

# 敦陽科技股份有限公司一一五年股東常會議事錄



召開方式：實體股東會

開會時間：中華民國 115 年 5 月 29 日(星期五)上午九時正

開會地點：新竹市北大路 282 號（新竹第三信用合作社十三樓會議中心）

出席股數：出席股東及股東代理人所代表股數總計 61,737,156 股（含以電子方式行使表決權股數 19,093,476 股），占本公司已發行股份總數 106,360,291 股之 58.04%，已達法定出席股數。

出席董事：梁修宗董事長

瞿瑞華董事

陳星州董事

曾義舜董事

蔡畫丞董事

呂瑞文獨立董事(審計委員會召集人、薪資報酬委員會、提名委員會及永續發展委員會委員)

親自出席董事共 6 席，已過全體董事席次 11 席之半數。

列席人員：發言人黃新琪副總

律師黃莉玲

財會主管暨公司治理主管黃憶慈

稽核經理余郡綺

安永聯合會計師事務所楊雨霓會計師

主席：梁修宗 董事長



紀錄：洪培芳



宣布開會：出席股東及股東代理人所代表之股份總數已逾法定股數，主席宣布開會。

主席致詞：略。

報告事項：

一、民國一一四年度營業報告書，提請 公鑒。(略)

二、民國一一四年度審計委員會查核報告書，提請 公鑒。(略)

三、民國一一四年度員工及董事酬勞分派情形報告，提請 公鑒。(略)

四、購買董事及重要職員責任保險情形報告，提請 公鑒。(略)

五、民國一一四年度現金股利分派報告案，提請 公鑒。(略)

主席：以上報告案請各位股東洽悉。

承認事項：

承認案一（董事會提）

案由：民國一一四年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：1.本公司民國一一四年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表及個體財務報表)已編製完成，上述財務報表業經安永聯合會計師事務所許新民及黃敏如會計師查核簽證完竣並出具查核報告在案，併同營業報告書送請審計委員會查核竣事。

2.謹檢附營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱附件一及附件三。

3.提請 承認。

決議：經表決結果，贊成權數：60,723,953 權，占表決總權數 98.38%；反對權數：16,477 權；無效權數：0 權；棄權/未投票權數：977,220 權，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

#### 承認案二（董事會提）

案由：民國一一四年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：1.本公司民國一一四年度盈餘分配案經民國一一五年二月二十六日董事會通過及審計委員會查核完竣。

2.本公司民國一一四年度盈餘分配情形，詳如下表：

敦陽科技股份有限公司  
盈餘分配表  
民國一一四年度

單位：新台幣元

項目	金額
一一四年度稅後淨利	851,291,525
加：確定福利計劃再衡量數(114 年度)	4,131,511
加：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	21,804,172
小計	877,227,208
減：法定盈餘公積	(87,722,721)
加：期初未分配盈餘	226,092,133
本年度可分配餘額	1,015,596,620
分配項目：	
股東紅利-現金股利(每股 7.80 元)	(829,610,269)
期末未分配盈餘	185,986,351

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈

3.依財政部 87.4.30 台財稅第 871941343 號函規定，分配盈餘時，應採個別辨認方式，本公司盈餘分配原則，係先分配民國一一四年度盈餘，若有不足部份分配民國八十七年度及以後年度可分配盈餘。

4.提請 承認。

決議：經表決結果，贊成權數：60,754,570 權，占表決總權數 98.43%；反對權數：15,634 權；無效權數：0 權；棄權/未投票權數：947,446 權，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

#### 討論事項：

##### 討論案一（董事會提）

案由：修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案，提請 討論。

說明：1.為配合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」相關規定，擬修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文，修訂前後條文對照表，請參閱附件四。

2.提請 討論。

決議：經表決結果，贊成權數：60,717,494 權，占表決總權數 98.37%；反對權數：23,818 權；無效權數：0 權；棄權/未投票權數：976,338 權，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

討論案二 (董事會提)

案由：解除本公司董事競業禁止之限制案，提請 討論。

說明：1.依公司法第 209 條規定「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。」

2.為藉助本公司董事之專才與相關經驗，擬依法提請股東常會同意解除董事競業禁止之限制。

3.本公司董事新擔任它公司職務之重要內容：

董事姓名	兼任其他公司之職務
朱瑋齡	昱厚生技(股)公司獨立董事
	倚天酷基(股)公司獨立董事

4.提請 討論。

決議：經表決結果，贊成權數：59,657,442 權，占表決總權數 96.66%；反對權數：158,011 權；無效權數：0 權；棄權/未投票權數：1,902,197 權，贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

臨時動議：無。

散 會。(同日上午九時十八分)

<本次股東會無股東提問>

本次股東會紀錄僅載明會議進行要旨且僅載明對議案之結果；會議進行內容及程序仍以會議影音為準。

敦陽科技股份有限公司  
民國一一四年度營業報告書



## 一、一一四年度營業報告

## (一)營業計劃實施成果

本公司民國一一四年度合併營業收入淨額為 83.94 億元，較民國一一三年度 75.37 億元增加 11.38%；民國一一四年度合併本期淨利為 851,292 仟元，較民國一一三年度 798,059 仟元增加 6.67%，稅後每股盈餘 8.00 元。

單位:新台幣仟元

項目	114 年	113 年	增(減)金額	變動比率%
營業收入	8,394,371	7,536,746	857,625	11.38%
營業成本	6,354,554	5,651,473	703,081	12.44%
營業毛利	2,039,817	1,885,273	154,544	8.20%
營業利益	996,785	918,149	78,636	8.56%
營業外收入及支出	62,952	85,617	(22,665)	(26.47%)
稅前淨利	1,059,737	1,003,766	55,971	5.58%
本期淨利	851,292	798,059	53,233	6.67%

(二)預算執行情形：本公司民國一一四年度未對外公開財務預測，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	114 年	113 年
財務收支	利息收入	15,294	14,372
	利息費用	3,943	1,959
獲利能力	資產報酬率(%)	11.24	11.58
	股東權益報酬率(%)	24.46	23.78
	稅前純益佔實收資本額比例(%)	99.64	94.37
	純益率(%)	10.14	10.59
	每股盈餘(元)	8.00	7.50

#### (四)研究發展狀況

基於半導體高階先進製程不斷精進，促使各式處理器（CPU、GPU、NPU）運算能力的大幅躍進，讓我們看到不論是行動裝置應用發展、IoT 連網數量及應用在各產業的蓬勃發展、巨量資料得以利用高效能晶片讓資料探勘及複雜 AI 模型創新實用化、雲端運算得以在相同空間提供更大的算力並更加普及；另外由 AI 驅動的軟體開發容器化、因應工業 4.0 所進行的工廠自動化、5G 商用化讓產業在應用創新上得以落實等；各行各業無不從中開發創新應用增加商機。近年來，隨著生成式人工智慧(GenAI)技術日新月異，企業對於其應用及導入的需求迅速提升。GenAI 不僅能賦能企業於自動化內容生成、專業文件撰寫、客服回應、數據分析與決策輔助，還能結合企業內部資料打造專屬智能應用，協助營運流程優化並提升服務品質。因應此一趨勢，企業積極導入大型語言模型(LLM)、多模態 AI、AIGC(AI Generated Content)等新技術，並結合 RAG(Retrieval-Augmented Generation)、知識圖譜、雲端原生架構等，打造智能內容產生、智慧問答、知識管理與自動化決策等多元應用場景。此外，企業高度重視 AI 倫理、資安防護與資料治理，確保模型落地合規與安全。然而在新科技、新技術高度發展的同時，絕對不能忽略的一件事：就是暗網的威脅亦同樣隨著新科技、新技術（如利用開源 AI 模型經由移除道德框架後執行非法應用）的發展而日益嚴峻。本公司持續多年的專業技術研發及應用軟體研發都已經廣獲客戶好評，同時技術團隊更從客戶專案開發經驗中學習到產業知識更進而研究並設計出合適架構在 IT、CT、OT、雲端運算、AI 平台、資訊安全上之各類服務。在本年度繼續數項新產品的研究和既有產品新功能之開發。茲列舉本公司研發重點如下：

##### 1. 製造業：

打造多模態 AI Agent 應用開發架構。

##### 2. 電信業：

應用 Ripple Effect 協議之分散式 AI 代理人協同架構：建構高韌性製造調度之 AaaS 服務平台。

##### 3. 金融服務業：

基於 RAG 技術之 AML 系統維運診斷與全方位操作輔助平台。

##### 4. 所有產業：

(1) 人工智慧資安管家。

(2) EAR ZT 零信任安全互聯技術平台之研發與實踐—深化 AI 技術應用與 AI 平台整合。

#### 二、一一五年度營業計劃概要

1. 因應各式雲端服務及行動智慧型裝置應用已然產生的大量的資料，多樣化的巨量資料分析應用伴隨不同產業被提出並利用近年來日漸成熟的 GenAI 建構出不同領域之 AI 應用。我們將會以公司在高科技製造業、電信業、金融服務業、零售業的經驗針對巨量資料分析、AI/GenAI 等應用提出適用於產業的解決方案，包含顧問、平台、分析工具及結合專屬領域 AI/GenAI 軟體廠商之協同服務等。此外，我們亦協助客戶在現有應用系統中導入生成式人工智慧(GenAI)技術，透過與既有系統的深度整合，提升資料分析、自動化及決策輔助功能，進一步優化營運流程並強化企業競爭力。

## 2.推動異業結盟

在雲端服務裡面的應用軟體與硬體會儘量採取共享的機制，才能達到節能減碳，才能進一步降低成本。因此，異業結盟將會是雲端服務的成功要素之一，找到適當的商業模式則是異業結盟的成功要素之一。本公司將推動異業結盟及開發適當的商業模式，以成就加值鏈為主的獲利模式（例如與購物媒體及實體店面、物流共同架構出 O2O-虛擬/實體商城之 B2C 服務運營模式）。另外在高度資金投入建構 5G 的電信業者必將面臨除電信服務之外的加值服務收入，其中以結合系統整合商如敦陽科技來延伸、增加原電信服務之外更貼近客戶的資訊服務收入，例如電信業導入的全光網（APN）傳輸協定即可結合敦陽科技的專業資料中心技術能力提供客戶跨區高可用性架構（Remote HA）建置。

## 3.擴大軟體整合、雲地整合及資安代管服務

透過雲端服務很容易拓展商業應用及技術服務之覆蓋面，其中如電商平台（商店管理、整合式訂單管理、個人化客戶經營、客戶瀏覽行為追蹤分析、營運數據儀表板等）、AI 數位轉型（提供顧客數據平台、商業智慧數據分析、企業協作及生產力應用、影音串流、AI 修圖服務等）、AI 行銷互動平台、AI 資料科學平台、AI 機器人應用、GenAI 產業應用、微服務（容器）開發管理平台、雲地整合、資安代管服務（MDR、CDR、NDR）將會是本公司的經營重點。

## 4.推動新世代資料中心管理架構(NGDC)

隨著資訊科技在軟、硬體上的演進，企業在不同類型資料處理上獲得充分的支持，同時也造成資料中心的複雜度遽增及管理上前所未有的挑戰。例如：計算環境包含單機/叢集、虛擬機/叢集、微服務@容器，資料處理則包含了 WebService@CPU、DataAnalytics@CPU/GPU、HPC/AI/ML@CPU/GPU 等多種應用型態，資料中心的操作及管理也延伸到所介接的外部雲端服務資料中心，以上種種皆道出新世代資料中心所面臨的嚴苛挑戰。新世代資料中心管理架構必須可以同時管理並分配單機、虛擬化、容器等操作系統資源，支援巨量數據探勘、機器學習、AI 及一般性 IT 應用執行於 CPU 或 GPU 等計算資源上，同時具備雲端服務介接彈性及量化資訊系統資源利用率等功能。

## 5.擴大核心業務的應用軟體開發

本公司的核心業務在：製造業、金融業、電信業、政府機構及教育研究單位的大型 IT 整合案，我們已經在這些核心業務開發應用軟體(ERP、MES、PLM、AML、CEM 等)，未來將持續擴大開發更多種的應用軟體，擴大對客戶的服務面，同時因應 5G/AI/IoT/邊緣運算等創新服務等龐大需求，本公司亦將結合各領域專精廠商提供客戶更多元、完整的服務。未來，針對產業客戶，我們將協助將生成式人工智慧(GenAI)技術導入現有應用系統，不僅與既有軟體(如：ERP、MES、PLM、AML、CEM 等)深度整合，並強化資料分析、自動化與決策支援功能，協助客戶於數位轉型及智慧升級趨勢中，領先市場，提升營運效能與競爭優勢。

6. 電信產業提供更快的數據服務，更大的頻寬使用，在近期的十年內，整個行動產業正式進入大數據(Big Data)的時代，發展機器學習與人工智慧，本公司早在幾年前因應此一趨勢，開始進行大數據(Big data)相關應用研發與建置。相關指標專案包含各大電信業者以大數據解決方案進行客戶核心系統妥善率的資料蒐集與統計分析，而使整體核心系統妥善率提高，加速各項障礙查修與系統效能規劃等效率，並利用資料分析運算，期望達到 Omni Channel 的各項推薦機制。另外各電信公司已於民國 109 年開始 5G 相關的建置，本公司亦持續提供 5G 所需骨幹 OTN 擴容，並爭取：1. 基於 5G 之六都骨幹建構完備後所接續進行訊號覆蓋率提升所需建置之 Small Cell 基站商機；2. 由 OTN 衍生之都會型 OTN 應用，簡稱 Metro-OTN，將取代現有 PTN 及 SDH 的低階線路應用；3. 同步進行協同電信公司規劃並提供對其客戶之 IT 服務項目：如電信業近來導入的全光網傳輸協定 (APN) 即可結合敦陽科技的專業資料中心技術能力提供客戶跨區高可用性架構 (Remote HA) 建置，目標讓所有資訊處理設備，全部採用光通訊技術，未來結合矽光子的相關技術。實現超低功耗、超低延遲及超高的傳輸量；4. 因應日益嚴重的資安攻擊由敦陽提供零信任網路架構建置、協助電信業者建置 SDN/NFV 對其客戶提供 CPE 服務等。
7. 傳輸技術的大躍進，物聯網已然快速蓬勃發展，各式各樣架構在物聯網基礎上之商業模式被提出並測試市場接受度，加上發生在邊緣的 IoT、IoT 的規範及管制正在積極進行中、5G IoT 逐漸普及等發展趨勢等，工研院產科國際所研究表示，全球 IoT 市場從民國 106 年的 6,314 億美元，於民國 110 年首度突破 1 兆美元，民國 111 年台灣物聯網產值更正式突破 2 兆台幣。本公司將善用多年在 IT 核心技術以及在不同產業相關軟、硬體建置的經驗累積如：5G、邊緣運算、區塊鏈、AI/機器學習、LPWAN (LoRa、NB-IoT) 等，積極開發專業領域相關之物聯網應用商機。

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



## 敦陽科技股份有限公司

### 民國一一四年度審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一一四年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經安永聯合會計師事務所許新民會計師及黃敏如會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，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

敦陽科技股份有限公司民國一一五年股東常會

審計委員會召集人：呂瑞文



中 華 民 國 一 一 五 年 二 月 二 十 六 日

## 合併財務報表會計師查核報告

敦陽科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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會計師職業道德規範，與敦陽科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一一四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。

## 勞務收入認列

敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一一四年度之合併勞務收入為新台幣 2,480,192 千元，占其合併營業收入總額之 30%，對於合併財務報表而言係屬重大。其性質主要為諮詢與維修服務之收益，其合約樣態的複雜度較高，係按合約期間提供勞務程度認列收入，因此，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，以及收入認列金額及其認列所採用之方法，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括（但不限於）評估勞務收入認列會計政策之適當性、測試管理階層針對勞務收入認列所建立之內部控制的有效性、就各類別毛利率進行分析性複核程序、執行交易細項測試，包括選取樣本執行抽核勞務合約及發票等，辨認合約之履約義務、價格分攤及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性。本會計師亦考量合併財務報表附註四及六中，有關收入揭露之適當性。

## **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、國際財務報導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敦陽科技股份有限公司及其子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敦陽科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敦陽科技股份有限公司及其子公司之治理單位（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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對敦陽科技股份有限公司及其子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，以及使敦陽科技股份有限公司及其子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合併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敦陽科技股份有限公司及其子公司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，決定對敦陽科技股份有限公司及其子公司民國一一四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。

其他

敦陽科技股份有限公司已編製民國一一四年度及民國一一三年度之個體財務報告，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)字第 0960002720 號

(112)金管證審字第 1120353739 號

許新民



會計師：

黃敏如



中華民國一一五年二月二十六日

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產 項 目	附 註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$ 1,113,186	14	\$ 1,174,515	16
1140	合約資產－流動	四、六.14及六.15	223,965	3	342,011	5
1150	應收票據	四、六.4、六.15及十二	2,413	-	1,970	-
1172	應收帳款	四、六.5、六.15及十二	787,462	10	749,169	11
1173	應收分期帳款	四、六.5、六.15及十二	48,078	-	41,231	1
1200	其他應收款	十二	8,551	-	5,373	-
1220	本期所得稅資產		14	-	14	-
130x	存貨	四及六.6	3,276,383	41	2,940,576	41
1410	預付款項	六.7	1,258,680	16	726,199	10
1476	其他金融資產－流動	四、八及十二	9,405	-	9,224	-
1478	存出保證金	十二	160,021	2	120,656	2
1479	其他流動資產		3,213	-	2,753	-
11xx	流動資產合計		6,891,371	86	6,113,691	86
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.2及十二	71,161	1	35,000	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.3及十二	106,605	1	97,825	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	743,746	9	654,605	9
1755	使用權資產	四及六.16	18,695	-	26,346	-
1780	無形資產	四及六.9	8,461	-	2,350	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	3,981	-	8,043	-
1920	存出保證金	十二	162,122	2	140,922	2
1933	長期應收分期帳款	四、六.4、六.15及十二	40,562	1	45,101	1
1980	其他金融資產－非流動	四、八及十二	11,615	-	11,677	-
1990	其他非流動資產		5,254	-	4,454	-
15xx	非流動資產合計		1,172,202	14	1,026,323	14
1xxx	資產總計		\$ 8,063,573	100	\$ 7,140,014	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



敦陽科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)  
民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
	項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	銀行借款	四、六.10及十二	\$ 475,000	6	\$ 70,000	1
2130	合約負債—流動	四及六.14	2,267,525	28	1,773,807	25
2150	應付票據	十二	78,406	1	13,412	-
2170	應付帳款	十二	1,186,201	15	1,302,612	18
2200	其他應付款	十二	269,011	3	271,159	4
2230	本期所得稅負債	四及六.20	120,428	1	109,958	2
2250	負債準備	四及六.11	7,544	-	11,272	-
2280	租賃負債—流動	四、六.16及十二	9,642	-	12,849	-
2300	其他流動負債		62,973	1	59,750	1
21xx	流動負債合計		4,476,730	55	3,624,819	51
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	43,350	1	38,428	1
2580	租賃負債—非流動	四、六.16及十二	9,414	-	13,859	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.12	7,999	-	15,671	-
2645	存入保證金	十二	5,777	-	6,080	-
25xx	非流動負債合計		66,540	1	74,038	1
2xxx	負債合計		4,543,270	56	3,698,857	52
	歸屬於母公司業主之權益	六.13				
31xx	股本					
3100	普通股股本		1,063,603	13	1,063,603	15
3200	資本公積		166,514	2	166,514	2
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		1,184,961	15	1,095,464	15
3320	特別盈餘公積		144	-	144	-
3350	未分配盈餘		1,103,319	14	1,104,995	16
3300	保留盈餘合計		2,288,424	29	2,200,603	31
3400	其他權益		1,762	-	10,437	-
3xxx	權益合計		3,520,303	44	3,441,157	48
3x2x	負債及權益總計		\$ 8,063,573	100	\$ 7,140,014	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：黃憶慈

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日及一十三年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一一四年度		一一三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四及六.14	\$ 8,394,371	100	\$ 7,536,746	100
5000	營業成本	六.6及六.17	(6,354,554)	(76)	(5,651,473)	(75)
5900	營業毛利		2,039,817	24	1,885,273	25
6000	營業費用	六.16及六.17				
6200	管理費用		(941,914)	(11)	(872,815)	(12)
6300	研究發展費用		(98,987)	(1)	(91,225)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.15	(2,131)	-	(3,084)	-
	營業費用合計		(1,043,032)	(12)	(967,124)	(13)
6900	營業利益		996,785	12	918,149	12
7000	營業外收入及支出	六.18				
7100	利息收入		15,294	-	14,372	-
7010	其他收入		76,460	1	68,006	1
7020	其他利益及損失		(24,859)	-	5,198	-
7050	財務成本		(3,943)	-	(1,959)	-
	營業外收入及支出合計		62,952	1	85,617	1
7900	稅前淨利		1,059,737	13	1,003,766	13
7950	所得稅費用	四及六.20	(208,445)	(3)	(205,707)	(3)
8200	本期淨利		851,292	10	798,059	10
8300	其他綜合損益	六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		5,164	-	6,473	-
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利益		12,057	-	62,159	1
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六.20	(1,033)	-	(1,295)	-
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		1,072	-	12,042	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		17,260	-	79,379	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 868,552	10	\$ 877,438	11
8600	淨利歸屬于：	六.21				
8610	母公司業主		\$ 851,292		\$ 798,059	
8620	非控制權益		-		-	
			\$ 851,292		\$ 798,059	
8700	綜合損益總額歸屬于：					
8710	母公司業主		\$ 868,552		\$ 877,438	
8720	非控制權益		-		-	
			\$ 868,552		\$ 877,438	
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$ 8.00		\$ 7.50	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 7.97		\$ 7.46	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



敦陽科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日及一十三年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		
				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	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	
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX		
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 1,017,069	\$ 144	\$ 994,655	\$ (25,026)	\$ 52,992	\$ 3,269,951
B1	民國一十三年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	78,395	-	(78,395)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(706,232)	-	-	(706,232)
D1	民國一十三年度淨利	-	-	-	-	798,059	-	-	798,059
D3	民國一十三年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,178	12,042	62,159	79,379
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	803,237	12,042	62,159	877,438
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	91,730	-	(91,730)	-
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 1,095,464	\$ 144	\$ 1,104,995	\$ (12,984)	\$ 23,421	\$ 3,441,157
A1	民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 1,095,464	\$ 144	\$ 1,104,995	\$ (12,984)	\$ 23,421	\$ 3,441,157
B1	民國一十三年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	89,497	-	(89,497)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(789,406)	-	-	(789,406)
D1	民國一十四年度淨利	-	-	-	-	851,292	-	-	851,292
D3	民國一十四年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,131	1,072	12,057	17,260
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	855,423	1,072	12,057	868,552
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	21,804	-	(21,804)	-
Z1	民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 1,184,961	\$ 144	\$ 1,103,319	\$ (11,912)	\$ 13,674	\$ 3,520,303

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：黃憶慈

敦陽科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一一四年度	一一三年度	代碼	項 目	一一四年度	一一三年度
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,059,737	\$ 1,003,766	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(35,418)	(18,372)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	38,695	145,660
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(35,000)	(35,000)
A20100	折舊費用	32,598	33,279	B02700	取得不動產、廠房及設備	(106,104)	(172,109)
A20200	攤銷費用	7,462	4,590	B02800	處分不動產、廠房及設備	140	-
A20300	預期信用減損損失	2,131	3,084	B03700	存出保證金增加	(60,565)	(31,983)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(1,161)	-	B04500	取得無形資產	(13,573)	(5,228)
A20900	利息費用	3,943	1,959	B06500	其他金融資產增加	(119)	(1,973)
A21200	利息收入	(15,294)	(14,372)	B06700	其他非流動資產增加	(800)	(406)
A21300	股利收入	(3,622)	(8,701)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(212,744)	(119,411)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(108)	147				
A31000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產	117,196	(123,389)	C00100	短期借款增加	405,000	70,000
A31130	應收票據	(443)	9,398	C03100	存入保證金減少	(303)	(1,346)
A31150	應收帳款	(42,367)	(207,425)	C04020	租賃本金償還	(14,754)	(16,343)
A31180	其他應收款	(3,186)	3,742	C04500	發放現金股利	(789,406)	(706,232)
A31200	存貨	(337,262)	(662,565)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(399,463)	(653,921)
A31230	預付款項	(532,481)	(4,421)				
A31240	其他流動資產	(460)	(443)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,146	11,919
A32125	合約負債—流動	493,718	114,164				
A32130	應付票據	64,994	10,326	EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(61,329)	(659,843)
A32150	應付帳款	(116,411)	230,445	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,174,515	1,834,358
A32180	其他應付款	(2,309)	(25,777)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,113,186	\$ 1,174,515
A32200	負債準備	(3,728)	527				
A32230	其他流動負債	3,223	12,377				
A32240	淨確定福利負債	(2,508)	(2,416)				
A33000	營運產生之現金流入	723,662	378,295				
A33100	收取之利息	15,790	18,676				
A33200	收取之股利	3,622	8,701				
A33300	支付之利息	(3,318)	(1,295)				
A33500	支付之所得稅	(190,024)	(302,807)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	549,732	101,570				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



## 個體財務報表會計師查核報告

敦陽科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

敦陽科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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，足以允當表達敦陽科技股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 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會計師職業道德規範，與敦陽科技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，對敦陽科技股份有限公司民國一一四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。

#### 勞務收入認列

敦陽科技股份有限公司民國一一四年度之勞務收入為新台幣 2,256,495 千元，占其營業收入總額之 31%，對於個體財務報表而言係屬重大。其性質主要為諮詢與維修服務之收益，其合約樣態的複雜度較高，係按合約期間提供勞務程度認列收入，因此，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，以及收入認列金額及其認列所採用之方法，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括（但不限於）評估勞務收入認列會計政策之適當性、測試管理階層針對勞務收入認列所建立之內部控制的有效性、就各類別毛利率進行分析性複核程序、執行交易細項測試，包括選取樣本執行抽核勞務合約及發票等，辨認合約之履約義務、價格分攤及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性。本會計師亦考量個體財務報表附註四及六中，有關收入揭露之適當性。

## 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敦陽科技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敦陽科技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。

敦陽科技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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對敦陽科技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，以及使敦陽科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報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敦陽科技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，以對個體財務報表表示意見。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，決定對敦陽科技股份有限公司民國一一四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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號： (96)金管證(六)第 0960002720 號

(112)金管證審字第 1120353739 號

許新民



會計師：

黃敏如



中華民國 一 一 五 年 二 月 二 十 六 日

敦陽科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$ 686,835	9	\$ 627,386	9
1140	合約資產—流動	四、六.15、六.16及十二	220,312	3	308,141	5
1150	應收票據	四、六.4、六.16及十二	2,413	-	1,970	-
1172	應收帳款	四、六.5、六.16及十二	584,368	8	430,529	6
1173	應收分期帳款	四、六.5、六.16及十二	47,276	1	41,001	1
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.5、六.16、七及十二	299	-	4,535	-
1200	其他應收款	十二	7,994	-	5,291	-
130x	存貨	四及六.6	2,904,992	37	2,604,522	39
1410	預付款項	六.7	1,213,198	15	689,251	10
1476	其他金融資產—流動	四、八及十二	1,350	-	1,287	-
1478	存出保證金	十二	115,591	1	95,109	2
1479	其他流動資產		2,923	-	2,153	-
11xx	流動資產合計		<u>5,787,551</u>	<u>74</u>	<u>4,811,175</u>	<u>72</u>
	<b>非流動資產</b>					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、六.2及十二	71,161	1	35,000	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、六.3及十二	64,422	1	57,914	1
1550	採用權益法之投資	四及六.8	907,596	12	948,003	14
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	743,245	10	654,484	10
1755	使用權資產	四及六.17	17,200	-	25,707	-
1780	無形資產	四及六.10	8,416	-	2,349	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	3,845	-	7,261	-
1920	存出保證金	十二	146,485	2	119,141	2
1933	長期應收分期帳款	四、六.5、六.16及十二	40,562	-	45,101	1
1980	其他金融資產—非流動	四、八及十二	11,615	-	11,677	-
1990	其他非流動資產		4,785	-	4,369	-
15xx	非流動資產合計		<u>2,019,332</u>	<u>26</u>	<u>1,911,006</u>	<u>28</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 7,806,883</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,722,181</u>	<u>100</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈





敦陽科技股份有限公司  
 個體資產負債表(續)  
 民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益 項目	附註	一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.11及十二	\$ 475,000	6	\$ 50,000	1
2130	合約負債－流動	四及六.15	2,170,561	28	1,627,855	24
2150	應付票據	十二	77,776	1	13,350	-
2170	應付帳款	十二	1,056,563	14	1,097,868	16
2180	應付帳款－關係人	七及十二	55	-	-	-
2200	其他應付款	十二	251,862	3	249,462	4
2230	本期所得稅負債	四及六.21	111,899	1	91,051	2
2250	負債準備	四及六.12	6,961	-	8,157	-
2280	租賃負債－流動	四及六.17	8,802	-	12,193	-
2300	其他流動負債		61,545	1	57,498	1
21xx	流動負債合計		4,221,024	54	3,207,434	48
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	43,350	1	38,307	1
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	8,756	-	13,859	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.13	7,999	-	15,671	-
2645	存入保證金	十二	5,451	-	5,753	-
25xx	非流動負債合計		65,556	1	73,590	1
2xxx	負債合計		4,286,580	55	3,281,024	49
	權益	六.14				
31xx	股本					
3100	普通股股本		1,063,603	14	1,063,603	16
3200	資本公積		166,514	2	166,514	2
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		1,184,961	15	1,095,464	16
3320	特別盈餘公積		144	-	144	-
3350	未分配盈餘		1,103,319	14	1,104,995	17
3300	保留盈餘合計		2,288,424	29	2,200,603	33
3400	其他權益		1,762	-	10,437	-
3xxx	權益合計		3,520,303	45	3,441,157	51
3x2x	負債及權益總計		\$ 7,806,883	100	\$ 6,722,181	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



致陽科技股份有限公司  
個體綜合損益表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及一〇三年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、六.15及七	\$ 7,339,422	100	\$ 6,613,593	100
5000	營業成本	六.6、六.18及七	(5,482,337)	(75)	(4,901,701)	(74)
5900	營業毛利		1,857,085	25	1,711,892	26
	營業費用	六.17及六.18				
6200	管理費用		(854,816)	(12)	(781,443)	(12)
6300	研究發展費用		(98,987)	(1)	(91,225)	(1)
6450	預期信用減損損失	六.16	(2,981)	-	(1,862)	-
6000	營業費用合計		(956,784)	(13)	(874,530)	(13)
6900	營業利益		900,301	12	837,362	13
	營業外收入及支出	六.19及七				
7100	利息收入		9,463	-	8,182	-
7010	其他收入		72,411	1	56,521	1
7020	其他利益及損失		(24,834)	-	5,019	-
7050	財務成本		(3,891)	-	(1,714)	-
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	四	84,188	1	67,514	1
7000	營業外收入及支出合計		137,337	2	135,522	2
7900	稅前淨利		1,037,638	14	972,884	15
7950	所得稅費用	四及六.21	(186,346)	(2)	(174,825)	(3)
8200	本期淨利	四及六.22	851,292	12	798,059	12
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		5,164	-	6,473	-
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		3,953	-	(2,250)	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額		8,104	-	64,409	1
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	四及六.21	(1,033)	-	(1,295)	-
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		1,072	-	12,042	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		17,260	-	79,379	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 868,552	12	\$ 877,438	13
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		\$ 8.00		\$ 7.50	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 7.97		\$ 7.46	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



敦陽科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一四一年一月一日至十二月三十一日及一三三年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

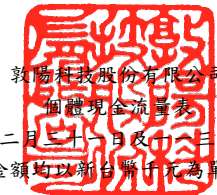
代碼	項目	保留盈餘					其他權益項目		權益總額
		普通股股本 3100	資本公積 3200	法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價(損)益 3420	
A1	民國一三三年一月一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 1,017,069	\$ 144	\$ 994,655	\$ (25,026)	\$ 52,992	\$ 3,269,951
B1	民國一三二年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	78,395	-	(78,395)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(706,232)	-	-	(706,232)
D1	民國一三三年度淨利	-	-	-	-	798,059	-	-	798,059
D3	民國一三三年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,178	12,042	62,159	79,379
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	803,237	12,042	62,159	877,438
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	91,730	-	(91,730)	-
Z1	民國一三三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,063,603</u>	<u>\$ 166,514</u>	<u>\$ 1,095,464</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 1,104,995</u>	<u>\$ (12,984)</u>	<u>\$ 23,421</u>	<u>\$ 3,441,157</u>
A1	民國一四一年一月一日餘額	\$ 1,063,603	\$ 166,514	\$ 1,095,464	\$ 144	\$ 1,104,995	\$ (12,984)	\$ 23,421	\$ 3,441,157
B1	民國一四一三年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	89,497	-	(89,497)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(789,406)	-	-	(789,406)
D1	民國一四一四年度淨利	-	-	-	-	851,292	-	-	851,292
D3	民國一四一四年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,131	1,072	12,057	17,260
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	855,423	1,072	12,057	868,552
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	21,804	-	(21,804)	-
Z1	民國一四一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,063,603</u>	<u>\$ 166,514</u>	<u>\$ 1,184,961</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 1,103,319</u>	<u>\$ (11,912)</u>	<u>\$ 13,674</u>	<u>\$ 3,520,303</u>

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：梁修宗

經理人：梁修宗

會計主管：黃憶慈



敦陽科技股份有限公司  
個體現金流量表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日及一十三年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一一四年度	一一三年度	代碼	項 目	一一四年度	一一三年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,037,638	\$ 972,884	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(35,418)	(196)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,863	-
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(35,000)	(35,000)
A20100	折舊費用	31,677	32,406	B02700	取得不動產、廠房及設備	(105,605)	(172,062)
A20200	攤銷費用	7,433	4,587	B03700	存出保證金增加	(47,826)	(44,407)
A20300	預期信用減損損失	2,981	1,862	B04500	取得無形資產	(13,500)	(5,228)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(1,161)	-	B06500	其他金融資產增加	(1)	(1,860)
A20900	利息費用	3,891	1,714	B06700	其他非流動資產增加	(416)	(970)
A21200	利息收入	(9,463)	(8,182)	BBBB	投資活動之淨現金流出	(204,903)	(259,723)
A21300	股利收入	(2,409)	(2,550)				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(84,188)	(67,514)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	147	C00100	短期借款增加	425,000	50,000
A31000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03100	存入保證金減少	(302)	(1,345)
A31125	合約資產	86,821	(102,151)	C04020	租賃本金償還	(13,889)	(15,453)
A31130	應收票據	(443)	9,398	C04500	發放現金股利	(789,406)	(706,232)
A31150	應收帳款	(158,003)	(11,247)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(378,597)	(673,030)
A31160	應收帳款－關係人	4,236	(1,870)				
A31180	其他應收款	(2,707)	3,666	EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	59,449	(568,046)
A31200	存貨	(301,838)	(521,741)	E00100	期初現金及約當現金餘額	627,386	1,195,432
A31230	預付款項	(523,947)	(12,926)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 686,835	\$ 627,386
A31240	其他流動資產	(770)	(444)				
A32125	合約負債－流動	542,706	94,523				
A32130	應付票據	64,426	10,276				
A32150	應付帳款	(41,305)	171,189				
A32160	應付帳款－關係人	55	(2,009)				
A32180	其他應付款	2,228	(27,036)				
A32200	負債準備	(1,196)	(375)				
A32230	其他流動負債	4,047	14,025				
A32240	淨確定福利負債	(2,508)	(2,416)				
A33000	營運產生之現金流入	658,201	556,216				
A33100	收取之利息	9,922	12,514				
A33200	收取之股利	136,180	67,965				
A33300	支付之利息	(3,282)	(1,117)				
A33500	支付之所得稅	(158,072)	(270,871)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	642,949	364,707				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：梁修宗



經理人：梁修宗



會計主管：黃憶慈



## 敦陽科技股份有限公司

### 從事衍生性金融商品交易處理程序修訂條文對照表

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p><b>壹、目的及法源依據</b>  <u>為保障投資，落實資訊公開</u>，本處理程序係依據<u>證券交易法第三十六條之一及公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>有關規定訂定。但其他法律另有規定者，從其規定。</p>	<p><b>壹、前言</b>            本處理程序係依據<u>財政部證券暨期貨管理委員會(以下簡稱證期會)91.12.10台財證一字第0910006105號函</u>之規定辦理。但其他法律另有規定者，從其規定</p>	<p>說明制定目的及法源依據</p>
<p><b>貳、交易原則與方針</b>            一、交易種類：            1.得從事之衍生性商品包括遠期契約(Forward)、選擇權(Option)、期貨(Future)、利率或匯率交換(Swap)、債券保證金交易等，暨上述商品組合而成的複合式契約。            2.本處理程序所稱之遠期契約，並不包含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。            3.有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。但從事附買(賣)回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。            4.目前公司從事避險性衍生性商品操作以使用遠期外匯、選擇權交易為主，如需使用其他衍生性商品，應先獲得董事長的核准才能為之。            二、經營或避險策略：            1.從事衍生性商品交易，應以規避風險為目的，交易商</p>	<p><b>貳、交易原則與方針</b>            一、交易種類：            1.得從事之衍生性商品包括遠期契約(Forward)、選擇權(Option)、期貨(Future)、利率或匯率交換(Swap)、債券保證金交易等，暨上述商品組合而成的複合式契約。            2.本處理程序所稱之遠期契約，並不包含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。            3.有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。但從事附買(賣)回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。            4.目前公司從事避險性衍生性商品操作以使用遠期外匯、選擇權交易為主，如需使用其他衍生性商品，應先獲得董事長的核准才能為之。            二、經營或避險策略：            1.從事衍生性商品交易，應以規避風險為目的，交易商</p>	<p>配合公司職稱修訂</p>

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p>品應選擇得以規避公司業務經營所產生的風險為主。</p> <p>2. 追求投資收益之非避險性商品操作，則不被允許。</p> <p>3. 交易對象應儘可能選擇平時與公司業務有往來之銀行，以避免產生信用風險。</p> <p>三、權責劃分：</p> <p>1. 財務部：</p> <p>a：負責擷取外匯市場資訊，判斷趨勢及風險，熟悉金融商品，及有關的規則、法令及操作技巧。</p> <p>b：詳細規劃現金流量，配合銀行額度使用，做好資金調度。</p> <p>c：財務部人員負責衍生性商品交易。</p> <p>2. 會計部門：</p> <p>a：正確記載交易內容。</p> <p>b：定期與銀行函證、對帳。</p> <p>四、契約額度：</p> <p>以公司正常營業產生之外匯為準，公司避險額度以不超過上述外匯為準，如有超過，每筆皆須<u>董事長</u>核准。</p> <p>五、績效評估：</p> <p>a：財務部人員依定案之衍生性商品種類及目標匯率竭力達成，並依此作為績效評估基礎。</p> <p>b：財務部人員應每星期評估、檢討操作績效，並每個月提供外匯部位評估報告予高層管理者參考。</p> <p>六、全部與個別損失上限：</p> <p>從事衍生性商品交易之全</p>	<p>品應選擇得以規避公司業務經營所產生的風險為主。</p> <p>2. 追求投資收益之非避險性商品操作，則不被允許。</p> <p>3. 交易對象應儘可能選擇平時與公司業務有往來之銀行，以避免產生信用風險。</p> <p>三、權責劃分：</p> <p>1. 財務部：</p> <p>a：負責擷取外匯市場資訊，判斷趨勢及風險，熟悉金融商品，及有關的規則、法令及操作技巧。</p> <p>b：詳細規劃現金流量，配合銀行額度使用，做好資金調度。</p> <p>c：財務部人員負責衍生性商品交易。</p> <p>2. 會計部門：</p> <p>a：正確記載交易內容。</p> <p>b：定期與銀行函證、對帳。</p> <p>四、契約額度：</p> <p>以公司正常營業產生之外匯為準，公司避險額度以不超過上述外匯為準，如有超過，每筆皆須<u>總經理</u>核准。</p> <p>五、績效評估：</p> <p>a：財務部人員依定案之衍生性商品種類及目標匯率竭力達成，並依此作為績效評估基礎。</p> <p>b：財務部人員應每星期評估、檢討操作績效，並每個月提供外匯部位評估報告予高層管理者參考。</p> <p>六、全部與個別損失上限：</p> <p>從事衍生性商品交易之全</p>	

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p>部契約損失上限金額為美金壹拾萬元；個別契約損失上限金額為個別契約金額之 5%，且不得超過美金壹拾萬元。</p>	<p>部契約損失上限金額為美金壹拾萬元；個別契約損失上限金額為個別契約金額之 5%，且不得超過美金壹拾萬元。</p>	
<p>參、作業程序</p> <p>一、避險性交易之核准權限：</p> <p>被授權人 美金 每日成交金額 財務副總 美金 100 萬以下（含） 執行長 美金 200 萬以下（含） 董事長 美金 200 萬以上</p> <p>a: 交易人員每日成交總金額超過授權額度，必須得到符合授權額度之人員核准方得為之。</p> <p>b: 授權額度須經董事長核准生效。</p> <p>c: 為使公司之授權能配合銀行相對的監督管理，被授權之交易人員必須告知銀行，如有變動應隨時通知銀行更正。</p> <p>二、本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p>	<p>參、作業程序</p> <p>一、避險性交易之核准權限：</p> <p>被授權人 美金 每日成交金額 財務副總 美金 100 萬以下（含） 執行長 美金 200 萬以下（含） 董事長 美金 200 萬以上</p> <p>a: 交易人員每日成交總金額超過授權額度，必須得到符合授權額度之人員核准方得為之。</p> <p>b: 授權額度須經董事長核准生效。</p> <p>c: 為使公司之授權能配合銀行相對的監督管理，被授權之交易人員必須告知銀行，如有變動應隨時通知銀行更正。</p> <p>二、本公司從事衍生性商品交易，應建立備忘錄，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳予登載於備忘簿備查。</p>	<p>配合公開發行公司取得或處分資產處理準則第 22 條第 1 項規定修訂</p>
<p>肆、公告申報程序</p> <p><u>一、本公司</u>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<u>主管機關</u>指定之資</p>	<p>肆、公告申報程序</p> <p><del>衍生性商品交易完成並經交易確認人員確認</del>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<u>證期會</u></p>	<p>配合公開發行公司取得或處分資產處理準則第 31 條第 1、4 及第 5 項及第 32 條規定修訂</p>

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p>訊申報網站。</p> <p><u>二、本公司從事衍生性商品交易損失達本處理程序規定之全部與個別損失上限金額或原公告申報內容有變更者，應於事實發生之日起算二日內辦理公告申報。</u></p> <p><u>三、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，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。</u></p>	<p>指定之資訊申報網站。</p>	
<p>伍、會計處理方式</p> <p>本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式，除本處理程序規定者外，悉依<u>主管機關公布之會計準則公報、相關法令規定以及本公司會計制度</u>之相關規定處理。</p>	<p>伍、會計處理方式</p> <p>本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式，除本處理程序規定者外，悉依<del>會計制度</del>及會計準則公報之相關規定處理。</p>	<p>配合法令修訂</p>
<p>陸、內部控制制度</p> <p>一、風險管理措施：</p> <p>1.信用風險的考量：</p> <p>a：交易的對象限定與公司往來的銀行，並能提供專業資訊為原則。</p> <p>b：交易的對象，不要過度集中單一銀行。</p> <p>2.市場風險的考量：</p> <p>a：市場以透過銀行之OTC(Over the counter)為主，目前不考慮期貨市場。</p> <p>b：透過外匯即時資訊系統及外匯銀行之分析報告，隨時注意利率、匯率變動。</p> <p>3.流動性的考量：</p>	<p>陸、內部控制制度</p> <p>一、風險管理措施：</p> <p>1.信用風險的考量：</p> <p>a:交易的對象限定與公司往來的銀行，並能提供專業資訊為原則。</p> <p>b：交易的對象，不要過度集中單一銀行。</p> <p>2.市場風險的考量：</p> <p>a：市場以透過銀行之OTC(Over the counter)為主，目前不考慮期貨市場。</p> <p>b：透過外匯即時資訊系統及外匯銀行之分析報告，隨時注意利率、匯率變動。</p> <p>3.流動性的考量：</p> <p>a：公司交易人員須與資</p>	<p>配合公開發行公司取得或處分資產處理準則第20條第4款及第21條第2項第1款規定修訂</p>

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p>a：公司交易人員須與資金調度人員密切配合，避免公司資金籌措不及，所產生的風險。</p> <p>b：交易的衍生性商品應在市場有一定的流通性。</p> <p>c：交易的銀行必須有充足的設備、資訊及交易能力。</p> <p>4.現金流量風險管理： 為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。</p> <p>5.作業上的考量： 必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。</p> <p>6.法律上的風險： 任何和銀行簽署的交易文件必須經過法務人員的檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。</p> <p>7.商品的風險： 公司交易人員及對手銀行對於交易之衍生性商品應具備完整及正確的專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用衍生性商品，導致損失。</p> <p>二、內部控制： 1.交易人員及確認等作業人員不得互相兼任。風險之衡量、監督與控制人員應</p>	<p>金調度人員密切配合，避免公司資金籌措不及，所產生的風險。</p> <p>b：交易的衍生性商品應在市場有一定的流通性。</p> <p>c：交易的銀行必須有充足的設備、資訊及交易能力。</p> <p>4.現金流量風險管理： 為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。</p> <p>5.作業上的考量： 必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。</p> <p>6.法律上的風險： 任何和銀行簽署的交易文件必須經過法務人員的檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。</p> <p>7.商品的風險： 公司交易人員及對手銀行對於交易之衍生性商品應具備完整及正確的專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用衍生性商品，導致損失。</p> <p>二、內部控制： 1.交易人員及確認等作業人員不得互相兼任。風險之衡量、監督與控制人員應與前述交易人員分屬不</p>	

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p>與前述交易人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</p> <p>2.交易人員應將交易憑證或合約交付交割及會計人員記錄。</p> <p>3.會計應定期與往來銀行對帳或函證。</p> <p>4.會計應隨時核對交易總額是否以超過外幣資產、負債及承諾之淨部位。</p> <p>5.定期自銀行取得市價報告，作為會計評估匯兌損益基礎。</p> <p>6.交易人員月初編製截至上月底的外匯部位及成交的衍生性商品明細，提供高階管理階層。</p> <p>7.衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>8.董事會授權之高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略，及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍，並應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序之相關規定辦理。</p> <p>9.監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取</p>	<p>同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</p> <p>2.交易人員應將交易憑證或合約交付交割及會計人員記錄。</p> <p>3.會計應定期與往來銀行對帳或函證。</p> <p>4.會計應隨時核對交易總額是否以超過外幣資產、負債及承諾之淨部位。</p> <p>5.定期自銀行取得市價報告，作為會計評估匯兌損益基礎。</p> <p>6.交易人員月初編製截至上月底的外匯部位及成交的衍生性商品明細，提供高階管理階層。</p> <p>7.衍生性商品交易所持有<del>隻</del>部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>8.董事會授權之高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略，及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍，並應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序之相關規定辦理。</p> <p>9.監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即</p>	

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p>必要之因應措施，並立即向董事會報告，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>10.本公司從事衍生性商品交易，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。</p>	<p>向董事會報告，<del>已設置獨立董事者</del>，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>10.本公司從事衍生性商品交易，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。</p>	
<p>柒、內部稽核制度</p> <p>一、內部稽核人員應定期瞭解內部控制的允當性，並按月稽核交易部門內對「從事衍生性商品交易處理程序」之遵循情形，並分析交易循環，作成稽核報告。如發現重大違規情事，應以書面通知審計委員會。</p> <p>二、次年二月底前將前項稽核報告，併同內部稽核作業上年度查核計劃執行情形，向<u>主管機關</u>申報，並至遲於次年<u>五</u>月底前將異常事項改善情形申報<u>主管機關</u>備查。</p>	<p>柒、內部稽核制度</p> <p>一、內部稽核人員應定期瞭解內部控制的允當性，並按月稽核交易部門內對「從事衍生性商品交易處理程序」之遵循情形，並分析交易循環，作成稽核報告。如發現重大違規情事，應以書面通知<del>各</del>審計委員會<del>成員，並依違反</del>情況予以處分相關人員。</p> <p>二、次年二月底前將前項稽核報告，併同內部稽核作業年度查核計劃執行情形，向<u>證期會</u>申報，並至遲於次年<u>5</u>月底前將異常事項改善情形申報<u>證期會</u>備查。</p>	<p>配合公開發行公司取得或處分資產處理準則第22條第2及第4項規定修訂</p>
<p><u>捌、罰則</u></p> <p><u>本公司相關執行人員有違反本處理程序者，依本公司考核及獎懲之相關辦法處理。</u></p>		<p>本條新增</p>
<p><u>玖、其他事項</u></p> <p>本處理程序，應經審計委員會<u>全體成員二分之一以上</u>同意，<u>並</u>提請董事會通過後，提請股東會同意後實施，修正時亦同。</p> <p><u>第一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行</u></p>	<p>捌、其他事項</p> <p>本處理程序，應經審計委員會同意，提請董事會通過後，提請股東會同意後實施，修正時亦同。</p> <p><del>依前項規定將從事衍生性商品交易處理程序提報</del>董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<del>並將其同意或反對之</del>意見與</p>	<p>配合本次增訂條文，調整條次並依據公開發行公司取得或處分資產處理準則第6條修訂</p>

修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
<p><u>之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</u></p> <p><u>本處理程序所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</u></p> <p>董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p>	<p><del>理由列入會議記錄。</del></p>	