

國揚實業股份有限公司 109 年股東常會議事錄

時間：中華民國 109 年 6 月 10 日（星期三）上午九時整。
地點：台北市長沙街一段 20 號（國軍英雄館七樓凱旋廳）
出席：出席股東及股東代理人所代表股數合計 503,305,005 股，佔本公司已發行股份總數 696,582,479 股之 72.25%。
主席：林董事長子寬
記錄：許淑娟
列席：董事：林董事長子寬、蔡董事哲雄、蘇董事東明、蘇董事培魁、
陳獨立董事棠、郭獨立董事武博、曾獨立董事秋木
會計師：資誠聯合會計師事務所-蕭春駕會計師
律師：博聖法律事務所-王聖舜律師

一、宣佈開會：出席股份總數已逾法定數額，由主席依法宣佈開會。

二、主席致詞：（略）。

三、報告事項：

- （一）本公司 108 年度營業報告。（請參閱附件）
- （二）審計委員會查核本公司 108 年度決算表冊報告。（請參閱附件）
- （三）本公司 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告。（請參閱議事手冊）
- （四）本公司 108 年度盈餘分派現金股利情形報告。（請參閱議事手冊）

四、承認事項：

第一案：（董事會提）

案由：本公司 108 年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：一、本公司 108 年度財務報表（含合併財務報表及個體財務報表），業經董事會決議通過在案，並經資誠聯合會計師事務所蕭春駕會計師及王方瑜會計師查核簽證完竣。上述財務報表（含合併財務報表及個體財務報表）暨營業報告書已送請審計委員會審查完竣，出具查核報告書在案。

二、108 年度財務報表（請參閱附件）。

三、謹提請 承認。

決議：經由表決，票決結果如下：（表決時出席股東表決權數：503,305,005 權）
贊成 494,203,632 權（含電子投票 16,827,725 權）/ 占出席表決權 98.19%；
反對 25,458 權（含電子投票 25,458 權）/ 占出席表決權 0.00%；
棄權 9,075,915 權（含電子投票 9,060,915 權）/ 占出席表決權 1.80%，
贊成權數超過法定數額，本議案照原案表決通過。

第二案：（董事會提）

案由：本公司 108 年度盈餘分派案，提請 承認。

說明：一、本公司 108 年度稅後淨利為 56,890,468 元，加上期初未分配盈餘為 73,157,543 元，減除提列 10%法定盈餘公積 5,689,047 元，可供分配盈餘為 124,358,964 元。擬配發股東現金股利每股 0.15 元，合計 104,487,372 元。

國揚實業股份有限公司

盈餘分派表

一〇八年度

單位:新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	73,157,543
加：本年度稅後淨利	56,890,468
減：提列 10%法定盈餘公積	(5,689,047)
可供分配盈餘	124,358,964
分配項目：	
股東紅利-現金股利	(104,487,372)
股東紅利-股票股利	0
期末未分配盈餘	19,871,592

董事長：



經理人：



會計主管：



二、謹提請 承認。

決議：經由表決，票決結果如下：（表決時出席股東表決權數：503,305,005 權）
 贊成 494,564,613 權(含電子投票 17,188,706 權)/占出席表決權 98.26%；
 反對 25,458 權(含電子投票 25,458 權)/占出席表決權 0.00%；
 棄權 8,714,934 權(含電子投票 8,699,934 權)/占出席表決權 1.73%，
 贊成權數超過法定數額，本議案照原案表決通過。

五、討論事項：

（董事會提）

案由：修訂本公司「公司章程」案，提請 公決。

說明：一、配合公司營運需求及主管機關法令修正，擬修訂本公司「公司章程」部分條文，修訂條文對照表，請參閱附件。

二、提請 公決。

決議：經由表決，票決結果如下：（表決時出席股東表決權數：503,305,005 權）
 贊成 480,860,925 權(含電子投票 3,485,018 權)/占出席表決權 95.54%；
 反對 13,729,148 權(含電子投票 13,729,148 權)/占出席表決權 2.72%；
 棄權 8,714,932 權(含電子投票 8,699,932 權)/占出席表決權 1.73%，
 贊成權數超過法定數額，本議案照原案表決通過。

六、選舉事項：

（董事會提）

案由：全面改選本公司董事。

說明：一、本公司現任董事任期於 109 年 6 月 7 日屆滿，依法於本次股東常會辦理全面改選。

二、依公司章程第 16 條規定，本次擬選任董事九席(含獨立董事三席)，採候選人提名制，本次董事候選人名單業經本公司 109 年 4 月 20 日董事會決議通過，股東應就董事候選人名單中選任之，其學歷、經歷及其他相關資料，請參閱附件五。

三、新任董事自選任後即就任，任期三年，自民國109年6月10日起至民國112年6月9日止。

四、謹提請 選舉。

選舉結果：	當選董事	吉贊實業(股)公司代表人—林子寬	562,752,266	權
	當選董事	吉贊實業(股)公司代表人—侯嘉騏	483,550,610	權
	當選董事	承啟(股)公司代表人—蔡哲雄	500,923,239	權
	當選董事	承啟(股)公司代表人—阮劍平	483,403,232	權
	當選董事	承啟(股)公司代表人—蘇東明	483,402,747	權
	當選董事	百地開發實業(股)公司代表人—蘇培魁	483,402,547	權
	當選獨立董事	楊豐彥	480,489,804	權
	當選獨立董事	郭武博	490,692,423	權
	當選獨立董事	曾秋木	480,541,518	權

七、其他議案：

(董事會提)

案由：解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案」，提請 公決。

說明：一、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。

二、本公司新選任之董事(含法人董事及其代表人)或有從事競業情形，在無損及本公司利益之前提下，擬提請股東會同意解除其競業禁止之限制，其明細如后。

候選人類別	候選人姓名	兼任他公司名稱及所擔任職務
董事	吉贊實業股份有限公司 代表人：林子寬	漢來國際飯店(股)總經理 漢神購物中心(股)公司董事 漢神名店百貨(股)公司董事 漢威巨蛋開發(股)公司董事 上揚國際資產管理(股)董事長 神揚建設(股)公司董事長 喆揚農技(股)公司董事長 吉揚建設開發(股)公司董事長 璞立管理顧問(股)公司董事長 水美溫泉浴室企業(股)公司董事
董事	吉贊實業股份有限公司 代表人：侯嘉騏	漢神資產管理(股)公司董事 漢威巨蛋開發(股)公司董事 漢陽全球(股)公司董事長 鑫禧國際(股)董事 興中和投資(股)公司董事長 中和羊毛工業(股)公司董事長 漢神購物中心(股)公司董事長 漢神名店百貨(股)公司董事長
董事	承啟股份有限公司 代表人：蔡哲雄	漢神資產管理(股)董事長 漢神投資(股)公司之董事長 皇翔建設(股)董事
董事	承啟股份有限公司 代表人：阮劍平	漢威巨蛋開發(股)公司董事長 漢神資產管理(股)公司董事 佳穎精密企業股份有限公司獨立董事
董事	承啟股份有限公司 代表人：蘇東明	漢來國際物業管理(股)公司董事長 漢來飯店管理顧問(股)公司董事長 漢來國際飯店(股)公司副總經理
董事	百地開發實業股份有限公司 代表人：蘇培魁	漢神名店百貨(股)公司經營規劃部協理
獨立董事	楊豐彥	中華民國票券金融商業同業公會/理事長 台灣金融服務業聯合總會/理事 兆豐銀行/顧問 財團法人台灣金融研訓院/董事

決議：經由表決，票決結果如下：(表決時出席股東表決權數：503,305,005 權)

贊成 494,497,133 權(含電子投票 17,121,226 權)/占出席表決權 98.24%；

反對 36,687 權(含電子投票 36,687 權)/占出席表決權 0.00%；

棄權 8,771,185 權(含電子投票 8,756,185 權)/占出席表決權 1.74%，

贊成權數超過法定數額，本議案照原案表決通過。

八、臨時動議：無。

九、散會(上午九時二十六分)。

一〇八年度營業報告書

一、營運計劃實施成果

—(一)銷售九案

1. 成屋五案

—國硯、翡翠森林一期、翡翠森林二期、微笑時代、忠孝大院

2. 預售四案

—翡翠森林Ⅲ期、國揚矽谷、早安國揚、南方莊園。

(二)新交屋一案

—忠孝大院已於 108 年第二季開始交屋。

二、預算執行

本公司 108 年並未對外公開財務預測，因此不作本分析報告。

三、財務支出及獲利能力

單位:新台幣仟元

項目	108 年度	107 年度
營業收入	1,923,024	752,654
營業成本	(1,458,300)	(521,191)
營業毛利	464,724	231,463
營業費用	(338,226)	(270,814)
營業利益(損失)	126,498	(39,351)
營業外收入及支出	(63,023)	(15,821)
稅前淨利(淨損)	63,475	(55,172)
所得稅(費用)利益	(6,587)	4,183
本期淨利(淨損)	56,888	(50,989)
每股盈餘(虧損)	0.08	(0.08)

四、研究發展狀況

(一) 重點開發個案：新吉林都更案、民權東路都更案、新隆社區都更案。

(二) 在土地開發方面將朝多元化路線發展，除多了已著手開發的都更及工業區土地開發外，開發符合危險老舊重建專案之老舊建物，也留意合建/買賣土地、重點開發區段之精華區域招標/招商等相關資訊，由專業顧問團隊、建築師、地政士等，配合本公司專業開發人員，依最新相關法令及政策進行評估分析，以因應市場趨勢。

(三) 藉由推動商用、經營型不動產，推動都市更新，持續活化土地資產、讓城市機能再生與發展，帶動相關的觀光與周邊產業發展。

董 事 長：林子寬



經 理 人：彭邵齡



會計主管：王正怡



國揚實業股份有限公司審計委員會查核報告書

茲准董事會造送本公司一〇八年度財務報表（合併財務報表及個體財務報表），業經資誠聯合會計師事務所查核完竣並出具查核報告書，上述財務報表經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，備具報告書，報請 鑒察。

此上

本公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：陳 棠



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 3 日

國揚實業股份有限公司審計委員會查核報告書

茲准董事會造送本公司一〇八年度營業報告書及盈餘分派表，業經本審計委員會查核完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，備具報告書，報請 鑒察。

此上

本公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：陳 棠



中 華 民 國 1 0 9 年 4 月 2 0 日

一〇八年度財務報表及會計師查核報告

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003847 號

國揚實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

國揚實業股份有限公司及子公司(以下簡稱「國揚集團」)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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，足以允當表達國揚集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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，與國揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對國揚集團民國 108 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。

國揚集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

房地銷售收入歸屬期間之適當性

事項說明

有關建設業營業收入之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十九)；會計項目之說明請詳合併財務報告附註六(十九)。

建設業之房地銷售收入係於不動產完成所有權過戶、驗屋證明單交付客戶時認列。由於建設業房地銷售對象眾多，須逐一檢視所有權過戶等資料後認列銷售收入，通常需涉及許多人工作業，以確定銷售收入認列時點之正確性，因此本會計師將房地銷售收入之歸屬期間之適當性列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

- 與管理當局訪談以瞭解及檢視房地銷售收入認列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- 評估及驗證管理階層就期末截止日前後一定期間房地銷售收入歸屬期間之適當性，包括核對土地及房屋所有權狀過戶資料及相關日期，以佐證房地銷售收入認列時點之正確性。

存貨-營建用地評價

事項說明

有關營建用地評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報表附註五；會計項目之說明請詳合併財務報表附註六(五)。

國揚實業股份有限公司存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，其中待售房地及在建房地係以最近期鄰近成交行情或國揚實業股份有限公司近期銷售合約價格比較，而營建用地難以取得可供比較之銷售價格，因此營建用地淨變現價值之評價涉及管理階層之判斷或估計，因此本會計師將營建用地之評價列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

- 瞭解並評估公司管理階層營建用地評價之內部作業程序及會計處理。
- 取得淨變現價值評估資料，確認採用之資料來源、假設或方法之合理性，並測試資料內容，以確認營建用地評價之合理性。

其他事項-提及其他會計師之查核

國揚集團民國 108 年及 107 年度部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前揭採用權益法之投資金額分別為新台幣 202,017 仟元及新台幣 212,935 仟元，分別占資產總額之 1.09%及 1.20%，民國 108 年及 107 年度認列之綜合損益分別為新台幣(9,354)仟元及新台幣(9,271)仟元，分別占本期綜合損益總額之(7.79%)及 15.42%。

其他事項-個體財務報告

國揚實業股份有限公司已編製民國 108 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，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國揚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國揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國揚集團之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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，惟其目的非對國揚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，以及使國揚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國揚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. 對於國揚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。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併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，決定對國揚集團民國108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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛 蕭春鴛
會計師
王方瑜 王方瑜

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第0960042326號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1030027246號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 3 日

國揚實業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

			108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
	資 產	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,504,926	8	\$ 1,536,032	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		36,939	-	40,161	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產—流動		91,414	1	70,726	-
1150	應收票據淨額	六(四)	61,748	-	87,292	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	37,800	-	172,613	1
1200	其他應收款		400,084	2	336,252	2
1220	本期所得稅資產	六(二十五)	329	-	6,517	-
130X	存貨	六(五)(六)及八	14,025,233	76	13,273,207	75
1410	預付款項		365,978	2	285,891	2
1476	其他金融資產—流動	八	310,313	2	228,280	1
1479	其他流動資產—其他		70,671	-	68,274	-
11XX	流動資產合計		16,905,435	91	16,105,245	91
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產—非流動		359,330	2	311,317	2
1550	採用權益法之投資	六(七)(二十八)	202,949	1	213,987	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	72,178	-	56,186	-
1755	使用權資產	六(九)及八	466,773	3	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	256,801	1	258,188	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	5,784	-	5,067	-
1920	存出保證金		122,867	1	86,805	1
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十四)	6,276	-	6,276	-
1980	其他金融資產—非流動	八	59,431	-	59,422	-
1985	長期預付租金	六(九)(十一)及八	-	-	470,309	3
1990	其他非流動資產—其他		113,968	1	116,733	1
15XX	非流動資產合計		1,666,357	9	1,584,290	9
1XXX	資產總計		\$ 18,571,792	100	\$ 17,689,535	100

(續次頁)

國揚實業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日	%	107 年 12 月 31 日	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十二)	\$ 5,576,476	30	\$ 6,823,854	39
2110	應付短期票券	六(十三)	2,799,635	15	812,091	5
2130	合約負債－流動	六(十九)及七	1,036,014	6	863,015	5
2150	應付票據		64,911	-	87,353	
2170	應付帳款		653,554	4	568,580	3
2219	其他應付款－其他		79,198	-	72,929	-
2230	本期所得稅負債		5,075	-	-	-
2280	租賃負債－流動		22,014	-	-	-
2399	其他流動負債－其他		29,566	-	39,282	-
21XX	流動負債合計		10,266,443	55	9,267,104	52
非流動負債						
2580	租賃負債－非流動		82,077	1	-	-
2645	存入保證金		4,643	-	1,882	-
2670	其他非流動負債－其他		1,170	-	945	-
25XX	非流動負債合計		87,890	1	2,827	-
2XXX	負債總計		10,354,333	56	9,269,931	52
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)(二十七)	6,965,825	38	6,965,825	40
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)	627,683	3	627,683	4
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)	372,395	2	372,395	2
3350	未分配盈餘		130,048	1	421,449	2
其他權益						
3400	其他權益	六(十八)	95,510	-	32,252	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		8,191,461	44	8,419,604	48
36XX	非控制權益		25,998	-	-	-
3XXX	權益總計		8,217,459	44	8,419,604	48
重大或有負債及未認列之合約承諾						
九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 18,571,792	100	\$ 17,689,535	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬

經理人：彭邵齡

會計主管：王正怡

國揚實業股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 年	度	107 年	度
金額	金額	金額	金額	金額	金額
4000 營業收入	六(十九)	\$ 1,923,024	100	\$ 752,654	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)(二十四)	(1,458,300)	(76)	(521,191)	(69)
5900 營業毛利		464,724	24	231,463	31
5950 營業毛利淨額		464,724	24	231,463	31
營業費用					
6100 推銷費用	六(二十三)(二十四)	(117,671)	(6)	(60,003)	(8)
6200 管理費用		(220,555)	(12)	(210,811)	(28)
6000 營業費用合計		(338,226)	(18)	(270,814)	(36)
6900 營業利益(損失)		126,498	6	39,351	(5)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	42,828	2	67,992	9
7020 其他利益及損失	六(二十一)	330	-	10,678	(2)
7050 財務成本	六(二十二)	(96,704)	(5)	(62,819)	(8)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(9,477)	-	(10,316)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(63,023)	(3)	(15,821)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)		63,475	3	55,172	(7)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	(6,587)	-	4,183	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 56,888	3	\$ 50,989	(7)
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$ -	-	(\$ 808)	-
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(十八)	63,263	3	(10,021)	(1)
8310 不重分類至損益之項目總額		63,263	3	(10,829)	(1)
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	六(十八)	24	-	25	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(十八)	(29)	-	1,661	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(5)	-	1,686	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 63,258	3	\$ 9,143	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 120,146	6	\$ 60,132	(8)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 56,890	3	\$ 48,965	(7)
8620 非控制權益		(\$ 2)	-	(\$ 2,024)	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 120,148	6	\$ 58,108	(8)
8720 非控制權益		(\$ 2)	-	(\$ 2,024)	-
每股盈餘(虧損)					
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十六)	\$ 0.08		\$ 0.08	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.08		\$ 0.08	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬

經理人：彭邵齡

會計主管：王正怡



附	註	往來應收賬款	資本公積金	法定盈餘公積金	特別盈餘公積金	未分配盈餘	其他權益工具	國外營運機構、子公司及關聯公司之現金及現金等價物	遞延所得稅資產	非控制性權益	總計
107	年										
107年1月1日餘額	\$ 5,785,825	\$ 488,975	\$ 357,986	\$ 387,506	\$ 242,271	\$ 20,585	\$ -	(\$ 10,159)	\$ 7,252,889	\$ 736,610	\$ 7,489,599
亞洲通商南洲利之影響數	-	-	-	-	-	-	-	20,002	10,159	30,161	30,161
107年1月1日正溢後餘額	5,785,825	488,975	357,986	387,506	242,271	20,585	-	20,002	7,283,150	236,610	7,519,760
本期淨損	-	-	-	-	(48,965)	-	-	20,002	(48,965)	(2,024)	(50,989)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	808	1,666	(10,021)	(10,021)	9,143	(9,143)	(9,143)
本期綜合收益總額	-	-	-	-	-	1,666	(10,021)	(10,021)	(58,108)	(2,024)	(60,132)
盈餘指撥及分派：											
提取法定盈餘公積	-	-	14,409	(14,409)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(144,146)	-	-	-	-	(144,146)	-	(144,146)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(387,506)	387,506	-	-	-	-	-	-
非控制性權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(234,586)	(234,586)
現金增資	1,200,000	138,708	-	-	-	-	-	-	1,338,708	-	1,338,708
107年12月31日餘額	\$ 6,985,825	\$ 627,683	\$ 372,395	\$ 421,449	\$ 22,271	\$ 9,981	\$ -	\$ 8,419,604	\$ 8,419,604	\$ -	\$ 8,419,604
108年											
108年1月1日餘額	\$ 6,985,825	\$ 627,683	\$ 372,395	\$ 421,449	\$ 22,271	\$ 9,981	\$ -	\$ 8,419,604	\$ -	\$ -	\$ 8,419,604
本期淨利	-	-	-	-	56,890	-	-	56,890	(2)	56,888	56,888
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5)	(5)	63,263	63,258	-	-	63,258
本期綜合收益總額	-	-	-	-	56,890	(5)	63,263	63,258	(2)	56,888	56,888
盈餘指撥及分派：											
現金股利	-	-	-	(348,291)	-	-	-	-	(348,291)	-	(348,291)
非控制性股本本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,000	26,000
108年12月31日餘額	\$ 6,985,825	\$ 627,683	\$ 372,395	\$ 130,048	\$ 22,266	\$ 73,244	\$ -	\$ 8,311,461	\$ 25,998	\$ 8,311,461	\$ 8,311,459

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

會計主管：王正怡

經理人：彭邵齡

-13-



董事長：林子寬

國揚實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日		107 年 1 月 1 日		
	至 12 月 31 日		至 12 月 31 日		
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利(淨損)		\$	63,475	(\$	55,172)
調整項目					
收益費損項目					
折舊費用	六(二十三)		31,311		2,455
攤銷費用	六(二十三)		67		2,191
利息費用	六(二十二)		96,704		62,819
利息收入	六(二十)	(	14,302)	(	39,504)
股利收入	六(二十)	(	10,539)	(	10,539)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(七)				
			9,477		10,316
處分採用權益法之投資(利益)損失			(	5)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產(利益)損失	六(二十一)				
			(	3,739)	3,984
處分投資利益			(	486)	-
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(二十七)		-		18,708
長期預付租金轉列成本	六(十一)		-		102,925
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之金融資產			7,447	(	7,000)
應收票據淨額			25,544	(	7,236)
應收帳款淨額			134,813	(	22,559)
其他應收款		(	64,531)	(	113,328)
存貨		(	527,160)	(	1,268,822)
預付款項		(	80,087)	(	63,926)
其他流動資產		(	2,397)	(	34,448)
其他非流動資產			3,100	(	25,143)
淨確定福利資產			-	(	1,107)
無形資產		(	402)		-
與營業活動相關之負債之淨變動					
合約負債			172,999		-
應付票據		(	22,442)		33,498
應付帳款			84,974		298,337
其他應付款			1,242	(	12,574)
預收款項			-		179,044
其他流動負債		(	9,716)		25,466
其他非流動負債-其他			225		945
營運產生之現金流出		(	104,428)	(	920,670)
收取之利息			14,302		39,504
收取之股利			10,539		10,539
支付之利息		(	225,441)	(	61,485)
退還支付之所得稅			7,048		594
支付之所得稅		(	2,390)		-
營業活動之淨現金流出		(	300,370)	(	931,518)

(續次頁)

國揚實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少	(\$ 82,042)	\$ 59,310
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,356)	-
取得不動產、廠房及設備	六(八) (18,105)	(299)
存出保證金(增加)減少	(36,062)	(3,709)
處分採用權益法之投資	1,400	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(139,165)	55,302
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	六(三十) (1,247,378)	756,565
應付短期票券增加	六(三十) 1,987,544	40,212
發放現金股利	六(十七) (348,291)	(144,146)
現金增資	-	1,320,000
租賃本金償還	六(三十) (14,966)	-
存入保證金增加(減少)	六(三十) 2,761	(343)
非控制權益變動	26,000	(234,586)
籌資活動之淨現金流入	405,670	1,737,702
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,759	55,128
本期現金及約當現金(減少)增加數	(31,106)	916,614
期初現金及約當現金餘額	1,536,032	619,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,504,926	\$ 1,536,032

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003651 號

國揚實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

國揚實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達國揚實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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，與國揚實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對國揚實業股份有限公司民國 108 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。

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬

經理人：彭邵齡

會計主管：王正怡

國揚實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

房地銷售收入歸屬期間之適當性

事項說明

有關建設業營業收入之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十七)，會計項目之說明請詳附註六(十七)。

建設業之房地銷售收入係於不動產完成所有權過戶、驗屋證明單交付客戶時認列。由於建設業房地銷售對象眾多，須逐一檢視所有權過戶等資料後認列銷貨收入，通常需涉及許多人工作業，以確定銷貨收入認列時點之正確性，因此本會計師將房地銷售收入歸屬期間之適當性列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

- 與管理當局訪談以瞭解及檢視房地銷售收入認列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- 評估及驗證管理階層就期末截止日前後一定期間房地銷售收入歸屬期間之適當性，包括核對土地及房屋所有權狀過戶資料及相關日期，以佐證房地銷售收入認列時點之正確性。

存貨-營建用地評價

事項說明

有關營建用地評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報表附註五；會計項目之說明請詳個體財務報表附註六(五)。

國揚實業股份有限公司存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，其中待售房地及在建房地係以最近期鄰近成交行情或國揚實業股份有限公司近期銷售合約價格比較，而營建用地難以取得可供比較之銷售價格，因此營建用地淨變現價值之評價涉及管理階層之判斷或估計，因此本會計師將營建用地之評價列為查核最重要事項之一。

因應之查核程序

- 瞭解並評估公司管理階層營建用地評價之內部作業程序及會計處理。
- 取得淨變現價值評估資料，確認採用之資料來源、假設或方法之合理性，並測試資料內容，以確認營建用地評價之合理性。

其他事項-提及其他會計師之查核

國揚實業股份有限公司民國 108 年及 107 年度部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前揭採用權益法之投資金額分別為新台幣 202,017 元及 14,363 仟元，各占資產總額之 1.17%及 0.09%，民國 108 年及 107 年度認列之綜合損益分別為新台幣(9,354)仟元及(2,396)仟元，各占本期綜合損益總額之(7.79%)及 4.12%。

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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製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國揚實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國揚實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。

國揚實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在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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，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，惟其目的非對國揚實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，以及使國揚實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國揚實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. 對於國揚實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，決定對國揚實業股份有限公司民國 108 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛
會計師

王方瑜

蕭春鴛
王方瑜



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 3 日



國揚實業股份有限公司
個體財務報告
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 12 月 31 日	%	107 年 12 月 31 日	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,154,077	7	\$	1,524,586	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		25,053	-		27,765	-
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)		91,414	1		70,725	1
1150	應收票據淨額	六(四)		61,748	-		87,292	1
1170	應收帳款淨額	六(四)		15,808	-		131,184	1
1200	其他應收款			351,806	2		294,293	2
1210	其他應收款—關係人	七		164,192	1		155,464	1
1220	本期所得稅資產	六(二十三)		161	-		6,967	-
130X	存貨	六(五)(六)及八		12,640,041	73		11,614,927	71
1410	預付款項			274,837	2		207,195	1
1476	其他金融資產—流動	八		301,343	2		228,280	1
1479	其他流動資產—其他			67,107	-		62,013	-
11XX	流動資產合計			15,147,587	88		14,410,691	88
非流動資產								
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)		134,499	1		133,023	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		1,520,571	9		1,471,845	9
1600	不動產、廠房及設備	八		34,808	-		18,902	-
1755	使用權資產	六(八)		97,912	-		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八		63,970	-		65,119	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		5,784	-		5,067	-
1920	存出保證金			108,518	1		72,455	1
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十二)		6,276	-		6,276	-
1980	其他金融資產—非流動	八		48,334	-		48,334	-
1990	其他非流動資產—其他			106,467	1		114,361	1
15XX	非流動資產合計			2,127,139	12		1,935,382	12
1XXX	資產總計		\$	17,274,726	100	\$	16,346,073	100

(續次頁)



國揚實業股份有限公司
個體財務報告
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	5,329,714	31	\$	5,891,810	36
2110	應付短期票券	六(十一)		2,030,124	12		812,091	5
2130	合約負債－流動	六(十七)		987,302	6		808,516	5
2150	應付票據			58,851	-		87,000	
2170	應付帳款			466,152	3		224,617	1
2219	其他應付款－其他			74,918	-		67,108	-
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		5,076	-		-	-
2280	租賃負債－流動			20,781	-		-	-
2399	其他流動負債－其他			23,841	-		33,445	-
21XX	流動負債合計			8,996,759	52		7,924,587	48
非流動負債								
2580	租賃負債－非流動			82,076	1		-	-
2645	存入保證金			3,260	-		1,882	-
2670	其他非流動負債－其他			1,170	-		-	-
25XX	非流動負債合計			86,506	1		1,882	-
2XXX	負債總計			9,083,265	53		7,926,469	48
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)(二十五)		6,965,825	40		6,965,825	43
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		627,683	4		627,683	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)		372,395	2		372,395	2
3350	未分配盈餘			130,048	1		421,449	3
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)		95,510	-		32,252	-
3XXX	權益總計			8,191,461	47		8,419,604	52
重大承諾及或有事項								
重大之期後事項								
3XX	負債及權益總計	六(十五)	\$	17,274,726	100	\$	16,346,073	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬



經理人：彭邵齡



會計主管：王正怡



國揚實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年 金額	108年 %	107年 金額	107年 %
4000 營業收入	六(十七)	\$ 1,393,666	100	\$ 198,716	100
5000 營業成本	六(二十一) (二十二)	(1,035,706)	(74)	(87,012)	(44)
5900 營業毛利		357,960	26	111,704	56
營業費用	六(二十一) (二十二)				
6100 推銷費用		(74,348)	(6)	(43,156)	(22)
6200 管理費用		(184,523)	(13)	(186,806)	(94)
6000 營業費用合計		(258,871)	(19)	(229,962)	(116)
6900 營業利益(損失)		99,089	7	(118,258)	(60)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	23,046	2	46,489	23
7020 其他利益及損失	六(十九)	741	-	9,111	(4)
7050 財務成本	六(二十)	(62,674)	(4)	(51,927)	(26)
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(七)				
		3,275	-	79,659	40
7000 營業外收入及支出合計		(35,612)	(2)	65,110	33
7900 稅前淨利(淨損)		63,477	5	(53,148)	(27)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(6,587)	(1)	4,183	2
8200 本期淨利(淨損)		\$ 56,890	4	\$ 48,965	(25)
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ -	-	(808)	-
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		17,810	2	(26,063)	(13)
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-不重分類至損益之項目					
		45,453	3	16,042	8
8310 不重分類至損益之項目總額		63,263	5	(10,829)	(5)
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		24	-	80	-
8380 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-可能重分類至損益之項目		(29)	-	1,606	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(5)	-	1,686	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 120,148	9	\$ 58,108	(29)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)	\$ 0.08		\$ 0.08	
9750 基本每股盈餘(虧損)					
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十四)	\$ 0.08		\$ 0.08	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)					

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬

經理人：彭邵齡

會計主管：王正怡

單位：新台幣仟元

項目	108年 金額	108年 %	107年 金額	107年 %
107年1月1日餘額	\$ 5,765,825		\$ 488,975	
追溯適用之影響數	-		-	
107年1月1日重編後餘額	\$ 5,765,825		\$ 488,975	
本期淨損	-		-	
本期其他綜合損益	-		-	
本期綜合損益總額	-		-	
盈餘指撥及分配：				
提列法定盈餘公積	-		-	
現金股利	-		-	
特別盈餘公積提轉	-		-	
現金增資	1,200,000		138,708	
107年12月31日餘額	\$ 6,965,825		\$ 627,683	
108年1月1日餘額	\$ 6,965,825		\$ 627,683	
本期淨利	-		-	
本期其他綜合損益	-		-	
本期綜合損益總額	-		-	
盈餘指撥及分配：				
現金股利	-		-	
108年12月31日餘額	\$ 6,965,825		\$ 627,683	

107年1月1日餘額
追溯適用之影響數
107年1月1日重編後餘額
本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
現金股利
特別盈餘公積提轉
現金增資
107年12月31日餘額
108年1月1日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
現金股利
108年12月31日餘額

項目	108年 金額	108年 %	107年 金額	107年 %
107年1月1日餘額	\$ 7,252,989		\$ 10,159	
追溯適用之影響數	-		-	
107年1月1日重編後餘額	\$ 7,252,989		\$ 10,159	
本期淨損	(48,965)		(48,965)	
本期其他綜合損益	(10,021)		(10,021)	
本期綜合損益總額	(58,986)		(58,986)	
盈餘指撥及分配：				
提列法定盈餘公積	-		-	
現金股利	-		-	
特別盈餘公積提轉	-		-	
現金增資	1,338,708		1,338,708	
107年12月31日餘額	\$ 8,419,604		\$ 8,419,604	
108年1月1日餘額	\$ 8,419,604		\$ 8,419,604	
本期淨利	56,890		56,890	
本期其他綜合損益	63,263		63,263	
本期綜合損益總額	120,148		120,148	
盈餘指撥及分配：				
現金股利	(348,291)		(348,291)	
108年12月31日餘額	\$ 8,191,461		\$ 8,191,461	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬

經理人：彭邵齡



國揚實業股份有限公司
個體財務報表
民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 63,477	(\$ 53,148)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十一) 22,442	1,578
攤銷費用	六(二十一) 67	338
利息費用	六(二十) 62,674	51,927
利息收入	六(十八) (15,460)	(39,515)
股利收入	六(十八) (4,713)	(5,195)
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	六(七) (3,275)	(79,659)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	六(十九) (2,288)	2,274
處分投資利益	六(十九) (465)	-
租約修改利益	(202)	-
現金增資保留員工認購成本	六(二十五) -	18,708
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,465	5,093
應收票據	115,376 (	7,236)
應收帳款	25,544 (	2,140)
其他應收款	(57,507) (	110,984)
其他應收款-關係人	(8,729)	-
存貨	(685,189) (	996,144)
預付款項	(280,425)	73,939
其他流動資產	(5,094) (	28,446)
無形資產	(402)	-
其他金融資產	(73,063) (	54,448)
其他非流動資產	(8,228) (	33,911)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	178,786	305,194
應付票據	(28,148)	33,046
應付帳款	241,534	99,599
其他應付款	6,426 (	14,535)
其他流動負債	(9,604)	19,650
營運產生之現金流出	(444,545) (	814,015)
收取之利息	15,460	39,515
支付之利息	(188,410) (	182,921)
收取之所得稅	6,801	-
收取之股利	4,713	5,195
支付之所得稅	(2,229)	-
營業活動之淨現金流出	(608,210) (	952,226)
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,355)	-
取得不動產、廠房及設備	(17,554)	-
其他應收款-關係人	- (	6,430)
存出保證金	(36,062)	10,316
投資活動之淨現金(流出)流入	(57,971)	3,886
籌資活動之現金流量		
短期借款	六(二十七) (562,096)	867,521
應付短期票券	六(二十七) 1,218,033	40,212
租賃本金償還	六(二十七) (13,352)	-
存入保證金	六(二十七) 1,378 (	343)
發放現金股利	六(十五) (348,291) (	144,146)
現金增資	六(十三) -	1,320,000
籌資活動之淨現金流入	295,672	2,083,244
本期現金及約當現金(減少)增加數	(370,509)	1,134,904
期初現金及約當現金餘額	1,524,586	389,682
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,154,077	\$ 1,524,586

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林子寬



經理人：彭靜齡



會計主管：王正怡



國揚實業股份有限公司
「公司章程」修正條文前後對照表

	修正後	修正前	說明
第廿一條	董事會之職權如下： 一、<u>依證券交易法第14之3條之規定事項。</u> 二、<u>依本公司董事會議事規則第12條之規定事項。</u> <u>本公司董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值並參酌同業通常水準議定之。</u>	董事會之職權如下： 一、召集股東會執行其決議案。 二、公司業務方針之審定。 三、公司重要章則之審定。 四、公司預算決算及營業報告之審議。 五、公司盈餘分配及資本增減之擬定。 六、公司重要人員之任免。 七、公司不動產之購置、出售、分割、交換、設定物權其他一切處分。 八、其他依據法令規章及股東會所賦予之職權。 九、公司業務之執行，除公司法或章程規定應由股東會決議之事項外，均應由董事會決議行之。	依「證券交易法」第14之3條及本公司「董事會議事規則」第12條有關董事會職權之規定，為強化本公司董事會職權內容之完整性酌修改該條文文字。 原第廿九條第三項併入第廿一條第二項，酌作文字修正，並參照公司法第196條第一項規定意旨增訂之。
第廿九條	本公司年度如有獲利，應提撥稅前盈餘(不含董事酬勞及員工酬勞)百分之零點五至百分之五為員工酬勞，及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。 前項員工酬勞由董事會決議，以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。 員工酬勞及董事酬勞，應經由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事會過半數同意之決議，並報告股東會。	本公司年度如有獲利，應提撥稅前盈餘百分之二至百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥稅前盈餘不高於百分之五為董事酬勞。 但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。 董事長、董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，在前項標準內議定之。	依公司政策修改員工酬勞之撥發比率 配合公司法第235-1條於民國107年8月1日公布修正，爰作調整文字為三項。 原第三項規定，與酬勞無涉，移列於第21條第二項。
第廿九條之一	本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並	本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並	配合民國107年8月1日公布修正公司法第240條及增訂第228條之一，爰條文第

	得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案。 本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，<u>以發行新股方式為之時，應依公司法第二百四十條規定辦理</u>，提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。 <u>本公司得依公司法規定於每季終了後進行盈餘分派或虧損撥補。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。本項盈餘分派以現金發放者，應經董事會決議辦理，並報告股東會。以發行新股方式為之時，依公司法第二百四十條規定應經股東會決議辦理。</u> 本公司所處產業環境屬於穩定成熟期，惟為發展及轉型之需要，股利政策應考量財務結構、盈餘及長期營運規劃等因素，其股票股利及現金股利之比例應視營運資金需求情形逐年訂定，惟現金股利應不低於百分之二十，但實收資本額已達新台幣一百億元時，現金股利應不低於百分之五十。	得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。 本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或部份，如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。 本公司所處產業環境屬於穩定成熟期，惟為發展及轉型之需要，股利政策應考量財務結構、盈餘及長期營運規劃等因素，其股票股利及現金股利之比例應視營運資金需求情形逐年訂定，惟現金股利應不低於百分之二十，但實收資本額已達新台幣一百億元時，現金股利應不低於百分之五十。	一項酌作文字修正及增訂第三項； 原第三項順移為第四項。
第卅二條	本章程訂立於中華民國六十一年五月十八日，第一次修正於民國六十三年三月卅一日，第二次修正於民國六十四年九月十七日，第三次～第三十六次..(略)，。第三十七次修正於民國一〇八年六月十八日。<u>第三十八次修正於民國一〇九年六月十日。</u>	本章程訂立於中華民國六十一年五月十八日，第一次修正於民國六十三年三月卅一日，第二次修正於民國六十四年九月十七日，第三次～第三十六次...(略)，。第三十七次修正於民國一〇八年六月十八日。	修正次數及日期。