股票代號：6543

普惠醫工股份有限公司
PERFECT MEDICAL INDUSTRY CO., LTD.

一一五年股東常會

議　事　手　冊

召 集 方 式：實體股東會

股東會日期：民國一一五年五月六日(星期三)

股東會地點：彰化縣北斗鎮新工三路 60 號

【北斗工業區管理中心一樓會議室】

目　　錄

頁次

壹、 股東常會程序 1

貳、 股東常會議程 2

一、報告事項 3

二、承認事項 4

三、討論事項 5

四、臨時動議 5

參、 附件

一、一一四年度營業報告書 6

二、審計委員會查核報告書 10

三、一一四年度會計師查核報告書及個體財務報表 11

四、一一四年度會計師查核報告書及合併財務報表 21

五、一一四年度盈餘分配表 31

六、「取得或處分資產處理程序」修訂前後對照表 32

肆、 附錄

一、公司章程 43

二、股東會議事規則 49

三、取得或處分資產處理程序(修訂前) 56

四、全體董事持股情形 72

五、無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響 73

六、其他說明事項 74

普 惠 醫 工 股 份 有 限 公 司

一一五年股東常會開會程序

一、宣佈開會

二、主席致詞

三、報告事項

四、承認事項

五、討論事項

六、臨時動議

七、散　　會

普惠醫工股份有限公司

一一五年股東常會議程

召集方式：實體股東會

開會時間：民國一一五年五月六日(星期三)上午十點

開會地點：彰化縣北斗鎮新工三路 60 號【北斗工業區管理中心一樓會議室】

一、宣佈開會 (報告出席股數)

二、主席致詞

三、報告事項

(一) 一一四年度營業狀況報告。

(二) 一一四年度審計委員會審查報告。

(三) 一一四年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告。

(四) 越南普惠醫療工藝責任有限公司與關係人(越南台灣普惠醫療工藝責任有限公司)提前終止使用權資產契約報告。

(五) 一一四年度盈餘分配發放現金股利報告。

四、承認事項

(一) 一一四年度營業報告書及財務報表案。

(二) 一一四年度盈餘分配案。

五、討論事項

(一)修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。

(二)盈餘轉增資發行新股案。

六、臨時動議

七、散會

【報告事項】

第一案（董事會提）

案由：一一四年度營業狀況報告，報請 公鑒。

說明：請參閱議事手冊附件一(第 6～9 頁)。

第二案（董事會提）

案由：一一四年度審計委員會審查報告，報請 公鑒。

說明：請參閱議事手冊附件二(第 10 頁)。

第三案（董事會提）

案由：一一四年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告，報請 公鑒。

說明：1.依本公司章程第二十七條規定「公司當年度如有獲利，應提撥 2%~10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞；員工酬勞數額中，應提撥不低於 20%為基層員工分派酬勞」。

2.本公司一一四年度擬提撥員工酬勞$3,625,139 元約佔 4.86%，其中基層員工酬勞$1,481,000 元，佔總員工酬勞 41%；董事酬勞$2,275,035 元，約佔 3.05%，均以現金方式發放。

3.本案業經一一五年三月十二日董事會決議通過。

第四案（董事會提）

案由：越南普惠醫療工藝責任有限公司與關係人(越南台灣普惠醫療工藝責任有限公司)提前終止使用權資產契約報告，報請 公鑒。

說明：1.原將越南台灣普惠(西寧廠)二期廠房出租越南普惠(永祿廠)，以解決倉庫空間存放不足問題，爾後因越南台灣普惠客戶訂單需求增加，故需將二期廠房收回自用。

2.原租賃期間為 114 年 7 月 1 日至 114 年 12 月 31 日，現變更為 114 年 7 月 1 日至 114 年 8 月 31 日，並終止該合約。

第五案（董事會提）

案由：一一四年度盈餘分配發放現金股利報告，報請 公鑒。

說明：1.依本公司章程規定，盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會。

2.一一四年度現金股利分配情形：

單位:新台幣元

民國一一四年	董事會通過日期	發放日期	每股股利	總金額
上半年度	114/08/08	-	-	-
下半年度	115/03/12	預計 115/05/29	0.2	11,170,940

註：本公司普通股發行股數為 55,854,700 股。

【承認事項】

第一案（董事會提）

案由：一一四年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：1.本公司一一四年度營業報告書、個體財務報表與合併財務報表，業經一一五年三月十二日董事會通過，並送請審計委員會審查完竣。

2.上開財務報表，業經安永聯合會計師事務所黃宇廷會計師與羅文振會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告書。

3.一一四年度營業報告書、會計師查核報告、個體財務報表及合併財務報表，請參閱議事手冊附件一(第 6～9 頁)、附件三(第 11～20 頁)及附件四(第 21～30 頁)。

4.敬請 承認。

第二案（董事會提）

案由：一一四年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：1.本公司一一四年期初未分配盈餘$43,138,757 元，加計本期稅後淨利$54,247,165 元，依法提列 10%法定盈餘公積$5,424,717 元及提列特別盈餘公積$39,051,062 元後，可供分配盈餘為$52,910,143 元。

2.本公司一一四年上半年度不發放現金股利；一一四年下半年度擬自可供分配盈餘中分配股東現金股利每股$0.2 元，股票股利每股$0.3 元，共計$27,927,350 元，分配後之期末未分配盈餘為$24,982,793 元。

3.一一四年度盈餘分配表，請參閱議事手冊附件五(第 31 頁)。

4.敬請 承認。

【討論事項】

第一案（董事會提）

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 討論。

說明： 1.依 114 年 7 月 24 日金管證發字第 1140383333 號函示辦理，並依函示內容配合調整及修正部分文字說明。

2.「取得或處分資產處理程序」修訂對後對照表，請參閱事手冊附件六(第 32～42 頁)。

3.敬請 決議。

第二案(董事會提)

案由：盈餘轉增資發行新股案，提請 討論。

說明： 1.本公司考量未來業務發展需要，擬自可分配盈餘中提撥$16,756,410 元辦理盈餘轉增資，按每股面額$10 元，發行新股 1,675,641 股。

2.本次盈餘轉增資發行新股，俟股東會決議通過並報請主管機關核准後，授權董事會另訂除權基準日。按除權基準日股東名簿記載之股東持股比例計算配發新股，每仟股無償配發股票約 30 股。

配發不足一股之畸零股，股東可自停止過戶日起五日內，向本公司股務代理機構辦理湊足整股之登記，拼湊後仍不足一股之畸零股，依股票面額折付現金(抵繳集保劃撥戶轉劃撥費用或無實體登錄費用)，計算至新臺幣元為止，元以下捨去。其畸零股部份授權由董事長洽特定人以面額認購之。

3.本次增資發行之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

4.嗣後如因公司辦理現金增資、買回公司股份、庫藏股轉讓或註銷，或其他原因致影響流通在外股份總數，致股東配股率發生變動而須修正時，擬提請股東會授權董事會全權處理。

5.以上增資相關事宜，如經主管機關核定修正，或因客觀環境及事實需要而須調整時，擬請股東會授權董事會全權處理。

6.敬請 決議。

承認事項及討論事項各議案投票表決

【臨時動議】

【散　　會】

【附件一】

普惠醫工股份有限公司

一一四年度營業報告書

全球地緣政治衝突持續升溫，加以主要經濟體貨幣政策緊縮及區域安全風險升高，使國際經濟環境充滿不確定性。醫藥器材產業雖於新冠疫情後回歸常態化需求，並受惠於高齡化社會、慢性病人口增加及微創醫療技術進步等長期趨勢，整體市場仍維持穩定成長動能；惟原物料價格波動、運輸成本上升及供應鏈重組所帶來之成本壓力，仍對產業獲利結構造成一定影響。

在此情勢下，普惠集團持續強化供應鏈管理與區域化生產佈局，提升生產彈性與成本控管能力，同時優化產品組合與高附加價值產品比重，以降低外部環境變動所帶來之衝擊。未來將持續依循集團長期發展策略，穩健推動產能擴充與技術升級，以提升整體競爭力與營運韌性。

114 年對普惠集團而言是困難但突破的一年，受惠於「美中貿易戰」及「備用供應鏈」的意識提升，本集團成功將銷售版圖跨越至北美市場，未來，本集團除滿足北美客戶全面產品需求外，更朝向歐洲市場開發，期望讓普惠集團產品遍佈於全球各地，感謝各位股東對普惠團隊的支持與信賴，更感謝普惠全體同仁的努力及辛勞，公司才能保有穩定且成長之營收成果。茲就本公司民國一一四年度營業結果及民國一一五年度營業計畫提出報告如下：

一、一一四年度營業結果

(一)實施成果：

單位:仟元；%

項目	114 年度	113 年度	增減金額	變動比率
營業收入	779,015	744,157	34,858	4.68
營業淨利	51,416	91,241	(39,825)	(43.65)
營業外收支	20,117	16,138	3,979	24.66
稅後淨利	54,247	89,123	(34,876)	(39.13)

(二)預算執行情形：本公司 114 年僅設定內部預算目標並未對外公開財務預測數。

(三)財務收支及獲利能力分析

1.財務收支分析：

項　目		114 年度	113 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	38.76	27.89
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	200.91	267.06
償債能力	流動比率(%)	170.84	301.05
	速動比率(%)	108.01	187.32
	利息保障倍數	11.47	29.87

2.獲利能力分析：

項　目	114 年度	113 年度
資產報酬率(%)	4.86	8.76
權益報酬率(%)	6.67	12.15
稅前純益佔實收資本額比率(%)	12.81	20.39
純益率(%)	6.96	11.98
每股盈餘(元)	1.00	1.81

(四)研究發展狀況

本年度投入之研發費用15,831仟元，占合併營業收入2.03%，較113年度11,086仟元增加42.80%，主要研發面向為外科接管、伸縮型安全彎針、採血針及自動行持針器等，本年度亦積極與大型醫療院所護理人員進行產品試用資訊交流及回饋，期許能為醫療人員的工作安全提供更完善之醫材產品。

二、一一五年度營業計畫概要

(一)本年度經營方針

普惠集團憑藉生產基地之地緣優勢，國際能見度持續提升，除持續評估各區域市場銷售可行性外，也積極爭取與國際企業合作機會，以創造更大價值。近年因疫情衝擊、國際情勢緊張及關稅壁壘影響，供應鏈重組與生產基地調整成為重要議題。集團持續檢視生產成本、優化生產效率、加強採購管理，提升產品成本優勢，並以更具競爭力之報價爭取更多合作機會與訂單。同時，持續投入滅菌級醫療耗材及長照市場相關耗材之研發，拓展產品組合與廣度，增強未來成長動能。

在產能布局方面，本集團越南二廠一期廠房已於114年下半年正式投產。為因應客戶訂單持續成長，集團現正規劃並推動越南二廠三期廠房建置工程，預計於116年上半年完工投產，以進一步擴充產能並提升整體營運效益。同時，越南一廠亦持續加速生產效率提升及製程優化計劃，以強化成本控管與品質管理，進一步提升整體競爭力。

(二)研發方向

1.持續改善安全型注射針筒、酯質類安全型免針加藥、癌症治療用安全型彎針、輸液類與血液透析迴路等既有產品。

2.一般科別醫療耗材產品開發，如檢驗科使用之採血針、呼吸照護之鼻氧管、氧氣面罩、滅菌級紗布、病患識別帶、酒精棉片(滅菌)等。

3.長照醫療耗材產品開發，如矽質胃管(滅菌)、矽質尿管(滅菌)。

4.高經濟價值之新型醫療耗材開發，如癌症注射用之低殘留量免針接頭、顯影注射用高壓閥類系統。

5.持續評估高階導管產品之開發效益，如體外循環導管及中央靜脈導管。

(三)重要產銷政策

1.建構完整供應鏈伙伴，確保原物料之品質及供應無虞，進而縮短生產週期並降低庫存成本。

2.加強採購議價能力、提昇研發設計能力、改善製程效率、嚴格控管生產成本，以提

升產品競爭力。

3.持續導入自動化生產，提高產品品質及交貨效率以滿足現有客戶並拓展潛在客戶。

4.積極開發新客源以提高市場佔有率，並調整產品銷售結構，提升獲利能力。

(四)預期銷售數及依據

公司之預計銷售數量係依據對115年度之市場概況預測及客戶潛力評估，並依據公司預計達成之目標，同時考量整體產業及經濟景氣狀況作預測，預計115度營業銷售狀況將較114年度成長。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境

長期以來，全球醫療器材產業因中國低價產品競爭而呈現高度競爭態勢。近年受美中貿易戰及各國在地製造政策興起影響，中國製造之競爭壓力雖略有緩和，惟其他新興國家之崛起，仍為產業帶來新一波挑戰。由於一般醫療耗材長期處於價格競爭環境，各醫材廠商紛紛朝產品升級轉型，聚焦於高階化與安全性更佳之產品研發，並導入自動化設備以提升生產效率與品質，降低成本並強化市場競爭力。

面對產業變局與激烈競爭，本公司持續優化內部作業流程與生產體系，強化成本控管與品質管理，以維持競爭優勢並穩健拓展市場。

(二)法規環境

各國政府及國際標準組織（ISO）持續修訂醫療器材相關法規與標準，法規環境日益嚴謹。例如，美國醫療器材品質系統法規（QSR）已與 ISO 13485 調和並更名為品質管理系統法規（QMSR），並於 2026 年 2 月 2 日正式生效；歐盟亦於 2025 年 4 月 10 日發布兩項執行決定（Implementing Decision），更新與醫療器材法規（MDR）及體外診斷醫療器材法規（IVDR）相關之協調標準；日本《藥品和醫療器材法》亦就產品註冊、品質管理制度及驗證機構規範進行重大調整。

面對全球法規持續變動之趨勢，本公司將積極強化法規遵循與品質管理體系，確保符合各國監管要求，提升產品國際競爭力，並作為拓展全球市場與永續經營之基礎。

(三)總體經濟環境

依據聯合國報告資料顯示，2024 年全球 65 歲及以上老年人口約占總人口 10.3%，約 8.3 億人，預估到 2050 年，全球 65 歲及以上老年人口將達 16 億，占總人口 16%，因此隨著人口高齡化，老年照護及慢性病需求擴大，預期未來醫療支出將持續攀升，且醫療耗材產品會隨著疾病形態的改變及醫療技術的進步而有所精進，與生命和社會福祉息息相關，較不易受景氣變化而造成波動，故未來仍將維持長期穩定成長。此外，醫療耗材產品亦將隨疾病型態變化及醫療技術進步而持續升級，產業發展與人類健康及社會福祉密切相關，相對不易受景氣循環波動影響，整體市場仍具長期穩定成長之潛力。

四、未來發展策略

本公司於醫療耗材產業中耕耘長達三十餘載，主要產品於各大醫學中心及醫療院所皆已被普遍採用並獲得相當程度之依賴，因此除原有產品持續改良並規模量產以擴大國內外市場佔有率外，並於114年增加北美客戶，提供注射筒開發及代工服務，因此除原有產品持續改良並規模量產以擴大市場佔有率外，並逐步佈局滅菌級醫療耗材及長照市場相關耗材，以因應人口高齡化之市場需求。

普惠團隊秉持「完美品質、尊重生命」之理念為宗旨，提供符合市場趨勢之高品質產品外，並持續改良及研發產品，以提升醫療人員執業效率及安全，另不斷優化製程及管理績效以持續追求營運成長與獲利，本人藉此機會感謝各位董事及股東長久以來對公司之信賴與鼓勵，普惠團隊將持續不斷的改變、創新及進步，竭盡全力地達成各位股東之期望！

董事長 ： 

經理人 ： 

會計主管 ： 

【附件二】

普惠醫工股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一四年度營業報告書、財務報告及盈餘分派議案等，其中財務報告業經安永聯合會計師事務所 黃宇廷會計師及 羅文振會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本委員會查核完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定備具本報告書，敬請　鑒核。

此致

普惠醫工股份有限公司 董事會

普惠醫工股份有限公司

審計委員會召集人：翁銘章

中　華　民　國　一　一　五　年　三　月　十　二　日

【附件三】

會計師查核報告

普惠醫工股份有限公司 公鑒：

查核意見

普惠醫工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，足以允當表達普惠醫工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財務績效及現金流量。

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，與普惠醫工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，對普惠醫工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。

應收帳款之備抵損失

截至民國一一四年月十二月三十一日止，普惠醫工股份有限公司應收帳款(含關係人)淨額為新台幣88,285仟元，占資產總額7%，對於普惠醫工股份有限公司之財務報表係屬重大。由於應收帳款之備抵損失評估是否得以反映應收帳款信用風險，所採用提列政策之適當性涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定應收帳款之備抵損失為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估提列備抵損失政策之適當性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；測試帳齡之基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；分析備抵損失之趨勢變動及應收帳款週轉率；抽選樣本執行應收帳款函證並覆核應收帳款之期後收款情形，評估其可收回性。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六有關應收帳款揭露之適當性。

存貨評價

普惠醫工股份有限公司民國一一四年十二月三十一日之存貨淨額為新台幣49,170仟元，占資產總額4%，對於普惠醫工股份有限公司之財務報表係屬重大。由於原物料價格受市場波動與經濟狀況變化所影響，可能導致存貨價格變動幅度大，且存貨備抵評價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對存貨所建立之內部控制之有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層評估呆滯及過時存貨之會計政策的適當性、選擇重大庫存地點執行觀察存貨盤點程序、抽核測試存貨庫齡區間之正確性並重新計算備抵呆滯損失之合理性，及取得當年度進銷存明細表，抽核測試存貨之進貨和銷貨相關憑證，並驗算存貨單位成本，評估管理階層對存貨評價所採用之淨變現價值。本會計師亦考量財務報表附註五及附註六存貨有關揭露之適當性。

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普惠醫工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普惠醫工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。

普惠醫工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，惟其目的非對普惠醫工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，以及使普惠醫工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普惠醫工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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普惠醫工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：　金管證審字第1080326041號
　　金管證審字第1110348358號

黃 宇 廷

會計師：

羅 文 振

中華民國一一五年三月十二日

普惠醫工股份有限公司

個體資產負債表

民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

資產			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	$108,546	8	$75,822	7
1150	應收票據淨額	四及六.16	6,943	1	8,190	1
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.16	85,819	7	74,160	7
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.2、六.16及七	2,466	-	18,850	2
1200	其他應收款		15	-	50	-
1210	其他應收款－關係人	七	95,865	7	22,344	2
130X	存貨	四及六.3	49,170	4	62,261	6
1410	預付款項	七	3,161	-	2,500	-
1470	其他流動資產	七	11,639	1	6,950	1
11XX	流動資產合計		363,624	28	271,127	26
	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	四及六.4	4,559	-	2,091	-
1550	採用權益法之投資	四及六.5	732,283	57	580,954	56
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	79,577	6	75,428	7
1755	使用權資產	四及六.17	2,932	-	3,145	-
1760	投資性不動產淨額	四及六.7及八	73,809	6	73,809	7
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	1,637	-	3,854	1
1900	其他非流動資產	四、六.8及八	30,993	3	32,066	3
15XX	非流動資產合計		925,790	72	771,347	74
1XXX	資產總計		$1,289,414	100	$1,042,474	100

（請參閱個體財務報表附註）

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普德醫工股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

負債及權益			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	$129,880	10	$10,000	1
2110	應付短期票券	四及十二	30,000	2	-	-
2150	應付票據		729	-	714	-
2170	應付帳款		9,073	1	9,595	1
2180	應付帳款－關係人	七	38,500	3	-	-
2200	其他應付款	六.10	31,083	2	34,999	3
2230	本期所得稅負債	四	7,206	1	8,132	1
2280	租賃負債－流動	四及六.17	939	-	2,862	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.11	51,625	4	47,354	5
2399	其他流動負債－其他		32,052	3	952	-
21XX	流動負債合計		331,087	26	114,608	11
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	132,629	10	123,438	12
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	597	-	169	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	2,019	-	400	-
25XX	非流動負債合計		135,245	10	124,007	12
2XXX	負債總計		466,332	36	238,615	23
31XX	歸屬於母公司業主之權益	四及六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		558,547	43	526,627	51
3200	資本公積		140,225	11	122,301	12
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		68,761	5	61,514	6
3320	特別盈餘公積		115,499	9	46,343	4
3350	未分配盈餘		26,383	2	94,356	9
	保留盈餘合計		210,643	16	202,213	19
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(84,758)	(6)	(43,239)	(4)
3420	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		(1,575)	-	(4,043)	(1)
34XX	其他權益合計		(86,333)	(6)	(47,282)	(5)
3XXX	權益總計		823,082	64	803,859	77
	負債及權益總計		$1,289,414	100	$1,042,474	100

（請參閱個體財務報表附註）

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普慧醫工股份有限公司

個體綜合損益表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項　　目	附註	一一四年度		一一三年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	$548,159	100	$576,605	100
5000	營業成本	六.3、六.12、六.18及七	(397,500)	(72)	(416,750)	(72)
5900	營業毛利		150,659	28	159,855	28
5910	未實現銷貨利益(損失)		522	-	(1,847)	-
5920	已實現銷貨利益		1,847	-	1,061	-
5950	營業毛利淨額		153,028	28	159,069	28
6000	營業費用	六.12、六.14及六.18				
6100	推銷費用		(37,349)	(7)	(39,412)	(7)
6200	管理費用		(61,085)	(11)	(57,333)	(10)
6300	研究發展費用		(12,816)	(2)	(9,304)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	90	-	(87)	-
	營業費用合計		(111,160)	(20)	(106,136)	(19)
6900	營業利益		41,868	8	52,933	9
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.19	1,293	-	2,185	1
7010	其他收入	六.19及七	28,733	5	25,787	4
7020	其他利益及損失	六.19及七	3,870	1	569	-
7050	財務成本	六.19	(6,794)	(1)	(3,720)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.5	(218)	-	26,562	5
	營業外收入及支出合計		26,884	5	51,383	9
7900	稅前淨利		68,752	13	104,316	18
7950	所得稅費用	六.21	(14,505)	(3)	(15,193)	(3)
8200	本期淨利		54,247	10	89,123	15
8300	其他綜合損益(淨額)					
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	六.20	2,468	1	(4,043)	(1)
	未實現評價(損)益					
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	六.5及六.20	(41,519)	(8)	7,768	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(39,051)	(7)	3,725	1
8500	本期綜合損益總額		$15,196	3	$92,848	16
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		$1.00		$1.81	
9850	稀釋每股盈餘		$0.95		$1.74	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司

普惠醫工股份有限公司

個體權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	項　　目	附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	
代碼			3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國113年1月1日餘額	六.13	$456,627	$79,908	$53,054	$38,783	$86,394	$(51,007)	$ -	$663,759
	112年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				4,009		(4,009)			-
B3	提列特別盈餘公積					12,224	(12,224)			-
B5	普通股現金股利						(31,964)			(31,964)
	113年上半年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				4,451		(4,451)			-
B5	普通股現金股利						(33,177)			(33,177)
B17	特別盈餘公積迴轉					(4,664)	4,664			-
D1	113年度淨利						89,123			89,123
D3	113年度其他綜合損益							7,768	(4,043)	3,725
D5	本期綜合損益總額						89,123	7,768	(4,043)	92,848
E1	現金增資		70,000	37,870						107,870
N1	股份基礎給付交易(註1)	六.14		4,523						4,523
Z1	民國113年12月31日餘額	六.13	$526,627	$122,301	$61,514	$46,343	$94,356	$(43,239)	$(4,043)	$803,859
A1	民國114年1月1日餘額	六.13	$526,627	$122,301	$61,514	$46,343	$94,356	$(43,239)	$(4,043)	$803,859
	113年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				4,461		(4,461)			-
B3	提列特別盈餘公積					939	(939)			-
B5	普通股現金股利						(45,817)			(45,817)
	114年上半年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				2,786		(2,786)			-
B3	提列特別盈餘公積					68,217	(68,217)			-
C17	其他資本公積變動			397						397
D1	114年度淨利						54,247			54,247
D3	114年度其他綜合損益							(41,519)	2,468	(39,051)
D5	本期綜合損益總額						54,247	(41,519)	2,468	15,196
N1	股份基礎給付交易(註2)	六.14	31,920	17,527						49,447
Z1	民國114年12月31日餘額	六.13	$558,547	$140,225	$68,761	$115,499	$26,383	$(84,758)	$(1,575)	$823,082

（請參閱個體財務報表附註）

註1：本公司民國一一三年股份基礎給付交易變動情形說明如下

民國一一二年四月十七日發行之員工認股權憑證3,760仟股，一一三年度認列酬勞成本4,523仟元。

註2：本公司民國一一四年股份基礎給付交易變動情形說明如下

民國一一二年四月十七日發行之員工認股權憑證，一一四年度認列酬勞成本1,248仟元，其中3,192仟股以履約價格每股15.1元轉換執行，價款共計48,199仟元。

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司

個體現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項　　目	一一四年度	一一三年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$68,752	$104,316
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,838	14,336
A20200	攤銷費用	390	305
A20300	預期信用減損(利益)損失	(90)	87
A20900	利息費用	6,794	3,720
A21200	利息收入	(1,293)	(2,185)
A21300	股利收入	(136)	(887)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,248	4,523
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	218	(26,562)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(98)	(83)
A23700	非金融資產減損損失	-	4,281
A23900	未實現銷貨(利益)損失	(522)	1,847
A24000	已實現銷貨利益	(1,847)	(1,061)
A29900	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,290)	(15,183)
A29900	租賃修改利益	(82)	-
A29900	其他項目	4,339	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	1,247	2,968
A31150	應收帳款(增加)減少	(11,569)	1,143
A31160	應收帳款－關係人減少(增加)	16,384	(4,240)
A31180	其他應收款減少	35	809
A31190	其他應收款－關係人增加	(42,215)	(4,763)
A31200	存貨減少	17,381	20,305
A31230	預付款項(增加)減少	(661)	919
A31240	其他流動資產增加	(6,693)	(2,181)
A32125	合約負債減少	-	(34)
A32130	應付票據增加(減少)	15	(2,713)
A32150	應付帳款減少	(522)	(23,733)
A32160	應付帳款－關係人增加	38,500	-
A32180	其他應付款(減少)增加	(916)	6,074
A32230	其他流動負債減少	(206)	(107)
A33000	營運產生之現金流入	98,001	81,901
A33100	收取之利息	1,293	2,249
A33300	支付之利息	(6,670)	(3,531)
A33500	支付之所得稅	(12,786)	(11,167)
AAAA	營業活動之淨現金流入	79,838	69,452

（接次頁）

（請參閱個體財務報表附註）

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項　　目	一一四年度	一一三年度
	(承上頁)		
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	-	(9,480)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	9,480
B01800	取得採用權益法之投資	(195,036)	(96,105)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,910)	(16,051)
B02800	處分不動產、廠房及設備	154	613
B04500	取得無形資產	(402)	(1,510)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(223)	4,867
B07600	收取之股利	136	887
BBBB	投資活動之淨現金流出	(210,281)	(107,299)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	339,760	120,000
C00200	短期借款減少	(219,880)	(160,000)
C00500	應付短期票券增加	195,000	10,000
C00600	應付短期票券減少	(165,000)	(50,000)
C01600	舉借長期借款	126,000	1,230,838
C01700	償還長期借款	(112,538)	(1,176,537)
C04020	租賃本金償還	(2,954)	(3,556)
C04500	發放現金股利	(45,817)	(65,141)
C04600	現金增資	-	107,870
C04800	員工執行認股權	48,199	-
C09900	其他籌資活動	397	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	163,167	13,474
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	32,724	(24,373)
E00100	期初現金及約當現金餘額	75,822	100,195
E00200	期末現金及約當現金餘額	$108,546	$75,822

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

【附件四】

會計師查核報告

普惠醫工股份有限公司 公鑒：

查核意見

普惠醫工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，足以允當表達普惠醫工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，與普惠醫工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，對普惠醫工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。

應收帳款之備抵損失

截至民國一一四年十二月三十一日止，普惠醫工股份有限公司及其子公司應收帳款(含關係人)淨額為新台幣 129,063 仟元，占資產總額 10%，對於普惠醫工股份有限公司及其子公司之財務報表係屬重大。由於應收帳款之備抵損失評估是否得以反映應收帳款信用風險，所採用提列政策之適當性涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定應收帳款之備抵損失為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估提列備抵損失政策之適當性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；測試帳齡之基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；分析備抵損失之趨勢變動及應收帳款週轉率；抽選樣本執行應收帳款函證並覆核應收帳款之期後收款情形，評估其可收回性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六有關應收帳款揭露之適當性。

存貨評價

普惠醫工股份有限公司及其子公司民國一一四年十二月三十一日之存貨淨額為新台幣 178,951 仟元，占資產總額 13%，對於普惠醫工股份有限公司及其子公司之財務報表係屬重大。由於原物料價格受市場波動與經濟狀況變化所影響，可能導致存貨價格變動幅度大，且存貨備抵評價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，評估管理階層針對存貨所建立之內部控制之有效性，包括執行簡易測試及瞭解管理階層評估呆滯及過時存貨之會計政策的適當性、選擇重大庫存地點執行觀察存貨盤點程序、抽核測試存貨庫齡區間之正確性並重新計算備抵呆滯損失之合理性，及取得當年度進銷存明細表，抽核測試存貨之進貨和銷貨相關憑證，並驗算存貨單位成本，評估管理階層對存貨評價所採用之淨變現價值。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六存貨有關揭露之適當性。

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普惠醫工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普惠醫工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。

普惠醫工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，惟其目的非對普惠醫工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，以及使普惠醫工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普惠醫工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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普惠醫工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

普惠醫工股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：　金管證審字第1080326041號
　　金管證審字第1110348358號

黃 宇 廷

會計師：

羅 文 振

中華民國一一五年三月十二日

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

資產			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	$265,388	20	$207,175	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四	240	-	32,275	3
1150	應收票據淨額	四及六.16	6,943	-	8,190	1
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.16	129,063	10	84,953	7
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.2、六.16及七	-	-	9,764	1
1200	其他應收款		267	-	586	-
130X	存貨	四及六.3	178,951	13	188,136	17
1410	預付款項	六.4	63,406	5	24,417	2
1470	其他流動資產		14,686	1	7,127	1
11XX	流動資產合計		658,944	49	562,623	50
	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	四及六.5	4,559	-	2,091	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	476,984	36	347,435	31
1755	使用權資產	四及六.17及八	71,143	5	78,957	7
1760	投資性不動產淨額	四及六.7及八	73,809	6	73,809	7
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	2,401	-	4,223	1
1900	其他非流動資產	四、六.8及八	56,190	4	45,612	4
15XX	非流動資產合計		685,086	51	552,127	50
1XXX	資產總計		$1,344,030	100	$1,114,750	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

負　債　及　權　益			一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
代碼	會　計　項　目	附　註	金　額	%	金　額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	$129,880	10	$10,000	1
2110	應付短期票券	四及十二	30,000	2	-	-
2130	合約負債－流動	四及六.15	14,996	1	1,193	-
2150	應付票據		729	-	714	-
2170	應付帳款		35,805	3	32,635	3
2200	其他應付款	六.10	72,008	5	74,573	7
2230	本期所得稅負債	四	13,311	1	15,430	2
2280	租賃負債－流動	四及六.17	939	-	2,862	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	四及六.11	51,625	4	47,354	4
2399	其他流動負債－其他		36,410	3	2,123	-
21XX	流動負債合計		385,703	29	186,884	17
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	132,629	10	123,438	11
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	597	-	169	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	2,019	-	400	-
25XX	非流動負債合計		135,245	10	124,007	11
2XXX	負債總計		520,948	39	310,891	28
31XX	歸屬於母公司業主之權益	四及六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		558,547	41	526,627	47
3200	資本公積		140,225	10	122,301	11
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		68,761	5	61,514	6
3320	特別盈餘公積		115,499	9	46,343	4
3350	未分配盈餘		26,383	2	94,356	8
	保留盈餘合計		210,643	16	202,213	18
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(84,758)	(6)	(43,239)	(4)
3420	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		(1,575)	-	(4,043)	-
34XX	其他權益合計		(86,333)	(6)	(47,282)	(4)
3XXX	權益總計		823,082	61	803,859	72
	負債及權益總計		$1,344,030	100	$1,114,750	100

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項　　目	附註	一一四年度		一一三年度	
			金　額	%	金　額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	$779,015	100	$744,157	100
5000	營業成本	六.3、六.12及六.18	(578,251)	(74)	(505,964)	(68)
5900	營業毛利		200,764	26	238,193	32
6000	營業費用	六.12、六.14及六.18				
6100	推銷費用		(51,965)	(7)	(54,394)	(8)
6200	管理費用		(81,642)	(10)	(81,385)	(11)
6300	研究發展費用		(15,831)	(2)	(11,086)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	90	-	(87)	-
	營業費用合計		(149,348)	(19)	(146,952)	(20)
6900	營業利益		51,416	7	91,241	12
7000	營業外收入及支出	六.19				
7100	利息收入		5,815	1	4,530	-
7010	其他收入		8,623	1	5,863	1
7020	其他利益及損失		12,512	1	9,465	1
7050	財務成本		(6,833)	(1)	(3,720)	-
	營業外收入及支出合計		20,117	2	16,138	2
7900	稅前淨利		71,533	9	107,379	14
7950	所得稅費用	六.21	(17,286)	(2)	(18,256)	(2)
8200	本期淨利		54,247	7	89,123	12
8300	其他綜合損益(淨額)	六.20				
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		2,468	-	(4,043)	(1)
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		(41,519)	(5)	7,768	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(39,051)	(5)	3,725	-
8500	本期綜合損益總額		$15,196	2	$92,848	12
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$54,247		$89,123	
8620	非控制權益		-		-	
			$54,247		$89,123	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$15,196		$92,848	
8720	非控制權益		-		-	
			$15,196		$92,848	
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		$1.00		$1.81	
9850	稀釋每股盈餘		$0.95		$1.74	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

	項　　目	附註	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	
代碼			3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國113年1月1日餘額	六.13	$456,627	$79,908	$53,054	$38,783	$86,394	$(51,007)	$ -	$663,759
	112年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				4,009		(4,009)			-
B3	提列特別盈餘公積					12,224	(12,224)			-
B5	普通股現金股利						(31,964)			(31,964)
	113年上半年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				4,451		(4,451)			-
B5	普通股現金股利						(33,177)			(33,177)
B17	特別盈餘公積迴轉					(4,664)	4,664			-
D1	113年度淨利						89,123			89,123
D3	113年度其他綜合損益							7,768	(4,043)	3,725
D5	本期綜合損益總額						89,123	7,768	(4,043)	92,848
E1	現金增資		70,000	37,870						107,870
N1	股份基礎給付交易(註1)	六.14		4,523						4,523
Z1	民國113年12月31日餘額	六.13	$526,627	$122,301	$61,514	$46,343	$94,356	$(43,239)	$(4,043)	$803,859
A1	民國114年1月1日餘額	六.13	$526,627	$122,301	$61,514	$46,343	$94,356	$(43,239)	$(4,043)	$803,859
	113年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				4,461		(4,461)			-
B3	提列特別盈餘公積					939	(939)			-
B5	普通股現金股利						(45,817)			(45,817)
	114年上半年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積				2,786		(2,786)			-
B3	提列特別盈餘公積					68,217	(68,217)			-
C17	其他資本公積變動			397						397
D1	114年度淨利						54,247			54,247
D3	114年度其他綜合損益							(41,519)	2,468	(39,051)
D5	本期綜合損益總額						54,247	(41,519)	2,468	15,196
N1	股份基礎給付交易(註2)	六.14	31,920	17,527						49,447
Z1	民國114年12月31日餘額	六.13	$558,547	$140,225	$68,761	$115,499	$26,383	$(84,758)	$(1,575)	$823,082

（請參閱合併財務報表附註）

註1： 本集團民國一一三年股份基礎給付交易變動情形說明如下

民國一一二年四月十七日發行之員工認股權憑證3,760仟股，一一三年度認列酬勞成本4,523仟元。

註2： 本集團民國一一四年股份基礎給付交易變動情形說明如下

民國一一二年四月十七日發行之員工認股權憑證，一一四年度認列酬勞成本1,248仟元，其中3,192仟股以履約價格每股15.1元轉換執行，價款共計48,199仟元。

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項　　目	一一四年度	一一三年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$71,533	$107,379
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	57,413	51,618
A20200	攤銷費用	10,026	4,648
A20300	預期信用減損(利益)損失	(90)	87
A20900	利息費用	6,833	3,720
A21200	利息收入	(5,815)	(4,530)
A21300	股利收入	(136)	(887)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,248	4,523
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	17	(404)
A23700	非金融資產減損損失	-	4,281
A29900	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,155)	(7,457)
A29900	租賃修改利益	(82)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	1,247	2,968
A31150	應收帳款(增加)減少	(27,464)	5,083
A31160	應收帳款－關係人減少(增加)	9,764	(912)
A31180	其他應收款減少	35	810
A31200	存貨減少(增加)	5,076	(25,146)
A31230	預付款項(增加)減少	(38,989)	4,492
A31240	其他流動資產增加	(9,563)	(2,242)
A32125	合約負債增加(減少)	13,803	(1,091)
A32130	應付票據增加(減少)	15	(2,713)
A32150	應付帳款增加	3,170	9,082
A32180	其他應付款(減少)增加	(1,784)	8,498
A32230	其他流動負債增加	34,287	585
A33000	營運產生之現金流入	125,389	162,392
A33100	收取之利息	6,099	4,681
A33300	支付之利息	(6,709)	(3,531)
A33500	支付之所得稅	(17,155)	(20,000)
AAAA	營業活動之淨現金流入	107,624	143,542

(接次頁)

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

普惠醫工股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項目	一一四年度	一一三年度
	(承上頁)		
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	(13,451)	(41,605)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	43,236	28,755
B02700	取得不動產、廠房及設備	(196,084)	(96,981)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,646	6,984
B04500	取得無形資產	(2,856)	(1,535)
B06700	其他非流動資產增加	(24,721)	(7,007)
B07600	收取之股利	136	887
BBBB	投資活動之淨現金流出	(191,094)	(110,502)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	346,104	120,000
C00200	短期借款減少	(226,224)	(160,000)
C00500	應付短期票券增加	195,000	10,000
C00600	應付短期票券減少	(165,000)	(50,000)
C01600	舉借長期借款	126,000	1,230,838
C01700	償還長期借款	(112,538)	(1,176,537)
C04020	租賃本金償還	(2,954)	(3,556)
C04500	發放現金股利	(45,817)	(65,141)
C04600	現金增資	-	107,870
C04800	員工執行認股權	48,199	-
C09900	其他籌資活動	397	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	163,167	13,474
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,484)	(747)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	58,213	45,767
E00100	期初現金及約當現金餘額	207,175	161,408
E00200	期末現金及約當現金餘額	$265,388	$207,175

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：許國基　　經理人：陳宏仁　　會計主管：葉雅彤

【附件五】

普惠醫工股份有限公司
盈餘分配表
民國一百一十四年度

單位：新台幣元

項　　目	金　　額
期初未分配盈餘	43,138,757
加：一一四年度稅後淨利	54,247,165
減：提列10%法定盈餘公積	(5,424,717)
提列特別盈餘公積	(39,051,062)
本期可供分配盈餘	52,910,143
分配項目：	
一一四年上半年普通股現金股利（每股0元）	0
一一四年下半年普通股現金股利（每股0.2元）	(11,170,940)
一一四年度普通股股票股利（每股0.3元）	(16,756,410)
期末未分配盈餘	24,982,793

註1：依114年08月08日本公司流通在外股數55,854,700股計算。

註2：依財政部87年4月30日台財稅第八七一九四一三四三號函規定，分配盈餘應採個別辨認方式；本公司一一四年下半年度盈餘優先分配。

註3：本次現金股利按分配比例計算至元為止，元以下無條件捨去，分配未滿一元之畸零款合計數，列入公司其他收入。

註4：依據公司章程第廿七條之一，盈餘分配以現金股利為之，授權董事會決議並於股東常會報告。

董事長：　　總經理：　　會計主管：

【附件六】

普惠醫工股份有限公司

取得或處分資產處理程序修訂前後對照表

修改後	修改前	修訂說明
四.作業流程 (五)取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序 2.交易條件及授權額度之決定程序 (2)取得設備，應依實際需要以詢價、比價、議價或招標方式辦理，其每筆金額新臺幣一千萬元以下者(不含)，依本公司《核決權限管理辦法》規定之授權層級辦理；達新臺幣一仟萬元者(含)，應提報董事會同意後始得辦理。 設備之處分或報廢，亦同。 4.不動產或設備估價報告 (2)交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家之上之專業估價者估價。 (六)取得或處分有價證券投資之處理程序 2.交易條件及授權額度之決定程序 (4)取得專家意見 本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。 (七)向關係人取得不動產之處理程序 2.評估及作業程序	四.作業流程 (五)取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序 2.交易條件及授權額度之決定程序 (2)取得設備，應以詢價、比價、議價或招標方式~~擇一為之~~，其每筆金額新~~台~~幣一仟萬元以下者(不含)，需經~~由~~董事長核准；~~超過~~一仟萬元者(含)，需呈董事會同意後始得~~交易~~。~~如為~~處分或報廢~~設備~~，~~應依核決權限管理辦法執行~~。 4.不動產或設備估價報告 (2)交易金額達新~~台~~幣十億元以上者，應請二家之上之專業估價者估價。 (六)取得或處分有價證券投資之處理程序 2.交易條件及授權額度之決定程序 (4)取得專家意見 本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新~~台~~幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。 (七)向關係人取得不動產之處理程序 2.評估及作業程序	依取得或處分資產處理程序及部分文字修訂。

修改後	修改前	修訂說明
本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及審計委員會承認後，始得簽訂交易契約及支付款項；本公司已設置獨立董事，前開提報董事會討論，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明。 3.評估方法 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性： (1)~(4)略。 (5)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依四、(七)、2.有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用四、(七)、3.(1)~(4)有關交易成本合理性之評估規定： 以下省略。 4.本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按前述規定評估結果均較交易價格為低時，應辦理下列事項： (1)就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。	本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及審計委員會承認後，始得簽訂交易契約及支付款項；本公司已設置獨立董事~~時~~，前開提報董事會討論，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會~~會~~議事錄載明。 3.評估方法 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性： (1)~(4)略。 (5)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依四、(七)、2.有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用四、(七)、3.(1)~(~~3~~)有關交易成本合理性之評估規定： 以下省略。 4.本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按前述規定評估結果均較交易價格為低時，應辦理下列事項： (1)就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，~~亦應就該提列數額按持股比例依證券交易評價之投資者如為公開發行公司，~~亦應就該提列數額按持股比例依證券交	

修改後	修改前	修訂說明
(2)審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。 (3)應將前兩點之處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。 依規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經主管機關同意後，始得動用該項特別盈餘公積。 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，若有其他證據顯示交易不合營業常規之情事者，亦應依四、(七)、4.之規定辦理。 5.本公司向關係人取得不動產或其使用權資產評估結果均較交易價格為低，但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體意見者，不受前述4.之規定限制： (1)關係人取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者： 以下省略。 6.本公司或其非屬國內公開發行公司之子公司有(七)2.交易，交易金額達本公司總資產百分之十以上者，應將(七)2.所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但本公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，不在此限。 (八)取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序	易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。 (2)審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。 (3)應將前兩點之處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。~~本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，若有其他證據顯示交易不合營業常規之情事者，亦應依前述兩點之規定辦理。~~ 依規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經主管機關同意後，始得動用該項特別盈餘公積。 5.本公司向關係人取得不動產或其使用權資產評估結果均較交易價格為低，但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體意見者，不受前述4.之規定限制： (1)關係人取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者： a.b.略。 ~~c.(刪除)~~ 6.~~公開發行~~公司或其非屬國內公開發行公司之子公司有(七)2.交易，交易金額達~~公開發行~~公司總資產百分之十以上者，~~公開發行公司~~應將(七)2.所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但~~公開發行~~公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，不在此限。 (八)取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序	

修改後	修改前	修訂說明
2.授權額度之決定程序 (1)取得或處分會員證，其每筆金額新臺幣一仟萬元以下者(不含)，需經由董事長核准；超過新臺幣一仟萬元以上者(含)，需呈請董事會同意後始得交易。 (2)取得或處分無形資產或其使用權資產，其金額在新臺幣五仟萬元以下者(不含)，應呈請董事長核准；超過新臺幣五仟萬元以上者(含)，需呈請董事會同意後始得交易。 4.會員證或無形資產專家評估意見報告 取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。 (十)從事衍生性商品交易之處理程序 1.交易原則與方針 (1)交易種類：略 (2)經營(避險)策略 本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部位(外幣收入及支出)自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。其他特定用途之交易，須經謹慎評估，提報董事會核准後方可進行之。 (3)權責劃分 A.財務單位	2.授權額度之決定程序 (1)取得或處分會員證，其每筆金額新~~台~~幣一仟萬元以下者(不含)，需經由董事長核准；超過新~~台~~幣一仟萬元以上者(含)，需呈請董事會同意後始得交易。 (2)取得或處分無形資產或其使用權資產，其金額在新~~台~~幣五仟萬元以下者(不含)，應呈請董事長核准；超過新~~台~~幣五仟萬元以上者(含)，需呈請董事會同意後始得交易。 4.會員證或無形資產專家評估意見報告 取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額百分之二十或新~~台~~幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。 (十)從事衍生性商品交易之處理程序 1.交易原則與方針 (1)交易種類：略 (2)經營(避險)策略 本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部位(外幣收入及支出)自行~~扎~~平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。其他特定用途之交易，須經謹慎評估，提報董事會核准後方可進行之。 (3)權責劃分 A.財務單位	

修改後	修改前	修訂說明
(A)交易人員：略。 (B)帳務管理人員 a. 執行交易確認。 b. 審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。 c. 每月進行評價，評價報告呈核至總經理。 d. 會計帳務處理。 e. 依據主管機關規定進行申報及公告。 以下省略。 4. 從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則 (1)董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下： A. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本處理程序辦理。 B. 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，並立即向董事會報告，本公司已設置獨立董事，董事會應有獨立董事出席並表示意見。 (十一)辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序 1. 評估及作業程序 (1)本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時宜委請律師、會計師及證券承銷商等共同研議法定程序預計時間表，且組織專案小組依照法定程序執行之。並於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但本公司合	(A)交易人員：略。 (B)帳務管理人員 a. 執行交易確認。 b. 審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。 c. 每月進行評價，評價報告呈核至總經理。 d. 會計帳務處理。 e. 依據主管機關規定進行申報及公告。~~(公開發行後適用)~~ 以下省略。 4~~、~~從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則 (1)董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下： A. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本處理程序辦理。 B. 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，並立即向董事會報告，本公司~~若~~已設置獨立董事~~時~~，董事會應有獨立董事出席並表示意見。 (十一)辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序 1~~、~~評估及作業程序 (1)本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時宜委請律師、會計師及證券承銷商等共同研議法定程序預計時間表，且組織專案小組依照法定程序執行之。並於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但本公司直	

修改後	修改前	修訂說明
併其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。 (2)本公司應將合併、分割或收購重要約定內容及相關事項，於股東會開會前製作致股東之公開文件，併本程序四、(十一)、1.(1)之專家意見及股東會之開會通知一併交付股東，以作為是否同意該合併、分割或收購案之參考。但依其他法律規定得免召開股東會決議合併、分割或收購事項者，不在此限。另外，參與合併、分割或收購之公司，任一方股東會，因出席人數、表決權不足或其他法律限制，致無法召開、決議，或議案遭股東會否決，參與合併、分割或收購之公司應立即對外公開說明發生原因、後續處理作業及預計召開股東會之日期。 以下省略。 2.其他應行注意事項 (1)會議日期：參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會。 (2)~(4)略。 (5)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動時：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於	接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額~~之但本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額~~之子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。 (2)本公司應將合併、分割或收購重要約定內容及相關事項，於股東會開會前製作致股東之公開文件，併本程序四、(十一)、1.(1)之專家意見及股東會之開會通知一併交付股東，以作為是否同意該合併、分割或收購案之參考。但依其他法律規定得免召開股東會決議合併、分割或收購事項者，不在此限。另外，參與合併、分割或收購之公司，任一方股東會，因出席人數、表決權不足或其他法律限制，致無召開、決議，或議案遭股東會否決，參與合併、分割或收購之公司應立即對外公開說明發生原因、後續處理作業及預計召開股東會之日期。 以下省略。 2、其他應行注意事項 (1)~~董事會~~日期：參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會。 (2)~(4)略。 (5)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動時：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於	

修改後	修改前	修訂說明
資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更權限者，參與公司得免召開股東會重行決議外，原合併、分割、收購或股份受讓案中，已進行完成之程序或法律行為，應由所有參與公司重行為之。 (6)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依本程序四、(十一)、2.(1)～2.(2)及2.(5)之規定辦理。 (十二)資訊公開揭露程序 1.應公告申報項目及標準 (1)本公司取得或處分資產有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報： A~C略。 D.取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一： a.實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。 b.實收資本額達新臺幣一百億元以上，未達五百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。 c.實收資本額達新臺幣五百億元以上之公開發行公司，交易金額達公司實收資本額百分之五以	資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更限者，參與公司得免召開股東會重行決議外，原合併、分割、收購或股份受讓案中，已進行完成之程序或法律行為，應由所有參與公司重行為之。 (6)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依本程序四、(十一)、2.(1)~~召開董事會日期、依四、(十一)、~~2.(2)~~事前保密承諾、依四、(十一)、~~2.(5)~~參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動~~之規定辦理。 (十二)資訊公開揭露程序 1.應公告申報項目及標準 (1)本公司取得或處分資產有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報： A~C略。 D.取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一： a.實收資本額未達新~~台~~幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新~~台~~幣五億元以上。 b.實收資本額達新~~台~~幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新~~台~~幣十億元以上。 (新增)	

修改後	修改前	修訂說明
上。 E. 經營營建業務之公開發行公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上；其中實收資本額達新臺幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。 F. 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。 G. 實收資本額達新臺幣五百億元以上之公開發行公司，於證券交易所或證券商營業處所買賣之公債、普通公司債及未涉及股權之一般金融債券(不含次順位債券)，非屬 H 款之但書情形，且其交易對象非為關係人，交易金額達公司實收資本額百分之五以上。 H. 除前七款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形除外： a. 買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。 b. 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購外國公債或募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或申購或賣回指數投資證券，或證券商因承銷業	E. 經營營建業務之公開發行公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新~~台~~幣五億元以上；其中實收資本額達新~~台~~幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。 F. 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人公司預計投入之交易金額達新~~台~~幣五億元以上。 （新增） G. 除前~~六~~款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本百分之二十或新~~台~~幣三億元以上者。但下列情形除外： a. 買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。 b. 以投資為專業者，於~~海內外~~證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於~~國內~~初級市場認購外國公債或募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或申購或賣回指數投資證券，或證券	

修改後	修改前	修訂說明
務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。 c.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業之貨幣型基金。 (2)略。 2.公告時限及程序 (1)例行性申報 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，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。 (2)~(5)略。 (十三)對子公司之控管程序 1.本公司應命子公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂定取得或處分資產處理程序，並應依所定作業程序辦理。 2.本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產達本處理程序四、(十二)規定應公告申報情事者，由本公司辦理其公告申報事宜。 3.前項子公司應公告申報標準中所稱「達實收資本額百分之二十」係以歸屬母公司業主之權益百分之十計算之；「總資產百分之十」，係以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之資產金額計算。	商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。 c.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業之貨幣型基金。 (2)略。 2.公告時限及程序 (1)例行性申報 按月將本公司及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~~(不論從事衍生性商品交易之金額多寡)~~，依規定格式，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。 (2)~(5)略。 (十三)對子公司之控管程序 1.本公司應命子公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂定取得或處分資產處理程序，並應依所定作業程序辦理。 ~~本公司應命子公司依本辦法規定訂定取得或處分資產處理程序，並應依所定作業程序辦理。~~ 2.本公司~~公開發行後，~~子公司非屬國內公開發行公司~~者~~，取得或處分資產達本處理程序四、(十二)規定應公告申報情事者，由本公司辦理其公告申報事宜。 3.前項子公司應公告申報標準中所稱「達實收資本額百分之二十」係以歸屬母公司業主之權益百分之十計算之~~，~~「總資產百分之十」，係以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之資產金額計算~~；本準則有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於~~	

修改後	修改前	修訂說明
	~~母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之~~。	
(十五)其他事項 1. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且記錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送審計委員會。本公司已設置獨立董事，依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其保留或反對之意見與理由列入會議記錄。 2. 本公司取得或處分資產達本處理程序四、(十二)所訂應公告申報標準，且其交易對象為實質關係人者，應將公告內容於財務報表附註中揭露，並提股東會報告。 3. 本處理程序，若有未盡合宜及適用上發生疑義時，悉依有關法令，法令未有規定者，由本公司董事會討論裁決之。 4. 已依本法規定設置審計委員會，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。 前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之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 前項所稱審計委員會全體成員及所稱全體董事，以實際在任者計算之。	(十五)其他事項 1. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且記錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送審計委員會。~~另外~~本公司~~若~~已設置獨立董事~~者~~，依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其保留或反對之意見與理由列入會議記錄。 2. 本公司取得或處分資產達本處理程序四、(十二)所訂應公告申報標準，且其交易對象為實質關係人者，應將公告內容於財務報表附註中揭露，並提股東會報告。~~(公開發行後適用)~~ 3. 本處理程序，若有未盡合宜及適用上發生疑義時，悉依有關法令，法令未有規定者，由本公司董事會討論裁決之。 4. 已依本法規定設置審計委員會~~者~~，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。 前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之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 前項所稱審計委員會全體成員及所稱全體董事，以實際在任者計算之。	

修改後	修改前	修訂說明
五.實施與修改 本處理程序經董事會及審計委員會審查通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。	五.實施與修改 本處理程序經董事會及審計委員會審查通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。 ~~如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送審計委員會。~~ ~~本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本處理程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議記錄載明。~~	與四.(十五)其他事項有重複說明，故刪除。
六.修改履歷 本辦法制訂日期 104 年 05 月 25 日 第一次修正於 105 年 10 月 17 日經董事會通過 第二次修正於 106 年 03 月 20 日經董事會通過，並送股東會通過 第三次修正於 107 年 09 月 21 日經董事會通過 第四次修正於 108 年 03 月 07 日經董事會通過，並於 108 年股東常會通過後施行。 第五次修正於 111 年 04 月 11 日經董事會通過，並於 111 年股東常會通過後施行。 第六次修正於 115 年 03 月 12 日經董事會通過，並於 115 年股東常會通過後施行。	六.修改履歷 本辦法制訂日期 104 年 05 月 25 日 第一次修正於 105 年 10 月 17 日經董事會通過 第二次修正於 106 年 03 月 20 日經董事會通過，並送股東會通過 第三次修正於 107 年 09 月 21 日經董事會通過 第四次修正於 108 年 03 月 07 日經董事會通過，並於 108 年股東常會通過後施行。 第五次修正於 111 年 04 月 11 日經董事會通過，並於 111 年股東常會通過後施行。	新增修改履歷。

【附錄一】

普惠醫工股份有限公司章程

第一章　總　　則

第　一　條：本公司依照公司法規定組織之，定名為普惠醫工股份有限公司。(英文名稱為 PERFECT MEDICAL INDUSTRY CO., LTD.)。

第　二　條：本公司經營之事業如下：

一、CF01011 醫療器材製造業。

二、F102020 食用油脂批發業。

三、F102040 飲料批發業。

四、F102170 食品什貨批發業。

五、F102180 酒精批發業。

六、F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。

七、F107990 其他化學製品批發業。

八、F108031 醫療器材批發業。

九、F108040 化粧品批發業。

十、F203010 食品什貨、飲料零售業。

十一、F203030 酒精零售業。

十二、F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。

十三、F207990 其他化學製品零售業。

十四、F208031 醫療器材零售業。

十五、F208040 化粧品零售業。

十六、J101030 廢棄物清除業。

十七、J101040 廢棄物處理業。

十八、C801120 人造纖維製造業。

十九、G801010 倉儲業。

二十、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第　三　條：本公司設總公司於台灣省彰化縣，必要時得經董事會決議依法在國內外設立分公司或製造廠。

第三條之一：公司因業務需要，得對外背書保證，其作業依照公司背書保證作業管理辦法辦理。

第　四　條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條或證券主管機關相關規定辦理。

第二章　股　　份

第　五　條：本公司資本總額定為新台幣捌億元，分為捌仟萬股，每股新台幣壹拾元，授權董事會分次發行。

前項額定資本總額內保留新台幣伍仟捌佰萬元，共計伍佰捌拾萬

股，供發行員工認股權憑證轉換之用。

另員工認股權憑證發給對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司發行新股時，承購股份之員工包括符合一定條件之控制及從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

第五條之一：本公司以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或若擬以低於「發行人募集與發行有價證券處理準則」第五十三條規定之認股價格發行員工認股權證時，應送請股東會同意且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。

第　六　條：本公司股票概為記名式，發行股票時間及股票製作方式，應依主管機關及公司法規定辦理之。

本公司發行之股份得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構保管或登錄。

第　七　條：本公司股務處理作業，除其他法令有規定外，依「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。

第　八　條：本公司停止股票過戶之期間，悉依公司法及其他相關法令規定辦理。

第三章　股　東　會

第　九　條：股東會分股東常會及股東臨時會兩種，股東常會每年至少召集一次，於每年會計年度終了後六個月內由董事會召開，股東臨時會於必要時召集之。股東會之召集，應依公司法之及相關法令規定辦理。

前項通知應載明開會日期、地點及召集事由並公告，該通知經相對人同意者，得以電子方式為之。持有記名股票未滿一千股之股東，前項召集通知，得以公告方式為之。

第　十　條：股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條及公開發行股票公司出席股東會使用委託書規則之規定出具委託書，委託代理人出席。

第十一條：股東會開會時以董事長為主席，遇董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之；副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之；董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之；由董事會以外之其它召集權人召集者，主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任。

第十二條：本公司股東，除有公司法第一五七條第三款、第一七九條及相關法令規定之情事外，每股有一表決權。

本公司董事以股份設定質權超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一

時，其超過之股份不得行使表決權，不算入已出席股東之表決權數。

第十三條：股東會之決議，除相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

本公司應將電子方式列為股東行使表決權管道之一，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜依法令規定辦理。

第十三條之一：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。

第十四條：股東會之議決事項應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內將議事錄分發各股東。議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限至少為一年。前項議事錄之分發，得以公告方式為之。

第十四條之一：本公司如有撤銷公開發行之計劃，應提報股東會決議。

第四章　董事及經理人

第十五條：本公司設董事七人，均由股東會就有行為能力之人選任之，任期均為三年，連選均得連任之。董事之選舉方式為「累積投票制」；股東會選任董事時，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人。

董事之選舉依公司法第一九二條之一規定，採候選人提名制，由股東就董事候選人名單中選任之。

董事選舉時，獨立董事與非獨立董事一併進行選舉，分別計算當選名額，由所得選票代表選舉權較多者，當選為獨立董事及非獨立董事。

為使董事會組成結構健全發展及性別組成多元化，成員須包含至少一名不同性別。

第十五條之一：本公司依法設置立獨立董事，獨立董事名額不得少於三人，且不得少於董事席次三分之一。

如若董事長與總經理或相當職務者為同一人或互為配偶或一親等親屬者，獨立董事人數則不得少於四人。

獨立董事採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、獨立性認定、行使職權、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券交易法及相關法令規定辦理。

第十六條：董事缺額達三分之一時，董事會應依法令規定之時間內召集股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。

第十七條：董事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選董事就任時

為止。

第十八條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意，互選董事長一人及副董事長一人，董事長依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。

第十九條：本公司經營方針及其他重要事項以董事會決議行之，董事會由董事長召集者，由董事長擔任主席，董事長請假或因故不能行使職權時，依公司法第 208 條規定辦理。

每屆第一次董事會，由股東會所得選票代表選舉權最多之董事召集者，會議主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

依公司法第 203 條第 4 項或第 203 條之 1 第 3 項規定董事會由過半數之董事自行召集者，由董事互推一人擔任主席。

董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事。但有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知，得以書面、傳真或電子郵件等方式為之。

第二十條：董事會會議除公司法另有規定外，須有董事過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之，董事因故不能出席時，得出具委託書並列舉召集事由之授權範圍委託其他董事代理出席董事會，但以一人受一人之委託為限。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

第廿一條：董事會之議事，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各董事，議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。

第廿二條：本公司設置審計委員會，由全體獨立董事組成。

審計委員會之人數、任期、職權、議事規則及行使職權時，公司應提供資源等事項，以審計委員會組織規程另訂之。

本公司設置薪資報酬委員會，過半數成員宜由獨立董事擔任；相關事項應依本公司「薪資報酬委員會組織規程」之規定辦理。

本公司董事會得另設其他功能性委員會，其組織規程由董事會制定之。

第廿三條：本公司董事之報酬，其支付之標準授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

第廿四條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第廿五條：本公司得於董事及經理人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任投保責任保險。

第五章　決算盈餘分配

第廿六條：本公司盈餘分派或虧損撥補，於每半會計年度終了後為之。

本公司前每半會計年度有盈餘分派或虧損撥補議案者，應於次半會計年度終了前，連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提董事會決議。

本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，於股東常會開會三十日前送交審計委員會查核後，提請股東常會承認：(一)營業報告書。(二)財務報表。(三)盈餘分派或虧損撥補之議案。

第廿七條：本公司年度如有獲利(係指不含員工酬勞及董事酬勞金額之稅前利益），應提撥 2%~10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。

前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 20%為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金發放，給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

員工酬勞及董事酬勞分派案，應經由董事會決議行之，並報告股東會。

第廿七條之一：本公司年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限; 次依法令或主管機關規定或得視業務需要提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金方式發放者，依公司法第二四十條第五項規定，授權董事會決議辦理，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應提請股東會決議分派之。

第廿七條之二：本公司就可分配盈餘提撥不低於 10%分配股東股息紅利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利分派之比例不得低於 10%。

第廿七條之三：本公司得依公司法第二百四十一條規定，公司無虧損者，得將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金，發放方式依公司法規定之。

第六章　附　　則

第廿八條：本公司組織規程及辦事細則由董事會另定之。

第廿九條：本公司不得為他公司無限責任股東或合夥事業之合夥人，本公司得轉投資其他事業，且其轉投資總金額不受公司法第十三條不得超過實收資本額百分之四十之限制。

第三十條：本章程未訂事項悉依照公司法及其他法令之規定辦理。

第三十一條：本章程訂立於民國七十八年三月十五日。

第一次修正於民國七十九年十一月八日。
第二次修正於民國八十一年十月十五日。
第三次修正於民國八十二年五月二十一日。
第四次修正於民國八十六年九月一日。
第五次修正於民國八十六年十月五日。
第六次修正於民國八十七年二月四日。
第七次修正於民國九十年六月十七日。
第八次修正於民國九十年十一月二十六日。
第九次修正於民國九十一年六月十六日。
第十次修正於民國九十一年八月二十八日。
第十一次修正於民國九十四年二月十五日。
第十二次修正於民國九十七年六月五日。
第十三次修正於民國九十八年十二月二十五日。
第十四次修正於民國九十九年六月十八日。
第十五次修正於民國一百零一年六月二十六日。
第十六次修正於民國一百零三年六月二十六日。
第十七次修正於民國一百零四年五月二十五日。
第十八次修正於民國一百零四年九月二十九日。
第十九次修正於民國一百零五年二月二十二日。
第二十次修正於民國一百零五年六月十五日。
第二十一次修正於民國一百零六年六月二十九日。
第二十二次修正於民國一百零八年五月十六日。
第二十三次修正於民國一百零九年六月二十九日。
第二十四次修正於民國一百零九年八月二十一日。
第二十五次修正於民國一百一十一年六月二十九日。
第二十六次修正於民國一百一十二年五月二十五日。
第二十七次修正於民國一百一十二年九月五日。
第二十八次修正於民國一百一十四年四月二十三日。

普惠醫工股份有限公司

董事長　東大發資產管理股份有限公司

代表人　許國基

【附錄二】

普惠醫工股份有限公司
股東會議事規則

112 年 5 月 25 日股東常會通過實施

第一條　為建立本公司良好股東會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，爰依上市上櫃公司治理實務守則第五條規定訂定本規則，以資遵循。

第二條　本公司股東會之議事規則，除法令或章程另有規定者外，應依本規則之規定。

第三條　本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。

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，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。

本公司股東會召開方式之變更應經董事會決議，並最遲於股東會開會通知書寄發前為之。

本公司應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事事項等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站。

本公司應於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開 會十五日前，將股東會議事手冊及會議補充資料，製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站。

本公司召開股東會，應於股東會開會十五日前，備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料，供股東隨時索閱，並陳列於本公司及本公司所委任之專業股務代理機構。

前項之議事手冊及會議補充資料，於股東會開會當日應依下列方式提供股東參閱：

一、 召開實體股東會時，應於股東會現場發放。

二、 召開視訊輔助股東會時，應於股東會現場發放，並以電子檔案傳送至視訊會議平台。

三、 召開視訊股東會時，應以電子檔案傳送至視訊會議平台。

通知及公告應載明召集事由；其通知經相對人同意者，得以電子方式為之。

選任或解任董事、變更章程、減資、申請停止公開發行、董事競業許可、盈餘轉增資、公積轉增資、公司解散、合併、分割或公司法第一百八十五條第一項各款之事項、證券交易法第二十六條之一、第四十三條之六、發行人募集與發行有價證券處理準則第五十六條之一及第六十條之二之事項，應在召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出。

股東會召集事由已載明全面改選董事，並載明就任日期，該次股東會改選完成後，同次會議不得再以臨時動議或其他方式變更其就任日期。

持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東，得向本公司提出股東常會議案，以一項為限，提案超過一項者，均不列入議案。另股東所提議案有公司法第 172 條之 1 第 4 項各款情形之一，董事會得不列為議案。股東得提出為敦促公司增進公共利益或善盡社會責任之建議性提案，程序上應依公司法第 172 條之 1 之相關規定以 1 項為限，提案超過 1 項者，均不列入議案。

公司應於股東常會召開前之停止股票過戶日前，公告受理股東之提案、書面或電子受理方式、受理處所及受理期間；其受理期間不得少於十日。

股東所提議案以三百字為限，超過三百字者，該提案不予列入議案；提案股東應親自或委託他人出席股東常會，並參與該項議案討論。

公司應於股東會召集通知日前，將處理結果通知提案股東，並將合於本條規定之議案列於開會通知。對於未列入議案之股東提案，董事會應於股東會說明未列入之理由。

第四條　股東得於每次股東會，出具本公司印發之委託書，載明授權範圍，委託代理人，出席股東會。

一股東以出具一委託書，並以委託一人為限，應於股東會開會五日前送達本公司，委託書有重複時，以最先送達者為準。但聲明撤銷前委託者，不在此限。

委託書送達本公司後，股東欲親自出席股東會或欲以書面或電子方式行使表決權者，應於股東會開會二日前，以書面向本公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。
委託書送達本公司後，股東欲以視訊方式出席股東會，應於股東會開會二日前，以書面向本公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。

第五條　(召開股東會地點及時間之原則)
股東會召開之地點，應於本公司所在地或便利股東出席且適合股東會召開之地點為之，會議開始時間不得早於上午九時或晚於下午三時，召開之地點及時間，應充分考量獨立董事之意見。

本公司召開視訊股東會時，不受前項召開地點之限制。

第六條　（簽名簿等文件之備置）
本公司應於開會通知書載明受理股東、徵求人、受託代理人（以下簡稱股東）報到時間、報到處地點，及其他應注意事項。

前項受理股東報到時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理之；報到處應有明確標示，並派適足適任人員辦理之；股東會視訊會議應於會議開始前三十分鐘，於股東會視訊會議平台受理報到，完成報到之股東，視為親自出席股東會。

股東應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會，本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。

本公司應設簽名簿供出席股東簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到。

本公司應將議事手冊、年報、出席證、發言條、表決票及其他會議資料，交付予出席股東會之股東；有選舉董事，應另附選舉票。

政府或法人為股東時，出席股東會之代表人不限於一人。法人受託出席股東會時，僅得指派一人代表出席。

股東會以視訊會議召開者，股東欲以視訊方式出席者，應於股東會開會二日前，向本公司登記。

股東會以視訊會議召開者，本公司至少應於會議開始前三十分鐘，將議事手冊、年報及其他相關資料上傳至股東會視訊會議平台，並持續揭露至會議結束。

第六條之一　（召開股東會視訊會議，召集通知應載事項）
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：
一、股東參與視訊會議及行使權利方法。
二、因天災、事變或其他不可抗力情事致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙之處理方式，至少包括下列事項:

(一)發生前開障礙持續無法排除致須延期或續行會議之時間，及如須延期或續行集會時之日期。

(二)未登記以視訊參與原股東會之股東不得參與延期或續行會議。

(三)召開視訊輔助股東會，如無法續行視訊會議，經扣除以視訊方式參與股東會之出席股數，出席股份總數達股東會開會之法定定額，股東會應繼續進行，以視訊方式參與股東，其出席股數應計入出席之股東股份總數，就該次股東會全部議案，視為棄權。

(四)遇有全部議案已宣布結果，而未進行臨時動議之情形，其處理方式。

三、召開視訊股東會，並應載明對以視訊方式參與股東 會有困難之股東所提供之適當替代措施。除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之九第六項規定之情形外，應至少提供股東連線設備及必要 協助，並載明股東得向公司申請之期間及其他相關應注意事項。

第七條　（股東會主席、列席人員）

股東會如由董事會召集者，其主席由董事長擔任之，董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定常務董事一人代理之；其未設常務董事者，指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由常務董事或董事互推一人代理之。

前項主席係由常務董事或董事代理者，以任職六個月以上，並瞭解公司財務業務狀況之常務董事或董事擔任之。主席如為法人董事之代表人者，亦同。

董事會所召集之股東會，董事長宜親自主持，且宜有董事會過半數之董事、至少一席獨立董事親自出席，及各類功能性委員會成員至少一人代表出席，並將出席情形記載於股東會議事錄。

股東會如由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。
本公司得指派所委任之律師、會計師或相關人員列席股東會。

第八條　(股東會開會過程錄音或錄影之存證)

本公司應於受理股東報到時起將股東報到過程、會議進行過程、投票計票過程全程連續不間斷錄音及錄影。

前項影音資料應至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

股東會以視訊會議召開者，本公司應對股東之註冊、登記、報到、提問、投票及公司計票結果等資料進行記錄保存，並對視訊會議全程連續不間斷錄音及錄影。前項資料及錄音錄影，本公司應於存續期間妥善保存，並將錄音錄影提供受託辦理視訊會議事務者保存。

股東會以視訊會議召開者，本公司宜對視訊會議平台後台操作介面進行錄音錄影。

第九條　股東會之出席，應以股份為計算基準。出席股數依簽名簿或繳交之簽到卡及視訊會議平台報到股數，加計以書面或電子方式行使表決權之股數計算之。

已屆開會時間，主席應即宣布開會，並同時公布無表決權數及出席股份數等。

惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，由主席宣布流會；股東會以視訊會議召開者，

本公司另應於股東會視訊會議平台公告流會。

前項延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議，並將假決議通知各股東於一個月內再行召集股東會；股東會以視訊會議召開者，股東欲以視訊方式出席者，應依第六條向本公司重行登記。

於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提請股東會表決。

第十條　股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，相關議案（包括臨時動議及原議案修正）均應採逐案票決，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。

股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。

前二項排定之議程於議事（含臨時動議）未終結前，非經決議，主席不得逕行宣布散會；主席違反議事規則，宣布散會者，董事會其他成員應迅速協助出席股東依法定程序，以出席股東表決權過半數之同意推選一人擔任主席，繼續開會。

主席對於議案及股東所提之修正案或臨時動議，應給予充分說明及討論之機會，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決，並安排適足之投票時間。

第十一條　(股東發言)

出席股東發言前，須先填具發言條載明發言要旨、股東戶號（或出席證編號）及戶名，由主席定其發言順序。

出席股東僅提發言條而未發言者，視為未發言。發言內容與發言條記載不符者，以發言內容為準。

同一議案每一股東發言，非經主席之同意不得超過兩次，每次不得超過五分鐘，惟股東發言違反規定或超出議題範圍者，主席得制止其發言。

出席股東發言時，其他股東除經徵得主席及發言股東同意外，不得發言干擾，違反者主席應予制止。

法人股東指派二人以上之代表出席股東會時，同一議案僅得推由一人發言。

出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。

股東會以視訊會議召開者，以視訊方式參與之股東，得於主席宣布開會後，至宣布散會前，於股東會視訊會議平台以文字方式提問，每一議案提問次數不得超過兩次，每次以二百字為限，不適用第一項至第五項規定。

前項提問未違反規定或未超出議案範圍者，宜將該提問揭露於股東會視訊會議平台，以為周知。

第十二條　（表決股數之計算、迴避制度）

股東會之表決，應以股份為計算基準。

股東會之決議，對無表決權股東之股份數，不算入已發行股份之總數。

股東對於會議之事項，有自身利害關係致有害於本公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他股東行使其表決權。

前項不得行使表決權之股份數，不算入已出席股東之表決權數。

除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外，一人同時受二人以上股東

委託時，其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三，超過時其超過之表決權，不予計算。

第十三條　股東每股有一表決權；但受限制或公司法第一百七十九條第二項所列無表決權者，不在此限。

本公司召開股東會時，應採行以電子方式並得採行以書面方式行使其表決權；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於股東會召集通知。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，故本公司宜避免提出臨時動議及原議案之修正。

前項以書面或電子方式行使表決權者，其意思表示應於股東會開會二日前送達公司，意思表示有重複時，以最先送達者為準。但聲明撤銷前意思表示者，不在此限。

股東以書面或電子方式行使表決權後，如欲親自或以視訊方式出席股東會者，應於股東會開會二日前以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使表決權之意思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準。如以書面或電子方式行使表決權並以委託書委託代理人出席股東會者，以委託代理人出席行使之表決權為準。

議案之表決，除公司法及本公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，應逐案由主席或其指定人員宣佈出席股東之表決權總數後，由股東逐案進行投票表決，並於股東會召開後當日，將股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資訊觀測站。

同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。

議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。

股東會表決或選舉議案之計票作業應於股東會場內公開處為之，且應於計票完成後，當場宣布表決結果，包含統計之權數，並作成紀錄。

本公司召開股東會視訊會議，以視訊方式參與之股東，於主席宣布開會後，應透過視訊會議平台進行各項議案表決及選舉議案之投票，並應於主席宣布投票結束前完成，逾時者視為棄權。

股東會以視訊會議召開者，應於主席宣布投票結束後，為一次性計票，並宣布表決及選舉結果。

本公司召開視訊輔助股東會時，已依第六條規定登記以視訊方式出席股東會之股東，欲親自出席實體股東會者，應於股東會開會二日前，以與登記相同之方式撤銷登記；逾期撤銷者，僅得以視訊方式出席股東會。

以書面或電子方式行使表決權，未撤銷其意思表示，並以視訊方式參與股東會者，除臨時動議外，不得再就原議案行使表決權或對原議案提出修正或對原議案之修正行使表決權。

第十四條　（選舉事項）

股東會有選舉董事時，應依本公司所訂相關選任規範辦理，並應當場宣布選舉結果，包含當選董事之名單與其當選權數及落選董監事名單及其獲得之選舉權數。

前項選舉事項之選舉票，應由監票員密封簽字後，妥善保管，並至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

第十五條　股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。

前項議事錄之分發，本公司得以輸入公開資訊觀測站之公告方式為之。

議事錄應確實依會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及表決結果（包含統計之權數）記載之，有選舉董事時，應揭露每位候選人之得票權數。在本公司存續期間，應永久保存。

股東會以視訊會議召開者，其議事錄除依前項規定應記載事項外，並應記載股東會之開會起迄時間、會議之召開方式、主席及紀錄之姓名，及因天災、事變或其他不可抗力情事致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙時之處理方式及處理情形。

本公司召開視訊股東會，除應依前項規定辦理外，並應於議事錄載明，對於以視訊方式參與股東會有困難股東提供之替代措施。

第十六條　（對外公告）

徵求人徵得之股數、受託代理人代理之股數及股東以書面或電子方式出席之股數，本公司應於股東會開會當日，依規定格式編造之統計表，於股東會場內為明確之揭示；股東會以視訊會議召開者，本公司至少應於會議開始前三十分鐘，將前述資料上傳至股東會視訊會議平台，並持續揭露至會議結束。

本公司召開股東會視訊會議，宣布開會時，應將出席股東股份總數，揭露於視訊會議平台。如開會中另有統計出席股東之股份總數及表決權數者，亦同。

股東會決議事項，如有屬法令規定、臺灣證券交易所股份有限公司（財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心）規定之重大訊息者，本公司應於規定時間內，將內容傳輸至公開資訊觀測站。

第十七條　（會場秩序之維護）

辦理股東會之會務人員應佩帶識別證或臂章。

主席得指揮糾察員或保全人員協助維持會場秩序。糾察員或保全人員在場協助維持秩序時，應佩戴「糾察員」字樣臂章或識別證。

會場備有擴音設備者，股東非以本公司配置之設備發言時，主席得制止之。
股東違反議事規則不服從主席糾正，妨礙會議之進行經制止不從者，得由主席指揮糾察員或保全人員請其離開會場。

第十八條　(休息、續行集會)

會議進行時，主席得酌定時間宣布休息，發生不可抗拒之情事時，主席得裁定暫時停止會議，並視情況宣布續行開會之時間。

股東會排定之議程於議事（含臨時動議）未終結前，開會之場地屆時未能繼續使用，得由股東會決議另覓場地繼續開會。

股東會得依公司法第一百八十二條之規定，決議在五日內延期或續行集會。

第十九條　（視訊會議之資訊揭露）

股東會以視訊會議召開者，本公司應於投票結束後，即時將各項議案表決結果及選舉結果，依規定揭露於股東會視訊會議平台，並應於主席宣布散會後，持續揭露至少十五分鐘。

第二十條　（視訊股東會主席及紀錄人員之所在地）

本公司召開視訊股東會時，主席及紀錄人員應在國內之同一地點，主席並應於開會時宣布該地點之地址。

第廿一條　（斷訊之處理）

股東會以視訊會議召開者，本公司得於會前提供股東簡易連線測試，並於會前及會議中即時提供相關服務，以協助處理通訊之技術問題。

股東會以視訊會議召開者，主席應於宣布開會時，另行宣布除公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之二十第四項所定無須延期或續行集會情事外，於主席宣布散會前，因天災、事變或其他不可抗力情事，致視訊會議平台或以視訊方式參與發生障礙，持續達三十分鐘以上時，應於五日內延期或續行集會之日期，不適用公司法第一百八十二條之規定。

發生前項應延期或續行會議，未登記以視訊參與原股東會之股東，不得參與延期或續行會議。

依第二項規定應延期或續行會議，已登記以視訊參與原股東會並完成報到之股東，未參與延期或續行會議者，其於原股東會出席之股數、已行使之表決權及選舉權，應計入延期或續行會議出席股東之股份總數、表決權數及選舉權數。

依第二項規定辦理股東會延期或續行集會時，對已完成投票及計票，並宣布表決結果或董事、監察人當選名單之議案，無須重行討論及決議。

本公司召開視訊輔助股東會，發生第二項無法續行視訊會議時，如扣除以視訊方式出席股東會之出席股數後，出席股份總數仍達股東會開會之法定定額者，股東會應繼續進行，無須依第二項規定延期或續行集會。

發生前項應繼續進行會議之情事，以視訊方式參與股東會股東，其出席股數應計入出席股東之股份總數，惟就該次股東會全部議案，視為棄權。

本公司依第二項規定延期或續行集會，應依公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之二十第七項所列規定，依原股東會日期及各該條規定辦理相關前置作業。

公開發行公司出席股東會使用委託書規則第十二條後段及第十三條第三項、公開發行股票公司股務處理準則第四十四條之五第二項、第四十四條之十五、第四十四條之十七第一項所定期間，本公司應依第二項規定延期或續行集會之股東會日期辦理。

第廿二條　（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。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。

第廿三條　本規則經董事會通過，提報股東會同意後施行，修正時亦同。

第廿四條　修改履歷

本辦法制訂日期　94 年 05 月 09 日。

第一次修訂日期 104 年 04 月 08 日。

第二次修訂日期 109 年 12 月 24 日。

第三次修訂經董事會通過日期 110 年 03 月 04 日，並於股東會通過後施行。

第四次修訂經董事會通過日期 111 年 04 月 11 日，並於股東會通過後施行。

第五次修訂經董事會通過日期 112 年 04 月 13 日，並於股東會通過後施行。

【附錄三】

普惠醫工股份有限公司

取得或處分資產處理程序(修訂前)

111 年 6 月 29 日股東常會通過實施

一. 目的

為加強本公司之資產管理、保障投資及落實資訊公開之目的，依據證券交易法(以下簡稱本法)第三十六條之一暨金融監督管理委員會(以下簡稱主管機關)發布「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定，訂定本處理程序。

二. 適用範圍

(一)有價證券：包括股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。

(二)不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。

(三)會員證。

(四)無形資產(含專利權、著作權、商標權及特許權等)。

(五)使用權資產。

(六)金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。

(七)衍生性商品。

(八)依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。

(九)其他重要資產。

三. 參考文件

公開發行公司取得或處分資產處理準則。

四. 作業流程

(一)名詞定義

1. 衍生性商品：指其價值由特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。
2. 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。
3. 關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。
4. 專業估價者:指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。
5. 事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關

核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。

6. 大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。

(二)本程序有關交易金額之計算，應依四、(十二)、1、(2)之規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依「公開發行公司取得或處分資產理準則」規定取得專業估價者出具之報告或會計師意見部分免再計入。

(三)本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規列：

1. 未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。
2. 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。
3. 公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。

前項人員於出具估價報告或意見書時，應依其所屬各同業公會之自律規範及下列事項辦理：

1. 承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。
2. 執行案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。
3. 對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其適當性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。
4. 聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為適當且合理及遵循相關法令等事項。

(四) 取得非供營業使用不動產及有價證券之額度限制

1. 本公司除取得供營業使用之資產外，尚得投資購買非供營業使用之不動產及有價證券，其額度之限制分別如下：
   (1)非供營業使用之不動產之總額不得逾淨值的百分之十。
   (2)投資有價證券之總額，不得逾淨值的百分之十。
   (3)投資個別有價證券之限額，不得逾淨值的百分之十。
2. 各子公司個別得購買非供營業使用之不動產或有價證券之總額及得投資各別有價證券之限額，亦適用本規定。

(五)取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序

1. 評估及作業程序

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，悉依不動產、廠房及設備循環及財產管理辦法等程序辦理。

2.交易條件及授權額度之決定程序

(1) 取得或處分不動產、設備或其使用權資產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格，決議交易條件及交易價格，做成分析報告。除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並需提董事會通過後始得為之。

(2)取得設備，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，其每筆金額新台幣一仟萬元以下者(不含)，需經由董事長核准；超過一仟萬元者(含)，需呈董事會同意後始得交易。如為處分或報廢設備，應依核決權限管理辦法執行。

3.執行單位

(1)土地與房屋等不動產之取得或處分：由管理部承辦，並通知財務部入帳或除帳。

(2)設備之取得或處分：由需求單位會同管理部承辦，並通知財務部入帳或除帳。

4.不動產或設備估價報告

本公司應於事實發生日前先洽請專業估價者出具估價報告，並符合下列規定：

(1) 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，其嗣後有交易條件變更時，亦同。

(2)交易金額達新台幣十億元以上者，應請二家之上之專業估價者估價。

(3)專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：

a.估價結果與交易價格差距達金額之百分之二十以上者。

b.二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。

(4)專業估價者，出具報告日期與契約成立不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書補正之。

(5)專業估價者出具之估價報告，其記載內容應符合估價報告應行記載事項之規定。

(6)本公司經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。

(7)各項不動產或設備於取得後，應即辦理保險，以防公司之損失。

(8)資產取得或處分後，應依不動產、廠房及設備循環及財產管理辦法進行登記、管理、使用及註銷。

(六)取得或處分有價證券投資之處理程序

1.評估及作業程序

本公司有價證券之購買與出售，悉依以下之規定辦理。

2.交易條件及授權額度之決定程序

(1)於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應於事實發生日前先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，並由權責主管指派專人依市場行情研判之，其交易金額未達公司淨值百分五者，需經由董事長核准，再於事後最近一次董事會報備之；如達前述金額以上者，需提報董事會通過後始得為之。

(2)另非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格參考，考量其每股淨值、獲利能力、未來發展潛力、市場利率、債券票面利率及債務人債信等。

(3)執行單位

本公司有價證券投資時，應依前項核決權限呈核後，並應依內部控制投資循環 IC601 作業程序，由權責主管指派專人擬訂「投資計畫書」評估可行性。再交由財務單位根據「投資計劃書」編列未來現金流量及評估對公司損益之影響。

(4)取得專家意見

本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。

(七)向關係人取得不動產之處理程序

1.本公司向關係人取得或處分資產，除依本處理程序四、(五)之規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依四、(五)之規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。前項交易金額之計算，應依四、(三)規定辦理。判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。

2.評估及作業程序

本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之

二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及審計委員會承認後，始得簽訂交易契約及支付款項；本公司已設置獨立董事時，前開提報董事會討論，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會會議事錄載明。

(1)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。

(2)選定關係人為交易對象之原因。

(3)向關係人取得不動產或其使用權資產，依本處理程序規定評估預定交易條件合理性之相關資料。

(4)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。

(5)預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。

(6)依本條 2.(1)規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。

(7)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

公開發行公司與其母公司、子公司間，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易，董事會得依四、(七)之規定，授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：

a.取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。

b.取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。。

3.評估方法

本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：

(1)按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。

(2)關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。

(3)合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。

(4)依前述規定評估不動產或其使用權資產成本時，應洽請會計師複核及表示具體意見。

(5) 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依

四、(七)、2.有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用四、(七)、3.(1)~(3)有關交易成本合理性之評估規定：

a.關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。

b.關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易日訂約日已逾五年。

c.與關係人簽訂合建契約，或自地自建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。

d.公開發行公司與其母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。

4.本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按前述規定評估結果均較交易價格為低時，應辦理下列事項：

(1)就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。

(2)審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。

(3)應將前兩點之處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，若有其他證據顯示交易不合營業常規之情事者，亦應依前述兩點之規定辦理。

依規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經主管機關同意後，始得動用該項特別盈餘公積。

5.本公司向關係人取得不動產或其使用權資產評估結果均較交易價格為低，但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體意見者，不受前述4.之規定限制：

(1)關係人取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：

a.素地依前述規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。

b.同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理

樓層或地區價差評估後條件相當者。

c.(刪除)

(2)本公司舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。前項所稱鄰近地區交易案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人交易案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。

6.公開發行公司或其非屬國內公開發行公司之子公司有(七)2.交易，交易金額達公開發行公司總資產百分之十以上者，公開發行公司應將(七)2.所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但公開發行公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，不在此限。

7.(七)2.及(七)6.交易金額之計算，應依(十二)1.(2)規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定提交股東會、董事會通過及審計委員會承認部分免再計入。

(八) 取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序

1.評估及作業程序

取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證，由權責主管指派專人參考市場公平市價或專家評估報告，據以決議交易條件及交易價格，並作可行性評估分析報告提報董事長核決。

2.授權額度之決定程序

(1)取得或處分會員證，其每筆金額新台幣一仟萬元以下者(不含)，需經由董事長核准；超過新台幣一仟萬元以上者(含)，需呈請董事會同意後始得交易。

(2)取得或處分無形資產或其使用權資產，其金額在新台幣五仟萬元以下者(不含)，應呈請董事長核准；超過新台幣五仟萬元以上者(含)，需呈請董事會同意後始得交易。

3.執行單位

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證時，應依前項核決權限呈核後，並應依內部控制投資循環 IC601 作業程序，由權責主管指派專人擬訂「投資計畫書」評估可行性。再交由財務單位根據「投資計劃書」編列未來現金流量及評估對公司損益之影響。

4.會員證或無形資產專家評估意見報告

取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發

生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。

5.前四條交易金額之計算，應依第(十二).1.(2)規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

(九)取得或處分金融機構之債權之處理程序

本公司原則上不從事取得或處分金融機構之債權交易，嗣後若欲從事取得或處分金融機構之債權之交易，將提報董事會核准後再訂定其評估及作業程序。

(十)從事衍生性商品交易之處理程序

1.交易原則與方針

(1)交易種類

a.本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權、期貨、利率或匯率、交換，暨上述商品組合而成之複式契約等)。

b.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。

(2)經營(避險)策略

本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部位(外幣收入及支出)自行札平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。其他特定用途之交易，須經謹慎評估，提報董事會核准後方可進行之。

(3)權責劃分

A.財務單位

(A)交易人員

a.負責整個公司金融商品交易之策略擬定。

b.交易人員應每一週定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決權限核准後，作為從事交易之依據。

c.依據授權權限及既定之策略執行交易。

d.金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，隨時提出評估報告，重新擬定策略，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。

(B)帳務管理人員

a.執行交易確認。

b.審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。

c.每月進行評價，評價報告呈核至總經理。

d.會計帳務處理。

e.依據主管機關規定進行申報及公告。(公開發行後適用)

(C)交割人員：執行交割任務。

B.稽核部門

應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月稽核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形，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。

C.績效評估

(A)避險性交易

a.以公司帳面上匯率成本與從事衍生性金融交易之間所產生損益為績效評估基礎。

b.為充份掌握及表達交易之評價風險，本公司採月結評價方式評估損益。

c.財務單位應提供外匯部位評價與外匯市場走勢及市場分析作為管理參考與指示。

(B)特定用途交易

以實際所產生損益為績效評估依據，且財務人員須定期將部位編製報表以提供管理階層參考。

D.契約總額及損失上限之訂定

(A)契約總額

a.避險性交易額度

財務單位應掌握公司整體部位，以規避交易風險，避險性交易金額以不得超過本公司實收資本額百分之四十，超過時，應經董事會通過始得為之。

b.特定用途交易

基於對市場變化狀況之預測，財務單位得依需要擬定策略，提報董事長核准後方可進行之。

(B)損失上限之訂定

a.有關於避險性交易乃在規避風險，故無損失上限設定之必要。

b.如屬特定目的之交易契約，部位建立後，應設停損點以防止超額損失。停損點之設定，以不超過美金十萬元為上限

c.個別契約損失金額以不超過美金五萬元為上限。

d.本公司特定目的之交易性操作，年度損失最高限額為美金十萬元。

2.風險管理措施

(1)信用風險管理：

基於市場受各項因素變動，易造成衍生性金融商品之操作風險，故在市場風險管理，依下列原則進行：

交易對象：以國內外著名金融機構為主。

交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。

交易金額：同一交易對象之未沖銷交易金額，以不超過授權總額百分之十為限。

(2)市場風險管理

以銀行提供之公開外匯交易市場為主，暫不考慮期貨市場。

(3)流動性風險管理

為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高(即隨時可在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。

(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。

(5)作業風險管理

A.應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險。

B.從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。

C.風險之衡量、監督與控制人員應予前款人員分屬不同部門，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。

(6)商品風險管理

內部交易人員對金融商品應具備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品之風險。

(7)法律風險管理

與金融機構簽著的文件應經過外匯及法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽著，以避免法律風險。

3.定期評估方式

(1)董事會應授權高階主管人員定期監督與評估從事衍生性商品交易是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及承擔風險是否在容許承作範圍內，市價評估報告有異常情形時（如持有部位已逾損失受限）時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。

(2)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。

4、從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則

(1)董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：

A.定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本處理程序辦理。

B.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，並立即向董事會報告，本公司若已設置獨立董事時，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

(2)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。

(3)本公司從事衍生性商品交易時,依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報董事會。

(4)本公司從事衍生性商品交易時，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本程序四、(十)、3.(2)及前(1)~(2)應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月稽核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知各獨立董事。

(十一)辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序

1、評估及作業程序

(1)本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時宜委請律師、會計師及證券承銷商等共同研議法定程序預計時間表，且組織專案小組依照法定程序執行之。並於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之但本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。

(2)本公司應將合併、分割或收購重要約定內容及相關事項，於股東會開會前製作致股東之公開文件，併本程序四、(十一)、1.(1)之專家意見及股東會之開會通知一併交付股東，以作為是否同意該合併、分割或收購案之參考。但依其他法律規定得免召開股東會決議合併、分割或收購事項者，不在此限。另外，參與合併、分割或收購之公司，任一方股東會，因出席人數、表決權不足或其他法律限制，致無召開、決議，或議案遭股東會否決，參與合併、分割或收購之公司應立即對外公開說明發生原

因、後續處理作業及預計召開股東會之日期。

(3)本公司應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核。

A.人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號(如為外國人則為護照號碼)。

B.重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。

C.重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。

(4)參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之即日起算二日內，將本程序四、(十一)、1.(3)A及B之資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報主管機關備查。

(5)參與合併、分割、收購或股受讓之公司有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司者，上市或股票在證券商營業處所買賣之公司應與其簽訂協議，並依本程序四、(十一)、1.(3)及(4)之規定辦理。

2、其他應行注意事項

(1)董事會日期：參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，應於同一天召開董事會。

(2)事前保密承諾：所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計畫之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計畫之內容對外洩露，亦不得自行或利用他人名義買賣與合併、分割、收購或股份受讓案相關之所有公司之股票及其他具有股權性質之有價證券。

(3)換股比例或收購價格之訂定與變更原則：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司應於雙方董事會前委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見並提報股東會。換股比例或收購價格原則上不得任意變更，但已於契約中訂定得變更之條件，並已對外公開揭露者，不在此限。換股比例或收購價格得變更之條件如下：

A.辦理現金增資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。

B.處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。

C.發生重大災害、技術重大變革等影響公司股東權益或證券價格情事。

D.參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任一方依法買回庫藏調整。

E.參與合併、分割、收購或股份受讓之主體或家數發生增減變動。

F.已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

(4)契約應載內容：合併、分割、收購或股份受讓公司之契約除依公司法第三百一十七之一條及企業併購法第二十二條規定外，並應載明下列事項。

A.違約之處理。

B.因合併而消滅或被分割之公司前已發行具有股權性質有價證券或已買回之庫藏股之處理原則。

C.參與公司於計算換股比例基準日後，得依法買回庫藏股之數量及其處理原則。

D.參與主體或家數發生增減變動之處理方式。

E.預計計畫執行進度、預計完成日程。

F.計畫逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。

(5)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動時：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更限者，參與公司得免召開股東會重行決議外，原合併、分割、收購或股份受讓案中，已進行完成之程序或法律行為，應由所有參與公司重行為之。

(6)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依本程序四、(十一)、2.(1)召開董事會日期、依四、(十一)、2.(2)事前保密承諾、依四、(十一)、2.(5)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動之規定辦理。

(十二)資訊公開揭露程序

1.應公告申報項目及標準

(1)本公司取得或處分資產有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報:

A.向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債或附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣型基金，不在此限。

B.進行合併、分割、收購或股份受讓。

C.從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。

D.取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備或其使用權資產,且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：

a.實收資本額未達新台幣一百億元之公開發行公司,交易金額達新台幣五億元以上。

b.實收資本額達新台幣一百億元以上之公開發行公司,交易金額達新台幣十億元以上。

E.經營營建業務之公開發行公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新台幣五億元以上；其中實收資本額達新台幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。

F.以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人公司預計投入之交易金額達新台幣五億元以上。

G.除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本百分之二十或新台幣三億元以上者。但下列情形除外：

a.買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。

b.以投資為專業者，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣,或於國內初級市場認購外國公債或募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或申購或賣回指數投資證券,或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。

c.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業之貨幣型基金。

(2)交易金額計算方式

A.每筆交易金額。

B.一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。

C.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。

D.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。

前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定公告部分免再計入。

2.公告時限及程序

(1)例行性申報

按月將本公司及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(不論從事衍生性商品交易之金額多寡)，依規定格式，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。

(2)不定時申報

本公司取得或處分資產符合本條第一項應公告申報項目及標準者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起二日內將相關資訊於主管機關指定之網站辦理公告申報。

(3)依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時,應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。

(4)本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法另有規定者外，至少保存五年。

(5)本公司依規定公告申報後,如原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事或合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成及原公告申報內容有變更之情事時，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報。

(十三)對子公司之控管程序

1.本公司應命子公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂定取得或處分資產處理程序，並應依所定作業程序辦理。

本公司應命子公司依本辦法規定訂定取得或處分資產處理程序,並應依所定作業程序辦理。

2.本公司公開發行後，子公司非屬國內公開發行公司者，取得或處分資產達本處理程序四、(十二)規定應公告申報情事者，由本公司辦理其公告申報事宜。

3.前項子公司應公告申報標準中所稱「達實收資本額百分之二十」係以歸屬母公司業主之權益百分之十計算之,「總資產百分之十」,係以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之資產金額計算;本準則有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之。

(十四)罰則

本公司取得或處分資產時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。

(十五)其他事項

1. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且記錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送審計委員會。另外本公司若已設置獨立董事者，依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其保留或反對之意見與理由列入會議記錄。
2. 本公司取得或處分資產達本處理程序四、(十二)所訂應公告申報標準，且其交易對象為實質關係人者，應將公告內容於財務報表附註中揭露，並提股東會報告。(公開發行後適用)
3. 本處理程序，若有未盡合宜及適用上發生疑義時，悉依有關法令，法令未有規定者，由本公司董事會討論裁決之。
4. 已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。
   前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之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。
   前項所稱審計委員會全體成員及所稱全體董事，以實際在任者計算之。

五. 實施與修改

本處理程序經董事會及審計委員會審查通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送審計委員會。

本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本處理程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議記錄載明。

六. 修改履歷

本辦法制訂日期 104 年 05 月 25 日
第一次修正於 105 年 10 月 17 日經董事會通過
第二次修正於 106 年 03 月 20 日經董事會通過，並送股東會通過
第三次修正於 107 年 09 月 21 日經董事會通過
第四次修正於 108 年 03 月 07 日經董事會通過，並於 108 年股東常會通過後施行。
第五次修正於 111 年 04 月 11 日經董事會通過，並於 111 年股東常會通過後施行。

七. 附件

無。

【附錄四】

普惠醫工股份有限公司

全體董事持股情形

截至本次股東常會停止過戶日(115 年 3 月 8 日)，全體董事持有股數如下表：

職稱	姓名	持有股數	持股比率
董事長	許國基	1,641,639	2.94%
副董事長	高大科技股份有限公司 代表人:陳伯禎	9,782,217	17.51%
董事	莊正國	269,798	0.48%
獨立董事	翁銘章	0	0%
獨立董事	杜怡慧	0	0%
獨立董事	陸巧雲	0	0%
獨立董事	林康婷	0	0%
合計		11,693,654	20.94%

註 1.本公司普通股發行股數為 55,854,700 股。

註 2.依證券交易法第 26 條及公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則之規定：

本公司全體董事最低應持有股數 4,468,376 股。

註 3.本次股東常會日期為 115 年 5 月 6 日(星期三)，停止過戶期間為 115 年 3 月 8 日起至 115 年 5 月 6 日止。

【附錄五】

普惠醫工股份有限公司

無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響

年度 項目			115 年度(預估)
期初實收資本額(元)			558,547,000
本年度配股配息情形(註 1)	每股現金股利(元)		0.2 元
	盈餘轉增資每股配股數(股)		0.03 股
	資本公積轉增資每股配股數(股)		0 股
營業績效變化情形	營業利益		不適用(註 2)
	營業利益較去年同期增（減）比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增（減）比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增（減）比率		
	年平均投資報酬率（年平均本益比倒數）		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘	不適用(註 2)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	

註 1：上述股東紅利之配股配息率係依 115 年 3 月 12 日董事會決議盈餘分配時，依本公司已發行股數總額 55,854,700 股計算之，尚未經 115 年股東常會決議。

註 2：依「公開發行公司公開財務預測處理準則」規定，本公司無須公開 115 年度財務預測資訊，故不適用。

【附錄六】

其他說明事項

一、本次股東常會，股東提案處理說明：

1. 依公司法第 172 條之 1 規定，本公司一一五年股東常會受理持股 1%以上股東書面提案期間，自 115 年 2 月 24 日起至 115 年 3 月 6 日止。

2. 本公司於上開期間內，無接獲任何股東之提案。