

宏益纖維工業股份有限公司一一三年股東常會議事錄

時間：中華民國一一三年六月十四日（星期五）上午九時整

地點：新北市鶯歌區鶯桃路 609 號（本公司鶯歌廠）

召開方式：實體股東會

出席：出席股份總數 93,919,763 股（其中以電子方式出席行使表決權股數：2,710,045 股），  
佔本公司已發行股份總數 132,641,400 股之 70.8%。

出席董事：董事長 施淑賢女士

董事 羅昭甲先生、施振宏先生、王慶榮先生

獨立董事 鄭志發先生、盧世祥先生、許英傑先生

主席：董事長 施淑賢

記錄：潘慧玲

主席：出席股數已達法定數額，一一三年股東常會會議開始。

一、主席致詞：略

二、報告事項：

(一)一一二年度營業報告：詳附件一

(二)一一二年度審計委員會審查報告書：詳附件二

(三)一一二年度員工及董事酬勞分配情形報告

(四)一一二年度盈餘分配現金股利情形報告

三、承認事項：

第一案

董事會提

案由：一一二年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：(一)本公司 112 年度財務報表(資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表)，業經立本台灣聯合會計師事務所柯俊輝及張鈞鈞會計師查核簽證完竣。

(二)本公司 112 年度營業報告書、會計師查核報告及財務報表：詳附件一及附件三~附件十二。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：93,919,763 權

| 表決結果                                     | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 贊成權數：93,327,405 權<br>(含電子投票：2,117,687 權) | 99.36%     |
| 反對權數：28,672 權<br>(含電子投票：28,672 權)        | 0.03%      |
| 無效權數：0 權                                 | 0.00%      |
| 棄權/未投票權數：563,686 權<br>(含電子投票：563,686 權)  | 0.60%      |

本議案經表決照案通過。

## 第二案

董事會提

案由：一一二年度盈餘分配案，提請承認。

說明：本公司112年度盈餘分配表業經113年2月29日董事會決議通過，擬具盈餘分配表：  
詳附件十三。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：93,919,763 權

| 表決結果                                     | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 贊成權數：93,479,402 權<br>(含電子投票：2,269,684 權) | 99.53%     |
| 反對權數：41,672 權<br>(含電子投票：41,672 權)        | 0.04%      |
| 無效權數：0 權                                 | 0.00%      |
| 棄權/未投票權數：398,689 權<br>(含電子投票：398,689 權)  | 0.42%      |

本議案經表決照案通過。

## 四、討論事項：

### 第一案

董事會提

案由：修正本公司「公司章程」部份條文，提請討論。

說明：(一) 因應主管機關法令規定及管理需要修正。

(二) 「公司章程」修正前後條文對照表：詳附件十四。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：93,919,763 權

| 表決結果                                     | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 贊成權數：93,487,266 權<br>(含電子投票：2,277,548 權) | 99.53%     |
| 反對權數：28,822 權<br>(含電子投票：28,822 權)        | 0.03%      |
| 無效權數：0 權                                 | 0.00%      |
| 棄權/未投票權數：403,675 權<br>(含電子投票：403,675 權)  | 0.42%      |

本議案經表決照案通過。

## 第二案

董事會提

案由：修正本公司「股東會議事規則」部份條文，提請討論。

說明：(一) 因應主管機關法令規定及管理需要修正。

(二) 「股東會議事規則」修正前後條文對照表：詳附件十五。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：93,919,763 權

| 表決結果                                     | 占出席股東表決權數% |
|--|------------|
| 贊成權數：93,485,253 權<br>(含電子投票：2,275,535 權) | 99.53%     |
| 反對權數：28,836 權<br>(含電子投票：28,836 權)        | 0.03%      |
| 無效權數：0 權                                 | 0.00%      |
| 棄權/未投票權數：405,674 權<br>(含電子投票：405,674 權)  | 0.43%      |

本議案經表決照案通過。

## 第三案

董事會提

案由：修正本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文，提請討論。

說明：(一) 因應管理需要修正。

(二) 「取得或處分資產處理程序」修正前後條文對照表：詳附件十六。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：93,919,763 權

| 表決結果                                    | 占出席股東表決權數% |
|---|------------|
| 贊成權數：91,661,484 權<br>(含電子投票：451,766 權)  | 97.59%     |
| 反對權數：1,854,491 權<br>(含電子投票：1,854,491 權) | 1.97%      |
| 無效權數：0 權                                | 0.00%      |
| 棄權/未投票權數：403,788 權<br>(含電子投票：403,788 權) | 0.42%      |

本議案經表決照案通過。

#### 五、選舉事項：

董事會提

案由：改選本公司董事案，提請 選舉。

說明：(一)本公司現任董事於113年7月19日屆滿，茲為配合113年股東常會於6月14日召開，故本屆全體董事同意於113年股東常會完成董事選任後，提前解任。

(二)依照本公司章程第十三條規定選舉獨立董事三人、董事六人，任期三年。

(三)新任獨立董事、董事於本屆股東會散會後就任，任期自113年6月14日起至116年6月13日止。

(四)經113年4月2日董事會決議通過「董事(含獨立董事)候選人名單」，如下表：

| 職稱類別 | 姓名  | 學歷         | 經歷                                      | 現職  | 持有股數      | 繼續提名已連續擔任本公司獨立董事任期達三屆之理由 |
|------|-----|------------|---|---|-----------|--------------------------|
| 董事   | 施振榮 | 淡江文理學院外語系  | 1. 尚益染整董事長<br>2. 綿益公司外銷經理               | 1. 宏益纖維董事長<br>2. 尚益染整常務董事<br>3. 綿興紡織常務董事<br>4. 弘新建設法人董事 | 3,980,570 | 不適用                      |
| 董事   | 施振宏 | 臺灣大學經濟系    | 1. 長益企業董事                               | 1. 宏益纖維董事<br>2. 尚益染整董事<br>3. 綿興紡織董事                     | 3,217,982 | 不適用                      |
| 董事   | 羅昭甲 | 高雄工專土木工程科  | 1. 宏益纖維副總經理<br>2. 台灣富網董事<br>3. 大宇紡織法人董事 | 1. 宏益纖維董事<br>2. 宏益纖維總經理                                 | 1,859,437 | 不適用                      |
| 董事   | 施淑賢 | 加拿大約克大學經濟系 | 1. 綿益公司財務副理                             | 1. 宏益纖維董事<br>2. 宏益纖維財務部主管<br>3. 精御科技法人董事<br>4. 利晉工程法人董事 | 1,061,691 | 不適用                      |
| 董事   | 王慶榮 | 崑山工專工業管理科  | 1. 宏益纖維生產部協理                            | 1. 宏益纖維董事<br>2. 宏益纖維副總經理                                | 2,069,529 | 不適用                      |

| 職稱類別 | 姓名  | 學歷           | 經歷  | 現職  | 持有股數    | 繼續提名已連續擔任本公司獨立董事任期達三屆之理由   |
|------|-----|--------------|---|---|---------|--|
| 董事   | 施敦仁 | 美國韋伯斯特大學管理學系 | 1. 尚益染整業務經理   | 1. 尚益染整董事<br>2. 尚益染整總經理<br>3. 寓寶法人董事  | 980,909 | 不適用  |
| 獨立董事 | 鄭志發 | 中興大學會計學系     | 1. 敬興聯合會計師事務所合夥會計師<br>2. 調和聯合會計師事務所合夥會計師<br>3. 眾信聯合會計師事務所組長 | 1. 敬興聯合會計師事務所會計師<br>2. 育興管理顧問董事長<br>3. 金點資產董事<br>4. 森柏格投資董事長<br>5. 元富泰開發董事長<br>6. 康普材料科技董事<br>7. 天弘化學董事<br>8. 新日興獨立董事<br>9. 世禾科技董事<br>10. 易飛網國際旅行社法人董事<br>11. 基士德科技董事 | 0       | 評估鄭志發先生參與董事會情形及提出之建言，並考量其具備財會及管理專業能力與經驗，對本公司有明顯助益，故仍續提名其擔任本公司獨立董事。 |
| 獨立董事 | 翁志先 | 輔仁大學會計研究所碩士  | 1. 康普材料科技財務副總經理<br>2. 宣德科技總管理處處長<br>3. 安侯建業會計師事務所協理         | 1. 立典聯合會計師事務所會計師<br>2. 強盛染整獨立董事<br>3. 新日興總經理室資深特助   | 0       | 不適用  |
| 獨立董事 | 陳建璋 | 成功大學會計系      | 1. 欣茂貿易董事長<br>2. 亞里貿易總經理                                    | 1. 尚益染整董事<br>2. 佳順企業董事長   | 0       | 不適用  |

(五)謹提請選舉。

選舉結果：董事、獨立董事當選名單如下：

| 當選別  | 姓名  | 當選權數        |
|------|-----|-------------|
| 董事   | 施淑賢 | 118,369,716 |
| 董事   | 羅昭甲 | 113,995,023 |
| 董事   | 施振榮 | 97,810,048  |
| 董事   | 施振宏 | 96,479,393  |
| 董事   | 王慶榮 | 93,523,216  |
| 董事   | 施敦仁 | 91,083,338  |
| 獨立董事 | 鄭志發 | 88,584,061  |
| 獨立董事 | 翁志先 | 69,964,560  |
| 獨立董事 | 陳建璋 | 69,641,025  |

由於施振榮先生於 113 年 5 月 17 日逝世，故其當選無效。

六、其他議案：

董事會提

案由：討論解除新任董事競業禁止之限制，提請 討論。

說明：(一)依公司法第二〇九條第一項「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容並取得其許可」規定辦理。

(二)為配合實際需要，本公司擬解除新選任董事及其代表人競業禁止之限制，使其可為自己或他人從事屬於本公司營業範圍以內之行為；由其參與經營，對公司多角化、國際化之發展有所助益。

(三)本次當選董事、獨立董事兼任情形如下：

| 董事<br>(含獨立董事) | 兼任公司名稱   | 擔任職務  |
|---------------|--|---|
| 施淑賢           | 利晉工程股份有限公司<br>精御科技股份有限公司   | 董事（法人指派代表）<br>董事（法人指派代表）  |
| 施振宏           | 尚益染整加工股份有限公司<br>綿興紡織股份有限公司   | 董事<br>董事  |
| 施敦仁           | 尚益染整加工股份有限公司<br>寓寶有限公司   | 董事及總經理<br>董事(法人指派代表)  |
| 鄭志發<br>(獨立董事) | 敬興聯合會計師事務所<br>育興管理顧問股份有限公司<br>金點資產管理有限公司<br>森柏格投資股份有限公司<br>元富泰開發有限公司<br>康普材料科技股份有限公司<br>天弘化學股份有限公司<br>新日興股份有限公司<br>世禾科技股份有限公司<br>易飛網國際旅行社股份有限公司<br>基士德科技股份有限公司 | 會計師<br>董事長<br>董事<br>董事長<br>董事<br>董事<br>董事<br>董事<br>獨立董事<br>董事<br>董事（法人指派代表）<br>董事 |
| 翁志先<br>(獨立董事) | 立典聯合會計師事務所<br>強盛染整股份有限公司<br>新日興股份有限公司  | 會計師<br>獨立董事<br>總經理室資深特助   |
| 陳建璋<br>(獨立董事) | 尚益染整加工股份有限公司<br>佳順企業有限公司   | 董事<br>董事長   |

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：93,919,763 權

| 表決結果                                    | 占出席股東表決權數% |
|---|------------|
| 贊成權數：91,615,153 權<br>(含電子投票：405,435 權)  | 97.54%     |
| 反對權數：1,903,368 權<br>(含電子投票：1,903,368 權) | 2.02%      |
| 無效權數：0 權                                | 0.00%      |
| 棄權/未投票權數：401,242 權<br>(含電子投票：401,242 權) | 0.42%      |

本議案經表決照案通過。

七、臨時動議：無

八、散會：上午九時三十二分。

本次股東會無股東提問。

## 宏益纖維工業股份有限公司

## 營業報告書

## 一一二年度營業報告

## (一) 營業計畫實施成果

## 1. 營業狀況：

112 年全球經濟受通膨、升息、戰爭等多項不利因素影響，造成整體經濟下行，消費者購買力減弱，品牌商下單因此趨向保守，紡織業訂單縮減，本公司銷售數量及銷售淨額因而均較前一年度減少。

單位：公噸/仟元

| 年度<br>產品  | 112 年度 |           | 111 年度 |           | 增(減)金額  |           | 增(減)%   |         |
|-----------|--------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|---------|---------|
|           | 數量     | 金額        | 數量     | 金額        | 數量      | 金額        | 數量      | 金額      |
| 聚酯<br>加工絲 | 18,228 | 1,199,043 | 23,843 | 1,818,210 | (5,615) | (619,167) | (23.55) | (34.05) |
| 其他        | 32     | 222       | 36     | 214       | (4)     | 8         | (11.11) | 3.74    |
| 合計        | 18,260 | 1,199,265 | 23,879 | 1,818,424 | (5,619) | (619,159) | (23.53) | (34.05) |

## 2. 生產狀況：

本公司生產產品之規格及數量，均配合銷售情況調整，以達全產全銷之目標，112 年及 111 年度之產量詳如下表：

單位：公噸

| 產品    | 112 年度 | 111 年度 | 增(減)數量  | 增(減)%   |
|-------|--------|--------|---------|---------|
| 聚酯加工絲 | 18,447 | 23,886 | (5,439) | (22.77) |



### 3. 獲利分析：

單位：仟元

| 項 目  | 前後期增<br>(減)變動  | 差 異 原 因      |           |        |             |
|------|--|--------------|-----------|--------|-------------|
|      |  | 售價差異         | 成本價格差異    | 銷售組合差異 | 數量差異        |
| 營業毛利 | \$ (179,562)   | \$ (190,935) | \$ 62,762 | \$ -   | \$ (51,389) |
| 說 明  | 112 年度由於全球經濟衰退影響，國際原油需求疲軟油價走跌，雖產生有利之成本價格差異，惟因消費者購買意願下降，市場需求萎縮，客戶庫存去化時間拉長，下單動能減弱，更造成同業削價競爭，致銷售數量及價格均較前一年度減少，產生不利之數量及售價差異，整體營業毛利因此較上期減少。 |              |           |        |             |

本公司 112 年度營業淨損為新台幣 62,519 仟元，較 111 年度營業淨利之 102,335 仟元減少約 164,854 仟元，112 年度稅前淨利為 51,217 仟元，稅後淨利為 52,162 仟元，每股盈餘則為 0.39 元。

#### (二) 預算執行情形

依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 112 年度財務預測資訊，故無 112 年度預算執行分析資料。

#### (三) 財務收支及獲利能力分析

##### 1. 財務結構分析：

- (1) 權益占資產比率：94.34%
- (2) 負債占資產比率：5.66%

##### 2. 償債能力分析：

- (1) 流動比率：1,739.47%
- (2) 速動比率：1,530.23%
- (3) 利息保障倍數：4,657 倍

##### 3. 經營能力分析：

- (1) 應收款項週轉率：5.12 次
- (2) 存貨週轉率：4.13 次
- (3) 平均銷貨日數：88 天
- (4) 不動產、廠房及設備週轉率：2.34 次

##### 4. 獲利能力分析：

- (1) 資產報酬率：1.8%
- (2) 權益報酬率：1.92%
- (3) 純益率：4.35%
- (4) 每股盈餘：0.39 元

(四) 研究發展狀況

112 年度研發多樣新規格產品，成果詳列於下：

| 產品名稱                 | 特 性   | 用 途                                     |
|----------------------|---|---|
| 粗丹尼加工絲               | 具豐厚感、保暖                                     | 高級男女套裝<br>外套、毛衣                         |
| 粗丹尼( CD25%~100%)     | 具豐厚感、保暖                                     | 高級男女套裝<br>外套、毛衣                         |
| 粗丹尼雙色、四色紗            | 具豐厚感、保暖                                     | 高級男女套裝<br>外套、毛衣                         |
| 超細纖維加工絲              | 柔軟、細緻手感                                     | 仿麂皮、仿桃皮<br>Moss-like<br>女裝、外套<br>汽車椅套   |
| 鈍光紗<br>( Full Dull ) | 自然色調<br>TiO <sub>2</sub> 含量 2.4%具抗紫外線<br>效果 | 襯衫、外套<br>運動服裝、休閒服裝                      |
| 三色紗                  | 使服飾具豐富色彩變化                                  | 運動鞋配件<br>高級男女套裝、外套                      |
| 輕噴~微噴紗               | 具有彈性、柔軟                                     | 包覆彈性紗用<br>運動服、韻律服、泳衣                    |
| 陽離子( 100%)<br>輕噴~微噴  | 陽離子染色<br>鮮豔                                 | 混紗或包覆彈性紗用<br>針織運動服、休閒服                  |
| 高根數陽離子<br>( 100%)    | 陽離子染色<br>鮮豔、柔軟                              | 針織運動服、休閒服                               |
| 高根數陽離子<br>(33%~67%)  | 鮮豔、柔軟<br>麻花效果<br>Melange                    | 針織用 (與 OP 交織)<br>格子布<br>裙褲料、套裝<br>雙色調布種 |
| 易拉絲<br>(高 H.C.C 加工絲) | 不需搭配彈性紗<br>布面具適當彈性效果                        | 運動服<br>休閒服<br>男女裝服飾                     |
| 環保加工絲系列              | 採用環保 POY<br>特性與聚酯加工絲相同                      | 與一般聚酯加工絲相同                              |
| 漸層布用紗                | 鮮豔、柔軟<br>變化使用具有漸層麻花效<br>果                   | 針織運動服、休閒服<br>混紗或包覆彈性紗用                  |
| 石墨烯系列                | 採用石墨烯 POY<br>特性與聚酯加工絲相同<br>具有石墨烯-蓄熱保暖效果     | 蓄熱保暖效果<br>休閒服、運動服                       |

## 一一三年營業計畫概要

### (一) 經營方針

1. 強化自有技術能力，持續研發新產品。
2. 深耕客戶經營，擴大合作廣度，穩固既有市場。
3. 落實低碳轉型及 ESG 政策，打造永續營運競爭力。
4. 妥善分配公司資源，發揮最大綜效。

### (二) 預期銷售數量及其依據

參酌本公司以往年度銷售情形及對 113 年景氣與供需狀況之預估，並考量現有機台產能、預估更新及改良機台之效能，113 年銷售量估計約 16,858 噸。

### (三) 重要產銷政策

1. 因應市場需求，彈性調整產銷規畫。
2. 順應環保意識潮流，提高環保產品比重。
3. 與多家原料廠配合，不斷創新研發。
4. 提升生產效率及品質以降低客訴。

## 未來公司發展策略

我國紡織供應鏈結構完整且成熟，具備強大研發與創新能力，台灣機能性紡織品成為世界大型運動賽事主要供應來源之一，隨著消費者對紡織品品質的要求增加、運動風潮興起及極端氣候的產生，使得機能性及環保紡織品開發潛藏廣大市場商機，為迎合消費者多變之需求，本公司秉持一貫積極穩健的經營方針，致力將資源進行更有效的配置，拓展差異化及客製化產品領域，優化產銷結構，並積極掌握國際產業趨勢與環保規範動向，持續開發環保紡織品以符合世界潮流，加強與上下游廠商之合作，努力於激烈競爭環境中站穩腳步，鞏固利基。

## 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

近期國際地緣政治風險升高，美中兩大強權對峙，下游市況回暖幅度有限，加上高利率環境等因素影響內外銷市場需求，雖然通膨趨緩，但物價仍在高檔，民生必需品價格增漲，削減消費者包括服裝在內的非必需品支出，而台灣經濟又面臨邦交危機、兩岸關係緊張等難關，加上貿易戰持續延燒，我國加入區域經濟整合進度落後，缺乏優惠關稅待遇，致台灣紡織供應鏈外移，加工絲訂單不斷流失，恐有邊緣化危機。

就法規環境而言，在「2050 年淨零碳排」浪潮下，我國預計於 2024 年開徵碳費，歐盟自 2026 年起亦全面課徵碳關稅，此將形成新的「貿易壁壘」，加上全球品牌商的減碳承諾，皆使得我國紡織業者面臨巨大的減碳壓力；另為持續強化我國永續發展之國際競爭力，金管會要求 2025 年起，實收資本額 20 億元以下之上市櫃公司應編製並申報永續報告書。為因應上述法規要求，本公司除著手進行溫室氣體盤查及減量計畫、持續取得 GRS(全球回收標準)認證外，亦持續推動 ESG 及著手永續報告編製等工作。

全球經濟蹣跚向前，缺乏足夠強勁的動力，但又不至於陷入衰退，國際經濟前景不確定性仍高，加上中東地區緊張情勢升溫，各預測機構對未來景氣看法仍多偏向保守，行政院主計處則預計 2024 年我國之經濟成長率為 3.43%。展望未來，面對動盪之全球景氣，我們除持續轉型擺脫一般規格品的競爭外，更要加速創新研發產品，機動調整生產規格及提升服務品質，期能在嚴峻的市場環境與競爭中穩定前進。

董事長：



經理人：



會計主管：



宏益纖維工業股份有限公司  
審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表業經委任立本台灣聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

宏益纖維工業股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 九 日



Tel: +886 2 2564 3000  
Fax: +886 2 2564 1184  
www.bdo.com.tw

**BDO Taiwan**  
立本台灣聯合會計師事務所  
10F., No.72, Sec. 2, Nanjing E.  
Rd., Taipei City 104, Taiwan  
(R.O.C.)  
台北市南京東路二段 72 號 10 樓

## 會計師查核報告

宏益纖維工業股份有限公司 公鑒

### 查核意見

宏益纖維工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「宏益集團」)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」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，足以允當表達宏益集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師受託查核簽證財務報表規則」及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表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中華民國會計師職業道德規範，與宏益集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏益集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宏益集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

宏益集團之收入主要係銷售天然及人造纖維製品，收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十二)。收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，直接影響集團獲利，因此本會計師將收入認列列為本次查核之關鍵查核事項。

## 因應之查核程序

對此本會計師執行之主要查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策之適當性、測試銷貨客戶之真實性以及收入認列攸關之內部控制的有效性；確認銷貨真實性、對應收款項發函詢證、進行收入截止測試以及評估宏益集團是否已適當揭露收入之相關資訊。

### 二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

由於紡織技術與機能不斷推陳出新，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過特定期間貨齡之存貨辨認有過時陳舊之存貨提列備抵損失，其衡量時所採用之淨變現價值係依據存貨去化價格之歷史資訊及預計售價推算而得。存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人為主觀判斷，因此本會計師將存貨評價列為本次查核之關鍵查核事項。

## 因應之查核程序

對此本會計師執行之主要查核程序包括(但不限於)評估存貨備抵跌價損失所採用提列政策之適當性；檢視存貨庫齡報表、分析各期存貨庫齡變化情形，並抽查個別料號之庫齡以測試存貨庫齡分類之正確性；瞭解管理階層所採用銷售價格之依據，並抽查個別存貨料號之淨變現價值，以評估備抵存貨跌價損失估列之合理性以及評估宏益集團是否已適當揭露存貨備抵評價。

## **其他事項**

宏益纖維工業股份有限公司業已編製民國 112 年及 111 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。

## **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估宏益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宏益集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

宏益集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表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，惟其目的非對宏益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，以及使宏益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財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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宏益集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宏益集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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中華民國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，決定對宏益集團民國 112 年度合併財務報表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。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：張鈞鈞



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號  
金管證審字第 1120354190 號

中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 九 日

# 附件四

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資 產                      | 附註     | 111年12月31日   |     | 112年12月31日   |     | 附註   | 111年12月31日   |     | 金額           | %   |
|------|--------------------------|--------|--------------|-----|--------------|-----|------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                          |        | 金額           | %   | 金額           | %   |      |              |     |              |     |
|      | 流動資產                     |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 六(一)   | \$ 676,583   | 23  | \$ 607,542   | 21  | 2130 | \$ 1,699     | -   | \$ 1,624     | -   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 六(二)   | 198,913      | 7   | 534,819      | 18  | 2150 | 21,872       | 1   | 25,667       | 1   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 六(三)   | 15,539       | 1   | 12,356       | 1   | 2200 | 8,318        | -   | 7,488        | -   |
| 1136 | 金融資產-流動                  |        |              |     |              |     |      | 74,961       | 3   | 82,903       | 3   |
| 1150 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動         | 六(四)   | 566,387      | 19  | 381,387      | 13  | 2250 | 5,140        | -   | 29,195       | 1   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 六(五)   | 56,106       | 2   | 49,633       | 2   | 2280 | 1,723        | -   | 4,830        | -   |
| 1200 | 其他應收款                    | 六(五)   | 169,216      | 6   | 189,766      | 7   | 2300 | 1,723        | -   | 1,765        | -   |
| 1220 | 本週所得稅資產                  |        | 1,475        | -   | 938          | -   | 21xx | 2,394        | -   | 2,244        | -   |
| 130x | 存貨                       | 六(六)   | 278          | -   | -            | -   |      | 116,697      | 4   | 155,716      | 5   |
| 1410 | 預付款項                     | 六(七)   | 240,879      | 8   | 235,726      | 8   |      |              |     |              |     |
| 1470 | 其他流動資產                   | 六(七)   | 103,852      | 4   | 67,894       | 2   |      |              |     |              |     |
| 11xx | 流動資產合計                   |        | 2,029,909    | 70  | 2,080,688    | 72  |      | 45,082       | 2   | 48,873       | 2   |
|      | 非流動資產                    |        |              |     |              |     |      | 1,939        | -   | 148          | -   |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 六(三)   | 349,980      | 12  | 263,445      | 9   |      | 350          | -   | 350          | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 六(八)   | 490,562      | 17  | 532,853      | 18  |      | 47,371       | 2   | 49,371       | 2   |
| 1755 | 使用權資產                    | 六(九)   | 3,657        | -   | 1,858        | -   |      | 164,068      | 6   | 205,087      | 7   |
| 1760 | 投資性不動產淨額                 | 六(十)   | 2,980        | -   | 2,980        | -   |      |              |     |              |     |
| 1780 | 無形資產                     | 六(十一)  | 1,193        | -   | 249          | -   |      |              |     |              |     |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 六(二十七) | 16,631       | 1   | 17,505       | 1   |      |              |     |              |     |
| 1900 | 其他非流動資產                  | 六(十五)  | 3,080        | -   | 3,086        | -   |      |              |     |              |     |
| 15xx | 非流動資產合計                  |        | 868,683      | 30  | 821,976      | 28  |      |              |     |              |     |
| xxxx | 資產總計                     |        | \$ 2,897,992 | 100 | \$ 2,902,664 | 100 |      | \$ 2,897,992 | 100 | \$ 2,902,664 | 100 |
|      | 負債及權益                    |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 流動負債                     |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 合約負債-流動                  |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 應付票據                     | 六(十二)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 應付帳款                     | 六(十二)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 其他應付款                    | 六(十三)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 本期所得稅負債                  |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 負債準備-流動                  | 六(十四)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 租賃負債-流動                  | 六(二十九) |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 其他流動負債                   |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 流動負債合計                   |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 非流動負債                    |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 遞延所得稅負債                  | 六(二十七) |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 租賃負債-非流動                 | 六(二十九) |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 其他非流動負債                  |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 非流動負債合計                  |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 負債總計                     |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 權益                       |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 歸屬於母公司業主之權益              |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 股本                       | 六(十六)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 普通股股本                    |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 資本公積                     | 六(十七)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 保留盈餘                     | 六(十八)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 法定盈餘公積                   |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 特別盈餘公積                   |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 未分配盈餘(或待彌補虧損)            |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 其他權益                     | 六(十九)  |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 歸屬於母公司業主之權益合計            |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |
|      | 權益總計                     |        |              |     |              |     |      |              |     |              |     |

(請參閱財務報表附註)



會計主管



經理人



董事長

# 附件五

宏益鐵錳工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及二十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項目                                | 附註               | 112年度        |      | 111年度        |      |
|------|-----------------------------------|------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                                   |                  | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4000 | 營業收入                              | 六(二十)            | \$ 1,199,265 | 100  | \$ 1,818,424 | 100  |
| 5000 | 營業成本                              | 六(二十一)、<br>(二十二) | (1,160,614)  | (97) | (1,600,211)  | (88) |
| 5950 | 營業毛利淨額                            |                  | 38,651       | 3    | 218,213      | 12   |
|      | 營業費用                              | 六(二十二)           |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                              |                  | (44,260)     | (4)  | (54,368)     | (3)  |
| 6200 | 管理費用                              |                  | (48,624)     | (4)  | (53,129)     | (3)  |
| 6300 | 研究發展費用                            |                  | (8,236)      | -    | (10,036)     | -    |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益                      |                  | (50)         | -    | 1,655        | -    |
| 6000 | 營業費用合計                            |                  | (101,170)    | (8)  | (115,878)    | (6)  |
| 6900 | 營業利益(損失)                          |                  | (62,519)     | (5)  | 102,335      | 6    |
|      | 營業外收入及支出                          |                  |              |      |              |      |
| 7100 | 利息收入                              | 六(二十三)           | 21,474       | 2    | 8,174        | -    |
| 7010 | 其他收入                              | 六(二十四)           | 17,782       | 1    | 25,973       | 2    |
| 7020 | 其他利益及損失                           | 六(二十五)           | 74,491       | 6    | 25,066       | 1    |
| 7050 | 財務成本                              | 六(二十六)           | (11)         | -    | (33)         | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                        |                  | 113,736      | 9    | 59,180       | 3    |
| 7900 | 稅前淨利(淨損)                          |                  | 51,217       | 4    | 161,515      | 9    |
| 7950 | 所得稅利益(費用)                         | 六(二十七)           | 945          | -    | (33,271)     | (2)  |
| 8200 | 本期淨利(淨損)                          |                  | 52,162       | 4    | 128,244      | 7    |
|      | 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                       | 六(十五)            | (66)         | -    | 10,167       | -    |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具<br>投資未實現評價損益 | 六(十九)            | 89,718       | 8    | (201)        | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                    | 六(二十七)           | 13           | -    | (2,034)      | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                        |                  | 89,665       | 8    | 7,932        | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                          |                  | \$ 141,827   | 12   | \$ 136,176   | 7    |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：                         |                  |              |      |              |      |
| 8610 | 母公司業主(淨利/損)                       |                  | \$ 52,162    | 4    | \$ 128,244   | 7    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                        |                  |              |      |              |      |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益)                       |                  | \$ 141,827   | 12   | \$ 136,176   | 7    |
|      | 每股盈餘                              | 六(二十八)           |              |      |              |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                         |                  | \$ 0.39      |      | \$ 0.97      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                         |                  | \$ 0.39      |      | \$ 0.96      |      |

(請參閱財務報表附註)

董事長 

經理人 

會計主管 



宏益銀業工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 保留盈餘         |            |            |            | 其他權益項目            |                               | 權益總額         |
|-----------------|--------------|------------|------------|------------|-------------------|-------------------------------|--------------|
|                 | 普通股股本        | 資本公積       | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘<br>(或待彌補虧損) | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 |              |
| 民國1111年1月1日餘額   | \$ 1,326,414 | \$ 153,195 | \$ 334,116 | \$ 129,113 | \$ 754,833        | \$ 128,147                    | \$ 2,825,818 |
| 盈餘指撥及分配：        |              |            |            |            |                   |                               |              |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -          | 39,736     | -          | (39,736)          | -                             | -            |
| 普通股現金股利         | -            | -          | -          | -          | (265,283)         | -                             | (265,283)    |
| 其他資本公積變動數       | -            | 866        | -          | -          | -                 | -                             | 866          |
| 民國1111年度淨利      | -            | -          | -          | -          | 128,244           | -                             | 128,244      |
| 民國1111年度其他綜合損益  | -            | -          | -          | -          | 8,133             | (201)                         | 7,932        |
| 本期綜合損益總額        | -            | -          | -          | -          | 136,377           | (201)                         | 136,176      |
| 民國1111年12月31日餘額 | \$ 1,326,414 | \$ 154,061 | \$ 373,852 | \$ 129,113 | \$ 586,191        | \$ 127,946                    | \$ 2,697,577 |
| 民國1112年1月1日餘額   | \$ 1,326,414 | \$ 154,061 | \$ 373,852 | \$ 129,113 | \$ 586,191        | \$ 127,946                    | \$ 2,697,577 |
| 盈餘指撥及分配：        |              |            |            |            |                   |                               |              |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -          | 13,637     | -          | (13,637)          | -                             | -            |
| 普通股現金股利         | -            | -          | -          | -          | (106,113)         | -                             | (106,113)    |
| 其他資本公積變動數       | -            | 633        | -          | -          | -                 | -                             | 633          |
| 民國1112年度淨利      | -            | -          | -          | -          | 52,162            | -                             | 52,162       |
| 民國1112年度其他綜合損益  | -            | -          | -          | -          | (53)              | 89,718                        | 89,665       |
| 本期綜合損益總額        | -            | -          | -          | -          | 52,109            | 89,718                        | 141,827      |
| 民國1112年12月31日餘額 | \$ 1,326,414 | \$ 154,694 | \$ 387,489 | \$ 129,113 | \$ 518,550        | \$ 217,664                    | \$ 2,733,924 |

(請參閱財務報表附註)



董事長



經理人



會計主管

# 附件七

宏益纖維工業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一十二年及十一年一月一日至十二月三十一日



| 項目內容                       | 單位:新台幣仟元   |            |
|----------------------------|------------|------------|
|                            | 112年度      | 111年度      |
| 營業活動之現金流量                  |            |            |
| 繼續營業單位稅前淨利(淨損)             | \$ 51,217  | \$ 161,515 |
| 調整項目                       |            |            |
| 收益費損項目                     |            |            |
| 折舊費用                       | 48,712     | 54,618     |
| 攤銷費用                       | 451        | 387        |
| 預期信用減損損失(利益)數              | 50         | (1,655)    |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | (31,835)   | 2,044      |
| 利息費用                       | 11         | 33         |
| 利息收入                       | (21,474)   | (8,174)    |
| 股利收入                       | (16,229)   | (23,883)   |
| 其他項目                       | (10)       | -          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數           |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少   | 367,741    | 407,397    |
| 應收票據(增加)減少                 | (6,538)    | (2,899)    |
| 應收帳款(增加)減少                 | 20,565     | 93,013     |
| 其他應收款(增加)減少                | (118)      | 40,386     |
| 存貨(增加)減少                   | (5,153)    | 20,366     |
| 預付費用(增加)減少                 | (144)      | (9)        |
| 預付款項(增加)減少                 | (35,814)   | 93,353     |
| 其他流動資產(增加)減少               | 146        | (67)       |
| 合約負債增加(減少)                 | 75         | (1,128)    |
| 應付票據增加(減少)                 | (3,795)    | (5,744)    |
| 應付帳款增加(減少)                 | 830        | (3,407)    |
| 其他應付款增加(減少)                | (7,942)    | (124,846)  |
| 負債準備增加(減少)                 | 310        | 95         |
| 其他流動負債增加(減少)               | 150        | (54)       |
| 淨確定福利負債增加(減少)              | (60)       | (695)      |
| 營運產生之現金流入(流出)              | 361,146    | 700,646    |
| 收取之利息                      | 21,050     | 7,750      |
| 收取之股利                      | 16,229     | 23,883     |
| 支付之利息                      | -          | (1)        |
| 退還(支付)之所得稅                 | (30,827)   | (54,889)   |
| 營業活動之淨現金流入(流出)             | 367,598    | 677,389    |
| 投資活動之現金流量                  |            |            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | -          | 2,830      |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | (346,010)  | (189,435)  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本          | 161,010    | 70,265     |
| 取得不動產、廠房及設備                | (4,706)    | (4,333)    |
| 取得無形資產                     | (1,395)    | -          |
| 存出保證金增加                    | -          | (2)        |
| 投資活動之淨現金流入(流出)             | (191,101)  | (120,675)  |
| 籌資活動之現金流量                  |            |            |
| 租賃本金償還                     | (1,765)    | (1,738)    |
| 發放現金股利                     | (106,113)  | (265,283)  |
| 支付之利息                      | (11)       | (32)       |
| 其他籌資活動                     | 633        | 866        |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)             | (107,256)  | (266,187)  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數           | 69,241     | 290,527    |
| 期初現金及約當現金餘額                | 607,542    | 317,015    |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 676,783 | \$ 607,542 |

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管





Tel: +886 2 2564 3000  
Fax: +886 2 2564 1184  
www.bdo.com.tw

**BDO Taiwan**  
立本台灣聯合會計師事務所  
10F., No.72, Sec. 2, Nanjing E.  
Rd., Taipei City 104, Taiwan  
(R.O.C.)  
台北市南京東路二段 72 號 10 樓

## 會計師查核報告

宏益纖維工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

宏益纖維工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達宏益纖維工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師受託查核簽證財務報表規則」及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表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中華民國會計師職業道德規範，與宏益纖維工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對宏益纖維工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對宏益纖維工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

宏益纖維工業股份有限公司之收入主要係銷售天然及人造纖維製品，收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十二)。收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，直接影響公司獲利，因此本會計師將收入認列列為本次查核之關鍵查核事項。

## 因應之查核程序

對此本會計師執行之主要查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策之適當性、測試銷貨客戶之真實性以及收入認列攸關之內部控制的有效性；確認銷貨真實性、對應收款項發函詢證、進行收入截止測試以及評估宏益纖維工業股份有限公司是否已適當揭露收入之相關資訊。

### 二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

由於紡織技術與機能不斷推陳出新，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過特定期間貨齡之存貨辨認有過時陳舊之存貨提列備抵損失，其衡量時所採用之淨變現價值係依據存貨去化價格之歷史資訊及預計售價推算而得。存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人為主觀判斷，因此本會計師將存貨評價列為本次查核之關鍵查核事項。

## 因應之查核程序

對此本會計師執行之主要查核程序包括(但不限於)評估存貨備抵跌價損失所採用提列政策之適當性；檢視存貨庫齡報表、分析各期存貨庫齡變化情形，並抽查個別料號之庫齡以測試存貨庫齡分類之正確性；瞭解管理階層所採用銷售價格之依據，並抽查個別存貨料號之淨變現價值，以評估備抵存貨跌價損失估列之合理性以及評估宏益纖維工業股份有限公司是否已適當揭露存貨備抵評價。

## **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

宏益纖維工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表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，惟其目的非對宏益纖維工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使宏益纖維工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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宏益纖維工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於宏益纖維工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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中華民國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，決定對宏益纖維工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表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。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：張鈞鈞



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號  
金管證審字第 1120354190 號

中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 九 日

# 附件九



民國二十一年及二十二年十二月三十一日

| 代碼   | 資產                       | 112年12月31日   |     | 111年12月31日   |     | 附註   | 負債及權益         |   | 112年12月31日   |     | 111年12月31日   |     |
|------|--------------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|---------------|---|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                          | 金額           | %   | 金額           | %   |      | 金額            | % | 金額           | %   |              |     |
|      | 流動資產                     |              |     |              |     |      |               |   |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | \$ 396,667   | 14  | \$ 490,370   | 17  | 2130 | 流動負債          |   | \$ 1,699     |     | \$ 1,624     |     |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產         | 123,734      | 4   | 332,664      | 11  | 2150 | 合約負債-流動       |   | 21,872       | 1   | 25,667       | 1   |
|      | -流動                      |              |     |              |     |      | 應付票據          |   | 8,318        |     | 7,488        |     |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 15,539       | 1   | 12,356       | -   | 2200 | 應付帳款          |   | 70,224       | 2   | 81,141       | 3   |
|      | 金融資產-流動                  |              |     |              |     |      | 其他應付款         |   | -            |     | 29,037       | 1   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動         | 566,387      | 19  | 381,387      | 13  | 2250 | 本期所得稅負債       |   | 5,140        |     | 4,830        |     |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 56,106       | 2   | 49,633       | 2   | 2280 | 負債準備-流動       |   | 1,723        |     | 1,765        |     |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 169,216      | 6   | 189,766      | 7   | 2300 | 租賃負債-流動       |   | 2,382        |     | 2,232        |     |
| 1200 | 其他應收款                    | 2,137        | -   | 1,021        | -   | 21xx | 其他流動負債        |   | 111,358      | 3   | 153,784      | 5   |
| 1220 | 本期所得稅資產                  | 278          | -   | -            | -   |      | 流動負債合計        |   |              |     |              |     |
| 130x | 存貨                       | 240,879      | 8   | 235,726      | 8   |      | 非流動負債         |   |              |     |              |     |
| 1410 | 預付款項                     | 103,852      | 4   | 67,894       | 3   | 2570 | 遞延所得稅負債       |   | 45,082       | 2   | 48,873       | 2   |
| 1470 | 其他流動資產                   | 481          | -   | 627          | -   | 2580 | 租賃負債-非流動      |   | 1,939        |     | 148          |     |
| 11xx | 流動資產合計                   | 1,675,276    | 58  | 1,761,444    | 61  | 2800 | 其他非流動負債       |   | 350          |     | 350          |     |
|      |                          |              |     |              |     | 25xx | 非流動負債合計       |   | 47,371       | 2   | 49,371       | 2   |
| 1517 | 非流動資產                    |              |     |              |     |      | 負債總計          |   | 158,729      | 5   | 203,155      | 7   |
|      | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 |              |     |              |     |      |               |   |              |     |              |     |
| 1550 | 採用權益法之投資                 | 522,477      | 18  | 451,428      | 16  |      | 權益            |   |              |     |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 490,562      | 17  | 532,853      | 18  |      | 股本            |   | 1,326,414    | 46  | 1,326,414    | 46  |
| 1755 | 使用權資產                    | 3,657        | -   | 1,858        | -   | 3100 | 普通股股本         |   | 154,694      | 5   | 154,061      | 6   |
| 1760 | 投資性不動產淨額                 | 2,980        | -   | 2,980        | -   | 3110 | 資本公積          |   | 387,489      | 14  | 373,852      | 13  |
| 1780 | 無形資產                     | 1,193        | -   | 249          | -   | 3200 | 特別盈餘公積        |   | 129,113      | 4   | 129,113      | 4   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 16,631       | 1   | 17,505       | 1   | 3300 | 法定盈餘公積        |   | 518,550      | 18  | 586,191      | 20  |
| 1900 | 其他非流動資產                  | 3,080        | -   | 3,086        | -   | 3310 | 未分配盈餘(或待彌補虧損) |   | 217,664      | 8   | 127,946      | 4   |
| 15xx | 非流動資產合計                  | 1,217,377    | 42  | 1,139,288    | 39  | 3320 | 其他權益          |   | 2,733,924    | 95  | 2,697,577    | 93  |
|      |                          |              |     |              |     | 3350 | 權益總計          |   | 2,892,653    | 100 | 2,900,732    | 100 |
| 1xxx | 資產總計                     | \$ 2,892,653 | 100 | \$ 2,900,732 | 100 | 3400 | 負債及權益總計       |   | \$ 2,892,653 | 100 | \$ 2,900,732 | 100 |
|      |                          |              |     |              |     | 3xxx |               |   |              |     |              |     |

(請參閱財務報表附註)



會計主管



經理人



董事長



民國一十二年及二十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項目  | 附註           | 112年度        |      | 111年度        |      |
|------|---|--------------|--------------|------|--------------|------|
|      |   |              | 金額           | %    | 金額           | %    |
| 4000 | 營業收入                                      | 六(二十一)       | \$ 1,199,265 | 100  | \$ 1,818,424 | 100  |
| 5000 | 營業成本                                      | 六(二十二)、(二十三) | (1,160,614)  | (97) | (1,600,211)  | (88) |
| 5950 | 營業毛利淨額                                    |              | 38,651       | 3    | 218,213      | 12   |
|      | 營業費用                                      | 六(二十三)       |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                                      |              | (44,260)     | (4)  | (54,368)     | (3)  |
| 6200 | 管理費用                                      |              | (40,976)     | (3)  | (48,453)     | (2)  |
| 6300 | 研究發展費用                                    |              | (8,236)      | (1)  | (10,036)     | (1)  |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益                              |              | (50)         | -    | 1,655        | -    |
| 6000 | 營業費用合計                                    |              | (93,522)     | (8)  | (111,202)    | (6)  |
| 6900 | 營業利益(損失)                                  |              | (54,871)     | (5)  | 107,011      | 6    |
|      | 營業外收入及支出                                  |              |              |      |              |      |
| 7100 | 利息收入                                      | 六(二十四)       | 19,893       | 2    | 8,040        | -    |
| 7010 | 其他收入                                      | 六(二十五)       | 9,019        | 1    | 13,466       | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失                                   | 六(二十六)       | 39,630       | 3    | 27,563       | 2    |
| 7050 | 財務成本                                      | 六(二十七)       | (11)         | -    | (33)         | -    |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額                  | 六(八)         | 36,710       | 3    | 5,253        | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                                |              | 105,241      | 9    | 54,289       | 3    |
| 7900 | 稅前淨利(淨損)                                  |              | 50,370       | 4    | 161,300      | 9    |
| 7950 | 所得稅利益(費用)                                 | 六(二十八)       | 1,792        | -    | (33,056)     | (2)  |
| 8200 | 本期淨利(淨損)                                  |              | 52,162       | 4    | 128,244      | 7    |
|      | 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                               | 六(十六)        | (66)         | -    | 10,167       | -    |
| 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             | 六(三)         | 50,651       | 5    | (415)        | -    |
| 8336 | 子公司、關聯企業及合資之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 | 六(八)         | 39,067       | 3    | 214          | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                            | 六(二十八)       | 13           | -    | (2,034)      | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                                |              | 89,665       | 8    | 7,932        | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  |              | \$ 141,827   | 12   | \$ 136,176   | 7    |
|      | 每股盈餘                                      | 六(二十九)       |              |      |              |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                                 |              | \$ 0.39      |      | \$ 0.97      |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                                 |              | \$ 0.39      |      | \$ 0.96      |      |

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管





大同鐵工股份有限公司  
民國十一年一月三十一日

|                | 保留盈餘         |            |            |            | 其他權益項目            |                               | 單位：新台幣千元     |
|----------------|--------------|------------|------------|------------|-------------------|-------------------------------|--------------|
|                | 普通股股本        | 資本公積       | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘<br>(或待彌補虧損) | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 |              |
| 民國111年1月1日餘額   | \$ 1,326,414 | \$ 153,195 | \$ 334,116 | \$ 129,113 | \$ 754,833        | \$ 128,147                    | \$ 2,825,818 |
| 盈餘指撥及分配：       |              |            |            |            |                   |                               |              |
| 提列法定盈餘公積       | -            | -          | 39,736     | -          | (39,736)          | -                             | -            |
| 普通股現金股利        | -            | -          | -          | -          | (265,283)         | -                             | (265,283)    |
| 其他資本公積變動數      | -            | 866        | -          | -          | -                 | -                             | 866          |
| 民國111年度淨利      | -            | -          | -          | -          | 128,244           | -                             | 128,244      |
| 民國111年度其他綜合損益  | -            | -          | -          | -          | 8,133             | (201)                         | 7,932        |
| 本期綜合損益總額       | -            | -          | -          | -          | 136,377           | (201)                         | 136,176      |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ 1,326,414 | \$ 154,061 | \$ 373,852 | \$ 129,113 | \$ 586,191        | \$ 127,946                    | \$ 2,697,577 |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 1,326,414 | \$ 154,061 | \$ 373,852 | \$ 129,113 | \$ 586,191        | \$ 127,946                    | \$ 2,697,577 |
| 盈餘指撥及分配：       |              |            |            |            |                   |                               |              |
| 提列法定盈餘公積       | -            | -          | 13,637     | -          | (13,637)          | -                             | -            |
| 普通股現金股利        | -            | -          | -          | -          | (106,113)         | -                             | (106,113)    |
| 其他資本公積變動數      | -            | 633        | -          | -          | -                 | -                             | 633          |
| 民國112年度淨利      | -            | -          | -          | -          | 52,162            | -                             | 52,162       |
| 民國112年度其他綜合損益  | -            | -          | -          | -          | (53)              | 89,718                        | 89,665       |
| 本期綜合損益總額       | -            | -          | -          | -          | 52,109            | 89,718                        | 141,827      |
| 民國112年12月31日餘額 | \$ 1,326,414 | \$ 154,694 | \$ 387,489 | \$ 129,113 | \$ 518,550        | \$ 217,664                    | \$ 2,733,924 |

(請參閱財務報表附註)



董事長



經理人



會計主管

# 附件十二

宏益纖維工業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及十一年一月至十二月三十一日



| 項目內容                         | 112年度      | 111年度      |
|------------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量                    |            |            |
| 繼續營業單位稅前淨利(淨損)               | \$ 50,370  | \$ 161,300 |
| 調整項目                         |            |            |
| 收益費損項目                       |            |            |
| 折舊費用                         | 48,712     | 54,618     |
| 攤銷費用                         | 451        | 387        |
| 預期信用減損損失(利益)數                | 50         | (1,655)    |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)   | (15,971)   | 819        |
| 利息費用                         | 11         | 33         |
| 利息收入                         | (19,893)   | (8,040)    |
| 股利收入                         | (7,643)    | (12,181)   |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額 | (36,710)   | (5,253)    |
| 其他項目                         | (10)       | -          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數             |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少     | 224,901    | 240,321    |
| 應收票據(增加)減少                   | (6,538)    | (2,899)    |
| 應收帳款(增加)減少                   | 20,565     | 93,013     |
| 其他應收款(增加)減少                  | (756)      | 1,947      |
| 存貨(增加)減少                     | (5,153)    | 20,366     |
| 預付費用(增加)減少                   | (144)      | (9)        |
| 預付款項(增加)減少                   | (35,814)   | 93,353     |
| 其他流動資產(增加)減少                 | 146        | (67)       |
| 合約負債增加(減少)                   | 75         | (1,128)    |
| 應付票據增加(減少)                   | (3,795)    | (5,744)    |
| 應付帳款增加(減少)                   | 830        | (3,407)    |
| 其他應付款增加(減少)                  | (10,917)   | (81,812)   |
| 負債準備增加(減少)                   | 310        | 95         |
| 其他流動負債增加(減少)                 | 150        | (54)       |
| 淨確定福利負債增加(減少)                | (60)       | (695)      |
| 營運產生之現金流入(流出)                | 203,167    | 543,308    |
| 收取之利息                        | 19,528     | 7,649      |
| 收取之股利                        | 12,371     | 75,703     |
| 支付之利息                        | -          | (1)        |
| 退還(支付)之所得稅                   | (30,412)   | (48,267)   |
| 營業活動之淨現金流入(流出)               | 204,654    | 578,392    |
| 投資活動之現金流量                    |            |            |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產              | (346,010)  | (189,435)  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本            | 161,010    | 70,265     |
| 取得不動產、廠房及設備                  | (4,706)    | (4,333)    |
| 取得無形資產                       | (1,395)    | -          |
| 存出保證金增加                      | -          | (2)        |
| 投資活動之淨現金流入(流出)               | (191,101)  | (123,505)  |
| 籌資活動之現金流量                    |            |            |
| 租賃本金償還                       | (1,765)    | (1,738)    |
| 發放現金股利                       | (106,113)  | (265,283)  |
| 支付之利息                        | (11)       | (32)       |
| 其他籌資活動                       | 633        | 866        |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)               | (107,256)  | (266,187)  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數             | (93,703)   | 188,700    |
| 期初現金及約當現金餘額                  | 490,370    | 301,670    |
| 期末現金及約當現金餘額                  | \$ 396,667 | \$ 490,370 |

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



# 附件十三

宏益纖維工業股份有限公司



中華民國一〇一一年度

單位：新台幣元

| 項           | 目 | 小            | 計 | 合 | 計                           |
|-------------|---|--------------|---|---|-----------------------------|
| 期初未分配盈餘     |   |              |   |   | \$466,440,892               |
| 本期稅後淨利      |   | \$52,162,058 |   |   |                             |
| 確定福利計畫之再衡量數 |   | (52,804)     |   |   |                             |
| 提列法定盈餘公積    |   | (5,210,925)  |   |   |                             |
| 本期可分配盈餘     |   |              |   |   | <u>46,898,329</u>           |
| 可供分配總額      |   |              |   |   | <u>513,339,221</u>          |
| 分配項目：       |   |              |   |   |                             |
| 股東現金股利      |   |              |   |   | <u>(39,792,420)</u>         |
| 期末未分配盈餘     |   |              |   |   | <u><u>\$473,546,801</u></u> |

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：

# 附件十四

## 宏益纖維工業股份有限公司 公司章程修正條文對照表

| 修正後條文   | 原條文  | 修正說明                   |
|---|--|------------------------|
| <p>第八條：<br/>股東會分股東常會及臨時會兩種，常會於每會計年度終了後六個月內由董事會召開之，必要時得依法召開股東臨時會。<br/><u>本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式為之。</u></p>        | <p>第八條：<br/>股東會分股東常會及臨時會兩種，常會於每會計年度終了後六個月內由董事會召開之，必要時得依法召開股東臨時會。</p>                       | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第廿四條：<br/>本章程由發起人訂立於民國五十七年八月六日.....<br/>第三十六次修正於民國一〇七年六月十一日<br/>第三十七次修正於民國一一一年六月十五日<br/><u>第三十八次修正於民國一一三年六月十四日</u></p> | <p>第廿四條：<br/>本章程由發起人訂立於民國五十七年八月六日.....<br/>第三十六次修正於民國一〇七年六月十一日<br/>第三十七次修正於民國一一一年六月十五日</p> | <p>增列修正日期及次數</p>       |

宏益纖維工業股份有限公司  
股東會議事規則修正條文對照表

| 修正後條文   | 原條文  | 修正說明                   |
|---|--|------------------------|
| <p>第三條：<br/>本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。<br/><u>本公司召開股東會視訊會議，除公開發行股票公司股務處理準則另有規定外，應以章程載明，並經董事會決議，且視訊股東會應經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之。</u><br/><u>本公司股東會召開方式之變更應經董事會決議，並最遲於股東會開會通知書寄發前為之。</u><br/>本公司應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站。並於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會議事手冊及會議補充資料，製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站。股東會開會十五日前，備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料，供股東隨時索閱，並陳列於本公司及本公司所委任之專業股務代理機構。</p> <p><u>前項之議事手冊及會議補充資料，本公司於股東會開會當日應依下列方式提供股東參閱：</u><br/><u>一、召開實體股東會時，應於股東會現場發放。</u><br/><u>二、召開視訊輔助股東會時，應於股東會現場發放，並以電子檔案傳送至視訊會議平台。</u></p> | <p>第三條：<br/>本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。</p> <p>本公司應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站。並於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會議事手冊及會議補充資料，製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站。股東常會及股東臨時會開會十五日前，備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料，供股東隨時索閱，並陳列於本公司及本公司所委任之專業股務代理機構，<u>且應於股東會現場發放。</u></p> | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |



| 修正後條文   | 原條文  | 修正說明                   |
|---|--|------------------------|
| <p><u>三、召開視訊股東會時，應以電子檔案傳送至視訊會議平台。</u><br/>(以下略)</p>   | <p>(以下略)</p>   |                        |
| <p>第四條：<br/>(第一至三項 略)<br/><u>委託書送達本公司後，股東欲以視訊方式出席股東會，應於股東會開會二日前，以書面向本公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。</u></p>   | <p>第四條：<br/>(第一至三項 略)</p>  | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第五條：<br/>(第一項 略)<br/><u>本公司召開視訊股東會時，不受前項召開地點之限制。</u></p>   | <p>第五條：<br/>(第一項 略)</p>  | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第六條：<br/>本公司應於開會通知書載明受理股東、徵求人、受託代理人(以下簡稱股東)報到時間、報到處地點，及其他應注意事項。<br/>前項受理股東報到時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理之；報到處應有明確標示，並派適足適任人員辦理之；<u>股東會視訊會議應於會議開始前三十分鐘，於股東會視訊會議平台受理報到，完成報到之股東，視為親自出席股東會。</u><br/>股東應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會，本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。<br/>(第四至五項 略)<br/><u>股東會以視訊會議召開者，股東欲以視訊方式出席者，應於股東會開會二日前，向本公司登記。</u><br/><u>股東會以視訊會議召開者，本公司至少應於會議開始前三十分鐘，將議事手冊、年報及其他相關資料上傳至股東會視訊會議平台，並持續揭露至會議結束。</u></p> | <p>第六條：<br/>本公司應於開會通知書載明受理股東報到時間、報到處地點，及其他應注意事項。<br/>前項受理股東報到時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理之；報到處應有明確標示，並派適足適任人員辦理之。<br/><u>股東本人或股東所委託之代理人(以下稱股東)應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會，本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。</u><br/>(第四至五項 略)</p> | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |

| 修正後條文   | 原條文                                    | 修正說明                   |
|---|--|------------------------|
| <p><u>第六條之一：</u><br/> <u>本公司召開股東會視訊會議，應於股東會召集通知載明下列事項：</u><br/> <u>一、股東參與視訊會議及行使權利方法。</u><br/> <u>二、因天災、事變或其他不可抗力情事致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙之處理方式，至少包括下列事項：</u><br/> <u>(一)發生前開障礙持續無法排除致須延期或續行會議之時間，及如須延期或續行集會時之日期。</u><br/> <u>(二)未登記以視訊參與原股東會之股東不得參與延期或續行會議。</u><br/> <u>(三)召開視訊輔助股東會，如無法續行視訊會議，經扣除以視訊方式參與股東會之出席股數，出席股份總數達股東會開會之法定定額，股東會應繼續進行，以視訊方式參與股東，其出席股數應計入出席之股東股份總數，就該次股東會全部議案，視為棄權。</u><br/> <u>(四)遇有全部議案已宣布結果，而未進行臨時動議之情形，其處理方式。</u><br/> <u>三、召開視訊股東會，並應載明對以視訊方式參與股東會有困難之股東所提供之適當替代措施。除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之九第六項規定之情形外，應至少提供股東連線設備及必要協助，並載明股東得向公司申請之期間及其他相關應注意事項。</u></p> | <p>(本條新增)</p>                          | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p><u>第八條：</u><br/> <u>(第一項 略)</u><br/> <u>股東會以視訊會議召開者，本公司應對股東之註冊、登記、報到、提問、投票及公司計票結果等資料進行記錄保存，並對視訊會議全程連續不間斷錄音及錄影。</u><br/> <u>前項資料及錄音錄影，本公司應於存續期間妥善保存，並將錄音錄影提供受託辦理視訊會議事務者保存。</u><br/> <u>股東會以視訊會議召開者，本公司宜</u></p>   | <p><u>第八條：</u><br/> <u>(第一項 略)</u></p> | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |

| 修正後條文  | 原條文  | 修正說明                   |
|--|--|------------------------|
| <p><u>對視訊會議平台後台操作介面進行錄音錄影。</u></p>   |  |                        |
| <p>第九條：<br/>股東會之出席，應以股份為計算基準。出席股數依簽名簿或繳交簽到卡及<u>視訊會議平台報到股數</u>，加計以書面或電子方式行使表決權之股數計算之。<br/>(第二項 略)<br/>惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，由主席宣布流會；<u>股東會以視訊會議召開者，本公司另應於股東會視訊會議平台公告流會。</u><br/>前項延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議，並將假決議通知各股東於一個月內再行召集股東會；<u>股東會以視訊會議召開者，股東欲以視訊方式出席者，應依第六條向本公司重行登記。</u><br/>(以下略)</p> | <p>第九條：<br/>股東會之出席，應以股份為計算基準。出席股數依簽名簿或繳交簽到卡，加計以書面或電子方式行使表決權之股數計算之。<br/>(第二項 略)<br/>惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，由主席宣布流會。<br/><br/>前項延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議，並將假決議通知各股東於一個月內再行召集股東會。<br/><br/>(以下略)</p> | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第十一條：<br/>(第一至七項 略)<br/><u>股東會以視訊會議召開者，以視訊方式參與之股東，得於主席宣布開會後，至宣布散會前，於股東會視訊會議平台以文字方式提問，每一議案提問次數不得超過兩次，每次以二百字為限，不適用第一項至第六項規定。</u><br/><u>前項提問未違反規定或未超出議案範圍者，宜將該提問揭露於股東會視訊會議平台，以為周知。</u></p>  | <p>第十一條：<br/>(第一至七項 略)</p>   | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第十三條：<br/>(第一至三項 略)<br/>股東以書面或電子方式行使表決權後，如欲親自<u>或以視訊方式</u>出席股東會者，應於股東會開會二日前以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使</p>   | <p>第十三條：<br/>(第一至三項 略)<br/>股東以書面或電子方式行使表決權後，如欲親自出席股東會者，應於股東會開會二日前以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使表決權之意</p>   | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |

| 修正後條文   | 原條文   | 修正說明                   |
|---|---|------------------------|
| <p>表決權之意思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準。如以書面或電子方式行使表決權並以委託書委託代理人出席股東會者，以委託代理人出席行使之表決權為準。</p> <p>(第五至八項 略)</p> <p><u>本公司召開股東會視訊會議，以視訊方式參與之股東，於主席宣布開會後，應透過視訊會議平台進行各項議案表決及選舉議案之投票，並應於主席宣布投票結束前完成，逾時者視為棄權。</u></p> <p><u>股東會以視訊會議召開者，應於主席宣布投票結束後，為一次性計票，並宣布表決及選舉結果。</u></p> <p><u>本公司召開視訊輔助股東會時，已依第六條規定登記以視訊方式出席股東會之股東，欲親自出席實體股東會者，應於股東會開會二日前，以與登記相同之方式撤銷登記；逾期撤銷者，僅得以視訊方式出席股東會。</u></p> <p><u>以書面或電子方式行使表決權，未撤銷其意思表示，並以視訊方式參與股東會者，除臨時動議外，不得再就原議案行使表決權或對原議案提出修正或對原議案之修正行使表決權。</u></p> | <p>思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準。如以書面或電子方式行使表決權並以委託書委託代理人出席股東會者，以委託代理人出席行使之表決權為準。</p> <p>(第五至八項 略)</p> |                        |
| <p>第十五條：<br/>(第一至三項 略)</p> <p><u>股東會以視訊會議召開者，其議事錄除依前項規定應記載事項外，並應記載股東會之開會起迄時間、會議之召開方式、主席及紀錄之姓名，及因天災、事變或其他不可抗力情事致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙時之處理方式及處理情形。</u></p> <p><u>本公司召開視訊股東會，除應依前項規定辦理外，並應於議事錄載明，對於以視訊方式參與股東會有困難股東提供之替代措施。</u></p>  | <p>第十五條：<br/>(第一至三項 略)</p>  | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第十六條：<br/><u>徵求人徵得之股數、受託代理人代理之股數及股東以書面或電子方式出席之股數</u>，本公司應於股東會開會</p>  | <p>第十六條：<br/><u>徵求人徵得之股數及受託代理人代理之股數</u>，本公司應於股東會開會當日，依規定格式編造之統計表，於股</p>                             | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |

| 修正後條文  | 原條文                             | 修正說明                   |
|--|---------------------------------|------------------------|
| <p>當日，依規定格式編造之統計表，於股東會場內為明確之揭示；股東會以視訊會議召開者，本公司至少應於會議開始前三十分鐘，將前述資料上傳至股東會視訊會議平台，並持續揭露至會議結束。</p> <p>本公司召開股東會視訊會議，宣布開會時，應將出席股東股份總數，揭露於視訊會議平台。如開會中另有統計出席股東之股份總數及表決權數者，亦同。</p> <p>(以下略)</p>  | <p>東會場內為明確之揭示。</p> <p>(以下略)</p> |                        |
| <p>第十九條：<br/>股東會以視訊會議召開者，本公司應於投票結束後，即時將各項議案表決結果及選舉結果，依規定揭露於股東會視訊會議平台，並應於主席宣布散會後，持續揭露至少十五分鐘。</p>  | <p>(本條新增)</p>                   | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第二十條：<br/>本公司召開視訊股東會時，主席及紀錄人員應在國內之同一地點，主席並應於開會時宣布該地點之地址。</p>  | <p>(本條新增)</p>                   | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |
| <p>第二十一條：<br/>股東會以視訊會議召開者，本公司得於會前提供股東簡易連線測試，並於會前及會議中即時提供相關服務，以協助處理通訊之技術問題。</p> <p>股東會以視訊會議召開者，主席應於宣布開會時，另行宣布除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之二十四項所定無須延期或續行集會情事外，於主席宣布散會前，因天災、事變或其他不可抗力情事，致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙，持續達三十分鐘以上時，應於五日內延期或續行集會之日期，不適用公司法第一百八十二條之規定。</p> <p>發生前項應延期或續行會議，未登記以視訊參與原股東會之股東，不得參與延期或續行會議。</p> <p>依第二項規定應延期或續行會議，已登記以視訊參與原股東會並完成報到之股東，未參與延期或續行會議者，其於原股東會出席之股數、已行</p> | <p>(本條新增)</p>                   | <p>配合主管機關相關法令及實務需要</p> |

| 修正後條文   | 原條文   | 修正說明            |
|---|---|-----------------|
| <p><u>使之表決權及選舉權，應計入延期或續行會議出席股東之股份總數、表決權數及選舉權數。</u></p> <p><u>依第二項規定辦理股東會延期或續行集會時，對已完成投票及計票，並宣布表決結果或董事當選名單之議案，無須重行討論及決議。</u></p> <p><u>本公司召開視訊輔助股東會，發生第二項無法續行視訊會議時，如扣除以視訊方式出席股東會之出席股數後，出席股份總數仍達股東會開會之法定定額者，股東會應繼續進行，無須依第二項規定延期或續行集會。</u></p> <p><u>發生前項應繼續進行會議之情事，以視訊方式參與股東會股東，其出席股數應計入出席股東之股份總數，惟就該次股東會全部議案，視為棄權。</u></p> <p><u>本公司依第二項規定延期或續行集會，應依公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之二十第七項所列規定，依原股東會日期及各該條規定辦理相關前置作業。</u></p> <p><u>公開發行公司出席股東會使用委託書規則第十二條後段及第十三條第三項、公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之五第二項、第四十四條之十五、第四十四條之十七第一項所定期間，本公司應依第二項規定延期或續行集會之股東會日期辦理。</u></p> |   |                 |
| <p><u>第二十二條：</u></p> <p><u>本公司召開視訊股東會時，應對於以視訊方式出席股東會有困難之股東，提供適當替代措施。除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之九第六項規定之情形外，應至少提供股東連線設備及必要協助，並載明股東得向公司申請之期間及其他相關應注意事項。</u></p>  | (本條新增)  | 配合主管機關相關法令及實務需要 |
| <p><u>第二十三條：</u></p> <p><u>本規則經股東會通過後施行，修正時亦同。</u></p>  | <p><u>第十九條：</u></p> <p><u>本規則經股東會通過後施行，修正時亦同。</u></p> | 配合主管機關相關法令及實務需要 |

宏益纖維工業股份有限公司  
取得或處分資產處理程序修正條文對照表

| 修正後條文   | 原條文   | 修正說明          |
|---|---|---------------|
| <p><b>第二章 處理程序</b><br/><b>第一節 處理程序之訂定</b><br/>第七條：本處理程序記載事項如下：<br/>(一、~二、 略)<br/>三、作業程序：<br/>(一)授權額度及層級：<br/>本公司取得或處分資產，除下列情形外，均需經董事會議決：<br/>1.取得或處分資產之目的為短期資金調撥者(含買賣國內公債、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等)，<u>授權董事長核定(董事長另有授權者，依其授權辦理)。</u><br/>2.流動之有價證券取得或處分，由執行單位評估後，於本項第五款所定之額度內授權<u>董事長進行交易(董事長另有授權者，依其授權辦理)</u>，惟單一標的<u>投資金額達實收資本額百分之二十以上者，授權董事長先行核定</u>，再提報董事會追認。<br/>3.<u>非流動之有價證券取得或處分，單一標的投資金額在新台幣五千萬元以下者，授權董事長核定(董事長另有授權者，依其授權辦理)。單一標的投資金額超過新台幣五千萬元，八千萬元以下者，授權董事長先行核定，再提報董事會追認。</u><br/>4.其他資產單一交易金額在新台幣三千萬元以下者，授權總經理核定。單一交易金額超過新台幣三千萬元，五千萬元以下者，<u>授權董事長先行核定</u>，再提報董事會追認。<br/>5.衍生性商品：參見本處理程序第十九條。<br/>(二) 略)</p> | <p><b>第二章 處理程序</b><br/><b>第一節 處理程序之訂定</b><br/>第七條：本處理程序記載事項如下：<br/>(一、~二、 略)<br/>三、作業程序：<br/>(一)授權額度及層級：<br/>本公司取得或處分資產，除下列情形外，均需經董事會議決：<br/>1.取得或處分資產之目的為短期資金調撥者(含買賣國內公債、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等)，<u>授權總經理核定(總經理另有授權者，依其授權辦理。)</u><br/>2.流動之有價證券取得及處分，由執行單位評估後，於本條第五項所定之額度內授權<u>總經理進行交易</u>，惟單一標的交易金額達實收資本額百分之二十以上者，<u>則須董事長核定</u>，事後再提報董事會追認。<br/>3.其他資產單一交易金額在新台幣三千萬元以下者，授權總經理核定。單一交易金額超過新台幣三千萬元，五千萬元以下者，<u>授權董事長核定</u>，<u>事後再提報董事會追認。</u><br/>4.衍生性商品：參見本處理程序第十九條。<br/>(二) 略)</p> | <p>配合實務需要</p> |

| 修正後條文   | 原條文   | 修正說明 |
|---|---|------|
| <p>(四、略)</p> <p>五、本公司及各子公司投資額度：</p> <p>(一)本公司購買非供營業使用之不動產及其使用權資產，總額不得高於<u>購買時最近期財務報表淨值</u>之百分之二十；本公司之各子公司購買非供營業使用之不動產及其使用權資產總額，不得高於購買時本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>(二)本公司及各子公司有價證券投資總額均不得高於<u>購買時本公司最近期財務報表淨值</u>百分之六十，但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(三)本公司及各子公司投資個別有價證券之金額，均不得高於<u>購買時本公司最近期財務報表淨值</u>百分之<u>二十</u>，但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(以下略)</p> | <p>(四、略)</p> <p>五、本公司及各子公司投資額度：</p> <p>(一)本公司購買非供營業使用之不動產及其使用權資產，總額不得高於最近期財務報表淨值之百分之二十；本公司之各子公司購買非供營業使用之不動產及其使用權資產總額不得高於本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>(二)本公司及各子公司有價證券投資總額均不得高於本公司最近期財務報表淨值百分之六十，但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(三)本公司及各子公司投資個別有價證券之金額，均不得高於本公司最近期財務報表淨值百分之<u>十五</u>，但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(以下略)</p> |      |