



三能集團控股股份有限公司  
SANNENG GROUP HOLDINGS CO., LTD.



## 2025 年股東常會議事錄

時 間：2025 年 6 月 19 日(星期四)上午 09 時 30 分

地 點：台中市大里區仁化里工業八路 58 號(三能食品器具股份有限公司會議室)

召開方式：實體股東會

出 席：出席及代理出席股東股份總數共計 44,629,009 股，占本公司已發行股份總數 60,750,000 股之 73.46%。

出席董事：張瑞榮、謝順和、陳來春、蔡豐隆、蕭凱峰

出席獨立董事：陳水金(審計委員會召集人)、黃辰彥、施坤河

列 席：勤業眾信聯合會計師事務所劉力維會計師

主 席：張瑞榮董事長



記 錄：羅珮芸



壹、宣佈開會：出席股東代表之股數已達法定數額，主席依法宣佈開會。

貳、主席致詞：(略)

參、報告事項：

一、本公司 2024 年度營業報告書報告，提請 公鑒。

說明：本公司 2024 年度營業報告書，請參閱【附件一】。

二、本公司審計委員會查核 2024 年度決算表冊報告，提請 公鑒。

說明：2024 年度審計委員會審查報告書，請參閱【附件二】。

三、本公司 2024 年度董事酬勞暨員工酬勞發放案，提請 公鑒。

說明：本公司 2024 年度分派董事酬勞新台幣 5,700 仟元，分配比率為 2.62%；另分配員工酬勞 18,394 仟元，分配比率為 8.46%，均符合本公司章程規定。

四、本公司 2024 年度資金貸與及背書保證執行情形報告，提請 公鑒。

說明：本公司截至 2024 年 12 月 31 日資金貸與總額為新台幣 73,317 仟元(資金貸與對象為本公司 100%持有之三能日本食品器具株式會社及 100%持有之 PT. San Neng Bakeware Indonesia)，實際動撥金額為新台幣 30,040 仟元。截至 2024 年 12 月 31 日背書保證總額為新台幣 0 仟元。均符合本公司「資

金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」規定。

五、本公司 2024 年度股東紅利分派情形報告，提請 公鑒。

說明：本公司擬依章程規定提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，自可供分配保留盈餘提撥新台幣 157,950,000 元，以每股現金 2.6 元分派予股東，本次現金股利配發至元為止，元以下捨去，配發不足一元之畸零款合計數，依股東分配後之小數點數值由大至小排列進位，分配至零為止。盈餘分配表請參閱【附件三】。

#### 肆、承認事項

##### 第一案（董事會提）

案由：本公司 2024 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派表承認案，提請 承認。

說明：1.本公司 2024 年合併財務報表業經董事會決議通過，並經勤業眾信聯合會計師事務所劉力維會計師、何瑞軒會計師查核竣事。另營業報告書、合併財務報表及盈餘分派表經審計委員會查核，出具書面查核報告書在案。上述各項表冊請參閱【附件一】、【附件二】、【附件三】及【附件四】。

2.提請 承認。

決議：本案表決結果如下

表決時出席股東表決權數：44,629,009 權

表決結果		占出席股東表決權數
1. 贊成權數： (含電子投票方式行表決權數：	44,616,210 權 36,178,260 權)	99.97%
2. 反對權數： (含電子投票方式行表決權數：	7,034 權 7,034 權)	0.01%
3. 無效權數：	0 權	0.00%
4. 棄權/未投票權數： (含電子投票方式行表決權數：	5,765 權 3,765 權)	0.01%

本案照原案表決通過。

## 伍、討論事項

### 第一案（董事會提）

案由：修訂本公司章程案，提請 討論。

說明：1.配合臺灣證券交易所修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」，擬修訂本公司章程部份條文，修訂之條文對照表請參閱【附件五】。

2.提請 討論。

決議：本案表決結果如下

表決時出席股東表決權數：44,629,009 權

表決結果		占出席股東表決權數
5. 贊成權數： (含電子投票方式行表決權數：	44,616,196 權 36,178,246 權)	99.97%
6. 反對權數： (含電子投票方式行表決權數：	7,044 權 7,044 權)	0.01%
7. 無效權數：	0 權	0.00%
8. 棄權/未投票權數： (含電子投票方式行表決權數：	5,769 權 3,769 權)	0.01%

本案照原案表決通過。

陸、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

柒、散會：同日上午 09 時 50 分，主席宣佈散會，獲全體出席股東無異議通過。

本次股東會無股東提問。

※本次股東會會議記錄僅載明會議進行要旨，且僅載明對議案之結果；會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音為準

【附件一】



三能集團控股股份有限公司  
SANNENG GROUP HOLDINGS CO., LTD.

2024 年度營業報告書

1.1 2024 年度營業結果

1.1.1 營業計劃實施成果：經營成果比較（合併損益）

單位：新台幣仟元

	2024 年度	2023 年度	增(減)比率(%)
營業收入	2,039,422	1,905,839	7.01
營業成本	1,268,217	1,168,835	8.50
營業毛利	771,205	737,004	4.64
營業費用	551,199	516,487	6.72
營業利益	220,006	220,517	(0.23)
營業外收入及支出	37,012	34,644	6.84
稅前淨利	257,018	255,161	0.73
稅後淨利	196,898	178,477	10.32

1.1.2 預算執行情形

本公司 2024 年度並無對外公開財務預測。

1.1.3 財務收支及獲利能力分析(合併報表)：

項 目		2024 年度	2023 年度	
財務結構分析	負債占資產比率(%)	22.99	22.20	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	220.08	220.46	
償債能力分析	流動比率(%)	252.46	291.38	
	速動比率(%)	180.70	206.55	
獲利能力分析	資產報酬率(%)	8.76	8.22	
	股東權益報酬率(%)	11.20	10.49	
	占實收資本比率	營業利益(%)	36.21	36.29
		稅前純益(%)	42.30	42.00
	純益率(%)	9.65	9.36	
	每股盈餘(元)	3.18	2.89	

1.1.4 研究發展狀況

為確保在烘焙器具領域之競爭力，本公司除持續在產品設計及製程改良上力

求精進之外，亦持續不斷推出新產品，2024 年度本公司共投入研發費用共計新台幣 94,041 仟元，占當年度營業收入 4.61%，較 2023 年 85,148 仟元增加 10.44%。進行各種材料與產品試驗及技術研究發展，開發更多元、更創新的優質產品，以期充分滿足客戶全方位的需求、持續擴大大公司產品市占率，鞏固品牌競爭優勢。2023 年以來本公司持續進行各項產品設計優化與生產技術提升，包括冷凝打蛋盆、一體成型打蛋器、植纖塑膠產品、Z 型活動式鋁合金台車、陶瓷塗料應用、漢堡自動線收料機器人應用等新產品與新技術應用；另外也開始跨入戶外活動如露營、燒烤等用品之開發，包括有雪拉杯、戶外休閒摺疊桌椅、復古 LED 露營燈、純鈦餐具組與純鈦燒烤夾等產品。本公司截止至年報刊印日已取得的專利共計 184 項，申請中的有 23 項，比去年同期增加 8 項，此研發能量對本公司未來產品開發應用與市場銷售具有重要影響性。

## 1.2 2025 年度營業計劃概要：

### 1.2.1 經營方針

2024 年為疫情解封後第二年，原來預期人民生活與社會秩序經過兩年的調整，會使經濟較快速成長恢復，然而外在的總體環境卻因戰爭持續不斷，地緣政治緊張，使原本預期的榮景沒如計畫中的好。然而公司在全體員工的努力下，2024 年營運績效仍較 2023 年稍有成長。

三能集團深耕烘焙器具產業多年，一直以來秉持「專業、誠信、創新」的經營理念，以下列的集團使命、願景和宗旨，持續推展各項經營方針，擬定各項經營計畫，作為集團與各子公司營運的依據，多年來累積許多其他烘焙器具業者無法輕易超越的競爭力。

集團使命：食品器具安全環保與節能減碳的推手

集團願景：成為亞洲食品器具專業、服務、信賴的領導品牌

集團宗旨：提升亞洲烘焙技術 共同創建烘焙生態圈

因應目前總體環境狀況，本公司 2025 年營運方針延續 2024 年的「細分市場，因地制宜，持續創新」，以擴大銷售渠道配置、調整銷售渠道配置與強化永續經營發展，同時針對全球 ESG 議題進行細部規劃與執行，期以提升本公司的市場競爭力，維繫既有客群，並開發新市場與拓展新客戶，擴大銷售量以搶攻市場占有率作為 2025 年營運目標。

#### (1) 擴大銷售渠道配置

以往本公司主要銷售渠道包含直接的工業客戶與經銷商兩者，因應後疫情時代客戶消費習慣與渠道的改變，本公司 2025 年除繼續鞏固原有銷售渠道外，將擴大網路部落格、共享協作平台與社群網路（如：Facebook、Instagram、微博、MEWE、抖音…等）等自媒體方式拓展公司產品，且自 2023 年起已設立餐飲器具專職主管，以更有系統的方式開發餐飲市場、咖啡

連鎖市場以及戶外活動(如露營、燒烤等)用品，並透過大連鎖、烘焙名人聯名品牌方式積極推廣。

同時本公司也持續利用原已佈局之電子商務優勢，除了傳統的電商經銷商外，還透過孫公司斯凱爾公司的5家店舖進行銷售，以持續推展網路銷售，斯凱爾公司同時與烘焙業上下游企業策略聯盟，採用代運營方式利用既有電商運營團隊代操作上下游客戶產品，增加服務營外，同時也增加粉絲數量及瀏覽人數，提高網站的附加價值。

## (2)提升產品競爭力

自疫情後段開始全球原物料迄今持續上漲，加上各國保護勞工意識抬頭，導致人事成本不斷攀升，造成企業生產成本明顯提高。本公司鑒於此趨勢與潮流，自2024年起積極推展生產自動化、產品設計合理化，及製造流程精簡化，在不影響產品品質前提下透過設備改善與製程簡化，除了提升產品質量外，能增加生產效率，降低產品成本，期能優化生產製造成本，持續提升產品的市場競爭力。

## (3)強化永續經營發展

近年來因為全球氣候變遷、溫室效應導致海平面上升以及2019年底新冠疫情等環境與社會問題，人們開始思考如何與自然環境共存，企業也在思考如何在兼顧營收與獲利成長之下，能善盡企業社會責任，如何保護地球，達到永續經營，故企業必須開始學習在不斷變化的商業環境中，如何落實ESG，減少風險的衝擊。本公司於2021年8月集團第三屆第十次董事會通過於執行長室設立「永續發展管理」單位，並選任適任公司治理主管作為ESG推動之專責單位，以推動集團及子公司各項永續經營發展活動。本公司永續經營發展將體現於以下構面：

### ①研發植纖商品與抗菌商品：

利用木屑粉、牡蠣殼粉及咖啡渣等再生材料添加於塑膠製品中，可降低30%~50%塑膠材料的使用，可大幅降低塑膠材質的耗用。此系列產品已經商品化上市，並陸續在國內外展會中獲得參展者莫大的迴響。同時鑒於COVID-19肆虐造成全球經濟社會付出的成本，本公司也積極研製抗菌烘焙器具產品，以符合後疫情時代的需求，讓消費者能用得放心、吃得開心；

### ②設計壽命更耐久產品：

在通膨在即，萬物齊漲的時候，為節約客戶的採購成本，以及更換產線的時間，本公司亦積極研發更耐用材質與塗層，延長產品使用壽命，讓資源能更有效利用；

### ③推廣不沾重處理業務：

即是將客戶使用過後的舊有烘焙器具產品經過環保的不沾塗層去除工藝，將原產品上已失效的不沾塗層以及污垢去除後，再根據客戶需求進行不沾重處理，使其不沾使用效果能與新產品一致。經過 2023 年公司重處理技術的不斷改善，無論是質量還是成本已更臻成熟，能給客戶更好的條件，這可以體現循環經濟的精神，同時也可節省客戶重新購買新品的成本，於總體經營環境條件不佳的環境下，無疑給客戶多一項兼具環保與節省成本的新選擇；

#### ④節能減碳專案持續推動：

淨零碳排已成為國際趨勢，各國家與地區開始逐步落實到企業營運規範之中，根據經濟部淨零辦公室截止最新統計全球目前已有 145 個國家已宣示或規劃以淨零(Net Zero)或碳中和(Carbon Neutral)為目標並承諾減碳，占全球碳排放量 76%，其中法國、英國、德國、日本、韓國等已立法通過將於 2050 年達到淨零排放，而台灣也宣示將在 2050 年達到淨零排放。本公司重要子公司所在地台灣已經宣示 2050 年要達到淨零碳排放；中國大陸則宣示 2030 年要做到碳達峰，2060 年則要達到碳中和，故本公司於 2022 年成立「ESG(環境)推動專案」推展各項節能減碳措施，已陸續取得「能源管理」與「碳盤查與查證」等相關認證作業，將於法規期限內做到符合各子公司所在地主管機關法規的要求，降低公司營運風險，以達永續經營目標；

#### ⑤積極研發不含氟化物 (PFAS Free) 的塗層：

鑒於美國環境保護署 (EPA) 修訂並恢復到 2020 年 7 月的重要新用途規則 (SNUR)，未經 EPA 審查，不得將含有某些長鏈 PFAS 作為表面塗層的物品進口到美國。而歐盟也在 2023 年 2 月 7 號公布禁用 PFAS 的相關提案，限制多種產品中的 PFAS，包括紡織品、服裝、地毯、家具、炊具、食品包裝、消防泡沫、潤滑油、醫療器械和滑雪蠟，歐洲化學署 (ECH A) 將在 2025 年全面實施，目前有五個國家（丹麥、德國、挪威、瑞典以及荷蘭）將依其法規執行相關禁令，故本公司已著手研發不含氟化物(PFAS Free)的塗層，希望以符合世界環境保護與食品安全潮流。

### 1.2.2 預期銷售數量及其依據

本公司主要產品為各項烘焙器具，近年來除跨入烘焙小家電與烘焙材料外，也加強餐飲器具與戶外用品市場的開拓。2022 年開始為強化同行業戰略合作夥伴並突出電商營運能力，協助台資企業的原料及設備商架設旗艦店，並以代運營的模式合作，除了能增加本身利潤以外，也能將同行業廠商的品牌及產品在全網做曝光，增加網路粉絲量。

公司 2025 年度預期銷售數量係依據本集團各子公司所在地區總體市場歷年

成長趨勢所估計，除原本市場及客戶預期 2025 年的銷售量成長外，將配合 2025 年度產品開發與新市場拓展計畫，依序將現有產品優化並推出新產品，同時整合烘焙產業上下游企業進行策略聯盟，並透過烘焙師與文創渠道展開聯名行銷，這些銷售模式可望再創電子商務銷售業務之成長。

2025 年基於數位化轉型，本公司將與烘焙教室及老師合作，學員透過這些教室及老師專屬的 QR Code 上網採購，由斯凱爾公司直接交易及發貨，而中間利潤以佣金方式分享給教室及老師，這些銷售模式可望再創電子商務銷售業務之成長。而在本公司營收占比較大的中國大陸烘焙市場仍有持續成長的趨勢，故孫公司斯凱爾公司除原先烘焙器具產品外，積極推展食材原料、烘焙小家電等烘焙上下游產品，甚至代理烘焙產品，透過電子商務銷售業務持續推廣；同時也著重近年來工業客戶快速成長的需求及增加技術壁壘，持續通過「診斷式服務」，透過檢視客戶工廠製造流程，找出客戶過程中痛點進行流程改良，來降低客戶生產成本，達成降本增效增加客戶與本公司業務的黏著度並提升產品競爭力，使訂製產品銷售業績能持續呈成長。

2025 年將對於去年推出的新品牌「SANNENG OUTDOOR」戶外用品、「SANNENG HOME」家用系列商品，與「SANNENG INDUSTRY」工業用商品推出更多的產品，與拓展銷售渠道，期待能對集團的銷售有更大的貢獻。

展望 2025 年家用市場的電子商務成長與工業客戶營收持續帶動外，新產品的推出、新市場的開拓與加強亞洲市場持續拓展，更能體現「提升亞洲烘焙技術，共同創建烘焙生態圈」的三能控股宗旨，期待本公司 2025 年將能持續創造出更好的成績。

### 1.2.3 產銷策略

- (1) 持續推展並優化自動化生產，提高品質、增加效率並且降低人工成本，同時解決現場直接人工聘僱不易問題，降低人員流動率；
- (2) 運用 IT 技術提高銷售預測準度，搭配生管排程計畫，配合採購政策，提升庫存管理效益，減少缺貨比率；
- (3) 分析各子公司間成本優勢，整合集團生產資源，有效進行產銷分工。並於印尼設立第三生產基地，積極推展印尼在地化生產，預計在 2025 年第二季能正式投產，期待利用產品就近生產的方式降低成本，提高競爭力；
- (4) 各子公司持續推展節流計畫，改善生產製程及內部作業流程，控制原物料損耗，提升生產效率與產能運用，降低生產成本，提高產品銷售競爭力；
- (5) 提升對中央工廠提案能力，結合原料商提案商品，搭配模具銷售，提供多元化產品組合銷售，模具設計、清潔用品、重處理服務、技術團隊服務，同時以診斷式服務透過觀察客戶工廠生產流程給予產品及生產流程改善建議達到降本增效提高

客戶信賴感；

- (6)提升線上銷售市占率，透過線上課程銷售、原料搭配銷售、聯名品牌產品銷售、直播帶貨、提升優化平台內容等方式來提升品牌競爭力；協助網路經銷商開發客製化專屬商品，透過產品差異化、客戶族群差異化來提升利潤額；與頂尖網路烤箱品牌合作互相吸引粉絲流量增加產品銷量；
- (7)因應烘焙市場人力成本逐漸提升，冷凍麵團市場需求擴大將與現有大廠合作冷凍麵團專用烤盤及相關產品；
- (8)因應近年來電價持續上漲，大力推廣及持續開發節能商品，促進上下游企業降低烘烤成本提升產量，同時減少能耗有利保護環境；
- (9)ESG 議題持續發熱，三能推出植纖塑膠系列產品，以塑膠結合再生的木屑粉、牡蠣殼粉及咖啡渣取代 30%~50%的塑膠用量，增加消費者對品牌的認可度；
- (10)進行產業結盟與跨產業結盟，透過各通路品牌聯名、聯名舉辦活動、直播推廣以增加品牌附加價值、增加新通路；
- (11)加強學校、老師、經銷商的教育訓練，透過產品、材質、塗層與食安等教育訓練，結合各專業機構等聯合教育訓練，提升學生、老師及經銷商的專業知識，也傳達本公司的企業使命，提供健康、安全的烘焙器具；
- (12)深耕東南亞市場、布局歐美市場。東南亞為本公司外銷主要市場，將持續配合台灣與中國大陸烘焙師傅前往教學，透過與學員教育訓練及與當地經銷商互動推廣本公司品牌與產品，同時透過診斷式服務加強與東南亞中央工廠客戶的黏著度。歐美市場則先透過學校教育的方式贊助學校相關烘焙器具、參加展會並透過顧問的推廣來宣傳；
- (13)面對中國大陸的中低端工業客戶所需產品，三能用 SNI (SANNENG INDUSTRY) 品牌推出適合此客群之價格與品級之商品，以切入市場增加營業額；
- (14)為加強餐飲市場開發，持續開發蒸氣烤箱系列相對應的各項產品，同時也積極瞭解咖啡市場所需的產品，以擬定開發計畫；
- (15)推出 SANNENG HOME 系列品牌，持續開發烘焙家用市場外，同時也針對廚房用品、收納及清潔用品等產品開發，優化家用市場所需商品。

### 1.3 未來公司發展策略：

- 1.3.1 持續開發高附加價值產品，充實新品牌 Sanneng Premium 產品系列，使烘焙師、主廚及高端消費者能認同新品牌，透過使用者使用觀點來設計研發商品，並以此新品牌作為未來跨入餐廚器具的切入點；
- 1.3.2 推展三能新品牌 SANNENG OUTDOOR，以三能過去 40 多年的金屬製造、表面處理經驗切入至露營所需相關的炊具、杯具、桌椅及燈具等商品，並以「從心出發，到哪裡都是家」的品牌理念開創新市場；
- 1.3.3 積極與產官學研究機構研發環保無污染疑慮，並符合食品安全的表面塗層；

1.3.4 適當時機將透過策略聯盟與企業併購方式，整合國內外烘焙器具產業相關上下游資源，及國際知名品牌，以擴展營業項目與營業規模；

1.3.5 本公司立足台灣，深耕亞洲，放眼全球，隨著中國大陸製造成本逐年提高，及東南亞市場已達產銷經濟規模，本公司已成立「印尼工業公司」並於2025年第二季正式營運，將整合集團各項資源，於印尼市場就近生產產品，以服務東南亞國家，提升國際市場占有率，並分散國際銷售市場，以供應東南亞新興市場。

#### 1.4 受到外部競爭環境影響、法規影響及總體經濟之影響

##### 1.4.1 外部競爭環境影響

烘焙器具產業屬於較成熟的傳統產業，進入的資本門檻不高，故近年來有不少的競爭者崛起，尤其在中國大陸競爭更為激烈。然而本集團無論在台灣、中國大陸或東南亞已耕耘多年，具有周延的經銷體系、完整系列性產品線與品牌知名度，加上本公司擁有自己的表面處理廠可以滿足客戶對於產品陽極、硬膜與不沾多樣性的需求選擇。近年來所導入自動化生產產生之效益，與研發創新之產品升級，不斷投入技術研發能量與服務質量，產品與技術持續申請取得各國的專利保護，故不論市場狀態、客戶需求如何變化，本公司一貫秉持「專業、誠信、創新」的經營理念，持續提供客戶最優質的產品與服務，以期更能滿足客戶整體需求，成為烘焙業的最佳夥伴。故在可預期的未來，相信仍可在烘焙器具產業領先競爭對手。而本公司於印尼設立的第三個生產基地預計於今年第二季開始量產，對於擴大營運市場、分散風險，降低區域性競爭力將更有所助益。

##### 1.4.2 法規影響

本公司註冊地國為開曼群島，主要營運地國在台灣與中華人民共和國，開曼群島係以金融服務為主要經濟活動，而台灣為政令法規十分透明的地區，司法制度甚為健全；中華人民共和國則現為東協經濟共同體之一，近年來經濟逐步開放，為了更國際化，在法律規範方面已逐漸與國際接軌，更公開透明，故近年來對於食品安全、智慧財產權、環境汙染保護與消費者保護方面在法規上都有更明確的逐步修訂，本公司本著誠信的經營理念，在法令遵循方面一直持續落實執行，也都有隨著法規改變而對公司產品、制度、作業流程進行調整，以確實符合中華人民共和國法規的更新。

本公司及各子公司各項業務之執行均依照國內與子公司所在國當地重要政策及法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法律變動情形，若有變動事項則向律師、會計師等相關單位諮詢，或委其評估並規劃因應措施，以即時因應市場環境變化並採取適當的因應措施。最近年度及截至年報刊印日止，本公司尚無因開曼群島、台灣與中華人民共和國當地重要政策及法律變動對公司財務業務有重大影響之情事。

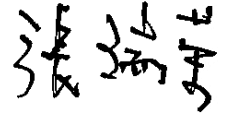
##### 1.4.3 總體環境經濟之影響

(1) 本公司轄下各子公司與孫公司均以所在國家地區的內需市場為主，銷售收款以當地貨幣為大宗，而各項採購與費用支付亦以當地貨幣為主，外幣實質部位並不高，

故匯率變動對整體獲利狀況影響有限，匯率風險不高；

- (2)本公司負債金額不高，2024年負債總額為新台幣537,828仟元，其中屬於須支付利息的金融機構負債為139,792仟元(占總負債25.99%)，2023年的139,412仟元(占總負債28.51%)略為上升；負債比率由2023年的22.19%略上升為22.99%，但仍屬於低負債水準，加上預期利率將會下調，故未來利率變動對獲利狀況影響不大，利率風險不高；
- (3)因應國際勞動缺乏與工資上漲之現象，本公司透過自動化設備導入與作業流程優化，減少對人工之依賴，提高生產與作業效能，並且降低各項人事成本；
- (4)人口持續成長與國民所得提高是對烘焙業有直接影響之因素，東南亞新興市場與中國大陸三四線城市仍具備此一條件，故將為未來發展的重點市場。

董事長：張瑞榮



【附件二】



三能集團控股股份有限公司  
SANNENG GROUP HOLDINGS CO., LTD.

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司 2024 年度營業報告書、合併財務報表及盈餘分派之議案等，其中合併財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所劉力維會計師及何瑞軒會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會審查完竣，全體委員均認為尚無不合，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報告如上，敬請鑒核。

此致

三能集團控股股份有限公司 2025 年股東常會

三能集團控股股份有限公司

審計委員會召集人

2025 年 3 月 27 日

【附件三】



三能集團控股股份有限公司  
SANNENG GROUP HOLDINGS CO., LTD.

盈餘分配表

2024 年度

單位:新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	156,931,847
加：本期綜合損益	193,339,164
迴轉特別盈餘公積	43,222,295
減：提列法定盈餘公積	(19,333,916)
可供分配盈餘	374,159,390
股東紅利—現金（每股新台幣 2.6 元）	(157,950,000)
期末未分配盈餘	216,209,390
註：本期發放現金股利（每股新台幣 2.6 元）	157,950,000

## 【附件四】

### 會計師查核報告

三能集團控股股份有限公司 (San Neng  
Group Holdings Co., Ltd.) 公鑒：

#### 查核意見

三能集團控股股份有限公司 (San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及其子公司 (三能集團) 西元 2024 年及 2023 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2024 年及 2023 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、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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達三能集團西元 2024 年及 2023 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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，與三能集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對三能集團西元 2024 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對三能集團西元 2024 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

三能集團之客戶眾多，其中特定客戶之銷貨收入波動優於集團銷貨收入變化之平均水準，且應收帳款逾期天數較長之情事，致對三能集團財務績效產生重大影響，因此將該特定客戶之銷貨收入交易真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱合併財務報表附註四所述。

1. 本會計師藉由瞭解三能集團有關銷貨收入認列之相關內部控制制度設計及執行情形，據以設計因應銷貨收入真實性有關之內部控制查核程序，以確認並評估相關內部控制設計及執行是否有效。
2. 本會計師將上述特定客戶的銷貨收入作為母體，並自銷貨收入明細選取樣本，檢視出貨相關文件及收款情形，以確認銷貨收入發生之真實性。
3. 本會計師針對上述特定客戶執行比較本年度和以前年度營業收入變化、毛利率波動變化及應收帳款週轉天數與授信條件差異分析，並評估其合理性。

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三能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三能集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三能集團之治理單位（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，惟其目的非對三能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，以及使三能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三能集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對三能集團西元 2024 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。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉力維



劉力維

會計師 何瑞軒



何瑞軒

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

西 元 2025 年 3 月 27 日

三能集團控股股份有限公司  
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司  
合併資產負債表  
西元 2024 年及 2023 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	2024年12月31日		2023年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 405,842	17	\$ 335,199	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)	202,966	9	249,363	12
1150	應收票據 (附註四、八及十九)	13,701	1	12,283	1
1170	應收帳款 (附註四、八及十九)	190,380	8	198,008	9
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十九及二七)	12,607	1	4,679	-
1200	其他應收款 (附註四及八)	10,937	-	22,670	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	383	-	-	-
130X	存貨 (附註四及九)	298,253	13	291,007	13
1410	預付款項 (附註十四)	34,067	1	46,629	2
11XX	流動資產總計	<u>1,169,136</u>	<u>50</u>	<u>1,159,838</u>	<u>53</u>
	<b>非流動資產</b>				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	255,246	11	160,099	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二八)	852,519	36	818,572	37
1755	使用權資產 (附註四及十二)	23,606	1	19,627	1
1801	電腦軟體淨額 (附註四及十三)	2,856	-	2,957	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	11,325	1	12,893	1
1990	其他非流動資產 (附註四及十四)	24,707	1	28,767	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,170,259</u>	<u>50</u>	<u>1,042,915</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,339,395</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,202,753</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 78,030	3	\$ 59,978	3
2130	合約負債 (附註四及十九)	24,524	1	17,265	1
2170	應付帳款	131,088	6	99,834	4
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	1,926	-	1,191	-
2200	其他應付款 (附註十六及二四)	173,082	7	168,397	8
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	34,374	2	32,275	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	2,353	-	1,711	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二八)	17,711	1	17,398	1
21XX	流動負債總計	<u>463,088</u>	<u>20</u>	<u>398,049</u>	<u>18</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款 (附註十五及二八)	61,762	3	79,434	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	11,163	-	10,947	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	1,277	-	-	-
2670	其他非流動負債 (附註十六)	538	-	519	-
25XX	非流動負債總計	<u>74,740</u>	<u>3</u>	<u>90,900</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>537,828</u>	<u>23</u>	<u>488,949</u>	<u>22</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註四及十八)</b>				
3110	普通股股本	607,500	26	607,500	28
3200	資本公積	648,899	28	648,815	29
3300	保留盈餘	624,535	26	583,071	26
3400	其他權益	(94,111)	(4)	(137,333)	(6)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,786,823</u>	<u>76</u>	<u>1,702,053</u>	<u>77</u>
36XX	非控制權益 (附註四及十八)	<u>14,744</u>	<u>1</u>	<u>11,751</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>1,801,567</u>	<u>77</u>	<u>1,713,804</u>	<u>78</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,339,395</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,202,753</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮

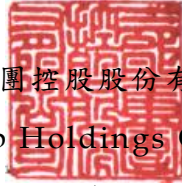


經理人：蕭凱峰



會計主管：陳劉羽





三能集團控股股份有限公司  
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司

合併綜合損益表

西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	2024年度		2023年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入(附註四、十九及二七)	\$ 2,039,422	100	\$ 1,905,839	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註九、二十及二七)	( 1,268,217)	( 62)	( 1,168,835)	( 62)
5900	營業毛利	<u>771,205</u>	<u>38</u>	<u>737,004</u>	<u>38</u>
	營業費用(附註二十)				
6100	推銷費用	( 261,437)	( 13)	( 251,343)	( 13)
6200	管理費用	( 196,527)	( 10)	( 185,163)	( 10)
6300	研究發展費用	( 94,041)	( 4)	( 85,148)	( 4)
6450	預期信用減損迴轉利益(附註四及八)	<u>806</u>	<u>-</u>	<u>5,167</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( <u>551,199</u> )	( <u>27</u> )	( <u>516,487</u> )	( <u>27</u> )
6900	營業淨利	<u>220,006</u>	<u>11</u>	<u>220,517</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出(附註四及二十)				
7100	利息收入	17,775	1	16,775	1
7010	其他收入(附註二十七)	16,163	1	20,392	1
7020	其他利益及損失	5,703	-	1,728	-
7050	財務成本	( <u>2,629</u> )	<u>-</u>	( <u>4,251</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>37,012</u>	<u>2</u>	<u>34,644</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2024年度		2023年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 257,018	13	\$ 255,161	13
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 60,120)	( 3)	( 76,684)	( 4)
8200	本年度淨利	<u>196,898</u>	<u>10</u>	<u>178,477</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
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	<u>43,643</u>	<u>2</u>	( 29,200)	( 1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>43,643</u>	<u>2</u>	( 29,200)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 240,541</u>	<u>12</u>	<u>\$ 149,277</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 193,339	10	\$ 175,605	9
8620	非控制權益	<u>3,559</u>	-	<u>2,872</u>	-
8600		<u>\$ 196,898</u>	<u>10</u>	<u>\$ 178,477</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 236,561	12	\$ 146,616	8
8720	非控制權益	<u>3,980</u>	-	<u>2,661</u>	-
8700		<u>\$ 240,541</u>	<u>12</u>	<u>\$ 149,277</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.18</u>		<u>\$ 2.89</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.16</u>		<u>\$ 2.87</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：蕭凱峰



會計主管：陳劉羽



三能集團控股股份有限公司  
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司  
合併權益變動表

西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	2023 年 1 月 1 日餘額	\$ 607,500	\$ 648,815	\$ 104,616	\$ 128,499	\$ 295,851	(\$ 108,344)	\$ 1,676,937	\$ 9,686	\$ 1,686,623
	2022 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)									
B1	法定盈餘公積	-	-	14,755	-	( 14,755)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 20,155)	20,155	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 121,500)	-	( 121,500)	-	( 121,500)
D1	2023 年度淨利	-	-	-	-	175,605	-	175,605	2,872	178,477
D3	2023 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 28,989)	( 28,989)	( 211)	( 29,200)
D5	2023 年度綜合損益總額	-	-	-	-	175,605	( 28,989)	146,616	2,661	149,277
O1	非控制權益現金股利 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	( 596)	( 596)
Z1	2023 年 12 月 31 日餘額	607,500	648,815	119,371	108,344	355,356	( 137,333)	1,702,053	11,751	1,713,804
	2023 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)									
B1	法定盈餘公積	-	-	17,560	-	( 17,560)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	28,989	( 28,989)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 151,875)	-	( 151,875)	-	( 151,875)
D1	2024 年度淨利	-	-	-	-	193,339	-	193,339	3,559	196,898
D3	2024 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	43,222	43,222	421	43,643
D5	2024 年度綜合損益總額	-	-	-	-	193,339	43,222	236,561	3,980	240,541
M7	實際取得子公司部分權益 (附註十八及二 三)	-	84	-	-	-	-	84	( 987)	( 903)
Z1	2024 年 12 月 31 日餘額	\$ 607,500	\$ 648,899	\$ 136,931	\$ 137,333	\$ 350,271	(\$ 94,111)	\$ 1,786,823	\$ 14,744	\$ 1,801,567

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：蕭凱峰



會計主管：陳劉羽





三能集團控股股份有限公司  
(San Neng Group Holdings Co., Ltd.) 及子公司  
合併現金流量表

西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		2024年度	2023年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 257,018	\$ 255,161
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 806)	( 5,167)
A20100	折舊費用	69,804	74,443
A20200	攤銷費用	1,861	2,559
A20900	財務成本	2,629	4,251
A21200	利息收入	( 17,775)	( 16,775)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	470	849
A24100	外幣兌換淨利益	( 5,288)	( 236)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 1,432)	3,221
A31150	應收帳款	12,539	8,515
A31160	應收帳款－關係人	( 7,723)	( 2,510)
A31180	其他應收款	1,120	( 802)
A31200	存 貨	230	( 25,217)
A31230	預付款項	13,591	( 24,650)
A32125	合約負債	6,700	( 123)
A32150	應付帳款	28,792	( 6,742)
A32160	應付帳款－關係人	689	128
A32180	其他應付款	224	5,022
A33000	營運產生之現金	362,643	271,927
A33500	支付之所得稅	( 57,041)	( 74,144)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>305,602</u>	<u>197,783</u>
	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	( 300,117)	( 212,319)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	265,752	258,825
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 68,789)	( 12,931)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	63	595
B04500	購置無形資產	( 1,720)	( 2,263)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2024年度	2023年度
B06700	其他非流動資產增加	(\$ 13,003)	(\$ 23,383)
B07500	收取之利息	<u>28,489</u>	<u>9,101</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(89,325)</u>	<u>17,625</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	96,028	349,385
C00200	短期借款減少	( 77,951)	( 368,981)
C01700	償還長期借款	( 17,359)	( 17,075)
C03100	存入保證金返還	-	( 441)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,822)	( 5,153)
C04500	支付本公司業主股利	( 151,875)	( 121,500)
C05400	取得子公司股權(附註二三)	( 903)	-
C05600	支付之利息	( 2,629)	( 4,251)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>-</u>	<u>(596)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(159,511)</u>	<u>(168,612)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,877</u>	<u>(8,928)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	70,643	37,868
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>335,199</u>	<u>297,331</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 405,842</u>	<u>\$ 335,199</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張瑞榮



經理人：蕭凱峰



會計主管：陳劉羽



【附件五】



三能集團控股股份有限公司  
SANNENG GROUP HOLDINGS CO., LTD.

【章程】修訂前後條文對照表

修正條文	現行條文	修訂說明
<p>第 7 條： (1)-(3)：略 (4) <u>本公司採行票面金額股者，不得轉換為無票面金額股；採行無票面金額股者，亦不得轉換為票面金額股。</u></p>	<p>第 7 條： (1)-(3)：略 (本條新增)</p>	<p>配合臺灣證券交易所修訂之「外國發行人股東權益保護事項修正檢核表」之修訂</p>
<p>第 37 條： 於掛牌期間，本公司召開股東會應編製股東會議事手冊，並應依上市（櫃）規範之規定，於股東常會開會前二十一日或股東臨時會開會前十五日，將議事手冊及其他會議相關資料公告於金管會、櫃買中心或證交所（如適用）指定之網站上。如本公司於最近會計年度終了日實收資本額達新臺幣二十億元以上或最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資持股比率合計達百分之三十以上，應於股東常會開會三十日前完成前開電子檔案傳送至指定之網站上。</p>	<p>第 37 條： 於掛牌期間，本公司召開股東會應編製股東會議事手冊，並應依上市（櫃）規範之規定，於股東常會開會前二十一日或股東臨時會開會前十五日，將議事手冊及其他會議相關資料公告於金管會、櫃買中心或證交所（如適用）指定之網站上。如本公司於最近會計年度終了日實收資本額達新臺幣一百億元以上或最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資持股比率合計達百分之三十以上，應於股東常會開會三十日前完成前開電子檔案傳送至指定之網站上。</p>	<p>配合臺灣證券交易所修訂之「外國發行人股東權益保護事項修正檢核表」之修訂</p>
<p>第 87 條： 除開曼法令另有規定外，繼續六個月以上持有已發行股份總數百分之一以上之股東，得以書面請求審計委員會之任一獨立董事為本公司，向有管轄權之法院（包括臺灣臺北地方法院），對執行職務損害本公司或違反開曼法令、上市（櫃）規範或本章程之董事提起訴訟。<u>審計委員會</u>自收受前述請求日起三十日內不提起訴訟時，於開曼法令允許之範圍內，該請求之股東得為本公司提起訴訟。</p>	<p>第 87 條： 除開曼法令另有規定外，繼續六個月以上持有已發行股份總數百分之一以上之股東，得以書面請求審計委員會之任一獨立董事為本公司，向有管轄權之法院（包括臺灣臺北地方法院），對執行職務損害本公司或違反開曼法令、上市（櫃）規範或本章程之董事提起訴訟。<u>該獨立董事</u>自收受前述請求日起三十日內不提起訴訟時，於開曼法令允許之範圍內，該請求之股東得為本公司提起訴訟。</p>	<p>配合臺灣證券交易所修訂之「外國發行人股東權益保護事項修正檢核表」之修訂</p>