



怡和國際股份有限公司

民國 112 年股東常會議事錄

開會時間：中華民國 112 年 6 月 21 日(星期三)上午 10 時 00 分

開會地點：高雄市新興區中正三路 55 號 28 樓(威易聯合辦公室-大會議室)

召開方式：實體股東會

出席：本公司已發行股份總數為 98,441,600 股，出席股東股份及委託代理出席股份總數計 92,606,554 股(含以電子方式行使表決權股數 8,181,059 股)，佔本公司已發行股份總數 94.07%。

出席董事：朱文煌董事長(旭穎投資股份有限公司代表人)、李怡寧董事(旭穎投資股份有限公司代表人)、顏裕昌董事、邱振庭董事、洪國欽獨立董事、史弘祥獨立董事，出席席次共 6 席。

列席：冠恆聯合會計師事務所黃致富會計師、詠德法律事務所陳子操律師

主席：朱文煌 董事長



紀錄：洪世玲



一、宣布開會：出席股東及股東代理人代表之股份總數已達法定數額，主席依法宣佈會議開始。

二、主席致詞：(略)

三、報告事項

1. 111 年度營業報告。(請參閱附件一)
2. 審計委員會審查 111 年度決算表冊報告。(請參閱附件二)
3. 111 年度員工及董事酬勞分配情形報告。(請詳議事手冊)

四、選舉事項

(董事會提)

案由：補選獨立董事一席案，提請選舉。

說明：一、本公司獨立董事吳炳松先生，因業務繁忙已於 111 年 8 月 31 日請辭獨立董事一職，依公司章程第 17 條規定，獨立董事不得少於三人。

二、本次補選新任獨立董事之任期同本屆董事會任期至 113 年 12 月 21 日止，依公司章程及公司法第 192 條之 1 規定，採候選人提名制度，候選人名單如下。

姓名	學歷	經歷	持有股數
蘇正輝	國立中正大學 管理學院會計 學研究所碩士	勤業眾信稅務部協理/審計 部副理 秉承聯合會計師事務所高 雄分所主持會計師 勤恩管理顧問股份有限公 司監察人	0

三、本次選舉依本公司董事選任程序為之，請參閱議事手冊。

選舉結果：

當選名單

統一編號	戶名	當選權數
Q1208*****	蘇正輝	89,432,039 權

五、承認事項

第一案

(董事會提)

案由：111 年度營業報告書及財務報表案。

說明：一、本公司 111 年度財務報表業經冠恆聯合會計師事務所張進德會計師、黃致富會計師查核完竣，連同營業報告書送請審計委員會審查竣事並出具審查報告書在案。

二、111 年度營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱【附件一、附件三】。

決議：由司儀宣讀案由，無股東發言。本議案之投票表決結果如下

出席股東表決權數：92,545,020 權

表決結果		佔出席總表決權數(%)
贊成權數	89,488,574 權	96.69
反對權數	5,620 權	0.00
無效權數	0 權	0.00
棄權與未投票權數	3,050,826 權	3.29

本案照原案表決通過。

第二案

(董事會提)

案由：111 年度盈餘分配案。

說明：一、依本公司章程第廿八條規定，公司年度總決算如有盈餘，應依法提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司股利政策係採剩餘股利政策，累積可分配盈餘低於實收資本額百分之十，得不予分配。

二、本公司民國 111 年度盈餘分配表如下，稅後淨利為新台幣 9,612,593 元，依法提列法定盈餘公積新台幣 961,259 元後，為充實營運資金所需，本年度盈餘擬不予分配。

怡和國際股份有限公司
盈餘分配表
111年度

單位：新台幣元

項目	金額
111年度期初未分配盈餘	5,497,364
本期稅後淨利	9,612,593
提列法定盈餘公積	(961,259)
本期可分配盈餘	14,148,698
期末未分配盈餘	14,148,698

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：由司儀宣讀案由，無股東發言。本議案之投票表決結果如下

出席股東表決權數：92,545,020 權

表決結果	佔出席總表決權數(%)
贊成權數 89,472,667 權	96.68
反對權數 21,527 權	0.02
無效權數 0 權	0.00
棄權與未投票權數 3,050,826 權	3.29

本案照原案表決通過。

六、討論事項

第一案

(董事會提)

案由：修訂「公司章程」部分條文案。

說明：依據金管證交字第 1110380064 號函辦理，並配合實際營運狀況，擬修訂本公司「公司章程」部分條文，修訂前後條文對照表，請參閱【附件四】。

決議：由司儀宣讀案由，無股東發言。本議案之投票表決結果如下

出席股東表決權數：92,545,020 權

表決結果	佔出席總表決權數(%)
贊成權數 89,483,574 權	96.69
反對權數 10,620 權	0.01
無效權數 0 權	0.00
棄權與未投票權數 3,050,826 權	3.29

本案照原案表決通過。

第二案

(董事會提)

案由：解除董事競業禁止之限制案。

說明：一、依公司法第209條第1項規定，「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」。

二、為借助本公司董事專才與相關經驗，在無損及本公司利益之前提下，擬提請股東常會許可解除本公司董事及新任獨立董事有關董事競業行為之限制。

三、董事競業明細，請參閱【附件五】。

決議：由司儀宣讀案由，無股東發言。本議案之投票表決結果如下

出席股東表決權數：92,545,020 權

表決結果	佔出席總表決權數(%)
贊成權數 89,483,574 權	96.69
反對權數 10,623 權	0.01
無效權數 0 權	0.00
棄權與未投票權數 3,050,823 權	3.29

本案照原案表決通過。

第三案

(董事會提)

案由：修訂「股東會議事規則」案。

說明：一、依據 112 年 3 月 14 日金管證交字第 1120334642 號函修訂「○○股份有限公司股東會議事規則」參考範例辦理。

二、本公司「股東會議事規則」修訂前後條文對照表，請參閱【附件六】。

決議：由司儀宣讀案由，無股東發言。本議案之投票表決結果如下

出席股東表決權數：92,545,020 權

表決結果		佔出席總表決權數(%)
贊成權數	89,483,574 權	96.69
反對權數	10,620 權	0.01
無效權數	0 權	0.00
棄權與未投票權數	3,050,826 權	3.29

本案照原案表決通過。

七、臨時動議：無

八、散會：上午 10 時 17 分



怡和國際股份有限公司

111 年度營業報告書

111 年原本預期全球經濟可望持續復甦，但俄烏爆發軍事衝突，導致全球能源及原物料價格大漲；此外，中國大陸因疫情而採取嚴格封控措施，更使得全球供應鏈再受打擊。有鑑於通膨持續升溫，美國聯準會(Fed)為抑制通膨自 3 月起快速升息，金融市場波動加劇，非美貨幣大幅貶值，導致輸入性通膨壓力激增，進一步影響台灣進出口與投資表現。根據台經院公布之經濟預測，112 年台灣 GDP 成長率為 2.91%，較 111 年 3.45% 減少。

台灣在順應全球淨零排放風潮，以及國際大廠陸續加入 RE100 倡議，要求供應鏈廠商配合使用綠電與加強減碳下，為因應全球新能源浪潮，能源轉型勢在必行。臺灣擁有天然條件，且隨著技術創新發電成本可望逐漸降低，太陽光電的推展成為台灣能源轉型的首選。

本公司營運方向將跟隨永續綠能的政策，在全體同仁的持續努力下，111 年度的合併營業收入為 3.87 億元，與 110 年度相當。展望未來，本公司將繼續以穩健安全的原則來訂定經營方針。

茲將 111 年度經營績效及 112 年度營運展望報告如下：

壹、111 年度實施概況

一、111 年度營業計畫實施成果

本公司 111 年度合併營收淨額為新台幣 3.87 億元，與前一年度相當；合併稅後淨利為 759 萬元，較前一年減少 89%；基本每股稅後盈餘為 0.11 元，較前一年減少 0.65 元。

二、111 年度營業情況

1. 怡和國際：

目前公司三大產品為太陽光電融資性租賃、不動產融資及小客車租賃，三者的營收比重依序為 63%、20% 及 17%，持續滿足客戶對新能源設施的融資租賃需求。

2. 怡和國際能源：

本公司從事太陽光電廠之設計、監造、施工及維運服務，營業內容大致可分為工程技術顧問、工程統包及發電售電，本公司已從單純屋頂型及地面型的太陽光電廠提升為農電型及漁電型，且開始往儲能領域發展，配合能源轉型政策

及綠色能源風潮，未來成長可期。

3. 重要政策執行：

- (1) 本公司已於 111 年 3 月 2 日在興櫃掛牌交易。
- (2) 近期陸續成立專業農電、漁電及儲能等子公司，提升本公司營運量能及產業競爭力。

三、研究發展狀況：

本公司設有專業企畫單位，以負責融資性租賃商品的開發與規畫。在太陽光電廠設置領域，除專案所累積的實績外，本公司不定期外聘專業技術人員進行內訓，且鼓勵同仁在外部進修，取得相關證照。此外，為配合「農業為本，綠能增值」的農業綠能政策，本公司自 111 年度起投入經費研發適合的物種，落實綠色能源產業生態系，提升公司競爭力。

四、財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

分析項目	110 年度	111 年度	增(減)金額	增(減)比率
營業收入淨額(個體)	178,918	194,753	15,835	8.85%
營業毛利	137,883	138,848	965	0.70%
營業利益	63,491	56,383	(7,108)	(11.20%)
營業外收入(支出)淨額	16,869	(34,422)	(51,291)	(304.05%)
稅前淨利	80,360	21,961	(58,399)	(72.67%)
本期淨利	66,944	9,612	(57,332)	(85.64%)

2. 獲利能力分析

分析項目	110 年	111 年
資產報酬率	3.41%	0.37%
權益報酬率	7.82%	0.92%
純益率	37.42%	4.94%
每股盈餘(元)	0.76	0.11

五、預算執行情形

本公司未公開財務預測，故不適用。

貳、112 年度營業展望

一、112 年度經營方針

本公司目前的經營主軸為太陽能光電產業，經營範圍包含太陽能光電融資性租賃與電廠設計、監造、施工及維運服務，是第一家能提供一站式太陽能光電服

務之廠商。此外，本公司開始朝向農電、漁電及儲能領域發展，持續強化競爭力，成為太陽光電產業的標竿企業。

二、112 年度營運方向

1. 怡和國際：

COVID-19 疫情影響雖逐建散去，但俄烏戰爭仍然持續，通膨已成為目前各國經濟及金融環境的最大變數，不穩定因素持續增加。

公司將持加強太陽能光電融資性租賃的開拓，預計太陽能光電融資性租賃、不動產融資及小客車租賃在 112 年度的業務比重目標為 69%、17%及 14%。

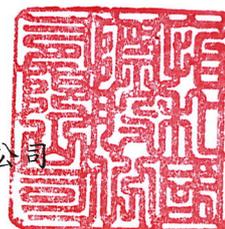
2. 怡和國際能源

配合政府推動「農漁為本、綠電加值」的政策，持續深耕太陽能光電產業，以土地既有用途結合太陽能光電設置，將農電、漁電及儲能加入業務範圍，成為營運成長動能

3. 重要政策執行

本公司在邁向上市公司的路上，已在 111 年 3 月 2 日在興櫃掛牌交易，未來配合券商的輔導，將加強公司治理，以符合證管機關的監理要求，申請上市。此外，本公司近期啟動 ISO9001 的認證，期能改善組織績效，提升顧客滿意度。

怡和國際股份有限公司



董事長 朱文煌



總經理 邱振庭



會計主管 葉松淵



怡和國際股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經冠恆聯合會計師事務所張進德會計師及黃致富會計師查核簽證，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審查完竣，認為尚無不合。爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請鑒察。

此致

怡和國際股份有限公司

一一二年股東常會

審計委員會召集人：



中華民國一一二年三月二十九日



會計師查核報告

怡和國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

怡和國際股份有限公司民國111年及110年12月31日之個體資產負債表，暨民國111年及110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，足以允當表達怡和國際股份有限公司民國111年及110年12月31日之個體財務狀況，暨民國111年及110年1月1日至12月31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，與怡和國際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，對怡和國際股份有限公司民國111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。

茲對關鍵查核事項敘明如下：

應收款項備抵損失之評估

事項說明

有關應收款項減損評估之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(五)；重要會計估計及假設，請詳附註五說明；應收款項會計項目說明，請詳個體財務報表附註六、(四)。

應收款項備抵損失之評估係管理階層對於已存在於資產負債表日之應收款項可能發生之違約所做之最佳估計，此估計涉及管理階層對於過去事項、現時狀況及未來總體經濟情況等多項評估及預測，其衡量結果將直接影響相關金額之認列，因此本會計師對公司之應收款項備抵損失之估計列為查核最為重要之事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解及評估公司應收款項備抵損失之提列政策(包括前瞻性資訊之總體經濟指標之攸關性)，並評估政策之合理性。



2. 針對正常案件及逾期案件，參照過往年度逾期件損失發生機率來評估，並依照公司政策提列備抵損失，本會計師對過往年度逾期件中發生損失佔逾期應收款項之比率及前瞻性資訊進行了解及評估，以測試及評估預期信用損失報表之群組分類之適當性。
3. 抽樣檢查管理階層個案評估佐證文件及其提列金額之允當性。
4. 核算備抵損失是否依公司政策提列。

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怡和國際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怡和國際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。

怡和國際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，惟其目的非對怡和國際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，以及使怡和國際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怡和國際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. 對於怡和國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠且適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對怡和國際股份有限公司民國 111 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。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：黃致富

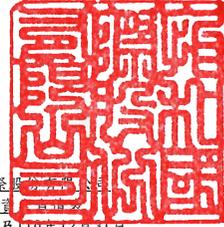


主管機關核准文字號

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第 5793 號

中華民國 112 年 3 月 29 日



怡和國際
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資產	111年12月31日		110年12月31日		負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四及六)	\$ 14,596	1	\$ 14,608	1	2100 短期借款(附註四、六及八)	\$ 1,069,080	39	\$ 646,783	27
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六)	11,487	-	8,527	-	2110 應付短期票券(附註四、六及八)	476,902	18	633,997	26
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及六)	17,296	1	19,400	1	2130 合約負債-流動(附註四、六及七)	6,396	-	13,822	1
1150 應收票據淨額(附註四、六及八)	1,826,629	67	1,663,844	69	2150 應付票據	-	-	550	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註四及七)	1,987	-	2,969	-	2170 應付帳款	-	-	337	-
1170 應收帳款淨額(附註四及六)	560	-	15,549	1	2200 其他應付款	13,548	1	14,952	1
1200 其他應收款	164	-	1,035	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	91	-	-	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	22	-	41	-	2230 本期所得稅負債(附註四及六)	5,517	-	11,570	-
1410 預付款項	3,101	-	2,595	-	2280 租賃負債-流動(附註四、六及七)	2,860	-	1,584	-
1460 待出售非流動資產淨額(附註四及六)	-	-	28,153	1	2399 其他流動負債-其他	820	-	425	-
1476 其他金融資產-流動(附註八)	34,591	1	69,065	3	21XX 流動負債合計	1,575,214	58	1,324,020	55
11XX 流動資產合計	1,910,433	70	1,825,786	76	非流動負債				
非流動資產					2580 租賃負債-非流動(附註四、六及七)	3,579	-	774	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、六及八)	8,975	-	2,241	-	2645 存入保證金(附註七)	76,633	3	51,525	2
1550 採用權益法之投資(附註四及六)	296,346	11	314,954	13	25XX 非流動負債合計	80,212	3	52,299	2
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六及七)	101,721	4	64,331	3	2XXX 負債總計	1,655,426	61	1,376,319	57
1755 使用權資產(附註四、六及七)	6,414	-	2,358	-	權益(附註六)				
1780 無形資產(附註四及六)	1,746	-	2,080	-	3110 普通股股本	884,416	32	832,000	35
1840 遞延所得稅資產(附註四及六)	2,391	-	1,830	-	3200 資本公積	126,595	5	126,595	5
1915 預付設備款	175,771	7	44,810	2	3300 保留盈餘				
1920 存出保證金	1,577	-	305	-	3310 法定盈餘公積	12,969	-	6,275	-
1930 長期應收票據及款項(附註四、六及八)	204,227	8	156,410	6	3350 未分配盈餘	15,110	1	70,432	3
1940 長期應收票據及款項-關係人(附註四及七)	203	-	1,685	-	3400 其他權益	15,501	1	5,807	-
1990 其他非流動資產-其他	213	-	638	-	3XXX 權益總計	1,054,591	39	1,041,109	43
15XX 非流動資產合計	799,584	30	591,642	24	負債及權益總計	\$ 2,710,017	100	\$ 2,417,428	100
1XXX 資產總計	\$ 2,710,017	100	\$ 2,417,428	100					

董事長：



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



怡和國際

個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六及七)	\$ 194,753	100	\$ 178,918	100
5000 營業成本(附註六及七)	(55,905)	(29)	(41,035)	(23)
5900 營業毛利	138,848	71	137,883	77
營業費用(附註六及七)				
6100 推銷費用	(38,661)	(20)	(9,459)	(5)
6200 管理費用	(39,018)	(21)	(52,919)	(30)
6450 預期信用減損損失	(4,786)	(2)	(12,014)	(7)
6000 營業費用合計	(82,465)	(43)	(74,392)	(42)
6900 營業利益	56,383	28	63,491	35
營業外收入及支出(附註四、六及七)				
7010 其他收入	1,541	2	3,407	2
7020 其他利益及損失	617	-	(15)	-
7050 財務成本	(426)	-	(269)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(36,154)	(19)	13,746	8
7000 營業外收入及支出合計	(34,422)	(17)	16,869	10
7900 稅前淨利	21,961	11	80,360	45
7950 所得稅費用(附註四及六)	(12,349)	(6)	(13,416)	(7)
8200 本期淨利	9,612	5	66,944	38
其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目：				
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(附註四)	9,694	5	2,533	1
8300 本期其他綜合損益(淨額)	9,694	5	2,533	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,306	10	\$ 69,477	39
每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.11		\$ 0.76	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.11		\$ 0.76	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：

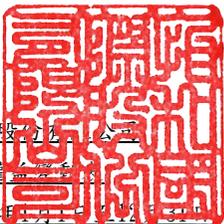


經理人：



會計主管：




 怡和國際股份有限公司
 個體權
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	保留盈餘				其他權益	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	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	
A1 民國110年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 26,595	\$ 2,491	\$ 39,272	\$ 3,274	\$ 671,632
民國109年度盈餘分配						
B1 提列法定盈餘公積	-	-	3,784	(3,784)	-	-
B9 普通股股票股利	32,000	-	-	(32,000)	-	-
D1 民國110年度淨利	-	-	-	66,944	-	66,944
D3 民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,533	2,533
D5 民國110年度綜合損益總額	-	-	-	66,944	2,533	69,477
E1 現金增資	200,000	100,000	-	-	-	300,000
Z1 民國110年12月31日餘額	<u>\$ 832,000</u>	<u>\$ 126,595</u>	<u>\$ 6,275</u>	<u>\$ 70,432</u>	<u>\$ 5,807</u>	<u>\$ 1,041,109</u>
A1 民國111年1月1日餘額	\$ 832,000	\$ 126,595	\$ 6,275	\$ 70,432	\$ 5,807	\$ 1,041,109
民國110年度盈餘分配						
B1 提列法定盈餘公積	-	-	6,694	(6,694)	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	(5,824)	-	(5,824)
B9 普通股股票股利	52,416	-	-	(52,416)	-	-
D1 民國111年度淨利	-	-	-	9,612	-	9,612
D3 民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,694	9,694
D5 民國111年度綜合損益總額	-	-	-	9,612	9,694	19,306
Z1 民國111年12月31日餘額	<u>\$ 884,416</u>	<u>\$ 126,595</u>	<u>\$ 12,969</u>	<u>\$ 15,110</u>	<u>\$ 15,501</u>	<u>\$ 1,054,591</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



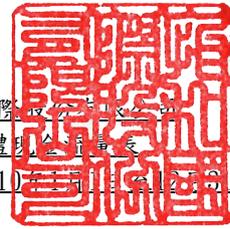
經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司
個體財務報告
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	111年度	110年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 21,961	\$ 80,360
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	27,532	21,177
A20200 攤銷費用	891	652
A20300 預期信用減損損失數	4,786	12,014
A20900 財務成本	20,545	13,139
A21200 利息收入	(1,019)	(464)
A21300 股利收入	(60)	(53)
A22300 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	36,154	(13,746)
A22500 處分不動產、廠房及設備損失	172	15
A26000 處分待出售非流動資產(利益)	(789)	-
A29900 租賃修改淨(利益)	(1)	-
A30000 與營業活動相關之資產/負債淨變動數		
A31130 應收票據(增加)	(215,082)	(660,703)
A31140 應收票據-關係人減少(增加)	2,458	(164)
A31150 應收帳款減少(增加)	14,689	(15,307)
A31180 其他應收款減少(增加)	871	(749)
A31190 其他應收款-關係人減少(增加)	19	(41)
A31230 預付款項(增加)	(506)	(612)
A31250 其他金融資產-流動減少(增加)	34,474	(64,284)
A32125 合約負債(減少)增加	(7,426)	5,250
A32130 應付票據(減少)增加	(550)	550
A32150 應付帳款(減少)	(337)	-
A32180 其他應付款(減少)增加	(1,944)	5,380
A32190 其他應付款-關係人增加	91	-
A32230 其他流動負債增加	395	215
A33000 營運產生之現金流(出)	(62,676)	(617,371)
A33100 收取之利息	1,019	464
A33200 收取之股利	12,431	8,503
A33300 支付之利息	(20,089)	(13,469)
A33500 支付之所得稅	(18,963)	(5,934)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)	(88,278)	(627,807)
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(19,400)
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,104	-
B01800 取得採用權益法之投資	(30,000)	(100,000)
B02600 處分待出售非流動資產	28,942	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(61,674)	(27,151)
B02800 處分不動產、廠房及設備	4,902	3,057
B03700 存出保證金增加	(1,272)	-
B03800 存出保證金減少	-	130
B04500 取得無形資產	(132)	(2,261)
B07100 預付設備款增加	(136,961)	(44,810)
BBBB 投資活動之淨現金流(出)	(194,091)	(190,435)

(續次頁)

(承上頁)

CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	422,297	409,927
C00500	應付短期票券增加	-	123,800
C00600	應付短期票券減少	(157,000)	-
C03000	存入保證金增加	25,108	-
C03100	存入保證金減少	-	(14,782)
C04020	租賃本金償還	(2,224)	(2,070)
C04500	發放現金股利	(5,824)	-
C04600	現金增資	-	300,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>282,357</u>	<u>816,875</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(12)	(1,367)
E00100	期初現金及約當現金餘額	14,608	15,975
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 14,608</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





會計師查核報告

怡和國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

怡和國際股份有限公司及其子公司(以下簡稱「怡和集團」)民國111年及110年12月31日之合併資產負債表，暨民國111年及110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，足以允當表達怡和集團民國111年及110年12月31日之合併財務狀況，暨民國111年及110年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與怡和集團保持超然獨立，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，對怡和集團民國111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。

茲對關鍵查核事項敘明如下：

一、應收款項備抵損失之評估

事項說明

有關應收款項減損評估之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(六)；重要會計估計及假設，請詳附註五說明；應收款項會計項目說明，請詳合併財務報表附註六、(四)。

應收款項備抵損失之評估係管理階層對於已存在於資產負債表日之應收款項可能發生之違約所做之最佳估計，此估計涉及管理階層對於過去事項、現時狀況及未來總體經濟情況等多項評估及預測，其衡量結果將直接影響相關金額之認列，因此本會計師對公司之應收款項備抵損失之估計列為查核最為重要之事項。



因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解及評估公司應收款項備抵損失之提列政策(包括前瞻性資訊之總體經濟指標之攸關性)，並評估政策之合理性。
2. 針對正常案件及逾期案件，參照過往年度逾期件損失發生機率來評估，並依照公司政策提列備抵損失，本會計師對過往年度逾期件中發生損失佔逾期應收款項之比率及前瞻性資訊進行了解及評估，以測試及評估預期信用損失報表之群組分類之適當性。
3. 抽樣檢查管理階層個案評估佐證文件及其提列金額之允當性。
4. 核算備抵損失是否依公司政策提列。

二、工程收入之認列-完工程度之評估

事項說明

有關建造合約之會計政策請詳合併財務報表附註四、(十五)；建造合約會計政策採用之重要判斷、會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；有關工程合約收入及相關之合約資產及合約負債請詳合併財務報表附註六、(十五)。

怡和集團之工程收入及成本主要係承攬工程所產生，當建造合約之結果能可靠估計，認列係依完工百分比法於建造合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，佔該合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計係由管理階層針對不同之工程性質並配合市場行情之波動，預估應投入之發包及料工費等各項工程成本評估而得。

因預估總成本影響完工程度與工程收入之認列，且工程總成本項目複雜，常涉及主觀判斷因而具高度不確定性，因此本會計師對工程收入認列所採用完工程度之評估列為查核最為重要之事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之查核程序包括(但不限於)：

1. 依對其營運及產業性質之瞭解，評估其對預估工程總成本所採用之內部作業程序之合理性，包括對相同性質之工程合約預估總成本估計基礎。
2. 評估及測試管理階層針對完工程度認列工程收入之內部控制程序，包括核對當期追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 抽核已發包部份之發包合約，另針對尚未發包之部份，評估其估計成本之基礎及合理性。
4. 針對期末工程損益明細表執行相關證實程序，包括當期成本發生數抽核至適當憑證，以及重新計算依完工程度認列之工程收入，且已適當入帳。

其他事項

怡和國際股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，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怡和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怡和集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

怡和集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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，惟其目的非對怡和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，以及使怡和集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報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怡和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. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠且適切之查核證據，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，決定對怡和集團民國111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。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：黃致富



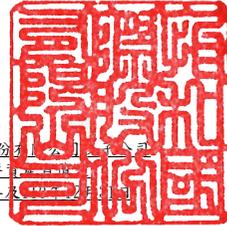
主管機關核准文字號

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第 5793 號

中華民國 112 年 3 月 29 日

怡和國際股份有限公司
合併財務報表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資產	111年12月31日		110年12月31日		負債及權益	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四及六)	\$ 230,969	7	\$ 74,419	3	2100 短期借款(附註四、六及八)	\$ 1,169,581	34	\$ 646,783	24
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及六)	11,487	-	8,527	-	2110 應付短期票券(附註四、六及八)	713,863	20	729,377	27
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及六)	17,296	1	19,400	1	2130 合約負債-流動(附註四、六及七)	97,617	3	19,672	1
1140 合約資產淨額(附註四及六)	49,024	1	25,956	1	2150 應付票據	-	-	570	-
1150 應收票據淨額(附註四、六及八)	1,826,629	52	1,663,844	61	2170 應付帳款	4,854	-	23,147	1
1160 應收票據-關係人淨額(附註四及七)	1,987	-	2,969	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	128	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註四及六)	23,525	1	19,871	1	2200 其他應付款	32,027	1	30,752	1
1180 應收帳款-關係人淨額(附註四、七及八)	23,763	1	-	-	2230 本期所得稅負債(附註四及六)	5,867	-	15,098	1
1200 其他應收款	195	-	1,040	-	2250 負債準備-流動(附註四及六)	1,681	-	975	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	14	-	-	-	2280 租賃負債-流動(附註四、六及七)	6,891	-	5,422	-
1220 本期所得稅資產(附註四及六)	12	-	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、六及八)	24,592	1	7,989	-
1310 存貨(附註四及六)	47,856	1	787	-	2399 其他流動負債-其他	1,030	-	539	-
1410 預付款項	18,317	1	10,544	-	21XX 流動負債合計	2,058,131	59	1,480,324	55
1460 待出售非流動資產淨額(附註四及六)	-	-	28,153	1	非流動負債				
1476 其他金融資產-流動(附註八)	72,924	2	78,750	3	2540 長期借款(附註四、六及八)	247,281	7	98,261	3
1479 其他流動資產-其他	3	-	-	-	2550 負債準備-非流動(附註四及六)	83	-	-	-
11XX 流動資產合計	2,324,001	67	1,934,260	71	2580 租賃負債-非流動(附註四、六及七)	25,599	1	25,659	1
非流動資產					2645 存入保證金(附註七)	76,183	2	51,525	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及六)	48,975	1	2,241	-	25XX 非流動負債合計	349,146	10	175,445	6
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六、七及八)	656,502	19	521,843	19	2XXX 負債總計	2,407,277	69	1,655,769	61
1755 使用權資產(附註四、六及七)	31,867	1	30,642	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六)				
1780 無形資產(附註四及六)	3,432	-	3,392	-	3110 普通股股本	884,416	26	832,000	31
1840 遞延所得稅資產(附註四及六)	11,666	-	1,830	-	3200 資本公積	126,595	4	126,595	5
1915 預付設備款	178,261	5	49,912	2	3300 保留盈餘				
1920 存出保證金	28,538	1	12,145	1	3310 法定盈餘公積	12,969	-	6,275	-
1930 長期應收票據及款項(附註四、六及八)	204,227	6	156,410	6	3350 未分配盈餘	15,110	-	70,432	2
1940 長期應收票據及款項-關係人(附註四及七)	203	-	1,685	-	3400 其他權益	15,501	-	5,807	-
1990 其他非流動資產-其他	1,103	-	1,188	-	31XX 母公司業主權益合計	1,054,591	30	1,041,109	38
15XX 非流動資產合計	1,164,774	33	781,288	29	36XX 非控制權益	26,907	1	18,670	1
1XXX 資產總計	\$ 3,488,775	100	\$ 2,715,548	100	3XXX 權益總計	1,081,498	31	1,059,779	39
					負債及權益總計	\$ 3,488,775	100	\$ 2,715,548	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

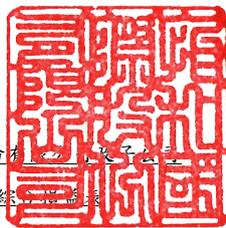


經理人：



會計主管：





怡和國際股份有限公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六及七)	\$ 386,905	100	\$ 382,515	100
5000 營業成本(附註四)	(219,493)	(57)	(182,687)	(48)
5900 營業毛利	167,412	43	199,828	52
營業費用(附註四、六及七)				
6100 推銷費用	(38,661)	(10)	(9,459)	(2)
6200 管理費用	(106,924)	(28)	(96,040)	(25)
6300 研究發展費用	(2,770)	(1)	-	-
6450 預期信用減損損失	(4,786)	(1)	(12,014)	(3)
6000 營業費用合計	(153,141)	(40)	(117,513)	(30)
6900 營業利益	14,271	3	82,315	22
營業外收入及支出(附註四、六及七)				
7010 其他收入	4,209	2	3,188	1
7020 其他利益及損失	388	-	3,903	1
7050 財務成本	(7,610)	(2)	(3,408)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	(3,013)	-	3,683	1
7900 稅前淨利	11,258	3	85,998	23
7950 所得稅費用(附註四及六)	(3,671)	(1)	(17,199)	(5)
8200 本期淨利	7,587	2	68,799	18
其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目：				
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(附註四)	9,694	3	2,533	1
8300 本期其他綜合損益(淨額)	9,694	3	2,533	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 17,281	5	\$ 71,332	19
8600 淨利歸屬於				
8610 母公司業主	\$ 9,612	2	\$ 66,944	17
8620 非控制權益	\$ (2,025)	-	\$ 1,855	1
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	\$ 19,306	5	\$ 69,477	18
8720 非控制權益	\$ (2,025)	-	\$ 1,855	1
每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.11		\$ 0.80	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.11		\$ 0.80	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

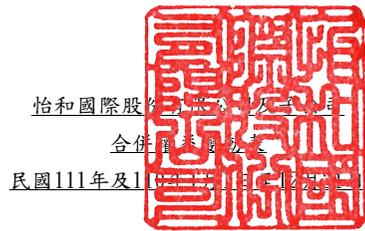


經理人：



會計主管：





怡和國際證券有限公司
 合併財務報告
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項目	保留盈餘				其他權益		非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	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	母公司業主權益合計		
A1 民國110年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 26,595	\$ 2,491	\$ 39,272	\$ 3,274	\$ 671,632	\$ 17,799	\$ 689,431
民國109年度盈餘分配								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	3,784	(3,784)	-	-	-	-
B9 普通股股票股利	32,000	-	-	(32,000)	-	-	-	-
D1 民國110年度淨利	-	-	-	66,944	-	66,944	1,855	68,799
D3 民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,533	2,533	-	2,533
D5 民國110年度綜合損益總額	-	-	-	66,944	2,533	69,477	1,855	71,332
E1 現金增資	200,000	100,000	-	-	-	300,000	-	300,000
O1 非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(984)	(984)
Z1 民國110年12月31日餘額	\$ 832,000	\$ 126,595	\$ 6,275	\$ 70,432	\$ 5,807	\$ 1,041,109	\$ 18,670	\$ 1,059,779
A1 民國111年1月1日餘額	\$ 832,000	\$ 126,595	\$ 6,275	\$ 70,432	\$ 5,807	\$ 1,041,109	\$ 18,670	\$ 1,059,779
民國110年度盈餘分配								
B1 提列法定盈餘公積	-	-	6,694	(6,694)	-	-	-	-
B5 普通股現金股利	-	-	-	(5,824)	-	(5,824)	-	(5,824)
B9 普通股股票股利	52,416	-	-	(52,416)	-	-	-	-
D1 民國111年度淨利	-	-	-	9,612	-	9,612	(2,025)	7,587
D3 民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,694	9,694	-	9,694
D5 民國111年度綜合損益總額	-	-	-	9,612	9,694	19,306	(2,025)	17,281
O1 非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	10,262	10,262
Z1 民國111年12月31日餘額	\$ 884,416	\$ 126,595	\$ 12,969	\$ 15,110	\$ 15,501	\$ 1,054,591	\$ 26,907	\$ 1,081,498

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

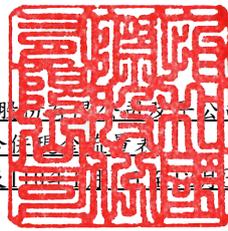


經理人：



會計主管：





怡和國際股份有限公司
 合併財務報表
 民國111年及110年度12月31日

單位：新台幣仟元
 111年度 110年度

	111年度	110年度
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 11,258	\$ 85,998
A20010 收益費損項目：		
A20100 折舊費用	62,660	48,304
A20200 攤銷費用	1,520	802
A20300 預期信用減損損失數	4,786	12,014
A20900 財務成本	27,729	16,278
A21200 利息收入	(1,300)	(500)
A21300 股利收入	(60)	(53)
A22500 處分不動產、廠房及設備(利益)	(456)	(10,043)
A22600 處分待出售非流動資產(利益)	(789)	-
A29900 預付設備款轉列費用數	415	-
A29900 租賃修改淨利益	(1)	(101)
A29900 提列負債準備	789	975
A30000 與營業活動相關之資產/負債淨變動數		
A31125 合約資產(增加)	(23,068)	(19,512)
A31130 應收票據(增加)	(215,082)	(660,703)
A31140 應收票據-關係人減少(增加)	2,458	(164)
A31150 應收帳款(增加)	(3,954)	(17,143)
A31160 應收帳款-關係人(增加)減少	(23,763)	3,421
A31180 其他應收款減少(增加)	845	(42)
A31190 其他應收款-關係人(增加)	(14)	-
A31200 存貨(增加)	(90,772)	(10,993)
A31230 預付款項(增加)	(7,821)	(4,496)
A31240 其他流動資產(增加)	(3)	(567)
A31250 其他金融資產減少(增加)	5,826	(66,197)
A32125 合約負債增加(減少)	77,945	(19,730)
A32130 應付票據(減少)增加	(570)	570
A32150 應付帳款(減少)增加	(18,293)	22,810
A32160 應付帳款-關係人增加	128	-
A32180 其他應付款增加	2,027	8,649
A32230 其他流動負債增加	491	269
A33000 營運產生之現金流(出)	(187,069)	(610,154)
A33100 收取之利息	1,300	500
A33200 收取之股利	60	53
A33300 支付之利息	(27,500)	(15,730)
A33500 支付之所得稅	(22,750)	(8,937)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)	(235,959)	(634,268)
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00010 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(40,000)	-
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(19,400)
B00050 處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,104	-
B02600 處分待出售非流動資產	28,942	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(159,226)	(179,706)
B02800 處分不動產、廠房及設備	21,273	76,097
B03700 存出保證金增加	(16,393)	-
B03800 存出保證金減少	-	2,267
B04500 取得無形資產	(922)	(3,706)
B06700 其他非流動資產增加	(553)	-
B07100 預付設備款增加	(138,967)	(49,912)
BBBB 投資活動之淨現金流(出)	(303,742)	(174,360)

(續次頁)

(承上頁)

CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	522,798	409,927
C00500	應付短期票券增加	-	87,700
C00600	應付短期票券減少	(15,100)	-
C01600	舉借長期借款	165,623	44,455
C03000	存入保證金增加	24,658	-
C03100	存入保證金減少	-	(14,782)
C04020	租賃本金償還	(6,166)	(4,651)
C04500	發放現金股利	(5,824)	-
C04600	現金增資	-	300,000
C05800	非控制權益變動	10,262	(984)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>696,251</u>	<u>821,665</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	156,550	13,037
E00100	期初現金及約當現金餘額	74,419	61,382
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 230,969</u>	<u>\$ 74,419</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



怡和國際股份有限公司公司章程修訂前後條文對照表

修訂後章程條文	原章程條文	修訂原因
<p>第二條：本公司所營事業如下：</p> <p>1. G101041 小客車租賃業</p> <p>2. G101091 小貨車租賃業</p> <p>3. I301030 電子資訊供應服務業</p> <p>4. I401010 一般廣告服務業</p> <p>5. IZ12010 人力派遣業</p> <p>6. IZ99990 其他工商服務業</p> <p>7. F114010 汽車批發業</p> <p>8. F114030 汽、機車零件配備批發</p> <p>9. F214010 汽車零售業</p> <p>10. F214030 汽、機車零件配備零售業</p> <p>11. F399040 無店面零售業</p> <p>12. F401010 國際貿易業</p> <p>13. F101040 家畜家禽批發業</p> <p>14. F101050 水產品批發業</p> <p>15. F101070 漁具批發業</p> <p>16. F102030 菸酒批發業</p> <p>17. F102180 酒精批發業</p> <p>18. F105050 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業</p> <p>19. F106010 五金批發業</p> <p>20. F106030 模具批發業</p> <p>21. F106040 水器材料批發業</p> <p>22. F107010 漆料、塗料批發業</p> <p>23. F107020 染料、顏料批發業</p> <p>24. F107170 工業助劑批發業</p> <p>25. F107200 化學原料批發業</p> <p>26. F107990 其他化學製品批發業</p> <p>27. F111090 建材批發業</p> <p>28. F113010 機械批發業</p> <p>29. F113020 電器批發業</p> <p>30. F113030 精密儀器批發業</p> <p>31. F113050 電腦及事務性機器設備批發業</p> <p>32. F113060 度量衡器批發業</p>	<p>第二條：本公司所營事業如下：</p> <p>1. G101041 小客車租賃業</p> <p>2. G101091 小貨車租賃業</p> <p>3. I301030 電子資訊供應服務業</p> <p>4. I401010 一般廣告服務業</p> <p>5. IZ12010 人力派遣業</p> <p>6. IZ99990 其他工商服務業</p> <p>7. F114010 汽車批發業</p> <p>8. F114030 汽、機車零件配備批發</p> <p>9. F214010 汽車零售業</p> <p>10. F214030 汽、機車零件配備零售業</p> <p>11. F399040 無店面零售業</p> <p>12. F401010 國際貿易業</p> <p>13. F101040 家畜家禽批發業</p> <p>14. F101050 水產品批發業</p> <p>15. F101070 漁具批發業</p> <p>16. F102030 菸酒批發業</p> <p>17. F102180 酒精批發業</p> <p>18. F105050 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業</p> <p>19. F106010 五金批發業</p> <p>20. F106030 模具批發業</p> <p>21. F106040 水器材料批發業</p> <p>22. F107010 漆料、塗料批發業</p> <p>23. F107020 染料、顏料批發業</p> <p>24. F107170 工業助劑批發業</p> <p>25. F107200 化學原料批發業</p> <p>26. F107990 其他化學製品批發業</p> <p>27. F111090 建材批發業</p> <p>28. F113010 機械批發業</p> <p>29. F113020 電器批發業</p> <p>30. F113030 精密儀器批發業</p> <p>31. F113050 電腦及事務性機器設備批發業</p> <p>32. F113060 度量衡器批發業</p>	<p>配合營運所需，增列公司所營事業。</p>

33. F113100 污染防治設備批發業	33. F113100 污染防治設備批發業
34. F114060 船舶及其零件批發業	34. F114060 船舶及其零件批發業
35. F114070 航空器及其零件批發業	35. F114070 航空器及其零件批發業
36. F115010 首飾及貴金屬批發業	36. F115010 首飾及貴金屬批發業
37. F116010 照相器材批發業	37. F116010 照相器材批發業
38. F117010 消防安全設備批發業	38. F117010 消防安全設備批發業
39. F118010 資訊軟體批發業	39. F118010 資訊軟體批發業
40. F119010 電子材料批發業	40. F119010 電子材料批發業
41. F120010 耐火材料批發業	41. F120010 耐火材料批發業
42. F199990 其他批發業	42. F199990 其他批發業
43. F201020 畜產品零售業	43. F201020 畜產品零售業
44. F201030 水產品零售業	44. F201030 水產品零售業
45. F203030 酒精零售業	45. F203030 酒精零售業
46. F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業	46. F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
47. F206010 五金零售業	47. F206010 五金零售業
48. F206030 模具零售業	48. F206030 模具零售業
49. F206040 水器材料零售業	49. F206040 水器材料零售業
50. F207010 漆料、塗料零售業	50. F207010 漆料、塗料零售業
51. F207020 染料、顏料零售業	51. F207020 染料、顏料零售業
52. F207990 其他化學製品零售業	52. F207990 其他化學製品零售業
53. F211010 建材零售業	53. F211010 建材零售業
54. F213010 電器零售業	54. F213010 電器零售業
55. F213030 電腦及事務性機器設備零售業	55. F213030 電腦及事務性機器設備零售業
56. F213040 精密儀器零售業	56. F213040 精密儀器零售業
57. F213050 度量衡器零售業	57. F213050 度量衡器零售業
58. F213080 機械器具零售業	58. F213080 機械器具零售業
59. F213100 污染防治設備零售業	59. F213100 污染防治設備零售業
60. F214060 船舶及其零件零售業	60. F214060 船舶及其零件零售業
61. F214070 航空器及其零件零售業	61. F214070 航空器及其零件零售業
62. F215010 首飾及貴金屬零售業	62. F215010 首飾及貴金屬零售業
63. F216010 照相器材零售業	63. F216010 照相器材零售業
64. F217010 消防安全設備零售業	64. F217010 消防安全設備零售業
65. F218010 資訊軟體零售業	65. F218010 資訊軟體零售業
66. F219010 電子材料零售業	66. F219010 電子材料零售業
67. F220010 耐火材料零售業	67. F220010 耐火材料零售業
68. F299990 其他零售業	68. F299990 其他零售業
69. CA02030 螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業	69. CA02030 螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業
70. CR01010 瓦斯器材及其零件製造業	70. CR01010 瓦斯器材及其零件製造業

71. A102060 糧商業	71. A102060 糧商業
72. E502010 燃料導管安裝工程業	72. E502010 燃料導管安裝工程業
73. E603130 燃氣熱水器承裝業	73. E603130 燃氣熱水器承裝業
74. E604010 機械安裝業	74. E604010 機械安裝業
75. E801010 室內裝潢業	75. E801010 室內裝潢業
76. E801070 廚具、衛浴設備安裝工程業	76. E801070 廚具、衛浴設備安裝工程業
77. EZ05010 儀器、儀表安裝工程業	77. EZ05010 儀器、儀表安裝工程業
78. H703090 不動產買賣業	78. H703090 不動產買賣業
79. H703100 不動產租賃業	79. H703100 不動產租賃業
80. HZ02010 金融機構金錢債權收買業務	80. HZ02010 金融機構金錢債權收買業務
81. HZ02020 辦理金融機構金錢債權之評價或拍賣業務	81. HZ02020 辦理金融機構金錢債權之評價或拍賣業務
82. I301010 資訊軟體服務業	82. I301010 資訊軟體服務業
83. IG03010 能源技術服務業	83. IG03010 能源技術服務業
84. JD01010 工商徵信服務業	84. JD01010 工商徵信服務業
85. JE01010 租賃業	85. JE01010 租賃業
86. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業	86. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
87. D101050 汽電共生業	87. D101050 汽電共生業
88. D101060 再生能源自用發電設備業	88. D101060 再生能源自用發電設備業
89. D401010 熱能供應業	89. D401010 熱能供應業
90. E599010 配管工程業	90. E599010 配管工程業
91. A101020 農作物栽培業	91. A101020 農作物栽培業
92. A101030 特用作物栽培業	92. A101030 特用作物栽培業
93. A101040 食用菌菇類栽培業	93. A101040 食用菌菇類栽培業
94. A101050 花卉栽培業	94. A101050 花卉栽培業
95. A102020 農產品整理業	95. A102020 農產品整理業
96. A102050 作物栽培服務業	96. A102050 作物栽培服務業
97. A199990 其他農業	97. A199990 其他農業
98. A301030 水產養殖業	98. A301030 水產養殖業
99. A399990 其他漁業	99. A399990 其他漁業
100. G101990 其他農、畜、水產品批發業	100. G101990 其他農、畜、水產品批發業
101. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務	101. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
<u>102. CA02010 金屬結構及建築組件製造業</u>	
<u>103. CB01010 機械設備製造業</u>	
<u>104. CB01030 污染防治設備製造業</u>	
<u>105. E601010 電器承裝業</u>	
<u>106. E603010 電纜安裝工程業</u>	
<u>107. E603040 消防安全設備安裝工程業</u>	
<u>108. E603050 自動控制設備工程業</u>	

<p><u>109.E603090 照明設備安裝工程業</u></p> <p><u>110.E603110 冷作工程業</u></p> <p><u>111.E603120 噴砂工程業</u></p> <p><u>112.E605010 電腦設備安裝業</u></p> <p><u>113.E901010 油漆工程業</u></p> <p><u>114.E903010 防蝕、防銹工程業</u></p> <p><u>115.EZ07010 鑽孔工程業</u></p> <p><u>116.EZ09010 靜電防護及消除工程業</u></p> <p><u>117.EZ15010 保溫、保冷安裝工程業</u></p> <p><u>118.F207200 化學原料零售業</u></p> <p><u>119.F213060 電信器材零售業</u></p> <p><u>120.ID01010 度量衡器證明業</u></p> <p><u>121.J101060 廢（污）水處理業</u></p> <p><u>122.I301020 資料處理服務業</u></p> <p><u>123.E603080 交通號誌安裝工程業</u></p> <p><u>124.EZ06010 交通標示工程業</u></p> <p><u>125.IF04010 非破壞檢測業</u></p> <p><u>126.IF01010 消防安全設備檢修業</u></p> <p><u>127.EZ99990 其他工程業</u></p> <p><u>128.CA01050 鋼材二次加工業</u></p> <p><u>129.CA02060 金屬容器製造業</u></p> <p><u>130.CA04010 表面處理業</u></p> <p><u>131.CC01010 發電、輸電、配電機械製造業</u></p> <p><u>132.CC01020 電線及電纜製造業</u></p> <p><u>133.CD01010 船舶及其零件製造業</u></p> <p><u>134.CD01020 軌道車輛及其零件製造業</u></p> <p><u>135.CE01010 一般儀器製造業</u></p> <p><u>136.E601020 電器安裝業</u></p> <p><u>137.E603020 電梯安裝工程業</u></p> <p><u>138.E603100 電焊工程業</u></p> <p><u>139.F112040 石油製品批發業</u></p> <p><u>140.F113070 電信器材批發業</u></p> <p><u>141.F113090 交通標誌器材批發業</u></p> <p><u>142.F114080 軌道車輛及其零件批發業</u></p> <p><u>143.F213090 交通標誌器材零售業</u></p> <p><u>144.F214080 軌道車輛及其零件零售業</u></p> <p><u>145.G702010 船舶勞務承攬業</u></p> <p><u>146.IG02010 研究發展服務業</u></p> <p><u>147.J101030 廢棄物清除業</u></p> <p><u>148.J101040 廢棄物處理業</u></p>		
---	--	--

<p>149. J101050 環境檢測服務業</p> <p>150. J101090 廢棄物清理業</p>		
<p>第十條：<u>本公司依法收買之庫藏股、發行員工認股權憑證、現金增資發行新股保留予員工承購新股、發行限制員工權利新股，其轉讓或發給之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。</u></p> <p>本公司以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或以低於市價(每股淨值)之認股價格發行之員工認股權證，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意行之。</p>	<p>第十條：本公司以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或以低於市價(每股淨值)之認股價格發行之員工認股權證，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意行之。</p>	<p>依據公司法第 167 條之 1、第 167 條之 2、第 267 條修訂。</p>
<p>第十二條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開；臨時會於必要時依法召集之。<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>股東會之召集程序，依公司法第一百七十二條規定辦理。</p> <p>股東會之召集通知經相對人同意者，得以電子方式為之。</p> <p><u>本公司召開股東會時，股東得以書面或電子方式行使表決權。以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權。其意思表示依公司法第一七七條之二規定辦理。</u></p>	<p>第十二條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開；臨時會於必要時依法召集之。股東會之召集程序，依公司法第一百七十二條規定辦理。</p> <p>股東會之召集通知經相對人同意者，得以電子方式為之。</p>	<p>配合公司登錄興櫃，股東會新增以電子方式行使表決權修訂。</p>
<p>第廿八條：公司年度總決算如有盈餘，應依法提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本不在此限。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司股利政策係採剩餘股利政策，累積可分配盈餘低於實收資本額百分</p>	<p>第廿八條：公司年度總決算如有盈餘，應依法提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本不在此限。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司股利政策係採剩餘股利政策，累積可分配盈餘低於實收資本額百分</p>	<p>配合實務所需，依據公司法第 240 條修訂。</p>

<p>之十，得不予分配，每年分配股東股利不低於可分配盈餘之百分之十，並以現金股利與股票股利搭配方式發放，其中現金股利分配總額不低於股利分配總額百分之十。</p> <p>惟本公司盈餘發放前一會計年度財務報告之負債比率【(負債+或有負債)/(股東權益-無形資產)】未低於百分之一百五十時，得全數發放股票股利。<u>若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。</u></p>	<p>之十，得不予分配，每年分配股東股利不低於可分配盈餘之百分之十，並以現金股利與股票股利搭配方式發放，其中現金股利分配總額不低於股利分配總額百分之十。</p> <p>惟本公司盈餘發放前一會計年度財務報告之負債比率【(負債+或有負債)/(股東權益-無形資產)】未低於百分之一百五十時，得全數發放股票股利。</p>	
<p>第三十條：本章程訂立於民國 98 年 8 月 5 日 第一次修訂於民國 104 年 4 月 1 日 第二次修訂於民國 104 年 5 月 17 日 第三次修訂於民國 104 年 7 月 6 日 第四次修訂於民國 105 年 6 月 23 日 第五次修訂於民國 106 年 6 月 14 日 第六次修訂於民國 107 年 4 月 3 日 第七次修訂於民國 108 年 3 月 4 日 第八次修訂於民國 108 年 4 月 12 日 第九次修訂於民國 109 年 5 月 13 日 第十次修訂於民國 109 年 12 月 23 日 第十一次修訂於民國 110 年 8 月 17 日 第十二次修訂於民國 110 年 12 月 22 日 第十三次修訂於民國 111 年 6 月 30 日 第十四次修訂於民國 112 年 6 月 21 日</p>	<p>第三十條：本章程訂立於民國 98 年 8 月 5 日 第一次修訂於民國 104 年 4 月 1 日 第二次修訂於民國 104 年 5 月 17 日 第三次修訂於民國 104 年 7 月 6 日 第四次修訂於民國 105 年 6 月 23 日 第五次修訂於民國 106 年 6 月 14 日 第六次修訂於民國 107 年 4 月 3 日 第七次修訂於民國 108 年 3 月 4 日 第八次修訂於民國 108 年 4 月 12 日 第九次修訂於民國 109 年 5 月 13 日 第十次修訂於民國 109 年 12 月 23 日 第十一次修訂於民國 110 年 8 月 17 日 第十二次修訂於民國 110 年 12 月 22 日 第十三次修訂於民國 111 年 6 月 30 日</p>	<p>增列修訂日期及次數。</p>

董事競業內容

職稱	姓名	目前兼任其他公司職務
法人董事 代表人	旭穎投資股份有限公司 代表人： 朱文煌	<p>擔任董事長之公司：欣雄天然氣股份有限公司、興泰投資股份有限公司、金富海洋股份有限公司、開泰股份有限公司、雄緯投資股份有限公司、樂客生活事業股份有限公司、旭邦投資股份有限公司、綠星電子股份有限公司、欣雄建設實業股份有限公司、怡和綠能股份有限公司、怡和光能科技股份有限公司、怡和農業生物科技股份有限公司、昱豐事業股份有限公司、和樂漁業科技股份有限公司、永樂國際餐飲股份有限公司、惠普投資股份有限公司、欣樂食品股份有限公司、達克餐飲股份有限公司、達克皇宇餐飲股份有限公司、曜泰事業股份有限公司、玖豐能源股份有限公司、利豐能源股份有限公司。</p> <p>擔任董事之公司：和通建設股份有限公司、中佳電力事業股份有限公司、穎泰投資股份有限公司、城七能源有限公司。</p> <p>擔任監察人之公司：旭穎投資股份有限公司、耀泰投資股份有限公司、誠旭投資股份有限公司、和鈞投資股份有限公司、鉅通投資股份有限公司、頤興投資股份有限公司、興穎投資股份有限公司、和迪投資股份有限公司、鼎通投資股份有限公司、尚騰投資股份有限公司</p>
法人董事 代表人	旭穎投資股份有限公司 代表人： 李怡寧	<p>擔任董事長之公司：穎泰投資股份有限公司、旭穎投資股份有限公司、和通建設股份有限公司、穎泰股份有限公司、和通科技股份有限公司、誠旭投資股份有限公司、耀泰投資股份有限公司、和鈞投資股份有限公司、鉅通投資股份有限公司、頤興投資股份有限公司、興穎投資股份有限公司、和迪投資股份有限公司、鼎通投資股份有限公司。</p> <p>擔任董事之公司：欣雄天然氣股份有限公司、和</p>

		<p>樂漁業科技股份有限公司、欣樂食品股份有限公司、說故事文創國際有限公司、好巷一弄有限公司、元滋品牌股份有限公司、帶種創意行銷有限公司。</p> <p>擔任監察人之公司：興泰投資股份有限公司、惠普投資股份有限公司、旭邦投資股份有限公司</p>
董事	邱振庭	<p>擔任董事之公司：欣雄天然氣股份有限公司、金富海洋股份有限公司、開泰股份有限公司、雄緯投資股份有限公司、怡和光能科技股份有限公司、怡和綠能股份有限公司、怡和國際能源股份有限公司、怡和農業生物科技股份有限公司、和樂漁業科技股份有限公司、昱豐事業股份有限公司、利豐能源股份有限公司、玖豐能源股份有限公司。</p>
獨立董事	洪國欽	<p>兆全法律事務所 所長 高雄市文化局高雄流行音樂中心 監事</p>
獨立董事	史弘祥	<p>鼎程會計師事務所 所長 鼎程管理顧問(股)公司 董事長</p>
獨立董事 (新任)	蘇正輝	<p>秉承聯合會計師事務所 高雄分所主持會計師 勤恩管理顧問股份有限公司 監察人</p>

怡和國際股份有限公司
股東會議事規則條文修正對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條</p> <p>本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。</p> <p><u>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></p> <p>以下略。</p>	<p>第三條</p> <p>本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。</p> <p>以下略。</p>	<p>因公司召開視訊股東會，股東無實體會議可參加，僅能以視訊方式參與股東會，對於股東權益限制較多，為保障股東權益，爰增訂第二項，明定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，且公司召開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(即特別決議)之決議行之。</p>
<p>第六條之一（召開股東會視訊會議，召集通知應載事項）</p> <p>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：</p> <p>第一、二款略。</p> <p>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。<u>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>第六條之一（召開股東會視訊會議，召集通知應載事項）</p> <p>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：</p> <p>第一、二款略。</p> <p>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。</p>	<p>一、考量視訊股東會之召開，股東僅能以視訊方式參與股東會，為提供以視訊方式參與股東會有困難之股東適當替代措施，並協助其使用連線設備參與股東會，爰於第三款增訂後段，明定公司召開視訊股東會應至少提供前開股東參與會議之連線設備、場地及當場指派相關人員提供股東必要協助，並應於股東會召集通知載明股東得向公司提出申請之期間及其他相關應注意事項。</p> <p>二、另考量如發生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，因天災、事變或其他不可抗力情事，經經濟部公告公司於一定期間內，不經章程載明得以視訊會議方式召開股東會之特殊情形時，因須視當時情境提供相關必要配套措施，爰於第三款增訂除書，明定如發生第四十四條之九第六項規定</p>

		之情形，無須適用第三款後段。
<p>第二十二條（數位落差之處理） 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。<u>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>第二十二條（數位落差之處理） 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。</p>	修正理由同第六條之一。
<p>附則 本辦法於民國 109 年 12 月 23 日制訂 第一次修訂於民國 110 年 8 月 17 日 第二次修訂於民國 111 年 6 月 30 日 <u>第三次修訂於民國 112 年 06 月 21 日</u></p>	<p>附則 本辦法於民國 109 年 12 月 23 日制訂 第一次修訂於民國 110 年 8 月 17 日 第二次修訂於民國 111 年 6 月 30 日</p>	