	143	459
B03700	存出保證金減少(增加)	1,545	(150)
B04500	取得無形資產	(2,419)	(456)
B06600	其他金融資產減少(增加)	115,152	(17,533)
B06700	其他非流動資產增加	(844)	(3,259)
B07600	收取子公司之股利	14,520	8,360
B07100	預付設備款增加	(9,638)	(3,513)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>86,240</u>	<u>(44,236)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨減少	(202,500)	(48,000)
C01600	舉借長期銀行借款	125,000	100,000
C01700	償還長期銀行借款	(117,133)	(62,686)
C04500	發放現金股利	(96,137)	(66,357)
C04600	現金增資	<u>63,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(227,770)</u>	<u>(77,043)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	180,629	(34,687)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>110,017</u>	<u>144,704</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 290,646</u>	<u>\$ 110,017</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒





益張實業股份有限公司

『取得或處分資產處理程序』修訂前後條文對照表

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
第八條	<p>應辦理公告及申報之標準本公司取得或處分資產，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行政院金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：</p> <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。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金，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>應辦理公告及申報之標準本公司取得或處分資產，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行政院金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：</p> <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。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券、申購或買回<u>證券信託投資事業發行之國內貨幣市場基金</u>，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<u>供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</u></p> <p>(一)實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(二)實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。</p> <p>五、經營營建業務之公開發行公司取得或處分<u>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。</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>	酌作文字增修。

<p>四、除前三款以外之資產交易、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。但下列情形不在此限：</p> <p>(一) 買賣公債。</p> <p>(二) 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金。</p> <p>(三) 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，交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>(四) 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未達新臺幣五億元以上。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</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>前項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公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司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，於每月十日前輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本公司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，應將全部項目重行公告申報。</p> <p>本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、</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分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <p>(一) 買賣公債。</p> <p>(二) 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金。</p> <p>(三) 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，交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>(四) 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未達新臺幣五億元以上。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</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>前項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公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司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，於每月十日前輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本公司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>本公司取得或處分資產，應將相關</p>	
---	--	--

	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。	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。	
第十條	本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、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者，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： . . (以下略)	本公司取得或處分不動產或設備，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者，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： . . (以下略)	酌作文字增修。
第十二條	本公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機構交易外，應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。	本公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達本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。	酌作文字增修。
第十六條	本公司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、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： . . (以下略)	本公司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，應將下列資料提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項： . . (以下略)	酌作文字增修。

第十九條	<p>本公司從事衍生性金融商品時，應依照本公司「從事衍生性商品交易處理程序」辦理，並應注意風險管理及稽核之事項，以落實內部控制制度。</p>	<p>本公司從事衍生性金融商品及執行海外債券投資時，應另分別依照本公司「從事衍生性商品交易處理程序」及「投資海外債券作業辦法」辦理，並應注意風險管理及稽核之事項，以落實內部控制制度。</p>	<p>增加「投資海外債券作業辦法」之遵循。</p>
第廿二條	<p>本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，換股比例或收購價格除下列情形外，不得任意變更，且應於合併、分割、收購或股份受讓契約中訂定得變更之情況：</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>(以下略)</p> <p>本公司合併、分割、收購或股份受讓契約應依規定載明相關事項，以維護參與公司之權益。</p>	<p>本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，換股比例或收購價格除下列情形外，不得任意變更，且應於合併、分割、收購或股份受讓契約中訂定得變更之情況：</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>(以下略)</p> <p>本公司合併、分割、收購或股份受讓契約應依規定載明相關事項，以維護參與公司之權益。</p> <p><u>本公司辦理合併、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。但公司合併其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，或其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。</u></p>	<p>條文內容增加</p>
第廿三條	<p>子公司資產取得或處分之規定</p> <p>一、子公司取得或處分資產，亦應依<u>母</u>公司規定辦理。</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>(以下略)</p>	<p>子公司資產取得或處分之規定</p> <p>一、子公司取得或處分資產，應依各公司『取得或處分資產處理程序』之規定辦理；若投資海外公司債券，亦應遵循益張母<u>公司</u>訂立之『投資海外債券作業辦法』規定辦理。</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>(以下略)</p>	<p>內容增修以符合實際運作情形。</p>

<p>第廿五條</p>	<p>實施與修訂</p> <p>本處理程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p>如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。</p> <p>依前項規定將取得或處分資產處理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意見與理由列入會議紀錄。</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>(以下略)</p> <p>第六次修訂於中華民國一〇五年五月六日股東會。</p>	<p>實施與修訂</p> <p>本處理程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p>如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。</p> <p>依前項規定將取得或處分資產處理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意見與理由列入會議紀錄。</p> <p>·</p> <p>·</p> <p>(以下略)</p> <p>第六次修訂於中華民國一〇五年五月六日股東會。</p> <p><u>第七次修訂於中華民國一〇六年六月八日股東會。</u></p>	<p>增列修訂日期及次數。</p>
-------------	---	--	-------------------



益張實業股份有限公司

『從事衍生性商品交易處理程序』修訂前後條文對照表

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明																														
第五條	<p>本公司得從事衍生性商品種類，目前僅限於外幣之遠期外匯、<u>換匯、匯率連結結構型商品與選擇權</u>商品。其餘衍生性商品如須從事交易，<u>授權董事會核准後始得交易</u>。分類如下：</p> <p>1. 非以交易為目的： 凡本公司為規避因本身業務或資產、負債科目上所產生之匯兌或利率風險而從事之衍生性商品交易均屬之。<u>並授權董（副董）事長以不超過公司設定之交易額度上限操作之，如超過上限應報請董事會核准之。</u></p> <p>2. 以交易為目的： 非屬於避險性<u>交易之</u>衍生性商品交易均屬之，<u>其交易之目的在於賺取差價利潤</u>。依據公司營業額的成長及風險部位的變化，從事以交易為目的之衍生性金融商品交易訂定授權額度表如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>單筆最高成交金額</th> <th>每日最高成交金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事會</td> <td>USD300 萬</td> <td>USD400 萬</td> </tr> <tr> <td>董事長</td> <td>USD200 萬</td> <td>USD300 萬</td> </tr> <tr> <td>副董事長</td> <td>USD100 萬</td> <td>USD200 萬</td> </tr> <tr> <td>財務部門最高主管</td> <td>USD 50 萬</td> <td>USD100 萬</td> </tr> </tbody> </table>	職稱	單筆最高成交金額	每日最高成交金額	董事會	USD300 萬	USD400 萬	董事長	USD200 萬	USD300 萬	副董事長	USD100 萬	USD200 萬	財務部門最高主管	USD 50 萬	USD100 萬	<p>本公司得從事衍生性商品種類，目前僅限於外幣之遠期外匯及換匯商品。其餘衍生性商品如須從事交易，<u>經董事會核准後且全體獨立董事無異議通過始得交易</u>。分類如下：</p> <p>1. 非以交易為目的： 凡本公司為規避因本身業務或資產、負債科目上所產生之匯兌或利率風險而從事之衍生性商品交易均屬之。<u>並授權財務部門最高主管於被避險項目金額內操作之。財務部門最高主管單筆最高成交金額為美金 100 萬元、每日最高成交金額為美金 200 萬元，如超過上限應報請董（副董）事長核准之。</u></p> <p>2. 以交易為目的： 凡本公司為增加營業外收入或減少營業外損失所從事之非屬避險性衍生性商品交易均屬之。依據公司營業額的成長及風險部位的變化，從事以交易為目的之衍生性金融商品交易訂定授權額度表如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>單筆最高成交金額</th> <th>每日最高成交金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事會</td> <td>USD300 萬</td> <td>USD400 萬</td> </tr> <tr> <td>董事長</td> <td>USD200 萬</td> <td>USD300 萬</td> </tr> <tr> <td>副董事長</td> <td>USD100 萬</td> <td>USD200 萬</td> </tr> <tr> <td>財務部門最高主管</td> <td>USD 50 萬</td> <td>USD100 萬</td> </tr> </tbody> </table>	職稱	單筆最高成交金額	每日最高成交金額	董事會	USD300 萬	USD400 萬	董事長	USD200 萬	USD300 萬	副董事長	USD100 萬	USD200 萬	財務部門最高主管	USD 50 萬	USD100 萬	<p>1. 為管控交易風險，限縮可操作金融商品種類。</p> <p>2. 規範非以交易為目的之交易之核決層級。</p> <p>3. 修正以交易為目的之定義。</p>
職稱	單筆最高成交金額	每日最高成交金額																															
董事會	USD300 萬	USD400 萬																															
董事長	USD200 萬	USD300 萬																															
副董事長	USD100 萬	USD200 萬																															
財務部門最高主管	USD 50 萬	USD100 萬																															
職稱	單筆最高成交金額	每日最高成交金額																															
董事會	USD300 萬	USD400 萬																															
董事長	USD200 萬	USD300 萬																															
副董事長	USD100 萬	USD200 萬																															
財務部門最高主管	USD 50 萬	USD100 萬																															

第六條	透過前條所述商品所從事之外匯操作，應以確保本公司業務之經營利潤及規避因匯率、利率或資產價格波動所引起之風險為主，且操作之幣別，必須與公司實際或預計進出口交易之外幣需求相符。	透過前條所述商品所從事之外匯操作， <u>僅為管控維持本公司從接單至銷貨收款期間之業務經營利潤(包含銷貨毛利及兌換損益)</u> ，或降低外幣受匯率、利率、資產或負債價格波動影響的風險為主要目的，且操作之幣別必須與公司實際或預計進出口交易之外幣需求相符。	文字增修。
第九條	從事衍生性金融商品契約總額依下列規定： 1. 非以交易為目的： 以不超過已持有外幣部位、外幣應收帳款及已接外銷訂單總額為原則，若有超過部分則應歸類為以交易為目的。 2. 以交易為目的： 從事交易之契約總額不得超過美金 1,500 萬元，惟情況特殊經董事會核准者不在此限。	從事衍生性金融商品契約總額依下列規定： 1. 非以交易為目的及以交易為目的之契約總額以不超過已持有外幣部位、外幣應收帳款及已接外銷訂單合計金額為原則。 2. 第一款所述契約總額中，從事交易為目的之契約不得超過美金 1,500 萬元。	修正商品契約總額規定。
第十條	本公司從事衍生性商品交易之全部契約損失上限以新台幣兩仟萬元為限，個別契約損失上限金額以新台幣伍百萬元為限。	本公司從事衍生性商品交易之全部契約損失上限以新台幣兩仟萬元為限，個別契約損失上限金額以新台幣伍百萬元為限。 <u>若已達全部契約或個別契約損失上限金額，除依規定辦理公告申報，交易人員應依部位之需求及預期之金融市場狀況向董事會指定之高階主管人員提出書面報告。必要時召開臨時董事會說明因應對策。</u>	增列超過損失上限的因應對策
第廿五條	本『從事衍生性商品交易處理程序』經董事會通過後實施，並提報股東會同意，修正時亦同。另外，若本公司設置獨立董事，則在本程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。 (以下略)	本『從事衍生性商品交易處理程序』經董事會通過且全體獨立董事無異議通過後實施，並提報股東會同意，修正時亦同。另外，若本公司設置獨立董事，則在本程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。 (以下略) <u>第六次修訂於中華民國一〇六年六月八日股東會。</u>	增列修訂日期。