

股票代碼：3310

# 佳穎精密企業股份有限公司

## 一〇二年股東常會 議事手冊

時間：中華民國一〇二年六月十一日

地點：桃園縣大園鄉和平村14鄰三界壇店8-3號(本公司會議室)

## 目 錄

|        |   |
|--------|---|
| 壹、開會程序 | 1 |
| 貳、會議議程 | 2 |
| 參、報告事項 | 3 |
| 肆、承認事項 | 4 |
| 伍、討論事項 | 5 |
| 陸、臨時動議 | 5 |

## 附 件

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 一、一〇一年度營業報告書                           | 6  |
| 二、一〇一年度監察人審查報告書                        | 10 |
| 三、一〇一年度私募有價證券執行情形報告                    | 11 |
| 四、營運計畫書辦理情形及執行成效報告                     | 12 |
| 五、一〇一年度會計師查核報告及財務報表                    | 14 |
| 六、一〇一年度盈餘分配表                           | 27 |
| 七、99年、100年度、101年度各次私募現金增資計劃用途變更修正前後對照表 | 28 |
| 八、公司章程修正條文對照表                          | 30 |
| 九、取得或處分資產處理程序修正條文對照表                   | 32 |
| 十、資金貸與及背書保證作業程序修正條文對照表                 | 49 |

## 附 錄

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 一、公司章程                        | 56 |
| 二、取得或處分資產處理程序                 | 59 |
| 三、資金貸與及背書保證作業程序               | 70 |
| 四、股東會議事規則                     | 75 |
| 五、董事、監察人持股情形                  | 78 |
| 六、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 | 79 |

# 佳穎精密企業股份有限公司

## 一〇二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

# 佳穎精密企業股份有限公司

## 一〇二年股東常會會議議程

時間：中華民國一〇二年六月十一日（星期二）上午九時整

地點：桃園縣大園鄉和平村 14 鄰三界壇店 8-3 號(本公司會議室)

### 一、宣佈開會

### 二、主席致詞

### 三、報告事項

- (一) 一〇一年度營運報告。
- (二) 監察人審查一〇一年度決算表冊報告。
- (三) 一〇一年度私募有價證券執行情形報告。
- (四) 本公司一〇一度減資彌補虧損執行情形報告。
- (五) 本公司一〇一年減資後之健全營運計畫執行情形報告。
- (六) 本公司首次採用國際財務報導準則（IFRSs）對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告。
- (七) 其他報告事項。

### 四、承認事項：

- (一) 一〇一年營業報告書及決算表冊案。
- (二) 一〇一年度盈餘分配案。
- (三) 本公司 99 年度、100 年度及 101 年度私募現金增資分次發行股數與資金用途變更案。

### 五、討論事項

- (一) 修訂「公司章程」案。
- (二) 修訂「取得或處分資產處理程序」案。
- (三) 修訂「資金貸與及背書保證處理程序」案。

### 六、臨時動議

### 七、散會

## 報告事項：

### 一、一〇一年度營運報告。

說明：本公司一〇一年度營業報告書，請參閱第6頁附件一。

### 二、監察人審查一〇一年度決算表冊報告。

說明：本公司一〇一年度監察人審查報告書，請參閱第10頁附件二。

### 三、一〇一年度私募有價證券執行情形報告。

說明：1、依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定將私募普通股辦理情形提報股東會。

2、本公司100年11月15日股東臨時會通過私募普通股數80,000仟股，預計分3次辦理，已於101年09月18日董事會決議將預計辦理次數變更為2次，每次預計私募股數為40,000仟股。第一次已於101年09月28日完成募集40,000仟股，另剩餘40,000仟股因於101年11月14日屆滿一年，故於101年11月09日董事會決議剩餘額度屆期不予辦理。

3、原私募用途為進行併購或投資，基於公司長期營運發展之需求，於101年09月18日董事會決議新增充實營運資金，以強化財務結構、增強業務擴張之能力，因應未來成長及挑戰。

4、一〇一年度私募有價證券資料，請參閱第11頁附件三。

### 四、本公司一〇一度減資彌補虧損執行情形報告。

說明：1、依投保中心102年2月19日(102)證保法字第1021000302號函辦理。

2、101年度減資案係經本公司101年6月26日股東常會決議通過，減資金額共計新台幣300,204,900元整，銷除已發行股份30,020,490股，減資比率為45%，每仟股換發550股(即每仟股減少450股)。

3、該減資申請案業經金融監督管理委員會於101年8月24日以金管證發字第1010036549號函核准在案。

4、於101年9月13日經經濟部以經授中字第10132490800號函核准辦理資本變更登記完成，減資後換發之股票共計36,691,710股，每股面額新台幣10元，合計實收資本額為新台幣366,917,100元整。

5、新股票開始櫃檯買賣日期及舊股票終止櫃檯買賣日期為101年11月1日。

### 五、本公司一〇一年減資後之健全營運計畫執行情形報告。

說明：1、依投保中心102年2月19日(102)證保法字第1021000302號函辦理。

2、營運計畫書辦理情形及執行成效報告，請參閱第12頁附件四。

六、本公司首次採用國際財務報導準則（IFRSs）對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額之報告。

說明：可分配盈餘之調整情形及提列特別盈餘公積數額報告：

- 1、本公司因採用IFRSs編製財務報告致101年1月1日（轉換日）保留盈餘淨減少9,573仟元，累積至102年1月1日則為淨減少8,635仟元。
- 2、本公司因採用IFRSs於轉換日將累積換算調整數轉入保留盈餘，造成保留盈餘之減少，故依101.4.6金管證發字第1010012865號函規定，無須就轉換日首次採用IFRSs編製財務報告時，因選擇適用IFRSs第一號豁免項目，而就股東權益項下之未實現重估增值及累計換算調整數（利益）轉入保留盈餘部份於102年1月1日就前述轉入保留盈餘部份提列特別盈餘公積。

七、其他報告事項：無。

## 承認事項：

### 第一案（董事會提）

案由：一〇一年度營業報告書及決算表冊案，提請承認。

說明：（一）本公司一〇一年度財務報告暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所張淑瑩會計師及陳宗哲會計師查核竣事，併同營業報告書（請參閱第6頁附件一）送交監察人審查竣事，提請股東會承認。

（二）會計師查核報告書及財務報告暨合併財務報表，請參閱第14頁附件五。

決議：

### 第二案（董事會提）

案由：一〇一年度盈餘分配案，提請承認。

說明：（一）本公司101年度稅後純益23,823,880元，減期初待彌補虧損5,487,654元，依法提列10%法定盈餘公積1,833,623元，提撥特別盈餘公積1,422,476元，可供分配金額合計15,080,127元，101年度盈餘分配表，請參閱第27頁附件六。

（二）擬提撥盈餘14,571,423元配發現金股利每股0.19元（即每仟股配發190元）。

（三）本案俟本次股東會決議盈餘分配後，擬請股東會授權董事長另訂除息基準日等相關事宜，股東現金股利之分配計算至元為止。嗣後如因法令變更或主管機關調整或本公司發行新股、實施庫藏股、員工認股權證行使，致影響流通在外股份數量，股東配息率因而發生變動者，提請股東會授權董事會全權調整並公告之。

決議：

### 第三案（董事會提）

案 由：本公司 99 年度、100 年度及 101 年度私募現金增資分次發行股數與資金用途變更案，提請 承認。

說 明：本公司 99 年、100 年度、101 年度各次私募現金增資計劃用途變更修正前後對照表，請參閱第 28 頁附件七。

決 議：

## 討 論 事 項：

### 第一案（董事會提）

案 由：修訂本公司「公司章程」部份條文案，提請 討論。

說 明：(一)配合本公司未來營運發展新增營業項目，擬修訂本公司章程部分條文，修正前後條文對照表，請參閱第 30 頁附件八。  
(二)謹提請 討論。

決 議：

### 第二案（董事會提）

案 由：修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案，提請 討論。

說 明：(一)配合本公司實務發展之需要，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文，修正前後條文對照表，請參閱第 32 頁附件九。  
(二)謹提請 討論。

決 議：

### 第三案（董事會提）

案 由：修訂「資金貸與及背書保證資產處理程序」部份條文案，提請 討論。

說 明：(一)配合法令修正，擬修訂本公司「資金貸與及背書保證資產處理程序」部份條文，修正前後條文對照表，請參閱第 49 頁附件十。  
(二)謹提請 討論。

決 議：

## 臨 時 動 議

## 散 會

【附件一】

佳穎精密企業股份有限公司

營業報告書

本公司101年達成扭轉過去連續4年虧損，出現連續4季的盈餘每股稅後盈餘0.51元。公司主要業務以電池連接器、LED、車用電子產品為主要應用端，去年營收3.89億元，也是4年來最高的年度營收。在102年市場景氣可望緩步復甦，營運可望接續101年以來成長的腳步，預估102年全年營收可望繼續向上突破，同時，為跨入營建業務，公司已正式成立營建事業部門，由董事長出任營建事業部門總經理職務，公司在組織、營運體質及財務上做了適度的調整之後，所有經營團隊也絕對會秉持著戰戰兢兢的專業態度審慎以對，為公司的永續發展而努力，並為各位股東創造最大經營利潤。

一、一〇一年度營業結果

1. 營業計劃實施成果：

單位：新台幣千元

| 項 目       | 101 年度<br>合 計 | 100 年度<br>合 計 | 增 (減)<br>金 額 | 變 動<br>比 例 % |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 營業收入淨額    | 388,670       | 365,476       | 23,194       | 6.35         |
| 營業成本      | 318,324       | 344,137       | (25,813)     | (7.50)       |
| 營業毛利      | 70,346        | 21,339        | 49,007       | 229.66       |
| 營業費用      | 53,419        | 71,118        | (17,699)     | (24.89)      |
| 營業淨利      | 16,927        | (49,779)      | 66,706       | 134.00       |
| 營業外收入及利益  | 11,990        | 5,592         | 6,398        | 114.41       |
| 營業外費用及損失  | 5,093         | 133,978       | (128,885)    | (96.20)      |
| 稅前純益      | 23,824        | (178,165)     | 201,989      | (113.37)     |
| 所得稅(費用)利益 |               | 3,628         | (3,628)      | (100.00)     |
| 稅後純益      | 23,824        | (174,537)     | 198,361      | 113.65       |

2. 一〇一年預算執行情形：本公司未對外公布財務預測，本項不適用

3. 財務收支及獲利能力分析：

| 項 目  |             | 101 年度   | 100 年度  |
|------|-------------|----------|---------|
| 財務結構 | 負債占總資產比率    | 45.25    | 47.85   |
|      | 長期資金占固定資產比率 | 1,941.02 | 736.31  |
| 償債能力 | 流動比率        | 180.89   | 74.28   |
|      | 速動比率        | 39.82    | 58.85   |
|      | 利息保障倍數      | 6.04     | (28.32) |
| 獲利能力 | 資產報酬率       | 2.50     | (23.29) |
|      | 股東權益報酬率     | 3.98     | (46.95) |
|      | 純益率         | 6.13     | (47.76) |
|      | 每股盈虧(元)     | 0.51     | (4.18)  |



## 二、一〇二年度營運計劃

### (一)營運方針

本公司於 101 年起除積極強化公司體質外，在業務推展上也著力於連接器整合、LED 支架與汽車產業。

在原本沖壓已有穩定的客戶群，強化連接器的整合也讓公司競爭優勢更加顯著，不但能對客戶服務的品質，也能使公司在既有產品上提高毛利率。

在 LED 支架發展上，由於 LED 照明產業已漸漸成為光源的主流，不論在背光源或是照明方面的市場出貨量都快速成長，由 LED 支架出貨量的增長上，也可以證實這是正確的方向。

在汽車產業方面，雖然這是一個不容易進入的產業，門檻較一般產業高，但其穩定性及高毛率特性，值得我們在現在技術上，努力切入，目前也漸漸可以看到一些努力的成果。

營建事業處方面，土地開發以具備特色之基地為主，其開發範圍仍以大台北地區為主要區域。組織專業人才並成立專案小組，研究分析相關資訊，使公司能確實掌握有利的資訊，以利土地之取得及開發計劃。

### (二)預期銷售數量及其依據

1. 電子事業處之銷售數量及其依據係根據 101 年之銷售結果估算之銷售預算並積極配合本公司之產能配合以達成 102 年之預算為第一目標。
2. 營建事業處：本公司新北市林口區建林段土地持分 470.54 坪，該案位於機場捷運林口 A9 站附近，基地面積共 2,796 坪，與亞昕國際開發股份有限公司共同投資興建，案名『晴空樹』預計本公司分得銷售金額約新台幣 18 億元，預計 102 年度第二季推案。

### (三)重要之產銷政策

#### 1、電子事業處

##### A. 研發與生產方面：

- (1) 簡化製程減少浪費：重新檢討製程，減少因製程不良產生之浪費；另加強模具之維護保養，如此可降低因為模具不良產生之不良率。
- (2) 研發高技術含量的產品：汽車產業也有不少需要用到沖壓相關元件，因為汽車對於安全性要求較高，未來公司會積極開發汽車產業相關產品來增加公司競爭優勢。

##### B. 業務方面：

- (1) 建立良好的客服系統：好的客戶服務不但能維護好公司與客戶的關係，也會讓公司有機會創造更多的業績，所以在客訴的處理方面，我們會以最快及最專業的態度來處理。

- (2) 拓展多元產品線及客戶群：經營項目多元及客戶分散對公司而言是風險的分散，除現有的沖壓端子等產品外，積極開發 LED 及汽車產品項目及客戶，不但能提高公司獲利能力，也同時可以降低公司經營風險。

C. 管理方面：

- (1) 降低管理費用：
- (2) 適當的人力安排
- (3) 嚴格執行預算
- (4) 加強人員訓練

2、營建事業處：

以開發大台北地區精華及環境優美區域為主，本著嚴密篩選並積極參與合建購地，多元拓展儲備優質地段之土地資源，未來繼續尋覓具有特殊利基的開發案持續推動公司發展。

### 三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 發展策略

- 1、電子事業處：目前公司積極投入高附加價值產品的研發，以及市場上可預見會有高成長的 LED 產業，持續維持與客戶良好關係，以創造公司最大的未來。
- 2、營建事業處：就公司已購置之營建土地，有效整合各方資源，創造個案的最高效益。未來並積極尋覓具有利基之開發案，利用公司既已建立的經營團隊與智能，持續推動公司發展。

(二) 外部競爭

受到全球景氣的變化，各產品毛利逐年下滑的趨勢，為避免公司在強大競爭中受到衝擊，本公司積極的開發高附加價值的產品，及以市場上高度的敏感度來調整公司的方向，相信加上公司長久以來與客戶的良好互動，能讓公司持續保有良好的市場競爭優勢。

(三) 法規環境

在法規環境上，對於RoHS 歐盟環保法令亦早已提出因應措施包括規範制定、更要求供應商必須要有相關公證單位檢測報告。對於企業節能減碳措施本公司更不遺餘力推動環境政策之宣導『保護地球自然資源、減少對環境造成污染、遵守各項環保法令規章』，同時積極更換省電燈管、包裝材及紙張等資源回收再利用、室內全面禁菸、冷氣控溫設定及環境之植樹綠化，積極做好環保以善盡社會之責任，同時積極配合主管機關相關證券交易法規修訂及IFRS 政策導入，以符合公司治理及財務資訊的透明。

#### (四) 總體經營環境

就總體經濟環境而言，由於歐美債務危機將持續影響，全球經濟走勢轉趨疲軟，對於國內油、電雙漲及資本利得稅負等不確定因素，連帶也影響國內投資者及消費者信心；預計在美聯邦儲蓄理事會持續量化寬鬆貨幣政策的影響下，美元疲軟的態勢仍將持續，同時也增加了國際貿易匯率風險；原物料價格及營運成本不斷攀升也使得公司經營力道更加艱鉅。

但公司經營團隊仍持續提升組織效率，推行集團管理標準化制度，採取提高產品的附加價值、以技術競爭力為利基的精兵作法、掌握關鍵技術，以及擴展行銷管道等策略與經營模式，期能再創佳績，讓股東及員工共享經營成果。

董事長：李志廣



經理人：葉春木



會計主管：陳雲國



【附件二】

佳穎精密企業股份有限公司監察人審查報告書

董事會造送本公司 101 年度財務報表及合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所張淑瑩及陳宗哲會計師查核完竣，連同營業報告書及盈餘分配表等表冊，復經本公司監察人審察完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條及證交法第三十六條規定繕具報告，敬請 鑒核。

此致

佳穎精密企業股份有限公司一〇二年股東常會

監察人：劉緒倫



監察人：王玉麟



監察人：林美珠



中 華 民 國      一   〇   二      年      三      月      十 九      日

【附件三】

101 年度私募有價證券資料

| 項 目             | 101 年 度 私 募                                                                                                   |                   |             |       |          |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|-------|----------|
| 私募有價證券種類        | 普通股                                                                                                           |                   |             |       |          |
| 價格訂定之依據及合理性     | 本私募價格之訂定，以定價日前30個營業日普通股收盤價平均數加回減資反除權後為參考價格，以不低於參考價格之八成定之。本次私募價格之定價為每股10.11元，為每股參考價格（12.635元）之80.02%，業已符合定價原則。 |                   |             |       |          |
| 特定人選擇之方式        | 依證券交易法第43-6條之規定，對符合法令規定範圍內之特定人進行募集。                                                                           |                   |             |       |          |
| 辦理私募之必要理由       | 本公司考量公開籌募資金之時效性及資本市場之不確定性等因素，故以私募方式辦理籌資，以縮短資金到位時間並得以提升公司營運競爭力及強化股權之穩定性。                                       |                   |             |       |          |
| 價款繳納完成時間        | 101年09月28日                                                                                                    |                   |             |       |          |
| 應募人資料           | 私募對象                                                                                                          | 資格條件              | 認購數量<br>(股) | 與公司關係 | 參與公司經營情形 |
|                 | 韓淡英                                                                                                           | 符合證交法第43-6條第1項第2款 | 1,500,000   | 無     | 無        |
|                 | 許德慧                                                                                                           |                   | 500,000     | 無     | 無        |
|                 | 陳欽諭                                                                                                           |                   | 1,000,000   | 股東    | 無        |
|                 | 德陽投資有限公司                                                                                                      |                   | 10,000,000  | 股東    | 無        |
|                 | 展騰投資有限公司                                                                                                      |                   | 10,000,000  | 無     | 無        |
|                 | 采略投資有限公司                                                                                                      | 符合證交法第43-6條第1項第3款 | 17,000,000  | 法人董事  | 無        |
| 認購數量合計          |                                                                                                               |                   | 40,000,000  |       |          |
| 實際認購價格          | 10.11元/股                                                                                                      |                   |             |       |          |
| 實際認購價格與參考價格差異   | 實際認購價格10.11元為參考價格12.635元之80.02%                                                                               |                   |             |       |          |
| 辦理私募對股東權益之影響    | 本次私募價格為 10.11 元尚無低於面額，因資金挹注使得本公司營運政策得以順利推展，未來將可有效提升公司獲利，對股東權益有正面助益。                                           |                   |             |       |          |
| 私募資金運用情形及計劃執行情形 | 本次資金主要運用於充實營運資金並於101年第4季執行完畢。                                                                                 |                   |             |       |          |
| 私募效益顯現情形        | 本次私募所募得之資金預計可強化財務結構及增強業務擴張之能力，提升整體股東權益。                                                                       |                   |             |       |          |

## 【附件四】

# 佳穎精密企業股份有限公司 健全營運計劃書辦理情形及執行成效報告

佳穎公司自民國 77 年成立至今，主要從事沖壓模具、精密端子、五金零件之設計製造加工買賣為主要業務。從最早期一步一腳步的努力耕耘，不斷成長到民國 97 年在財團法人中華民國櫃檯買賣中心上櫃。

在上櫃後，公司決策轉趨積極，沖壓廠大部份的客戶都是連接器廠，但國內大部份連接器廠都有自己的沖壓工廠，為求客戶下單的穩定，公司決定轉投資連接器廠，但在專業及市場不熟悉情形下，導致公司連續四年虧損，從 100 年至今，我們不斷的運用各種方式改變過去的錯誤，為的就是讓公司在最快的時間內再度呈現成長與獲利。

### 一、資本結構已獲積極改善：

本公司辦理減資以彌補虧損，持續改善財務結構、提升淨值，每股淨值由 100 年底之 5.75 元回升至 101 年底之 10.60 元，減資對股東權益而言並無影響，對公司而言資本結構產生穩定性，所以本次減資對本公司之永續經營及股東權益之保障已達減資之目的。

### 二、持續營運管理之調整且產生績效：

#### 1. 強化公司體質、增加毛利

本公司於 101 年起除積極強化公司體質外，在業務推展上也著力於連接器整合、LED 支架與汽車產業。

在原本沖壓已有穩定的客戶群，強化連接器的整合也讓公司競爭優勢更加顯著，不但能對客戶服務的品質，也能使公司在既有產品上提高毛利率。

在 LED 支架發展上，由於 LED 照明產業已漸漸成為光源的主流，不論在背光源或是照明方面的市場出貨量都快速成長，由 LED 支架出貨量的增長上，也可以證實這是正確的方向。

在汽車產業方面，雖然這是一個不容易進入的產業，門檻較一般產業高，但其穩定性及高毛率特性，值得我們在現在技術上，努力切入，目前也漸漸可以看到一些努力的成果。

營建事業處方面，土地開發以具備特色之基地為主，其開發範圍仍以大台北地區為主要區域。組織專業人才並成立專案小組，研究分析相關資訊，使公司能確實掌握有利的資訊，以利土地之取得及開發計劃。

#### 2. 業外收支部份，先前不當的轉投資公司已於 101 年陸續處分完畢。

### 三、101 年度減資執行成效分析

單位:新台幣仟元

| 項 目  | 減 資 時<br>101 年度預估數 | 101 年度<br>實 際 數 | 達成情形    | 差異數     |
|------|--------------------|-----------------|---------|---------|
| 銷貨收入 | 395,964            | 388,670         | 98.16%  | (7,294) |
| 銷貨毛利 | 67,728             | 70,346          | 103.87% | 2,618   |
| 營業費用 | 49,317             | 53,419          | 108.32% | 4,102   |
| 營業淨利 | 18,411             | 16,927          | 91.94%  | (1,484) |
| 業外收支 | 6,775              | 6,897           | 101.80% | 122     |
| 稅前純益 | 25,186             | 23,824          | 94.59%  | (1,362) |

差異說明：

1. 101 年全年營收較預估少約 730 萬元，雖未達預估目標，但毛利部份超過預期約 261 萬元，101 年實際毛利率 18%，較 100 年實際毛利率 5.8%，已大幅成長。
2. 營業費用因在減資後，積極進行增資及對營建業務的投資，雖較預估增加 410 萬，但較 100 年約減少 1769 萬元(100 年為 71,118 萬)。
3. 業外收支因採權益法認列之投資收入不如預期，擬再加強輔導特新及歆錡公司，以期達到預期獲利。
4. 營業利益雖有達到預期目標，惟因營業費用未如預估，導致稅益純益較預估少約 136 萬元。

四、未來仍秉持低成本、低管銷、高毛利的經營方針，以減緩大環經濟變化的衝擊，提升管理效率，獲利能力，永續經營。

## 【附件五】

### 會計師查核報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司採權益法評價之歆錡科技(股)公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關投資損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日佳穎精密企業股份有限公司對歆錡科技(股)公司認列之長期股權投資金額為20,927千元，占資產總額1.41%，暨民國一〇一年度相關之投資損失為1,217千元，占繼續營業部門稅前淨利之(5.11)%。佳穎精密企業股份有限公司民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，因採權益法評價之長期股權投資暨投資損益，係依各被投資公司經其他會計師查核之財務報表認列，並於民國一〇一年三月二十八日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述民國一〇一年度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一般公認會計原則編製，足以允當表達佳穎精密企業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇一年度之經營成果與現金流量。

佳穎精密企業股份有限公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩  
陳宗哲



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號  
核准簽證文號：金管證審字第 1000011652 號  
民國一〇二年三月十九日



佳穎精密企業股份有限公司

民國一〇一一年及一〇〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                 |      | 101.12.31           |            | 100.12.31      |            |
|---------------------------------|------|---------------------|------------|----------------|------------|
|                                 |      | 金額                  | %          | 金額             | %          |
| <b>資產</b>                       |      |                     |            |                |            |
| <b>流動資產：</b>                    |      |                     |            |                |            |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一))            | 2100 | \$ 109,049          | 8          | 67,721         | 9          |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二)) | 2110 | -                   | -          | 106            | -          |
| 1120 應收票據(附註五)                  | 2120 | 24,373              | 2          | 15,483         | 2          |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)           | 2140 | 94,032              | 6          | 81,682         | 11         |
| 1190 其他金融資產－流動(附註四(六)及五)        | 2170 | 3,786               | -          | 5,648          | 1          |
| 1210 存貨淨額(附註四(四))               | 2190 | 60,171              | 4          | 49,214         | 7          |
| 1223 營建用地(附註四(五)、五、六及七)         | 2272 | 882,131             | 59         | -              | -          |
| 1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二))        | 2261 | 1,457               | -          | 4,725          | 1          |
| 1291 受限制資產(附註六)                 | 2298 | 34,662              | 2          | 23,221         | 3          |
| 1298 其他流動資產(附註四(十一)及五)          |      | 5,852               | -          | 3,364          | -          |
|                                 |      | 1,215,513           | 81         | 251,164        | 34         |
| <b>基金及長期投資：</b>                 |      |                     |            |                |            |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))        | 2420 | 187,247             | 13         | 391,031        | 53         |
|                                 | 2446 |                     |            |                |            |
| <b>固定資產(附註四(七))：</b>            |      |                     |            |                |            |
| 1531 機器設備                       | 3110 | 65,298              | 4          | 75,269         | 10         |
| 1561 辦公設備                       | 3211 | 11,618              | 1          | 11,930         | 2          |
| 1574 其他設備                       | 3211 | 13,452              | 1          | 13,542         | 2          |
| 1611 租賃資產                       | 3260 | 39,844              | 3          | 39,844         | 5          |
| 1631 租賃改良                       | 3350 | 21,176              | 1          | 20,802         | 3          |
| 15X9 減：累計折舊                     | 3420 | 151,388             | 10         | 161,387        | 22         |
| 1599 累計減損                       |      | (105,173)           | (7)        | (93,049)       | (13)       |
|                                 |      | (4,324)             | -          | (14,324)       | (2)        |
|                                 |      | 41,891              | 3          | 54,014         | 7          |
| <b>無形資產：</b>                    |      |                     |            |                |            |
| 1720 專利權                        |      | -                   | -          | 126            | -          |
| <b>其他資產：</b>                    |      |                     |            |                |            |
| 1820 存出保單金                      |      | 8,349               | 1          | 7,549          | 1          |
| 1830 遞延費用                       |      | 2,355               | -          | 3,898          | 1          |
| 1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))       |      | 29,726              | 2          | 26,459         | 4          |
| 1887 受限制資產－非流動(附註六)             |      | -                   | -          | 1,601          | -          |
|                                 |      | 40,430              | 3          | 39,507         | 6          |
| <b>資產總計</b>                     |      | <b>\$ 1,485,081</b> | <b>100</b> | <b>735,842</b> | <b>100</b> |
| <b>負債及股東權益</b>                  |      |                     |            |                |            |
| <b>流動負債：</b>                    |      |                     |            |                |            |
| 短期借款(附註四(八))                    | 2100 | \$ 419,950          | 28         | 141,000        | 19         |
| 應付短期票款(附註四(九))                  | 2110 | 109,959             | 7          | -              | -          |
| 應付票據(附註五)                       | 2120 | 55,877              | 4          | 57,169         | 8          |
| 應付帳款(附註五)                       | 2140 | 19,176              | 1          | 19,166         | 3          |
| 應付費用                            | 2170 | 9,893               | 1          | 7,320          | 1          |
| 其他應付款－關係人(附註五)                  | 2190 | 41,153              | 3          | 74,896         | 10         |
| 一年內到期之長期借款(附註四(十))              | 2272 | 3,000               | -          | 12,000         | 2          |
| 預收貨款                            | 2261 | 1,525               | -          | 4,841          | 1          |
| 其他流動負債                          | 2298 | 11,436              | 1          | 21,745         | 3          |
|                                 |      | 671,969             | 45         | 338,137        | 47         |
| <b>長期負債：</b>                    |      |                     |            |                |            |
| 長期借款(附註四(十))                    | 2420 | -                   | -          | 3,000          | -          |
| 應付租賃款－非流動                       | 2446 | -                   | -          | 10,957         | 1          |
|                                 |      | -                   | -          | 13,957         | 1          |
| <b>負債合計</b>                     |      | <b>671,969</b>      | <b>45</b>  | <b>352,094</b> | <b>48</b>  |
| <b>股東權益：</b>                    |      |                     |            |                |            |
| 普通股股本(附註四(十三))                  | 3110 | 766,917             | 52         | 667,122        | 91         |
| 資本公積－普通股股票溢價                    | 3211 | 35,971              | 3          | 31,571         | 4          |
| 資本公積－長期投資(附註四(六))               | 3260 | 2,563               | -          | -              | -          |
| 未提撥保留盈餘(附註四(十五))                | 3350 | 18,336              | 1          | (305,693)      | (42)       |
| 累積換算調整數(附註四(六))                 | 3420 | (10,675)            | (1)        | (9,252)        | (1)        |
| <b>股東權益合計</b>                   |      | <b>813,112</b>      | <b>55</b>  | <b>383,748</b> | <b>52</b>  |
| <b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>         |      |                     |            |                |            |
| <b>負債及股東權益總計</b>                |      | <b>\$ 1,485,081</b> | <b>100</b> | <b>735,842</b> | <b>100</b> |

董事長：

經理人：

(請詳閱財務報表附註)

會計主管：

佳穎精密企業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                 | 101年度      |      | 100年度     |        |
|---------------------------------|------------|------|-----------|--------|
|                                 | 金額         | %    | 金額        | %      |
| 4110 銷貨收入(附註五)                  | \$ 393,030 | 101  | 369,085   | 101    |
| 4170 減：銷貨退回                     | 1,417      | -    | 2,437     | 1      |
| 4190 銷貨折讓                       | 2,943      | 1    | 1,172     | -      |
| 營業收入淨額                          | 388,670    | 100  | 365,476   | 100    |
| 5000 營業成本(附註四(四)及五)             | 318,324    | 82   | 344,137   | 94     |
| 5910 營業毛利                       | 70,346     | 18   | 21,339    | 6      |
| 營業費用：                           |            |      |           |        |
| 6100 推銷費用                       | 14,462     | 4    | 22,984    | 6      |
| 6200 管理及總務費用                    | 33,701     | 9    | 38,534    | 11     |
| 6300 研究發展費用                     | 5,256      | 1    | 9,600     | 3      |
|                                 | 53,419     | 14   | 71,118    | 20     |
| 營業淨利(損)                         | 16,927     | 4    | (49,779)  | (14)   |
| 營業外收入及利益：                       |            |      |           |        |
| 7110 利息收入                       | 217        | -    | 140       | -      |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))         | 3,051      | 1    | -         | -      |
| 7130 處分固定資產利益                   | -          | -    | 377       | -      |
| 7140 處分投資利益(附註四(六))             | 5,204      | 1    | 773       | -      |
| 7160 兌換利益                       | 231        | -    | -         | -      |
| 7480 什項收入(附註五)                  | 3,287      | 1    | 4,302     | 2      |
|                                 | 11,990     | 3    | 5,592     | 2      |
| 營業外費用及損失：                       |            |      |           |        |
| 7510 利息費用(附註五)                  | 4,729      | 1    | 6,077     | 2      |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))        | -          | -    | 97,639    | 27     |
| 7530 處分固定資產損失(附註五)              | -          | -    | 1,473     | -      |
| 7630 減損損失(附註四(七))               | -          | -    | 8,672     | 2      |
| 7880 什項支出                       | 364        | -    | 20,117    | 6      |
|                                 | 5,093      | 1    | 133,978   | 37     |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利(損)              | 23,824     | 6    | (178,165) | (49)   |
| 8110 所得稅利益(附註四(十二))             | -          | -    | (3,628)   | (1)    |
| 本期淨利(損)                         | \$ 23,824  | 6    | (174,537) | (48)   |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十七))          | 稅前         | 稅後   | 稅前        | 稅後     |
| 9750 一當期                        | \$ 0.51    | 0.51 | (4.27)    | (4.18) |
| 一追溯                             | \$ 0.51    | 0.51 | (7.76)    | (7.61) |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十七)) 一當期 | \$ 0.51    | 0.51 | (4.27)    | (4.18) |
| 一追溯                             | \$ 0.51    | 0.51 | (7.76)    | (7.61) |

(請詳閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



佳穎精密企業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                    | 普通股<br>股本  | 資本公積     | 保留盈餘       |             | 累積換算<br>調整數 | 庫藏股      | 合計        |
|--------------------|------------|----------|------------|-------------|-------------|----------|-----------|
|                    |            |          | 法定盈<br>餘公積 | 未提撥<br>保留盈餘 |             |          |           |
| 民國一〇〇一年一月一日期初餘額    | \$ 397,122 | 134,930  | -          | (126,423)   | (7,408)     | (38,412) | 359,809   |
| 現金增資               | 300,000    | (96,900) | -          | -           | -           | -        | 203,100   |
| 未按持股比例認列長期投資股權投資影響 | -          | -        | -          | (2,780)     | -           | -        | (2,780)   |
| 累積換算調整數            | -          | -        | -          | -           | (1,844)     | -        | (1,844)   |
| 庫藏股註銷              | (30,000)   | (6,459)  | -          | (1,953)     | -           | 38,412   | -         |
| 民國一〇〇一年度淨損         | -          | -        | -          | (174,537)   | -           | -        | (174,537) |
| 民國一〇〇一年十二月三十一日餘額   | 667,122    | 31,571   | -          | (305,693)   | (9,252)     | -        | 383,748   |
| 現金增資               | 400,000    | 4,400    | -          | -           | -           | -        | 404,400   |
| 減資彌補虧損             | (300,205)  | -        | -          | 300,205     | -           | -        | -         |
| 未按持股比例認列長期投資股權投資影響 | -          | 2,563    | -          | -           | -           | -        | 2,563     |
| 累積換算調整數            | -          | -        | -          | -           | (1,423)     | -        | (1,423)   |
| 本期淨利               | -          | -        | -          | 23,824      | -           | -        | 23,824    |
| 民國一〇一一年十二月三十一日餘額   | \$ 766,917 | 38,534   | -          | 18,336      | (10,675)    | -        | 813,112   |

(請詳閱財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

佳穎精密企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 101年度            | 100年度           |
|---------------------|------------------|-----------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>   |                  |                 |
| 本期淨利(損)             | \$ 23,824        | (174,537)       |
| <b>調整項目：</b>        |                  |                 |
| 折舊費用                | 13,133           | 16,549          |
| 攤銷費用                | 3,601            | 15,666          |
| 壞帳損失                | 136              | 6,732           |
| 存貨(市價回升利益)跌價損失      | (1,134)          | 1,739           |
| 存貨盤盈虧及報廢損失          | 1,489            | 2,818           |
| 採權益法認列之投資(利益)損失     | (3,051)          | 97,639          |
| 固定資產及遞延費用轉列費用數      | -                | 16,673          |
| 處分固定資產損失淨額          | -                | 1,096           |
| 處分投資利益              | (5,204)          | (773)           |
| 自採權益法評價之被投資公司取得現金股利 | -                | 1,701           |
| 減損損失                | -                | 8,672           |
| <b>營業資產及負債之淨變動：</b> |                  |                 |
| <b>營業資產之淨變動：</b>    |                  |                 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動  | 106              | (26)            |
| 應收票據                | (8,890)          | (4,879)         |
| 應收帳款                | (12,486)         | (7,810)         |
| 其他金融資產—流動           | (82)             | (2,942)         |
| 存貨                  | (11,312)         | (644)           |
| 營建用地                | (882,131)        | -               |
| 遞延所得稅資產(含流動及非流動)    | -                | (3,628)         |
| 其他流動資產              | (2,488)          | 23,528          |
| <b>營業負債之淨變動：</b>    |                  |                 |
| 應付票據                | (1,292)          | (13,417)        |
| 應付帳款                | 10               | (6,959)         |
| 應付費用                | 2,573            | (10,774)        |
| 其他應付款—關係人           | (439)            | 14,772          |
| 預收貨款                | (3,316)          | 317             |
| 其他流動負債              | 289              | (135)           |
| <b>營業活動之淨現金流出</b>   | <b>(886,664)</b> | <b>(18,622)</b> |

## 佳穎精密企業股份有限公司

## 現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年分月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                            | 101年度      | 100年度     |
|----------------------------|------------|-----------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |            |           |
| 增加採權益法之長期股權投資              | -          | (200,032) |
| 處分採權益法之長期股權投資價款            | 212,536    | 38,301    |
| 購置固定資產                     | (1,010)    | (2,764)   |
| 處分固定資產價款                   | -          | 4,165     |
| 存出保證金增加                    | (800)      | (4,997)   |
| 遞延費用增加                     | (1,932)    | (4,082)   |
| 其他應收款－關係人減少(增加)            | 2,588      | (2,588)   |
| 受限制資產增加                    | (9,840)    | (20,670)  |
| 投資活動之淨現金流入(出)              | 201,542    | (192,667) |
| <b>融資活動之現金流量：</b>          |            |           |
| 短期借款增加(減少)                 | 278,950    | (29,096)  |
| 應付短期票券增加                   | 109,959    | -         |
| 長期借款(減少)增加                 | (12,000)   | 5,000     |
| 應付租賃款項(減少)增加               | (21,555)   | 32,512    |
| 其他應付款－關係人減少                | (33,304)   | -         |
| 現金增資                       | 404,400    | 203,100   |
| 融資活動之淨現金流入                 | 726,450    | 211,516   |
| 本期現金及約當現金淨增加數              | 41,328     | 227       |
| 期初現金及約當現金餘額                | 67,721     | 67,494    |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 109,049 | \$ 67,721 |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>        |            |           |
| 不含資本化利息之本期支付利息             | \$ 4,729   | \$ 6,077  |
| 支付所得稅                      | \$ 18      | \$ 10     |
| <b>出售採權益法之長期股權投資收取現金數：</b> |            |           |
| 出售採權益法之長期股權投資價款            | \$ 213,179 | \$ 40,174 |
| 加：期初其他應收款                  | 1,873      | -         |
| 減：期末其他應收款                  | (2,516)    | (1,873)   |
| 出售採權益法之長期股權投資收取現金數         | \$ 212,536 | \$ 38,301 |

(請詳閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 會計師查核報告

佳穎精密企業股份有限公司董事會 公鑒：

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註四(六)所述，佳穎精密企業股份有限公司及其子公司採權益法評價之歆錡科技(股)公司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，有關投資損益之認列及被投資公司相關資訊之揭露係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日佳穎精密企業股份有限公司及其子公司對歆錡科技(股)公司認列之長期股權投資金額為20,927千元，占合併資產總額1.45%，暨民國一〇一年度相關之投資損失為1,217千元，占合併稅前淨利之(4.14)%。佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年度之合併財務報表係由其他會計師查核，因採權益法評價之長期股權投資暨投資損益，係依各被投資公司經其他會計師查核之財務報表認列，於民國一〇一年三月二十八日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述民國一〇一年度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一般公認會計原則編製，足以允當表達佳穎精密企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至該日止之民國一〇一年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張永瑩  
陳宗哲



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號  
核准簽證文號：金管證審字第 1000011652 號  
民國一〇二年三月十九日



## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

民國一〇一一年度一月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 101.12.31    | %   | 100.12.31    | %    |
|----------------------------|--------------|-----|--------------|------|
| 資產                         | 金額           |     | 金額           |      |
| 流動資產：                      |              |     |              |      |
| 現金及約當現金(附註四(一))            | \$ 113,754   | 8   | 91,793       | 9    |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二)) | -            | -   | 106          | -    |
| 應收票據(附註六)                  | 24,373       | 2   | 18,212       | 2    |
| 應收帳款淨額(附註四(三)、五及六)         | 94,032       | 7   | 22,217       | 22   |
| 其他金融資產—流動(附註四(六))          | 3,786        | -   | 4,955        | -    |
| 存貨淨額(附註四(四))               | 60,171       | 4   | 81,228       | 8    |
| 營運用地(附註四(五)、五、六及七)         | 882,131      | 61  | -            | -    |
| 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))        | 1,457        | -   | 4,998        | -    |
| 受限制資產(附註六)                 | 34,662       | 2   | 23,609       | 2    |
| 其他流動資產(附註四(十一))            | 5,852        | -   | 16,236       | 2    |
|                            | 1,220,218    | 84  | 463,354      | 45   |
| 基金及長期投資：                   |              |     |              |      |
| 採權益法之長期股權投資(附註四(六))        | 141,389      | 10  | 221,574      | 21   |
| 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))     | -            | -   | 7,200        | 1    |
|                            | 141,389      | 10  | 228,774      | 22   |
| 固定資產(附註四(七)及六)：            |              |     |              |      |
| 土地                         | -            | -   | 127,630      | 12   |
| 房屋及建築                      | -            | -   | 36,690       | 4    |
| 機器設備                       | 65,298       | 4   | 185,101      | 18   |
| 辦公設備                       | 11,618       | 1   | 12,992       | 1    |
| 其他設備                       | 13,452       | 1   | 20,470       | 2    |
| 租賃資產                       | 39,844       | 3   | 39,844       | 4    |
| 租賃改良                       | 21,176       | 1   | 24,009       | 2    |
| 減：累計折舊                     | 151,388      | 10  | 446,736      | 43   |
| 累計減損                       | (105,173)    | (7) | (155,479)    | (15) |
|                            | (4,324)      | -   | (17,801)     | (2)  |
|                            | 41,891       | 3   | 273,456      | 26   |
| 無形資產：                      |              |     |              |      |
| 專利權                        | -            | -   | 126          | -    |
| 商譽                         | -            | -   | 24,709       | 3    |
|                            | -            | -   | 24,835       | 3    |
| 其他資產：                      |              |     |              |      |
| 存出保證金                      | 8,349        | 1   | 10,879       | 1    |
| 遞延費用                       | 2,355        | -   | 5,495        | -    |
| 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))       | 29,726       | 2   | 26,459       | 3    |
| 受限制資產—非流動(附註六)             | -            | -   | 1,601        | -    |
|                            | 40,430       | 3   | 44,434       | 4    |
| 資產總計                       | \$ 1,443,928 | 100 | \$ 1,034,853 | 100  |

|                     | 101.12.31    | %   | 100.12.31    | %    |
|---------------------|--------------|-----|--------------|------|
| 負債及股東權益             | 金額           |     | 金額           |      |
| 流動負債：               |              |     |              |      |
| 短期借款(附註四(八))        | \$ 419,950   | 29  | 199,790      | 19   |
| 應付短期票據(附註四(九))      | 109,959      | 8   | -            | -    |
| 應付票據(附註五)           | 55,877       | 4   | 103,507      | 10   |
| 應付帳款(附註五)           | 19,176       | 1   | 32,713       | 3    |
| 應付所得稅               | -            | -   | 6,025        | 1    |
| 應付費用(附註四(十五))       | 9,893        | 1   | 25,604       | 3    |
| 其他應付款—關係人(附註五)      | -            | -   | 42,991       | 4    |
| 一年內到期之長期借款(附註四(十))  | 3,000        | -   | 34,935       | 3    |
| 預收貨款                | 1,525        | -   | 5,014        | 1    |
| 其他流動負債              | 11,436       | 1   | 24,404       | 2    |
|                     | 630,816      | 44  | 474,983      | 46   |
| 長期負債：               |              |     |              |      |
| 長期借款(附註四(十))        | -            | -   | 89,347       | 9    |
| 應付租賃款—非流動           | -            | -   | 10,957       | 1    |
|                     | -            | -   | 100,304      | 10   |
| 負債合計                | 630,816      | 44  | 575,287      | 56   |
| 股東權益：               |              |     |              |      |
| 普通股股本(附註四(十三))      | 766,917      | 53  | 667,122      | 64   |
| 資本公積—普通股溢價(附註四(十三)) | 35,971       | 3   | 31,571       | 3    |
| 資本公積—長期投資(附註四(六))   | 2,563        | -   | -            | -    |
| 未提撥保留盈餘(附註四(十五))    | 18,336       | 1   | (305,693)    | (30) |
| 累積換算調整數(附註四(十六))    | (10,675)     | (1) | (9,252)      | (1)  |
| 母公司股東權益小計           | 813,112      | 56  | 383,748      | 36   |
| 少數股權                | -            | -   | 75,818       | 8    |
| 股東權益合計              | 813,112      | 56  | 459,566      | 44   |
| 重大承諾事項及或有事項(附註七)    |              |     |              |      |
| 負債及股東權益總計           | \$ 1,443,928 | 100 | \$ 1,034,853 | 100  |

請詳閱合併財務報表附註



董事長：

經理人：

會計主管：

## 佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

## 合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                 | 101年度      |      | 100年度     |        |
|---------------------------------|------------|------|-----------|--------|
|                                 | 金 額        | %    | 金 額       | %      |
| 4110 銷貨收入(附註五)                  | \$ 452,386 | 102  | 702,225   | 101    |
| 4170 減：銷貨退回                     | 2,489      | 1    | 6,406     | 1      |
| 4190 銷貨折讓                       | 2,679      | 1    | 3,184     | -      |
| 營業收入淨額                          | 447,218    | 100  | 692,635   | 100    |
| 5000 營業成本(附註四(四)及五)             | 361,087    | 81   | 616,921   | 89     |
| 5910 營業毛利                       | 86,131     | 19   | 75,714    | 11     |
| 營業費用：                           |            |      |           |        |
| 6100 推銷費用                       | 16,170     | 4    | 44,849    | 6      |
| 6200 管理及總務費用                    | 39,870     | 9    | 74,753    | 11     |
| 6300 研究發展費用                     | 6,141      | 1    | 20,040    | 3      |
|                                 | 62,181     | 14   | 139,642   | 20     |
| 營業淨利(損)                         | 23,950     | 5    | (63,928)  | (9)    |
| 營業外收入及利益：                       |            |      |           |        |
| 7110 利息收入                       | 230        | -    | 208       | -      |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))         | 1,275      | -    | -         | -      |
| 7122 股利收入(附註四(二))               | -          | -    | 1,463     | -      |
| 7130 處分固定資產利益                   | -          | -    | 622       | -      |
| 7140 處分投資利益(附註二(一)、四(二)及(六))    | 6,681      | 2    | 773       | -      |
| 7480 什項收入(附註五)                  | 3,470      | 1    | 5,920     | 1      |
|                                 | 11,656     | 3    | 8,986     | 1      |
| 營業外費用及損失：                       |            |      |           |        |
| 7510 利息費用                       | 5,327      | 1    | 8,773     | 1      |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))        | -          | -    | 4,889     | 1      |
| 7530 處分固定資產損失                   | -          | -    | 6,022     | 1      |
| 7560 兌換損失                       | 98         | -    | 3,032     | -      |
| 7630 減損損失(附註四(七))               | -          | -    | 23,782    | 3      |
| 7880 什項支出                       | 802        | -    | 57,630    | 9      |
|                                 | 6,227      | 1    | 104,128   | 15     |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利(損)              | 29,379     | 7    | (159,070) | (23)   |
| 8110 所得稅費用(附註四(十二))             | 1,642      | -    | 3,523     | -      |
| 9600 合併總損益                      | \$ 27,737  | 7    | (162,593) | (23)   |
| 歸屬于：                            |            |      |           |        |
| 9601 合併淨損益                      | \$ 23,824  | 6    | (174,537) | (25)   |
| 9602 少數股權淨利                     | 3,913      | 1    | 11,944    | 2      |
|                                 | \$ 27,737  | 7    | (162,593) | (23)   |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十七))          | 稅 前        | 稅 後  | 稅 前       | 稅 後    |
| 9750 一當期                        | \$ 0.51    | 0.51 | (4.27)    | (4.18) |
| 一追溯                             | \$ 0.51    | 0.51 | (7.76)    | (7.61) |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十七)) 一當期 | \$ 0.51    | 0.51 | (4.27)    | (4.18) |
| 一追溯                             | \$ 0.51    | 0.51 | (7.76)    | (7.61) |

(請詳閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





佳穎精密企業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                    | 普通股<br>股本  | 資本公積     | 保留盈餘       |             |             | 庫藏股      | 少數股權     | 合計        |
|--------------------|------------|----------|------------|-------------|-------------|----------|----------|-----------|
|                    |            |          | 法定盈<br>餘公積 | 未提撥<br>保留盈餘 | 累積換算<br>調整數 |          |          |           |
| 民國一〇一〇年一月一日期初餘額    | \$ 397,122 | 134,930  | -          | (126,423)   | (7,408)     | (38,412) | 31,895   | 391,704   |
| 現金增資               | 300,000    | (96,900) | -          | -           | -           | -        | -        | 203,100   |
| 未按持股比例認列長期投資股權投資影響 | -          | -        | -          | (2,780)     | -           | -        | 2,780    | -         |
| 累積換算調整數            | -          | -        | -          | -           | (1,844)     | -        | -        | (1,844)   |
| 庫藏股註銷              | (30,000)   | (6,459)  | -          | (1,953)     | -           | 38,412   | -        | -         |
| 民國一〇一〇年度合併淨損       | -          | -        | -          | (174,537)   | -           | -        | 11,944   | (162,593) |
| 少數股權增減             | -          | -        | -          | -           | -           | -        | 29,199   | 29,199    |
| 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額   | 667,122    | 31,571   | -          | (305,693)   | (9,252)     | -        | 75,818   | 459,566   |
| 現金增資               | 400,000    | 4,400    | -          | -           | -           | -        | -        | 404,400   |
| 減資彌補虧損             | (300,205)  | -        | -          | 300,205     | -           | -        | -        | -         |
| 未按持股比例認列長期投資股權投資影響 | -          | 2,563    | -          | -           | -           | -        | (1,653)  | 910       |
| 累積換算調整數            | -          | -        | -          | -           | (1,423)     | -        | -        | (1,423)   |
| 民國一〇一一年度合併淨利       | -          | -        | -          | 23,824      | -           | -        | 3,913    | 27,737    |
| 少數股權增減             | -          | -        | -          | -           | -           | -        | (78,078) | (78,078)  |
| 民國一〇一一年十二月三十一日餘額   | \$ 766,917 | 38,534   | -          | 18,336      | (10,675)    | -        | -        | 813,112   |

(請詳閱合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 101年度     | 100年度     |
|---------------------|-----------|-----------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>   |           |           |
| 合併總損益               | \$ 27,737 | (162,593) |
| 調整項目：               |           |           |
| 折舊及攤銷               | 22,460    | 56,472    |
| 壞帳損失                | 443       | 7,246     |
| 存貨(市價回升利益)跌價損失      | (486)     | 10,396    |
| 存貨盤損及報廢損失           | 1,489     | 10,160    |
| 採權益法認列之投資(利益)損失     | (1,275)   | 4,889     |
| 固定資產及遞延費用轉列費用數      | -         | 18,008    |
| 處分固定資產損失淨額          | -         | 5,400     |
| 減損損失                | -         | 23,782    |
| 處分投資利益              | 6,681     | -         |
| <b>營業資產及負債之淨變動：</b> |           |           |
| 營業資產之淨變動：           |           |           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動  | 106       | (26)      |
| 應收票據                | (16,338)  | (3,797)   |
| 應收帳款                | 798       | (44,218)  |
| 其他金融資產－流動           | 1,809     | (3,253)   |
| 存貨                  | (11,010)  | (22,878)  |
| 營建用地                | (882,131) | -         |
| 遞延所得稅資產(含流動及非流動)    | -         | (3,122)   |
| 其他流動資產              | (10,579)  | 26,239    |
| 營業負債之淨變動：           |           |           |
| 應付票據                | (9,132)   | 7,766     |
| 應付帳款                | 11,603    | (11,962)  |
| 應付所得稅               | -         | 4,678     |
| 應付費用                | (6,455)   | (5,893)   |
| 預收貨款                | (3,295)   | 2,603     |
| 應計退休金負債             | -         | (100)     |
| 其他流動負債              | 808       | (2,731)   |
| 營業活動之淨現金流出          | (866,767) | (82,934)  |

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表(續)  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                          | 101年度                    | 100年度                |
|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>        |                          |                      |
| 以成本衡量之金融資產減少             | 8,677                    | -                    |
| 增加採權益法之長期股權投資            | -                        | (200,032)            |
| 處分子公司及長期股權投資價款           | 212,536                  | 38,301               |
| 處分被投資公司現金流出              | (2,914)                  | -                    |
| 購置固定資產                   | (5,755)                  | (32,287)             |
| 處分固定資產價款                 | -                        | 9,632                |
| 存出保證金增加                  | (790)                    | (7,867)              |
| 遞延費用增加                   | (1,925)                  | (6,287)              |
| 受限制資產增加                  | (9,452)                  | (21,058)             |
| <b>投資活動之淨現金流入(出)</b>     | <u>200,377</u>           | <u>(219,598)</u>     |
| <b>融資活動之現金流量：</b>        |                          |                      |
| 短期借款增加(減少)               | 300,717                  | (10,834)             |
| 應付短期票券增加                 | 109,959                  | -                    |
| 長期借款(減少)增加               | (51,042)                 | 35,842               |
| 存入保證金減少                  | -                        | (4)                  |
| 應付租賃款(減少)增加              | (21,555)                 | 32,512               |
| 其他應付款—關係人減少              | (42,991)                 | -                    |
| 現金增資                     | 404,400                  | 203,100              |
| 少數股權變動                   | -                        | 29,199               |
| <b>融資活動之淨現金流入</b>        | <u>699,488</u>           | <u>289,815</u>       |
| <b>匯率影響數</b>             | <u>(473)</u>             | <u>4,971</u>         |
| <b>合併個體變動淨影響數</b>        | <u>(10,664)</u>          | <u>979</u>           |
| <b>本期現金及約當現金淨增加(減少)數</b> | 21,961                   | (6,767)              |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>       | <u>91,793</u>            | <u>98,560</u>        |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>       | <u><b>\$ 113,754</b></u> | <u><b>91,793</b></u> |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>      |                          |                      |
| 不含資本化利息之本期支付利息           | <u><b>\$ 5,347</b></u>   | <u><b>8,554</b></u>  |
| 支付所得稅                    | <u><b>\$ 18</b></u>      | <u><b>1,977</b></u>  |

佳穎精密企業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年分一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

|                                                                          | 101年度              | 100年度         |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| 購買固定資產支付現金數：                                                             |                    |               |
| 購置固定資產價款                                                                 | \$ 5,755           | 27,646        |
| 加：期初應付設備款                                                                | 1,715              | 6,356         |
| 減：期末應付設備款                                                                | -                  | (1,715)       |
| 合併個體變動影響數                                                                | (1,715)            | -             |
| 購買固定資產支付現金數                                                              | <u>\$ 5,755</u>    | <u>32,287</u> |
| 出售採權益法之長期股權投資收取現金數：                                                      |                    |               |
| 出售子公司及長期股權投資價款                                                           | \$ 213,179         | 40,174        |
| 加：期初其他應收款                                                                | 1,873              | -             |
| 減：期末其他應收款                                                                | (2,516)            | (1,873)       |
| 出售子公司及長期股權投資收取現金數                                                        | <u>\$ 212,536</u>  | <u>38,301</u> |
| 佳穎公司於101.4.30處分CHIAYING PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.影響現金流量表，其資產負債明細如下： |                    |               |
| 現金                                                                       | \$ 2,914           |               |
| 非現金資產                                                                    | 13,594             |               |
| 負債                                                                       | (2,384)            |               |
|                                                                          | <u>\$ 14,124</u>   |               |
| 佳穎公司於101年3月及7月未參與特新公司現金增資，經評估已不再對特新公司具有控制能力，其現金流出影響數調節如下：                |                    |               |
| 非現金資產                                                                    | \$ 402,193         |               |
| 負債                                                                       | (250,142)          |               |
| 少數股權減少                                                                   | (78,078)           |               |
| 轉列採權益法之長期股權投資                                                            | (109,346)          |               |
| 商譽減少                                                                     | 24,709             |               |
|                                                                          | <u>\$ (10,664)</u> |               |

(請詳閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



【附件六】

佳穎精密企業股份有限公司

盈餘分配表

民國 101 年度

單位：新台幣元

|                    |        |             |
|--------------------|--------|-------------|
| 期初待彌補虧損(100.12.31) |        | (5,487,654) |
| 加：101 年度淨利         |        | 23,823,880  |
| 減：提撥法定盈餘公積         | 10%    | (1,833,623) |
| 提撥特別盈餘公積           |        | (1,422,476) |
| 可供分配盈餘             |        | 15,080,127  |
| 減：現金股利             | 0.19/股 | 14,571,423  |
| 期末未分配盈餘(101.12.31) |        | 508,704     |
| 董監酬勞               | 3.00%  | 465,045     |
| 員工紅利               | 3.00%  | 465,045     |
| 現金股利               |        | 14,571,423  |

董事長：李志廣



經理人：葉春木



會計主管：陳雲國



【附件七】

99 年、100 年度、101 年度各次私募  
現金增資計劃用途變更修正前後對照表

(一) 99 年 6 月 9 日股東常會決議之私募現金增資案，業經本公司 99 年 12 月 7 日董事會決議修正資金用途與預計達成效益如下：

| 修 正 前  |             |                   |                             |
|--------|-------------|-------------------|-----------------------------|
| 預計辦理次數 | 預計私募之股數     | 私募之資金用途           | 預計達成之效益                     |
| 第一次    | 3,000,000 股 | 償還股東往來款(帳列應付關係人款) | 調整資金融通之方式及強化財務結構，對股東權益有正面效益 |

| 修 正 後  |             |                   |                             |
|--------|-------------|-------------------|-----------------------------|
| 預計辦理次數 | 預計私募之股數     | 私募之資金用途           | 預計達成之效益                     |
| 第一次    | 3,000,000 股 | 償還股東往來款(帳列應付關係人款) | 調整資金融通之方式及強化財務結構，對股東權益有正面效益 |
|        |             | 償還銀行借款            | 強化整體財務結構                    |

(二) 100 年 6 月 10 日股東常會決議之私募現金增資案，業經本公司 100 年 11 月 10 日董事會決議修正分次發行股數、資金用途與預計達成之效益如下：

| 修 正 前  |              |               |           |
|--------|--------------|---------------|-----------|
| 預計辦理次數 | 預計私募之股數      | 私募之資金用途       | 預計達成之效益   |
| 第一次    | 20,000,000 股 | 改善財務結構及降低資金成本 | 可強化整體財務結構 |
| 第二次    | 5,000,000 股  | 改善財務結構及降低資金成本 | 可強化整體財務結構 |
| 第三次    | 5,000,000 股  | 改善財務結構及降低資金成本 | 可強化整體財務結構 |

| 修 正 後  |              |               |                  |
|--------|--------------|---------------|------------------|
| 預計辦理次數 | 預計私募之股數      | 私募之資金用途       | 預計達成之效益          |
| 第一次    | 10,000,000 股 | 改善財務結構及降低資金成本 | 可強化整體財務結構        |
| 第二次    | 20,000,000 股 | 併購或投資         | 進行多角化經營，提升整體股東權益 |

(三) 100 年 11 月 15 日臨時股東會決議之私募現金增資案，業經本公司 101 年 9 月 18 日董事會決議修正分次發行股數、資金用途與預計達成之效益如下：

| 修 正 前  |              |         |                |
|--------|--------------|---------|----------------|
| 預計辦理次數 | 預計私募之股數      | 私募之資金用途 | 預計達成之效益        |
| 第一次    | 30,000,000 股 | 進行併購或投資 | 提升公司營運競爭力及股東權益 |
| 第二次    | 30,000,000 股 | 進行併購或投資 | 提升公司營運競爭力及股東權益 |
| 第三次    | 20,000,000 股 | 進行併購或投資 | 提升公司營運競爭力及股東權益 |

| 修 正 後  |              |         |                             |
|--------|--------------|---------|-----------------------------|
| 預計辦理次數 | 預計私募之股數      | 私募之資金用途 | 預計達成之效益                     |
| 第一次    | 40,000,000 股 | 充實營運資金  | 以強化財務結構、增強業務擴張之能力，因應未來成長及挑戰 |
| 第二次    | 40,000,000 股 | 進行併購或投資 | 提升公司營運競爭力及股東權益              |
|        |              | 充實營運資金  | 強化財務結構、增強業務擴張之能力，以因應未來成長及挑戰 |

【附件八】

佳穎精密企業股份有限公司  
公司章程修正條文對照表

| 條次   | 修訂前                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 修訂後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修訂說明                      |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 第二條  | <p>本公司所營事業如左：</p> <p>一、各種連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金另件之設計製造加工買賣業務。</p> <p>二、前項有關產品之進出口貿易業務。</p> <p>三、代理前項有關國內外廠商產品之投標議價及經銷業務。</p> <p>四、住宅及大樓開發租售業。</p> <p>五、一般旅館業。</p> <p>六、除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。</p>                                                                                                  | <p>本公司所營事業如左：</p> <p>1、CA02990 其他金屬製品製造業</p> <p>2、CA04010 表面處理業</p> <p>3、CC01080 電子零組件製造業</p> <p>4、CQ01010 模具製造業</p> <p>5、F106010 五金批發業</p> <p>6、F119010 電子材料批發業</p> <p>7、F401010 國際貿易業</p> <p>8、H701010 住宅及大樓開發租售業</p> <p>9、H703090 不動產買賣業</p> <p>10、H703100 不動產租賃業</p> <p>11、J901020 一般旅館業</p> <p>12、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務</p> | 依公司變更登記表所營事業修正及配合公司未來營運發展 |
| 第二十條 | <p>一、本公司年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積外，得應業務需求酌予保留部分盈餘後，由董事會依下列比列擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之：</p> <p>(一)董事及監察人酬勞不高於百分之三。</p> <p>(二)員工紅利百分之三至百分之八。</p> <p>(三)餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。</p> <p>二、本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長</p> | <p>一、本公司年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘於提列法定盈餘公積百分之十並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，連同期初累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，得應業務需求酌予保留部分盈餘後，由董事會依下列比列擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之：</p> <p>(一)董事及監察人酬勞不高於百分之三。</p> <p>(二)員工紅利百分之三至百分之八。</p> <p>(三)餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。</p> <p>二、本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運成長階</p>                                            | 配合實務修正                    |



|       | <p>及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十為原則。</p> <p>三、本股利政策由董事會提報股東會通過後發佈實施，修正亦同。</p> | <p>段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十為原則。</p> <p>三、本股利政策由董事會提報股東會通過後發佈實施，修正亦同。</p> |             |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 附則    |                                                                                                           |                                                                                                                         |             |
| 條次    | 修訂前                                                                                                       | 修訂後                                                                                                                     | 修訂說明        |
| 第二十二條 | <p>本章程訂立於中華民國七十七年六月十四日。(略)第十六次修訂於民國一〇〇年六月十日。第十七次修訂於民國一〇〇年十一月十五日。第十八次修訂於民國一〇一年六月二十六日</p>                   | <p>本章程訂立於中華民國七十七年六月十四日。(略)第十六次修訂於民國一〇〇年六月十日。第十七次修訂於民國一〇〇年十一月十五日。第十八次修訂於民國一〇一年六月二十六日。<u>第十九次修訂於民國一〇二年六月十一日</u></p>       | 增列本次修訂次數及日期 |

## 【附件九】

### 佳穎精密企業股份有限公司 取得或處分資產處理程序修正條文對照表

| 修正前修文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修訂說明                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <p>1. 目的：<br/>為使取得或處分本公司資產之作業有所遵循，特依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂定本處理程序。</p> <p>2. 範圍：本處理程序所稱資產之適用範圍如下：</p> <p>2.1 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。</p> <p>2.2 不動產及其他固定資產。</p> <p>2.3 會員證。</p> <p>2.4 專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>2.5 金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>2.6 衍生性商品。</p> <p>2.7 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>2.8 其他重要資產。</p> <p>3. 名詞定義：</p> <p>3.1 專業估價者：指不動產估價師或其他依法得從事不動產、其他固定資產估價業務者。</p> <p>3.2 關係人：指依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之財務會計準則公報第六號所規定者。</p> <p>3.3 衍生性商品：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遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。而所稱之遠期契約，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)貨合約。</p> <p>3.4 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第六項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓者)。</p> <p>3.5 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。</p> <p>3.6 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。</p> <p>3.7 子公司：指依會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號所規定者。</p> <p>4. 權責：</p> <p>4.1 財會單位：</p> <p>(1) 有價證券：負責有價證券投資之取得或處分作業、保管及質設作業。</p> | <p>第一條：目的<br/><u>為保障資產，落實資訊公開，特訂本處理程序。</u></p> <p>第二條：法令依據<br/><u>本處理程序係依證券交易法(以下簡稱本法)第三十六條之一及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定。</u></p> <p>第三條：資產範圍</p> <p>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。</p> <p>二、不動產(含營建業之存貨)及其他固定資產。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、無形資產：包括專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p> <p>第四條：名詞定義</p> <p>一、衍生性商品：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遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。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)貨合約。</p> <p>二、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第六項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓者)。</p> <p>三、關係人：指依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之財務會計準則公報第六號所規定者。</p> <p>四、子公司：指依會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號所規定者。</p> <p>五、專業估價者：指不動產估價師或其他依法得從事不動產、其他固定資產估價業務者。</p> <p>六、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、</p> | <p>修改編排條次及部分內容修訂前後作業程序</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(2) 衍生性商品：依據本公司政策及管理階層的指示，從事衍生性商品交易以規避外匯及利率風險。</p> <p>(3) 負責有價證券投資、會員證或無形資產及衍生性金融商品之取得或處分之會計處理、評價及盤點計劃之執行。</p> <p>4.2 資產管理單位：</p> <p>(1) 負責不動產及其他固定資產之報廢及處分負責招商比價。</p> <p>(2) 負責資產之管理、養護、修繕及工程營造工作，對有關資產管理業務之執行受會計部門之督導。</p> <p>4.3 總管理處：負責專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產之取得或處分作業。</p> <p>4.4 稽核單位：負責有價證券投資、不動產及其他資產、會員證或無形資產及衍生性商品等資產取得或處分之相關稽核作業。</p> <p>5. 流程圖：略。</p> <p>6. 作業內容</p> <p>6.1 取得或處分有價證券作業程序</p> <p>6.1.1 評估程序：</p> <p>(1) 若取得或處分有價證券，應先由執行單位進行可行性評估後方得為之。</p> <p>(2) 價格決定方式、參考依據及資料取得：</p> <p>a. 若取得或處分有價證券，應於事實發生日前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，另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，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或符合本程序6.1.1條第2項b情形者，不在此限。</p> <p>b. 符合下列規定情事者，得免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，若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，亦得免洽請會計師就交易價格之合理性表示意見：</p> <p>b-1 發起設立或募集設立而以現金出資取得有價證券者。</p> <p>b-2 參與認購標的公司依相關法令辦理現金增資而按面額發行之有價證券者。</p> <p>b-3 參與認購轉投資百分之百之被投資公司辦理現金增資發行之有價證券者。</p> <p>b-4 於證券交易所或證券商營業處所買賣之上市、上櫃及興櫃有</p> | <p>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。</p> <p>七、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。</p> <p>八、所稱「一年內」係以本次取得或處分資產之日為準，往前追溯推算一年，已公告部份免再計入。</p> <p>九、所稱「最近期財務報表」係指公司於取得或處分資產前依法公開經會計師查核簽證或核閱之財務報表。</p> <p>第五條：投資非供營業用不動產與有價證券額度</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產，其總額不得高於淨值的50%。</p> <p>(二)投資長、短期有價證券之總額不得高於淨值的150%。</p> <p>(三)投資個別有價證券之金額不得高於淨值的100%。</p> <p>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</p> <p>第七條：取得或處分不動產或其他固定資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產及其他固定資產，悉依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分不動產及固定資產(含營建業存貨)，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長，其金額在新台幣伍億元(含)以下者，應呈請董事長核准並於事後最近一次董事會提會報告；超過新台幣伍億元，須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(二)取得或處分非供營業使用之不動產，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，其個別或總金額在新台幣壹億元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台幣壹億元，須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(三)取得或處分其他資產，應以詢價、比價、議價、招標方式、或參考市場公平價值及專家評估報告為之，其個別或總金額在新台幣貳仟萬(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台幣貳仟</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>債證券。</p> <p>b-5 屬公債、附買回、賣回條件之債券。</p> <p>b-6 海內外基金。</p> <p>b-7 依證券交易所或櫃買中心之上市（櫃）證券標購辦法或拍賣辦法取得或處分上市（櫃）公司股票。</p> <p>b-8 參與公開發行公司現金增資認股而取得，且取得之有價證券非屬私募有價證券者。</p> <p>b-9 依證券投資信託及顧問法第十一條第一項及金管會規定於基金成立前申購基金者。</p> <p>b-10 申購或買回之國內私募基金，如信託契約中已載明投資策略除證券信用交易及所持未沖銷證券相關商品部位外，餘與公募基金之投資範圍相同者。</p> <p>c. 取得或處分已於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，依當時之股價或債券價格決定之。</p> <p>d. 取得或處分非於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，應考量其每股淨值、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，並依本程序6.1.1條第2項規定參考簽證會計師意見及當時交易價格議定之。</p> <p>6.1.2投資額度：</p> <p>(1) 於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應由負責單位依市場行情研判定之，其金額在新台幣二千萬元(含)以下者由董事長核可並於事後最近一次董事會中提會報備，同時提出有價證券未實現利益或損失分析報告；其金額超過新台幣二千萬元者，另須提董事會通過後始得為之。</p> <p>(2) 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之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新台幣二千萬元(含)以下者由董事長核可並於事後最近一次董事會中提會報備，同時提出有價證券未實現利益或損失分析報告；其金額超過新台幣二千萬元者，另須提董事會通過後始得為之。</p> <p>(3) 本公司投資有價證券之帳面價值總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之十，累計投資金額超過本公司最</p> | <p>萬元，須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(四)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有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。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，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>(五)本公司因營運所需，擬取得或處分不動產及其他資產，應按本公司授權辦法規定辦理。</p> <p>三、執行單位</p> <p>本公司取得或處分不動產或其他固定資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及權責單位負責執行。</p> <p>四、不動產或其他固定資產估價報告</p> <p>本公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，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，並符合下列規定：</p> <p>(一)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，未來交易條件變更，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>(二)交易金額達新臺幣十億元以上，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產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，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>2. 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。</p> <p>(四)專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>(五)本公司係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。</p> <p>(六)建設業除採用限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據外，如有正當理由未</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之十以上時，須提董事會通過後始得為之。</p> <p>(4) 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有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。</p> <p>6.1.3 作業程序：</p> <p>(1) 授權額度及層級：本公司有價證券之取得或處分，應經董事長核准後始得為之，每季結束後並應向董事會報告之。</p> <p>(2) 執行單位：本公司有價證券之投資，應依前項之授權額度及層級呈核後，由權責單位負責執行，並依本公司內部控制制度執行相關交易流程。</p> <p>6.2 取得或處分不動產及其他固定資產作業程序</p> <p>6.2.1 評估程序：</p> <p>(1) 取得不動產及其他固定資產，應由各單位事先擬定簽呈或資本支出計劃，進行可行性評估後，會簽相關權責單位主管後，並依核決權限規定簽核後依核准內容執行及控制。</p> <p>(2) 處分不動產及其他固定資產，應依本公司「固定資產管理辦法」之規定辦理，由使用單位進行可行性評估，經核准後方得為之。</p> <p>(3) 價格決定方式及參考依據：取得或處分不動產及其他固定資產，由總管理處參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際交易價格等，並經詢價、比價、議價後定之。</p> <p>6.2.2 投資額度：本公司購買非供營業使用之不動產帳面價值不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之三十。</p> <p>6.2.3 取具專業估價報告及專家意見書：取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達本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(估價報告應行記載事項如附件一)，並符合下列規定：</p> <p>(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，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>(2) 交易金額達新臺幣十億元以上</p> | <p>能即時取得估價報告者，應於事實發生之即日起算二週內取得估價報告及前項第三款之會計師意見。</p> <p>交易金額之計算應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項規定辦理，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，已依本程序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。</p> <p>第八條：取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司長、短期有價證券之購買與出售，悉依本公司內部控制制度投資循環作業辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應由負責單位依市場行情研判決定並提出長、短期有價證券未實現利益或損失分析報告，其交易金額在新台幣貳仟萬元(含)以下者由董事長核可並於事後最近一次董事會中提會報備；其金額超過新台幣貳仟萬元者，另須提董事會通過後始得為之。</p> <p>(二)非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應於事實發生日前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，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，同時提出長、短期有價證券未實現利益或損失分析報告；其交易金額在新台幣貳仟萬元(含)以下者由董事長核可並於事後最近一次董事會中提會報備；其金額超過新台幣貳仟萬元者，另須提董事會通過後始得為之。</p> <p>(三)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有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。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，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>三、執行單位</p> <p>本公司長、短期有價證券投資時，應依前項核決權限呈核後，由財會單位負責執行。</p> <p>四、取得專家意見</p> <p>(一)本公司取得或處分有價證券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</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

者，應請二家以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，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，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：

a. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。

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以上。

- (4) 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。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。

#### 6.2.4 作業程序：

- (1) 授權額度及層級：本公司不動產及其他固定資產之取得或處分，應經董事長核准後始得為之，並於事後再提最近期董事會報告。
- (2) 執行單位：本公司取得或處分不動產及其他固定資產，應依前項之授權額度及層級呈核後，由使用部門及權責單位負責執行，並依本公司內部控制制度執行相關交易流程。

#### 6.3 關係人交易作業程序：

- 6.3.1 本公司與關係人取得或處分資產，除應依第6.2條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，亦應依前節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，應依第6.4.4條規定辦理。

- 6.3.2 本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動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，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：

- (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，依第6.3.3及6.3.4條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、交易對象及其與本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) 依前條規定取得之專業估價者出具

者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或行政院金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。

- (二) 本公司若係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。

交易金額之計算應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項規定辦理，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，已依本程序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。

#### 第九條：關係人交易之處理程序

- 一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第七、八、十條及本條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，亦應依規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。

交易金額之計算應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項規定辦理，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，已依本程序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。

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。

#### 二、評估及作業程序

本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動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，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：

(一) 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。

(二) 選定關係人為交易對象之原因。

(三) 向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及(四)款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。

(四) 關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司和關係人之關係等事項。

(五) 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。

(六) 依規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。

(七) 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。前項交易金額之計算應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項規定辦理，且所

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(7) 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第 6.7.1 條規定辦理，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董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>公開發行公司與其母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，董事會得依 6.1.3 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。本公司若依證券交易法規定設置獨立董事或審計委員會者本公司向關係人取得不動產準用本程序第 6.12 及 6.13 條規定。</p> <p>6.3.3 本公司向關係人取得不動產應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>(1) 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以本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。</p> <p>(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。</p> <p>若與關係人合併購買同一標的之土地及房屋得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>本公司向關係人取得不動產依本條第(1)及第(2)規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第 6.3.2 條規定辦理，不適用本條前述之規定：</p> <p>(1) 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>(2) 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>(3) 與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p> <p>6.3.4 本公司依第 6.3.3 條規定評估結果均較交易價格為低時，應依第 6.3.5 條規定辦理。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合理性意見者，不在此限：</p> <p>(1) 關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>a. 素地依前條規定之方法評估，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</p> | <p>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，已依本程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與其母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，董事會得授權董事長在新台幣貳仟萬元額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>已依本法規定設置獨立董事者，依前項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>三、交易成本之合理性評估</p> <p>(一) 本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1. 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。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。</p> <p>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。</p> <p>(二) 合併購買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。</p> <p>(三) 本公司向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>(四) 本公司向關係人取得不動產依本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第(五)款規定辦理。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合理性意見者，不在此限：</p> <p>1. 關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(1) 素地依前條規定之方法評估，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。</p> <p>(2) 同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>近期建設業毛利率孰低者為準。</p> <p>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成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>c. 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有合理之樓層價差推估其交易條件相當者。</p> <p>(2) 本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區成交案例，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，則以其他非關係人成交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事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>6.3.5 本公司向關係人取得不動產，如經按第6.3.3及6.3.4條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>(1) 應就不動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。對採權益法評價之投資，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。</p> <p>(2) 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>(3) 應將第1及2項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。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀或有其他證據確定無不合理者，並經金管會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司向關係人取得不動產若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p> <p>本公司依證交法規定設置審計委員會者，本條第1項第2款規定，對於審計委員會之獨立董事成員準用之。</p> <p>6.4 取得或處分會員證或無形資產作業程序</p> <p>6.4.1 評估程序：</p> <p>(1) 若取得或處分無形資產及會員證，應先由各使用單位進行可行性評估，經核准後方得為之。</p> <p>(2) 價格決定方式及參考依據：取得或處分會員證或無形資產，由總管理處參考市場公平市價及專家評估報告等，並經詢價、比價、議價</p> | <p>年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>(3) 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有合理之樓層價差推估其交易條件相當者。</p> <p>2. 本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區成交案例，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，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；前述所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>(五) 本公司向關係人取得不動產，如經按本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司經前述規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經本會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>1. 本公司應就不動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。對本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。</p> <p>2. 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>3. 應將本款第三項第(五)款第1點及第2點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。</p> <p>(六) 本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依本條第一項及第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項(一)、(二)、(三)款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3. 與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>後定之。</p> <p>6.4.2 投資額度：本公司購買會員證或無形資產之帳面價值不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之三十。</p> <p>6.4.3 取具專家之意見書：<br/>取得或處分會員證或無形資產交易金額達本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，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>6.4.4 前三條交易金額之計算，應依第6.7.1條規定辦理，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。</p> <p>6.4.5 作業程序：<br/>(1) 授權額度及層級：本公司會員證或無形資產之取得或處分，應經董事長核准後始得為之，並於事後再提最近期董事會報告。<br/>(2) 執行單位：本公司取得或處分會員證及無形資產，應依前項之授權額度及層級呈核後，由使用部門及權責單位負責執行，並依本公司內部控制制度執行相關交易流程。</p> <p>6.5 從事衍生性商品交易作業程序</p> <p>6.5.1 交易原則與方針：本公司從事衍生性商品交易之性質，依其目的分為“會計避險性”、“財務避險性”及“交易性”三種，分別適用不同之風險部位限制、強制停損點及會計處理原則。前二者係指對既有之資產、負債或不可取消之承諾、預期交易之風險，透過衍生性商品交易予以降低；後者則指持有或發行衍生性商品之目的在賺取商品交易差價並承擔風險。</p> <p>(1) 交易種類：<br/>本公司得從事之衍生性商品包含遠期契約(Forwards)、選擇權(Options)、期貨(Futures)、利率或匯率交換(Swaps)、認股權證(Warrants)及上述商品組合而成之複合式契約等。</p> <p>(2) 經營或避險策略：<br/>本公司之外匯部位，應求整體內部先行沖抵軋平，以淨部位為操作參考。從事衍生性商品交易，應以規避風險為目的，交易商品應選擇使用規避本公司業務經營所產生之風險為主。</p> <p>(3) 績效評估要領：<br/>a. 避險性交易應每個月定期評估至少一次，交易性交易應每週定期評估至少一次，評估報告應呈送核決主管。<br/>b. 避險性交易以本公司帳面上匯率成本與從事衍生性商品交易之間所產生損益為績效評估基礎，交易性交易以實際所產生損益為</p> | <p>(七)本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(五)款規定辦理。</p> <p><u>第十條：取得或處分會員證或無形資產之處理程序</u></p> <p>(一)評估及作業程序<br/>本公司取得或處分會員證或無形資產，應依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>(二)交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>1. 取得或處分會員證或無形資產，應參考專家評估報告或市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長，其金額在新台幣貳仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣貳仟萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>2. 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有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。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，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>(三)執行單位<br/>本公司取得或處分會員證或無形資產時，應依前項核決權限呈核後，由使用部門及財務部或行政部門負責執行。</p> <p>(四)會員證或無形資產專家評估意見報告<br/>本公司取得或處分會員證或無形資產之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，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。<br/>交易金額之計算應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項規定辦理，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，已依本程序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。</p> <p><u>第十一條：取得或處分金融機構之債權之處理程序</u><br/>本公司原則上不從事取得或處分金融機構之債權之交易，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。</p> <p><u>第十二條：取得或處分衍生性商品之處理程序</u></p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>(一)交易種類</p> <p>1. 本公司從事之衍生性金融商品係指其價</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

績效評估依據且每月將部位編製報表以提供管理階層參考。

(4) 契約總額及損失上限之規定：

- a. 契約總額：避險性外匯交易額度：財務部門應掌握本公司整體部位，以規避外匯交易風險避險性外匯交易金額以不超過本公司實際進出口交易總額加計未來半年內預期到期之外幣資產負債總金額為上限，如有超出者應呈董事會核准之。避險性利率交易額度交易金額以不超過本公司各幣別銀行借款及已發行加計預計發行之公司債總額為上限。財務部門得依需要擬定利率風險交易計劃，專案提請核決主管及董事長核准後，方可進行之。如有超出者應呈董事會核准之。

交易性交易額度：基於對市場變化狀況之預測，財務部門得依需要擬定匯率、利率風險交易計劃，每筆交易提請核決主管及董事長核准後，方可進行之。交易金額以不超過本公司淨值之百分之十為上限，如有超出者應呈董事會核准之。

- b. 全部與個別契約損失上限之規定：無論是避險性或交易性交易，全部契約損失金額以不超過交易金額百分之五為損失上限；個別契約損失金額以不超過交易金額百分之八為損失上限；如有達此損失上限，應立即呈報董事長，商議必要之因應措施。

若本公司衍生性商品交易達前述全部與個別契約損失上限規定，應依第6.7.1條辦理資訊公開。

6.5.2 評估程序：財務部門應定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決主管核准後，作為從事交易之依據。

6.5.3 作業程序：

(1) 授權額度、層級及執行單位：

- a. 避險性外匯交易限額：執行外匯交易人員及交易限額：

| 交易人員 | 每日交易權限      | 累積未沖銷淨部位交易權限 |
|------|-------------|--------------|
| 董事會  | 美金50萬元以上    | 美金300萬元以上    |
| 董事長  | 美金50萬(含)元以下 | 美金300萬(含)元以下 |
| 總經理  | 美金30萬(含)元以下 | 美金200萬(含)元以下 |

每日交易金額或累積未沖銷部位超過授權額度，必須呈報符合授權額度人員核准方可執行之，如有超過上項授權之交易需事前經董事會核

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合式契約等)。

2. 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。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理之規定。

(二)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，以公司整體內部部位(只外幣收入及支出)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之。

(三)權責劃分

1. 財務部門

(1)交易人員

A. 負責整個公司金融商品交易之策略擬定。

B. 交易人員應每二週定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決主管核准後，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，經由核決主管核准後，作為從事交易之依據。

(2)會計人員

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，評價報告呈核至核決主管。

D. 會計帳務處理。

E. 依據證券暨期貨管理委員會規定進行申報及公告。

(3)交割人員：執行交割任務。

(4)衍生性商品核決權限

A. 避險性交易之核決權限

|      |              |                |
|------|--------------|----------------|
| 交易人員 | 每日交易權限       | 累積未沖銷淨部位交易權限   |
| 董事會  | 美金100萬元以上    | 美金2,000萬元以上    |
| 董事長  | 美金100萬(含)元以下 | 美金2,000萬(含)元以下 |
| 財務部  | 美金50萬(含)元以下  |                |

准。

b. 避險性利率交易限額：每筆交易需專案提請核決主管及董事長核准後，方可進行之。交易總額以不超過本公司各幣別銀行借款及已發行加計預計發行之公司債總額為上限，如有超出者應事前呈董事會核准之。

c. 交易性交易限額：每筆交易需經核決主管及董事長核准後，方可進行之。交易總額以不超過本公司淨值之百分之十為限，如有超出者應事前呈董事會核准之。

(2) 交易流程

a. 確認交易部位。

b. 相關走勢分析及判斷。

c. 決定避險具體作法。

d. 取得交易之核准

e. 執行交易：  
交易對象：以與本公司有往來的金融機構為主。  
交易人員：本公司得執行衍生性商品交易之人員應先呈請財務長同意後，通知本公司之往來金融機構，非上述人員不得從事交易。

f. 交易確認：交易人員交易後，應填具交易單據，經由確認人員確認交易之條件是否與交易單據一致，送請核決主管批核。

g. 會計帳務處理：會計部門依據交割傳票及相關交易憑證，製作會計分錄、登錄會計帳冊。

h. 交割：交易經確認無誤後，財務部門應於交割日由指定之交割人員備妥價款及相關單據，以議定之價位進行交割。

6.5.4 風險管理措施

(1) 風險管理範圍

a. 信用風險：交易對手以與本公司有業務上往來的金融機構為主，並能提供專業資訊為原則。且須分散交易部位予各銀行，以降低風險。

b. 市場價格風險：與各銀行外匯部門保持密切連繫，隨時掌握監控市場的走勢。並定期績效評估及監控停損部位。

c. 流動性風險：為確保交易流動性，在選擇衍生性商品方面以流動性較高為主；交易銀行則選擇交易量大、報價能力強之銀行為主。

d. 現金流量風險：公司現金流量之管理需考量衍生性商品交易合約之約定，事前規劃及執行資金調度，以降低因履約造成現金流量之風險。

e. 作業風險：必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。

f. 法律風險：與銀行簽署的文件應經過財務部門及法務部門之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。

B. 其他特定用途交易，提報董事會核准後方可進行之。

C. 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有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。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，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

2. 稽核部門

負責了解衍生性商品交易內部控制之允當性及查核交易部門對作業程序之遵循情形，並分析交易循環，作成稽核報告，並於稽核項目完成後次月底前交付監察人查閱；另外內部稽核人員如發現重大違規或公司有受重大損失之虞時，應立即作成報告陳核，並通知監察人。

3. 績效評估

(1) 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，本公司採用結評價方式評估損益。

C. 財務部門應提供外匯部位評價與外匯市場走勢及市場分析予核決主管作為管理參考與指示。

(2) 特定用途交易

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

4. 契約總額及損失上限之訂定

(1) 契約總額

A. 避險性交易額度

財務部門應掌握公司整體部位，以規

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>g. 商品風險：內部交易人員及對手銀行對於交易之衍生性商品應具備完整及正確的專業知識，並要求銀行充份揭露風險，以避免誤用衍生性商品導致損失。</p> <p>(2) 風險之衡量監督與控制</p> <p>a. 交易人員、確認、交割及會計等作業人員不得互相兼任。其有關風險之衡量監督與控制應由不同人員負責向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</p> <p>b. 定期評估方式：交易性交易持有之部位每週應評估一次，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呈送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>6.5.5 管理階層之職責</p> <p>(1) 董事會之監督管理</p> <p>a. 指定高階主管人員監督及控制衍生性商品交易風險。</p> <p>b. 定期評估衍生性商品交易的績效是否符合本公司既定之經營策略及所承擔的風險是否在本公司容許承受之範圍。</p> <p>(2) 董事會授權高階主管人員之管理原則</p> <p>a. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當及是否確實依金管會所發布之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本處理程序辦理。</p> <p>b. 監督交易及損益情形，發現有異常情形(如持有部位已逾損失上限)時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。</p> <p>c. 本公司若設置獨立董事，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>6.5.6 內部稽核制度</p> <p>(1) 本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類金額董事會通過日期及依第6.5.4條第2項、6.5.5條第1項b及6.5.5條第2項a應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p>(2) 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，應以書面通知各監察人。</p> <p>6.6 企業合併、分割、收購及股份受讓作業程序</p> <p>6.6.1 本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時，應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，並提報董事會討論通過。</p> <p>6.6.2 本公司參與合併、分割或收購時，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，應與其他參與合併、分割或收購之公司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。本公司參與股份受讓時，除其他法律另有規定或</p> | <p>避交易風險，避險性交易金額以不超過美金貳仟萬元為限，如有超出者應事前呈董事會核准之。</p> <p>B. 特定用途交易</p> <p>基於對市場變化狀況之預測，財務部得依需要擬定策略，提報核決主管及董事長核准後方可進行之。本公司特定用途之交易全公司淨累積部位之契約總額以美金貳仟萬元為限，超過上述之金額，需經過董事會之同意，依照政策性之指示始可為之。</p> <p>(2) 損失上限之訂定</p> <p>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。</p> <p>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，交易性交易，全部契約損失金額以不超過交易金額百分之五為損失上限；個別契約損失金額以不超過交易金額百分之八為損失上限，需即刻呈報董事長，並向董事會報告，商議必要之因應措施。</p> <p>C. 個別契約損失金額以不超過交易金額百分之八之金額為損失上限。</p> <p>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30萬元。</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一) 信用風險管理：</p> <p>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：</p> <p>交易對象：以國內外著名金融機構為主。</p> <p>交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。</p> <p>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，如有超出者應事前呈董事會核准之。</p> <p>(二) 市場風險管理：</p> <p>以銀行提供之公開外匯交易市場為主，佔不考慮期貨市場。</p> <p>(三) 流動性風險管理：</p> <p>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的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>有特殊因素事先報經金管會同意者外，應與其他參與股份受讓之公司於同一天召開董事會。</p> <p>6.6.3 本公司參與合併、分割或收購時，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，併同第6.6.1條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。本公司參與合併、分割或收購時，若任一方之股東會因出席人數、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，本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。</p> <p>6.6.4 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。</p> <p>6.6.5 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，換股比例或收購價格除下列情形外，不得任意變更，且應於合併、分割、收購或股份受讓契約中訂定得變更之情況：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 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。</li> <li>(2) 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。</li> <li>(3) 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。</li> <li>(4) 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股之調整。</li> <li>(5) 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。</li> <li>(6) 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。</li> </ol> <p>6.6.6 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，契約應載明參與合併、分割、收購或股份受讓公司之權利義務，並應載明下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 違約之處理。</li> <li>(2) 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。</li> <li>(3) 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。</li> <li>(4) 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。</li> <li>(5) 預計計畫執行進度、預計完成日程。</li> <li>(6) 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。</li> </ol> <p>6.6.7 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，於資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行</p> | <p>(四)現金流量風險管理<br/>為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。</p> <p>(五)作業風險管理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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。</li> <li>2. 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。</li> <li>3. 風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</li> <li>4. 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，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。</li> </ol> <p>(六)商品風險管理<br/>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，以避免務用金融商品風險。</p> <p>(七)法律風險管理：<br/>與金融機構簽署的文件應經過外匯及法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。</p> <p>三、內部稽核制度</p> <p>(一)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，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人。</p> <p>(二)內部稽核人員應於次年二月底前將稽核報告併同內部稽核作業年度查核情形依證期會規定申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形，依證期會規定申報備查。</p> <p>四、定期評估方式</p> <p>(一)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，及所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。</p> <p>(二)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，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>五、從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則</p> <p>(一)董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>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。</p> <p>6.6.8 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：</p> <p>(1) 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）。</p> <p>(2) 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。</p> <p>(3) 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。</p> <p>6.6.9 本公司參與收購或股份受讓，應於董事會決議通過之日起算二日內，將6.6.8條第1項及第2項資料依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。</p> <p>6.6.10 本公司所參與合併、分割、收購或股份受讓中有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依第6.6.2、6.6.4及6.6.7條規定辦理。</p> <p>6.6.11 本公司所參與合併、分割、收購或股份受讓中有非屬上市櫃公司者，本公司應與其簽訂協議，並依第6.6.8及6.6.9條規定辦理。</p> <p>6.7 資訊公開</p> <p>6.7.1 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，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(1) 向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動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。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，不在此限。</p> <p>(2) 進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(3) 從事衍生性商品交易損失達本處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(4) 除前三款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>a. 買賣公債。</p> <p>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為之有價證券買賣。</p> <p>c. 買賣附買回、賣回條件之債券。</p> <p>d. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣</p> | <p>商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：</p> <p>1. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本準則及公司所訂之從事衍生性商品交易處理程序辦理。</p> <p>2. 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者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>(二) 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。</p> <p>(三) 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。</p> <p>(四) 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條第四項第(二)款、第五項第(一)及第(二)款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p><u>第十三條：辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序</u></p> <p><u>一、評估及作業程序</u></p> <p>(一) 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。</p> <p>(二) 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，併本條第一項第(一)款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，任一方之股東會，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。</p> <p><u>二、其他應行注意事項</u></p> <p>(一) 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主管機關同意者外，應於同一天召開董事會</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>五億元以上。</p> <p>e. 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，本公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>前項所訂之交易金額依下列方式計算之：</p> <p>(1) 每筆交易金額。</p> <p>(2) 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。</p> <p>(3) 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。</p> <p>(4) 一年內累積取得或處分(取得或處分分別累積)同一開發計劃不動產之金額。</p> <p>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，但已依金管會所發布之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定公告部分免再計入。</p> <p>6.7.2 本公司應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依規定格式於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。</p> <p>6.7.3 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報。</p> <p>6.7.4 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，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>6.7.5 本公司依第6.7.1、6.7.2及6.7.3條規定公告申報交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(1) 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(2) 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(3) 原公告申報內容有變更。</p> <p>6.8 對子公司取得或處分資產之控管程序</p> <p>6.8.1 本公司之各子公司取得或處分各該子公司資產應依照各該子公司自行訂定之「取得或處分資產處理程序」以及本公司之「子公司監理辦法」辦理。</p> <p>6.8.2 本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有第6.7條規定應公告申報情事者，由本公司為之。前項子公司適用第6.7.1條第一項之應公告申報標準有關達實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> <p>6.9 本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。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。</p> | <p>及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。</p> <p><u>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主管機關同者外，應於同一天召開董事會。</u></p> <p><u>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，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：</u></p> <p>1.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)。</p> <p>2.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。</p> <p>3.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。</p> <p><u>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日起算二日內，將前項第一款及第二款資料，依規定格式以國際網路資訊系統申報主管機關備查。</u></p> <p><u>參與合併、分割、收購或股份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，並依第三項及第四項規定辦理。</u></p> <p>(二)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。</p> <p>(三)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條件如下：</p> <p>1.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</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>6.10 本公司經理人及主辦人員違反金管會所發布之『公開發行公司取得或處分資產處理準則』及本處理程序規定者，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。</p> <p>6.11 本處理程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意後施行，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各監察人。</p> <p>6.12 本公司若設置獨立董事，依第6.11條規定將取得或處分資產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，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>6.13 本公司若依證券交易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。本公司若依證券交易法規定設置審計委員會，重大之資產或衍生性商品交易，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。前二項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。本條所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>6.14 本公司若依證券交易法規定設置審計委員會者，本程序 6.3.2、6.5.6 條及6.11 條對於監察人之規定，於審計委員會準用之。</p> <p>6.15 本作業程序之訂定或修正應提報董事會決議，由全體董事三分之二以上同意行之。經董事會通過後，提報股東會同意後施行，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。本條所稱全體董事，以實際在任者計算之。本公司若設置獨立董事，依前項規定將資金貸與及背書保證作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。</p> <p>6.16 刪除。</p> <p>7. 附件：估價報告應行記載事項<br/>估價報告應行記載事項如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、 不動產估價技術規則規定應記載事項。</li> <li>二、 專業估價者及估價人員相關事項。 <ol style="list-style-type: none"> <li>(一) 專業估價者名稱、資本額、組織結構及人員組成。</li> <li>(二) 估價人員姓名、年齡、學經歷(附證明)從事估價工作之年數及期間、承辦估價案件之件數。</li> <li>(三) 專業估價者、估價人員與委託估價者之關係。</li> <li>(四) 出具「估價報告所載事項無虛偽、隱匿」之聲明。</li> <li>(五) 出具估價報告之日期。</li> </ol> </li> <li>三、 勘估標的之基本資料至少應包括標的物名稱及性質、位置、面積等資料。</li> <li>四、 標的物區域內不動產交易之比較實例。</li> <li>五、 估價種類採限定價格、特定價格或特</li> </ol> | <p><u>股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。</u></p> <p>2. <u>處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。</u></p> <p>3. <u>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。</u></p> <p>4. <u>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股之調整。</u></p> <p>5. <u>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。</u></p> <p>6. <u>已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。</u></p> <p>(四) <u>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。</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <u>違約之處理。</u></li> <li>2. <u>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。</u></li> <li>3. <u>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。</u></li> <li>4. <u>參與主體或家數發生增減變動之處理方式。</u></li> <li>5. <u>預計計畫執行進度、預計完成日程。</u></li> <li>6. <u>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。</u></li> </ol> <p>(五) <u>參與合併、分割、收購或股份受讓之公司加數異動時：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。</u></p> <p>(六) <u>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，並依本條第二項(一)款召開董事會日期、第(二)款事前保密承諾、第(五)款參與合併、分割、收購或股份受讓之公司加數異動之規定辦理。</u></p> <p>第十四條：資訊公開揭露程序</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、<u>應公告申報項目及公告申報標準</u> <ol style="list-style-type: none"> <li>(一) <u>向關係人取得或處分不動產，或與關係人為</u></li> </ol> </li> </ol> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>殊價格者，限定、特定或特殊之條件及目前是否符合該條件，暨與正常價格差異之原因與合理性，及該限定價格、特定價格或特殊價格是否足以作為買賣價格之參考。</p> <p>六、如為合建契約，應載明雙方合理分配比。</p> <p>七、土地增值稅之估算。</p> <p>八、專業估價者關於同一期日價格之估計達百分之二十以上之差異，是否已依不動產估價師法第四十一條規定辦理。</p> <p>九、附件包括標的物估價明細、所有權登記資料、地籍圖謄本、都市計畫略圖、標的物位置圖、土地分區使用證明、標的物現況照片。</p> | <p><u>取得或處分不動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。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，不在此限。</u></p> <p><u>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</u></p> <p><u>(三)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。</u></p> <p><u>(四)除前三款以外之資產交易、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額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</u></p> <p><u>1. 買賣公債。</u></p> <p><u>2. 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣。</u></p> <p><u>3. 買賣附買回、賣回條件之債券。</u></p> <p><u>4. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣五億元以上。</u></p> <p><u>5. 經營營建業務之本公司取得或處分供營運使用之不動產且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣五億元以上。</u></p> <p><u>6. 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，公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。</u></p> <p><u>(五)前述交易金額之計算方式如下，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，已依規定公告部分免再計入。</u></p> <p><u>1. 每筆交易金額。</u></p> <p><u>2. 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。</u></p> <p><u>3. 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之金額。</u></p> <p><u>4. 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。</u></p> <p><u>二、辦理公告及申報之時限</u></p> <p><u>本公司取得或處分資產，具有本條第一項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之日起算二日內辦理公告申報。</u></p> <p><u>三、公告申報程序</u></p> <p><u>(一)本公司應將相關資訊於證券暨期貨管理委員會指定網站辦理公告申報。</u></p> <p><u>(二)本公司應按月將本公司及其非屬國內本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，於每月十日前輸入本會指定之資訊申報網站。</u></p> <p><u>(三)本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告</u></p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>申報。</p> <p>(四)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，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>(五)本公司依規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</li> <li>2. 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</li> <li>3. 原公告申報內容有變更。</li> </ol> <p>第十五條：本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、子公司亦應依「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」有關規定訂定「<u>取得或處分資產處理程序</u>」，經子公司董事會通過後，提報股東會，修正時亦同。</li> <li>二、子公司取得或處份資產時，亦應依本公司規定辦理。</li> <li>三、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」所訂公告申報標準者，本公司應代該子公司辦理公告申報事宜。</li> <li>四、子公司之公告申報標準中，所稱達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。</li> </ol> <p>第十六條：罰則</p> <p>本公司員工承辦取得與處分資產違反本處理程序規定者，依照本公司人事管理辦法與員工手冊定期提報考核，依其情節輕重處罰。</p> <p>第十七條：實施與修訂</p> <p>本公司「<u>取得或處分資產處理程序</u>」經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外若本公司已設置獨立董事者，將「<u>取得或處分資產處理程序</u>」提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。</p> <p>第十八條：附則</p> <p>本處理程序如有未盡事宜，悉依有關法令辦理。</p> |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

【附件十】

佳穎精密企業股份有限公司  
資金貸與及背書保證作業程序修正條文對照表

| 修正前修文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂說明                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <p>1. 目的：<br/>為使本公司資金貸與他人及背書保證作業有所遵循，特依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」，訂定本作業程序。</p> <p>2. 範圍：<br/>2.1 本公司依公司法第十五條規定，其資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：<br/>(1) 公司間或與行號間業務往來者。<br/>(2) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。<br/>2.2 本程序所稱之背書保證，係指以本公司名義為票據之共同發票人、背書人、保證人或通常之保證人之行為，其背書保證內容如下：<br/>(1) 融資背書保證：係指客票貼現融資、為他公司融資之目的所為之背書或保證及為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。<br/>(2) 關稅背書保證：係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。<br/>(3) 其他背書保證：係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。<br/>(4) 本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。</p> <p>3. 名詞定義：<br/>3.1 短期：係指一年之期間。<br/>3.2 融資金額：係指本公司短期融通資金之累計餘額。<br/>3.3 母公司及子公司：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。<br/>3.4 關係企業：依公司法第 369 條之 1 之規定認定之。<br/>3.5 從屬公司：依公司法第 369 條之 2 之規定認定之。</p> <p>4. 權責：<br/>4.1 財會單位：<br/>(1) 評估資金貸與及背書保證之風險。<br/>(2) 就資金貸與事項及背書保證事項，建立備查簿登載。<br/>(3) 控管資金貸與及背書保證額度。<br/>(4) 依一般公認財務會計原則規定評估資金貸與情形，並提列適足之備抵壞帳。<br/>(5) 依一般公認財務會計準則評估及認列背書保證之或有損失。<br/>4.2 稽核單位：定期稽核資金貸與及背書保證執行情形。</p> <p>5. 流程圖：略。</p> <p>6. 作業內容</p> | <p><u>第一條：目的</u><br/><u>為使本公司有關資金貸與他人及背書保證事項，有所遵循特訂定本辦法。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。</u></p> <p><u>第二條：依據證券交易法(以下簡稱本法)第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定訂定之。</u></p> <p><u>第三條：適用範圍</u><br/><u>一、本公司資金貸與之對象：</u><br/><u>依公司法第十五條規定，其資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：</u><br/><u>(1)公司間或與行號間業務往來者。</u><br/><u>(2)公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。</u><br/><u>前項所稱短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。融資金額，係指公司短期融通資金之累計餘額。公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第二款之限制。但仍應依第四條第一款及第二款規定訂定資金貸與之限額及期限。</u><br/><u>二、本程序所稱之背書保證包括：</u><br/><u>(1)融資背書保證，係指客票貼現融資、為他公司融資之目的所為之背書或保證及為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。</u><br/><u>(2)關稅背書保證，係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。</u><br/><u>(3)其他背書保證，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。</u><br/><u>(4)本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。</u><br/><u>三、本公司背書保證之對象：</u><br/><u>(1)有業務往來之公司。</u><br/><u>(2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</u><br/><u>(3)直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</u><br/><u>直接及間接持有表決權股份比例，應以公開發行公司直接持股比例，連同其投資持股比例超過百分之五十之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算，前述所稱他公司，包括他公司本身及依前開方式計算直接及間接投資持股比例超過百分之五十之另一他公司，餘類推。</u><br/><u>本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保或因共同投資</u></p> | <p>修改編排條次及部分內容修訂前後作業程序</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>6.1 資金貸與作業程序：</p> <p>6.1.1 本公司資金貸與他人之合理性及必要性如下：<br/>本公司貸與對象以有業務往來或有短期融通資金之必要者為限。其中因短期融通資金必要而從事資金貸與者，以下列情形為限：</p> <p>(1) 本公司採權益法評價之被投資公司或本公司之關係企業因償還銀行借款、購置設備或營業週轉需要者。</p> <p>(2) 本公司之從屬公司因轉投資需要，且該轉投資事業與本公司所營業務相關，有助本公司未來業務發展者。上述所稱短期，係指一年之期間。上述所稱關係企業及從屬公司依公司法所稱之公司為準。</p> <p>6.1.2 本公司因業務往來或有短期融通資金之必要而資金貸與他人者，其資金貸與總額及個別對象之限額，如下：</p> <p>(1) 資金貸與他人總額以不逾本公司淨值之百分之五十為限。</p> <p>(2) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；貸與總額以不逾本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>(3) 因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人者，其資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>(4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之五十為限。</p> <p>6.1.3 本公司之資金貸與他人，除應符合第6.1.1條規定要件外，須先經本公司財務部門就資金貸與之必要性及合理性、融資對象之所營事業、財務狀況、償債能力與信用、獲利能力及借款用途等予以徵信調查及評估風險，並對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響和擔保品之價值評估，據以擬訂貸與最高金額、期限及計息方式之評估報告，送交董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。本公司與子公司或子公司間之資金貸與應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。前述一定額度，除符合6.1.2(4)規定者外，本公司或子公司對單一企業資金貸與之授權額度以該公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。</p> <p>6.1.4 本公司資金貸與他人時，董事會如認為有必要，應由融資對象提供相當融資額度之擔保品，並保證其權利之完整。前項債權擔保，債務人如提供相當實力及信用之個人或公司為保證，以代替提供擔保品者，</p> | <p>關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，不受前二項規定之限制，得為背書保證。所稱出資，係指公開發行公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。</p> <p>第四條：資金貸與及背書保證之額度</p> <p>一、資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>(1) 資金貸與他人總額以不逾本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>(2) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者為限。</p> <p>(3) 因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額及個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之三十為限。</p> <p>(4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之四十為限。</p> <p>二、背書保證總額及個別對象之限額</p> <p>(1) 本公司及子公司整體背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之300%為限，對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值之300%為限。</p> <p>(2) 與本公司有業務往來之公司，個別背書保證金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至背書保證時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。</p> <p>三、淨值：以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</p> <p>第五條：決策及授權層級</p> <p>一、本公司資金貸與他人核准決議機構為董事會，凡有關本公司資金貸與他人事項，非經董事會核准，不得授權其他人決定。</p> <p>二、本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，得由董事會授權董事長在當期淨值10%以內先予決行，事後提報次一董事會追認。</p> <p>三、本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依第三條第四項規定為背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不再此限。</p> <p>本公司已設置獨立董事時，其為資金貸與或為他人背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>第六條：作業及審查程序</p> <p>一、資金貸與他人作業程序：</p> <p>(一) 本公司與子公司或子公司間之資金貸與應依前項規定提董事會決議，並</p> | <p>本公司及子公司整體得為背書之總額，超過本公司淨值百分之五十之必要性及合理性；本次提高本公司及子公司整體對外背書保證額度係為配合建業投信額度所背書保證，基於銀行融資之需求及銀行貸款條件所為，故有其必要性，為避免限制公司正常財務運作，故應尚屬合理。</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

董事會得參酌財務部門之調查意見辦理。以公司為保證者，該保證公司在公司章程中訂定有得為保證之條款，並應提交其股東會有關事項決議之議事錄。

6.1.5 本公司若設置獨立董事，資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。

6.1.6 本公司與融資對象簽訂融資契約時應以向主管機關登記之法人或團體印鑑及其負責人印鑑為憑辦理並應由財務部門辦理核對債務人及保證人印鑑及簽字手續。

6.1.7 融資對象如因故未能履行融資契約本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。

6.1.8 已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序如下：

- (1) 資金貸與案件經董事會決議通過者，融資對象得一次或分次償還。
- (2) 本公司於完成每一筆資金貸與手續時應由會計部門編製取得擔保品或信用保證之備忘分錄傳票，送交財務部門登載於必要之帳簿。
- (3) 貸款撥放後，財務部門應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形遇有重大變化時應立刻通報董事長並依指示為適當之處理。
- (4) 借款人於貸款到期或到期前償還借款時財務部門應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，方可將本票借款等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗銷。
- (5) 本公司辦理融資之期限，依個別融資對象及融資額度，由董事會決議行之；惟最長期限不得超過一年。
- (6) 本公司辦理資金貸與事項應建立備查簿，就資金貸與之對象金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依第 6.1.3 條規定應審慎評估之事項詳予登載於備查簿備查。
- (7) 財務部門每季應編製資金貸與他人明細呈報董事會並應依一般會計原則規定，評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。
- (8) 本公司之內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序之執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事或因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時應訂定改善計畫，以書面通知監察人，並依計畫時程完成改善。

6.1.9 本公司辦理融資之利率，不得低於金融業短期放款之平均利率。如有第 6.1.7 條之情事，本公司除得處分其擔保品並追償其債務外，並按約定利率加收百分之十違約

得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。

(二)前述一定額度，除符合資金貸與限額外，本公司或子公司對單一企業資金貸與之授權額度以該公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。

(三)本公司之資金貸與他人，須先經本公司財務部門就資金貸與之必要性及合理性、融資對象之所營事業、財務狀況、償債能力與信用、獲利能力及借款用途等予以徵信調查及評估風險，並對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響和擔保品之價值評估，據以擬訂貸與最高金額、期限及計息方式之評估報告，送交董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。

(四)本公司資金貸與他人時，董事會如認為有必要，應由融資對象提供相當融資額度之擔保品，並保證其權利之完整。前項債權擔保，債務人如提供相當資力及信用之個人或公司為保證，以代替提供擔保品者，董事會得參酌財務部門之調查意見辦理。以公司為保證者，該保證公司在公司章程中訂定有得為保證之條款，並應提交其股東會有關事項決議之議事錄。

(五)資金貸與案件經董事會決議通過者，融資對象得一次或分次償還。本公司於完成每一筆資金貸與手續時，應由會計部門編製取得擔保品或信用保證之備忘分錄傳票，送交財務部門登載於必要之帳簿。

(六)本公司辦理融資之期限，依個別融資對象及融資額度，由董事會決議行之；惟最長期限不得超過一年。本公司辦理融資之利率，不得低於金融業短期放款之平均利率。

(七)本公司辦理資金貸與事項應建立備查簿，就資金貸與之對象金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依前條第一項規定應審慎評估之事項詳予登載於備查簿備查。

(八)貸款撥放後，財務部門應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，遇有重大變化時應立刻通報董事長，並依指示為適當之處理。

(九)借款人於貸款到期或到期前償還借款時財務部門應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，方可將本票借款等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗銷。

(十)財務部門每季應編製資金貸與他人明細呈報董事會並應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財

金。

#### 6.1.10 公告申報程序

- (1) 本公司股票公開發行後，應依行政院金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定辦理各項公告申報事宜，並輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。
- (2) 本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。
- (3) 本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：
  - (A) 本公司及本公司之子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。
  - (B) 本公司及本公司之子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上者。
  - (C) 本公司或本公司之子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。
- (4) 本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項應公告申報之事項，應由本公司為之。

6.1.11 本公司之子公司擬將資金貸與他人者應依照各該子公司自行訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」以及本公司之「子公司監理辦法」辦理。

#### 6.2 背書保證作業程序

6.2.1 背書保證對象 本公司得對下列公司為背書保證：

- (A) 有業務往來之公司。
- (B) 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (C) 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證。

直接及間接持有表決權股份比例，應以公開發行公司直接持股比例，達同其投資持股比例超過百分之五十之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算，前述所稱他公司，包括他公司本身及依前開方式計算直接及間接投資持股比例超過百分之五十之另一他公司，餘類推。

基於共同起造人間依合約規定互保或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前二項規定之限制，得為背書保證。所稱出資，係指公開發行公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

6.2.2 本公司對外背書保證總額對單一企業背書保證限額及分層授權等之標準及其金額如下：

務報告中適當揭露有關資訊並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

(十一) 融資對象如因故未能履行融資契約，本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。本公司除得處分其擔保品並追償其債務外，並按約定利率加收百分之十違約金。

(十二) 本公司之內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序之執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事或因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，以書面通知監察人，並依計畫時程完成改善。

#### 二、背書保證作業程序：

(一) 被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務部提出申請，財務部應詳加評估，並辦理徵信工作。評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。

(二) 本公司財務部經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值30%，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值30%，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。

(三) 財務部所建立之背書保證登記表，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。

(四) 被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證登記表上。

(五) 財務部應定期評估並認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。

(六) 背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，本公司將定期執行評估作業，審查其背書保證之必要性、合理性及風險程度，並將評估結果登載於備查簿中呈相關權責

- (1) 累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值為限。
- (2) 對單一企業背書保證限額以不逾本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。
- (3) 本公司及子公司整體背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值為限，對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值之百分之五十為限。
- (4) 與本公司有業務往來之公司個別背書保證金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至背書保證時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。
- (5) 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理，且金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

6.2.3 本公司執行背書保證行為應於第 6.2.2 條所規定之額度內先經董事會決議同意後為之，或由董事會授權董事長依第 6.2.2 條所規定之額度內決行，事後再報經最近期董事會追認之。本公司若設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。

6.2.4 本公司辦理背書保證時，應先由財務部門評估背書保證之必要性及合理性、背書保證對象之徵信及風險評估，對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，應否取得擔保品及擔保品之價值，作成評估報告。

6.2.5 本公司辦理背書保證或註銷時，應由財務部門提送簽呈敘明申請背書保證公司、對象、種類、理由及金額情形，呈請董事長或董事會核准。財務部門並應就背書保證事項建立備查簿，就承諾擔保事項、背書保證對象、風險評估結果、背書保證金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、取得擔保品內容及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載於備查簿備查。

6.2.6 背書保證用之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印章。本公司有關票據、印鑑章應分別由專人保管，並應依本公司規定之作業程序，始得鈐印或簽發票據，其有關保管人員由董事會授權董事長指派；變更時亦同。若對國外公司為保證行為時，本公司所出具之保證函應由董事會授權之人或董事長簽署。

6.2.7 本公司財務部門對於期限屆滿之背書保證案件，應主動追蹤並結案註銷。本公司之內部稽核人員至少應每季稽核背書保證作

主管核准。

子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依前項第六款規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。

(七) 本公司之內部稽核人員至少應每季稽核背書保證作業之執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事或因情事變更，致背書保證對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，以書面通知監察人，並依計畫時程完成改善。

(八) 本公司辦理背書保證如因業務需要，有超過本程序所訂額度之必要，應經董事會同意及由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並應修正資金貸與及背書保證作業程序，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。本公司若設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。

#### 第七條：印鑑章保管及程序

背書保證之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印章，該印章應由董事會同意之專人保管，變更時亦同；辦理背書保證時應依公司規定作業程序使得鈐印或簽發票據；本公司若對國外公司為保證行為時，公司所出具保證函應由董事會授權之人簽署。

#### 第八條：應公告申報之時限及內容

##### 一、資金貸與申報程序

(1) 本公司股票公開發行後，應依金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定辦理各項公告申報事宜，並輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

(2) 本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。

(3) 本公司資金貸與達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：

(A) 本公司及本公司之子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。

(B) 本公司及本公司之子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上者。

(C) 本公司或本公司之子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。

(4) 本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項應公告申報之事項，應由本公司為之。

##### 二、背書保證申報程序

(1) 本公司於股票公開發行後，應依金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>業之執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事或因情事變更，致背書保證對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，以書面通知監察人，並依計畫時程完成改善。</p> <p>6.2.8 本公司應依財務會計準則公報第九號之規定，評估、認列背書保證之或有損失及於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序。</p> <p>6.2.9 本公司辦理背書保證如因業務需要有超過本程序所訂額度之必要，應經董事會同意及由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並應修正資金貸與及背書保證作業程序，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。本公司若設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。</p> <p>6.2.10 本公司因情事變更，致背書保證對象背書不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送監察人。</p> <p>6.2.11 公告申報程序</p> <p>(1) 本公司於股票公開發行後，應依行政院金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定辦理各項公告申報事宜，並輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>(2) 本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。</p> <p>(3) 本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：</p> <p>(A) 本公司及本公司之子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。</p> <p>(B) 本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> <p>(C) 本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>(D) 本公司或本公司之子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>(4) 本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各項應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p>6.2.12 本公司所屬之子公司若因營業需要，擬為他人背書保證者，應依各該子公司自行訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」以及本公司之「子公司監理辦法」辦理。子公司</p> | <p>資金貸與及背書保證處理準則，規定辦理各項公告申報事宜，並輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>(2) 本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。</p> <p>(3) 本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>(A) 本公司及本公司之子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。</p> <p>(B) 本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。</p> <p>(C) 本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>(D) 本公司或本公司之子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>(4) 本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各項應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p><u>第九條：對子公司資金貸與及背書保證作業之控管程序</u></p> <p>一、本公司之子公司擬將資金貸與他人或為他人背書保證者，本公司之子公司應依本作業程序並應依所定作業程序辦理。</p> <p>二、子公司應於每月10日(不含)以前編制上月份資金貸與他人或為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。</p> <p>三、子公司稽核人員亦應至少每季稽核資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交各監察人。</p> <p>四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事長。</p> <p><u>第十條：本程序所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。</u></p> <p>本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</p> <p><u>第十一條：罰則</u></p> <p>本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。</p> <p><u>第十二條：實施與修訂</u></p> |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                    |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>若設於國外，其6.2.6條之背書專用印鑑章，則為向當地登記之公司印章為背書保證之專用印鑑章。</p> <p>6.3 本公司經理人及主辦人員承辦資金貸與及背書保證時違反行政院金融監督管理委員會所發布之『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』及本作業程序規定者，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。</p> <p>6.4 背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，本公司將定期執行評估作業，審查其背書保證之必要性、合理性及風險程度，並將評估結果登載於備查簿中呈相關權責主管核准。</p> <p>6.5 本作業程序之訂定或修正應提報董事會決議，由全體董事三分之二以上同意行之。經董事會通過後，提報股東會同意後施行，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。本條所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>本公司若設置獨立董事，依前項規定將資金貸與及背書保證作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。</p> <p>7. 附件：無</p> | <p><u>本程序經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</u></p> <p><u>另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。</u></p> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

## 【附錄一】

### 佳穎精密企業股份有限公司 章程(修正前)

#### 第一章 總 則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為佳穎精密企業股份有限公司。

第二條：本公司所營事業如左：

- 一、各種連續沖壓模具及其另件、精密端子、五金另件之設計製造加工買賣業務。
- 二、前項有關產品之進出口貿易業務。
- 三、代理前項有關國內外廠商產品之投標議價及經銷業務。
- 四、除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第二條之一：本公司就業務上之需要得對外保證。

第三條：本公司設總公司於台灣省桃園縣，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司轉投資，不受公司法第十三條所訂轉投資總額不得超過實收股本百分之四十之限制，有關轉投資事宜應經董事會決議辦理之。

#### 第二章 股 份

第五條：本公司資本額定為新臺幣貳拾億元，分為貳億股，每股面額新臺幣壹拾元，授權董事會分次發行。

上項資本額內保留新台幣伍仟萬元供發行員工認股權憑證、附認股權公司債及附認股權特別股等行使認股權使用。

第六條：刪除。

第七條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。

本公司發行之股份，得免印製股票，但應洽證券商集中保管事業機構登錄。

第七條之一：本公司股務事項之處理，除法令規章另有規定外，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」辦理。

第八條：本公司股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

#### 第三章 股東會

第九條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每年會計年度終了後六個月內召開，臨時會於必要時依法召集之。

第九條之一：本公司股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。

第九條之二：股東會開會時，以董事長為主席。董事長請假或因故不能行使職權時，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。如由董事會以外之其他召集權人召集，主席由該召集權人擔任，召集權人有二人以上時應互推一人擔任。

第十條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書，載明授權範圍，簽名或蓋章，委託代理人，出席股東會。股東委託出席之辦法，除依公司法一七七條規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十一條：本公司股東，除有公司法第 179 條規定之股份無表決權之情形外，每股有一表決權。

第十二條：股東會之決議除公司法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。

第十二條之一：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。前項議事錄之分發，得以公告方式為之。

第十二條之二：本公司股票擬撤銷公開發行時，應列為股東會決議之事項，且於上市（櫃）期間均不變動本條文。

#### 第 四 章 董 事 及 監 察 人

第十三條：本公司設董事五至七人、監察人一至三人，由股東會就有行為能力之人選任，任期三年，連選得連任，有關全體董事及監察人合計持股比例，依證券管理機關之規定。

配合證券交易法第 14 條之 2 及 183 條之規定，本公司上述董事名額中，獨立董事名額不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，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、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。

本公司全體董事、監察人之報酬，依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準，授權由董事會議定之。

第十三條之一：本公司得為董事購買責任保險，以降低董事因依法執行職務，導致被股東或其他關係人控訴之風險。本公司監察人得比照辦理。

第十三條之二：董事、監察人之選舉方法應依本公司之『董事監察人選舉辦法』辦理，該辦法有修正之必要時，除應依公司法第 172 條等規定辦理外，並應於召集事由中列明該辦法之修正對照表。

本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人；但遇有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知得以書面、傳真或電子郵件（E-mail）等方式為之。

第十四條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，並視業務需要得互選一人為副董事長，董事長對外代表公司。

第十五條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十六條：董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。

董事因故不能出席董事會時，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，但一董事僅以代表其他董事一人為限。

#### 第 五 章 經 理 人

第十七條：本公司得設經理人若干人，其委任、解任及報酬依照公司法第廿九條規定辦理。

第十七條之一：經理人在本公司章程或契約規定授權範圍內，有為公司管理事務及簽名之權。

#### 第 六 章 會 計

第十八條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具 一、營業報告書 二、財務報表 三、盈餘分配或虧損撥補之議案等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第十九條：刪除

第二十條：一、本公司年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積、依主管機關規定保留或轉回一定數額之特別盈餘公積外，得應業務需求酌予保留部分盈餘後，由董事會依下列比列擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之：

(一)董事及監察人酬勞不高於百分之三。

(二)員工紅利百分之三至百分之八。

(三)餘額為股東紅利，按股份總額比例分派或保留之。

二、本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不得低於股利總額百分之十為原則。

三、本股利政策由董事會提報股東會通過後發佈實施，修正亦同。

## 第七章 附 則

第廿一條：本章程未盡事項悉依照公司法令規定辦理。

第廿二條：本章程訂立於中華民國七十七年六月十四日。

第一次修訂於民國七十七年十一月二十六日。

第二次修訂於民國八十二年三月十三日。

第三次修訂於民國八十三年二月一日。

第四次修訂於民國八十五年七月二十日。

第五次修訂於民國八十七年八月十日。

第六次修訂於民國八十七年十二月三十日。

第七次修訂於民國九十年十二月二日。

第八次修訂於民國九十一年十一月六日。

第九次修訂於民國九十二年二月二十五日。

第十次修訂於民國九十二年六月廿日。

第十一次修訂於民國九十三年六月十八日。

第十二次修訂於民國九十四年六月二十八日。

第十三次修訂於民國九十五年六月二十日。

第十四次修訂於民國九十八年六月十日。

第十五次修訂於民國九十九年六月九日

第十六次修訂於民國一〇〇年六月十日

第十七次修訂於民國一〇〇年十一月十五日

第十八次修訂於民國一〇一年六月二十六日

佳穎精密企業股份有限公司

董 事 長：李志廣



## 【附錄二】

### 佳穎精密企業股份有限公司 取得或處分資產處理程序(修訂前)

#### 1. 目的：

為使取得或處分本公司資產之作業有所遵循，特依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂定本處理程序。

#### 2. 範圍：本處理程序所稱資產之適用範圍如下：

- 2.1 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。
- 2.2 不動產及其他固定資產。
- 2.3 會員證。
- 2.4 專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 2.5 金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。
- 2.6 衍生性商品。
- 2.7 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 2.8 其他重要資產。

#### 3. 名詞定義：

- 3.1 專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者。
- 3.2 關係人：指依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之財務會計準則公報第六號所規定者。
- 3.3 衍生性商品：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遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。而所稱之遠期契約，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)貨合約。
- 3.4 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第六項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓者)。
- 3.5 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。
- 3.6 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。
- 3.7 子公司：指依會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號所規定者。

#### 4. 權責：

##### 4.1 財會單位：

- (1)有價證券：負責有價證券投資之取得或處分作業、保管及質設作業。
- (2)衍生性商品：依據本公司政策及管理階層的指示，從事衍生性商品交易以規避外匯及利率風險。
- (3)負責有價證券投資、會員證或無形資產及衍生性金融商品之取得或處分之會計處理、評價及盤點計劃之執行。

##### 4.2 資產管理單位：

- (1)負責不動產及其他固定資產之報廢及處分負責招商比價。
- (2)負責資產之管理、養護、修繕及工程營造工作，對有關資產管理業務之執行受會計部門之督導。

4.3 總管理處：負責專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產之取得或處分作業。

4.4 稽核單位：負責有價證券投資、不動產及其他資產、會員證或無形資產及衍生性商品等資產取得或處分之相關稽核作業。

5. 流程圖：略。

6. 作業內容

6.1 取得或處分有價證券作業程序

6.1.1 評估程序：

(1)若取得或處分有價證券，應先由執行單位進行可行性評估後方得為之。

(2)價格決定方式、參考依據及資料取得：

a. 若取得或處分有價證券，應於事實發生日前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，另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，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或符合本程序6.1.1條第2項b情形者，不在此限。

b. 符合下列規定情事者，得免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，若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，亦得免洽請會計師就交易價格之合理性表示意見：

b-1 發起設立或募集設立而以現金出資取得有價證券者。

b-2 參與認購標的公司依相關法令辦理現金增資而按面額發行之有價證券者。

b-3 參與認購轉投資百分之百之被投資公司辦理現金增資發行之有價證券者。

b-4 於證券交易所或證券商營業處所買賣之上市、上櫃及興櫃有價證券。

b-5 屬公債、附買回、賣回條件之債券。

b-6 海內外基金。

b-7 依證券交易所或櫃買中心之上市（櫃）證券標購辦法或拍賣辦法取得或處分上市（櫃）公司股票。

b-8 參與公開發行公司現金增資認股而取得，且取得之有價證券非屬私募有價證券者。

b-9 依證券投資信託及顧問法第十一條第一項及金管會規定於基金成立前申購基金者。

b-10 申購或買回之國內私募基金，如信託契約中已載明投資策略除證券信用交易及所持未沖銷證券相關商品部位外，餘與公募基金之投資範圍相同者。

c. 取得或處分已於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，依當時之股價或債券價格決定之。

d. 取得或處分非於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，應考量其每股淨值、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，並依本程序6.1.1條第2項規定參考簽證會計師意見及當時交易價格議定之。

6.1.2 投資額度：

(1) 於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應由負責單位依市場行情研判決定之，其金額在新台幣二千萬元(含)以下者由董事長核可並於事後最近一次董事會中提會報備，同時提出有價證券未實現利益或損失分析報告；其金額超過新台幣二千萬元者，另須提董事會通過後始得為之。

- (2) 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之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新台幣二千萬元(含)以下者由董事長核可並於事後最近一次董事會中提會報備，同時提出有價證券未實現利益或損失分析報告；其金額超過新台幣二千萬元者，另須提董事會通過後始得為之。
- (3) 本公司投資有價證券之帳面價值總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之十，累計投資金額超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之十以上時，須提董事會通過後始得為之。
- (4) 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有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。

#### 6.1.3 作業程序：

- (1) 授權額度及層級：本公司有價證券之取得或處分，應經董事長核准後始得為之，每季結束後並應向董事會報告之。
- (2) 執行單位：本公司有價證券之投資，應依前項之授權額度及層級呈核後，由權責單位負責執行，並依本公司內部控制制度執行相關交易流程。

### 6.2 取得或處分不動產及其他固定資產作業程序

#### 6.2.1 評估程序：

- (1) 取得不動產及其他固定資產，應由各單位事先擬定簽呈或資本支出計劃，進行可行性評估後，會簽相關權責單位主管後，並依核決權限規定簽核後依核准內容執行及控制。
- (2) 處分不動產及其他固定資產，應依本公司「固定資產管理辦法」之規定辦理，由使用單位進行可行性評估，經核准後方得為之。
- (3) 價格決定方式及參考依據：取得或處分不動產及其他固定資產，由總管理處參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際交易價格等，並經詢價、比價、議價後定之。

6.2.2 投資額度：本公司購買非供營業使用之不動產帳面價值不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之三十。

6.2.3 取具專業估價報告及專家意見書：取得或處分不動產或其他固定資產，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達本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(估價報告應行記載事項如附件一)，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，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。
- (2) 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以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，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，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：
  - a. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。
  - 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以上。
- (4) 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。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。

#### 6.2.4 作業程序：

- (1) 授權額度及層級：本公司不動產及其他固定資產之取得或處分，應經董事長核准後始得為之，並於事後再提最近期董事會報告。
- (2) 執行單位：本公司取得或處分不動產及其他固定資產，應依前項之授權額度及層級呈核後，由使用部門及權責單位負責執行，並依本公司內部控制制度執行相關交易流程。

#### 6.3 關係人交易作業程序：

- 6.3.1 本公司與關係人取得或處分資產，除應依第6.2條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，亦應依前節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，應依第6.4.4條規定辦理。

- 6.3.2 本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動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，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：

- (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，依第6.3.3及6.3.4條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、交易對象及其與本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)依前條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。

前項交易金額之計算，應依第6.7.1條規定辦理，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董事會通過及監察人承認部分免再計入。

公開發行公司與其母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，董事會得依6.1.3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。

本公司若依證券交易法規定設置獨立董事或審計委員會者本公司向關係人取得不動產準用本程序第6.12及6.13條規定。

- 6.3.3 本公司向關係人取得不動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應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以本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。

若與關係人合併購買同一標的之土地及房屋得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。

本公司向關係人取得不動產依本條第(1)及第(2)規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。

本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第6.3.2條規定辦理，不適用本條前述之規定：

- (1) 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。
- (2) 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。



(3) 與關係人簽訂合建契約而取得不動產。

6.3.4 本公司依第6.3.3條規定評估結果均較交易價格為低時，應依第6.3.5條規定辦理。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合理性意見者，不在此限：

(1) 關係人係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. 素地依前條規定之方法評估，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成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。
- c. 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有合理之樓層價差推估其交易條件相當者。

(2) 本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。

前項所稱鄰近地區成交案例，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，則以其他非關係人成交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事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。

6.3.5 本公司向關係人取得不動產，如經按第6.3.3及6.3.4條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：

- (1) 應就不動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。對採權益法評價之投資，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) 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。
- (3) 應將第1及2項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。

本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀或有其他證據確定無不合理者，並經金管會同意後，始得動用該特別盈餘公積。

本公司向關係人取得不動產若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。

本公司依證交法規定設置審計委員會者，本條第1項第2款規定，對於審計委員會之獨立董事成員準用之。

#### 6.4 取得或處分會員證或無形資產作業程序

##### 6.4.1 評估程序：

- (1) 若取得或處分無形資產及會員證，應先由各使用單位進行可行性評估，經核准後方得為之。
- (2) 價格決定方式及參考依據：取得或處分會員證或無形資產，由總管理處參考市場公平市價及專家評估報告等，並經詢價、比價、議價後定之。

6.4.2 投資額度：本公司購買會員證或無形資產之帳面價值不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之三十。

##### 6.4.3 取具專家之意見書：

取得或處分會員證或無形資產交易金額達本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，會計師並

應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。

- 6.4.4 前三條交易金額之計算，應依第6.7.1條規定辦理，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。

6.4.5 作業程序：

- (1) 授權額度及層級：本公司會員證或無形資產之取得或處分，應經董事長核准後始得為之，並於事後再提最近期董事會報告。
- (2) 執行單位：本公司取得或處分會員證及無形資產，應依前項之授權額度及層級呈核後，由使用部門及權責單位負責執行，並依本公司內部控制制度執行相關交易流程。

6.5 從事衍生性商品交易作業程序

- 6.5.1 交易原則與方針：本公司從事衍生性商品交易之性質，依其目的分為“會計避險性”、“財務避險性”及“交易性”三種，分別適用不同之風險部位限制、強制停損點及會計處理原則。前二者係指對既有之資產、負債或不可取消之承諾、預期交易之風險，透過衍生性商品交易予以降低；後者則指持有或發行衍生性商品之目的在賺取商品交易差價並承擔風險。

(1) 交易種類：

本公司得從事之衍生性商品包含遠期契約(Forwards)、選擇權 (Options)、期貨(Futures)、利率或匯率交換(Swaps)、認股權證 (Warrants)及上述商品組合而成之複合式契約等。

(2) 經營或避險策略：

本公司之外匯部位，應求整體內部先行沖抵軋平，以淨部位為操作參考。從事衍生性商品交易，應以規避風險為目的，交易商品應選擇使用規避本公司業務經營所產生之風險為主。

(3) 績效評估要領：

- a. 避險性交易應每個月定期評估至少一次，交易性交易應每週定期評估至少一次，評估報告應呈送核決主管。
- b. 避險性交易以本公司帳面上匯率成本與從事衍生性商品交易之間所產生損益為績效評估基礎；交易性交易以實際所產生損益為績效評估依據且每月將部位編製報表以提供管理階層參考。

(4) 契約總額及損失上限之規定：

- a. 契約總額：避險性外匯交易額度：財務部門應掌握本公司整體部位，以規避外匯交易風險；避險性外匯交易金額以不超過本公司實際進出口交易總額加計未來半年內預期到期之外幣資產負債總金額為上限，如有超出者應呈董事會核准之。避險性利率交易額度：交易金額以不超過本公司各幣別銀行借款及已發行加計預計發行之公司債總額為上限。財務部門得依需要擬定利率風險交易計劃，專案提請核決主管及董事長核准後，方可進行之。如有超出者應呈董事會核准之。

交易性交易額度：基於對市場變化狀況之預測，財務部門得依需要擬定匯率、利率風險交易計劃，每筆交易提請核決主管及董事長核准後，方可進行之。交易金額以不超過本公司淨值之百分之十為上限，如有超出者應呈董事會核准之。

- b. 全部與個別契約損失上限之規定：無論是避險性或交易性交易，全部契約損失金額以不超過交易金額百分之五為損失上限；個別契約損失金額以不超過交易金額百分之八為損失上限；如有達此損失上限，應立即呈報董事長，商議必要之因應措施。

若本公司衍生性商品交易達前述全部與個別契約損失上限規定，應依第6.7.1條辦理資訊公開。

6.5.2 評估程序：財務部門應定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決主管核准後，作為從事交易之依據。

6.5.3 作業程序：

(1) 授權額度、層級及執行單位：

a. 避險性外匯交易限額：執行外匯交易人員及交易限額：

| 交易人員 | 每日交易權限      | 累積未沖銷淨部位交易權限 |
|------|-------------|--------------|
| 董事會  | 美金50萬元以上    | 美金300萬元以上    |
| 董事長  | 美金50萬(含)元以下 | 美金300萬(含)元以下 |
| 總經理  | 美金30萬(含)元以下 | 美金200萬(含)元以下 |

每日交易金額或累積未沖銷部位超過授權額度，必須呈報符合授權額度人員核准方可執行之，如有超過上項授權之交易需事前經董事會核准。

b. 避險性利率交易限額：每筆交易需專案提請核決主管及董事長核准後，方可進行之。交易總額以不超過本公司各幣別銀行借款及已發行加計預計發行之公司債總額為上限，如有超出者應事前呈董事會核准之。

c. 交易性交易限額：每筆交易需經核決主管及董事長核准後，方可進行之。交易總額以不超過本公司淨值之百分之十為限，如有超出者應事前呈董事會核准之。

(2) 交易流程

a. 確認交易部位。

b. 相關走勢分析及判斷。

c. 決定避險具體作法。

d. 取得交易之核准

e. 執行交易：

交易對象：以與本公司有往來的金融機構為主。

交易人員：本公司得執行衍生性商品交易之人員應先呈請財務長同意後，通知本公司之往來金融機構，非上述人員不得從事交易。

f. 交易確認：交易人員交易後，應填具交易單據，經由確認人員確認交易之條件是否與交易單據一致，送請核決主管批核。

g. 會計帳務處理：會計部門依據交割傳票及相關交易憑證，製作會計分錄、登錄會計帳冊。

h. 交割：交易經確認無誤後，財務部門應於交割日由指定之交割人員備妥價款及相關單據，以議定之價位進行交割。

6.5.4 風管理措施

(1) 風險管理範圍

a. 信用風險：交易對手以與本公司有業務上往來的金融機構為主，並能提供專業資訊為原則。且須分散交易部位予各銀行，以降低風險。

b. 市場價格風險：與各銀行外匯部門保持密切連繫，隨時掌握監控市場的走勢。並定期績效評估及監控停損部位。

c. 流動性風險：為確保交易流動性，在選擇衍生性商品方面以流動性較高為主；交易銀行則選擇交易量大、報價能力強之銀行為主。

d. 現金流量風險：公司現金流量之管理需考量衍生性商品交易合約之約定，事前規劃及執行資金調度，以降低因履約造成現金流量之風險。

e. 作業風險：必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。

- f. 法律風險：與銀行簽署的文件應經過財務部門及法務部門之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。
- g. 商品風險：內部交易人員及對手銀行對於交易之衍生性商品應具備完整及正確的專業知識。並要求銀行充份揭露風險，以避免誤用衍生性商品導致損失。

(2) 風險之衡量監督與控制

- a. 交易人員、確認、交割及會計等作業人員不得互相兼任。其有關風險之衡量監督與控制應由不同人員負責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。
- b. 定期評估方式：交易性交易持有之部位每週應評估一次，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呈送董事會授權之高階主管人員。

6.5.5 管理階層之職責

(1) 董事會之監督管理

- a. 指定高階主管人員監督及控制衍生性商品交易風險。
- b. 定期評估衍生性商品交易的績效是否符合本公司既定之經營策略及所承擔的風險是否在本公司容許承受之範圍。

(2) 董事會授權高階主管人員之管理原則

- a. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當及是否確實依金管會所發布之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本處理程序辦理。
- b. 監督交易及損益情形，發現有異常情形(如持有部位已逾損失上限)時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。
- c. 本公司若設置獨立董事，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

6.5.6 內部稽核制度

- (1) 本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類金額董事會通過日期及依第6.5.4條第2項6.5.5條第1項b及6.5.5條第2項a應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。
- (2) 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，應以書面通知各監察人。

6.6 企業合併、分割、收購及股份受讓作業程序

6.6.1 本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時，應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，並提報董事會討論通過。

6.6.2 本公司參與合併、分割或收購時，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，應與其他參與合併、分割或收購之公司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。本公司參與股份受讓時，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，應與其他參與股份受讓之公司於同一天召開董事會。

6.6.3 本公司參與合併、分割或收購時，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，併同第6.6.1條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。本公司參與合併、分割或收購時，若任一方之股東會因出席人數、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，本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。

- 6.6.4 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。
- 6.6.5 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，換股比例或收購價格除下列情形外，不得任意變更，且應於合併、分割、收購或股份受讓契約中訂定得變更之情況：
- (1) 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。
  - (2) 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。
  - (3) 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。
  - (4) 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股之調整。
  - (5) 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。
  - (6) 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。
- 6.6.6 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，契約應載明參與合併、分割、收購或股份受讓公司之權利義務，並應載明下列事項：
- (1) 違約之處理。
  - (2) 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。
  - (3) 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。
  - (4) 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。
  - (5) 預計計畫執行進度、預計完成日程。
  - (6) 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。
- 6.6.7 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，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。
- 6.6.8 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：
- (1) 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）。
  - (2) 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。
  - (3) 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。
- 6.6.9 本公司參與收購或股份受讓，應於董事會決議通過之日起算二日內，將6.6.8條第1項及第2項資料依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。
- 6.6.10 本公司所參與合併、分割、收購或股份受讓中有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依第6.6.2、6.6.4及6.6.7條規定辦理。
- 6.6.11 本公司所參與合併、分割、收購或股份受讓中有非屬上市櫃公司者，本公司應與其簽訂協議，並依第6.6.8及6.6.9條規定辦理。
- 6.7 資訊公開
- 6.7.1 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，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：
- (1) 向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動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。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，不在此限。
  - (2) 進行合併、分割、收購或股份受讓。

- (3) 從事衍生性商品交易損失達本處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。
- (4) 除前三款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：
  - a. 買賣公債。
  - 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為之有價證券買賣。
  - c. 買賣附買回、賣回條件之債券。
  - d. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣五億元以上。
  - e. 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，本公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。

前項所訂之交易金額依下列方式計算之：

- (1) 每筆交易金額。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 一年內累積取得或處分(取得或處分分別累積)同一開發計劃不動產之金額。

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，但已依金管會所發布之『公開發行公司取得或處分資產處理準則』規定公告部分免再計入。

- 6.7.2 本公司應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依規定格式於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。
- 6.7.3 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報。
- 6.7.4 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，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。
- 6.7.5 本公司依第6.7.1、6.7.2及6.7.3條規定公告申報交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：
  - (1) 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。
  - (2) 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。
  - (3) 原公告申報內容有變更。
- 6.8 對子公司取得或處分資產之控管程序
  - 6.8.1 本公司之各子公司取得或處分各該子公司資產應依照各該子公司自行訂定之「取得或處分資產處理程序」以及本公司之「子公司監理辦法」辦理。
  - 6.8.2 本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有第6.7條規定應公告申報情事者，由本公司為之。前項子公司適用第6.7.1條第一項之應公告申報標準有關達實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。
- 6.9 本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。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。
- 6.10 本公司經理人及主辦人員違反金管會所發布之『公開發行公司取得或處分資產處理準則』及本處理程序規定者，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。
- 6.11 本處理程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意後施行，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各監察人。

- 6.12 本公司若設置獨立董事，依第6.11條規定將取得或處分資產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，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。
- 6.13 本公司若依證券交易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。本公司若依證券交易法規定設置審計委員會，重大之資產或衍生性商品交易，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。前二項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。本條所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。
- 6.14 本公司若依證券交易法規定設置審計委員會者，本程序 6.3.2、6.5.6 條及6.11 條對於監察人之規定，於審計委員會準用之。
- 6.15 本作業程序之訂定或修正應提報董事會決議，由全體董事三分之二以上同意行之。經董事會通過後，提報股東會同意後施行，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。本條所稱全體董事，以實際在任者計算之。本公司若設置獨立董事，依前項規定將資金貸與及背書保證作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。
- 6.16 刪除。

#### 7. 附件：估價報告應行記載事項

估價報告應行記載事項如下：

- 一、 不動產估價技術規則規定應記載事項。
- 二、 專業估價者及估價人員相關事項。
  - (一) 專業估價者名稱、資本額、組織結構及人員組成。
  - (二) 估價人員姓名、年齡、學經歷(附證明)從事估價工作之年數及期間、承辦估價案件之件數。
  - (三) 專業估價者、估價人員與委託估價者之關係。
  - (四) 出具「估價報告所載事項無虛偽、隱匿」之聲明。
  - (五) 出具估價報告之日期。
- 三、 勘估標的之基本資料至少應包括標的物名稱及性質、位置、面積等資料。
- 四、 標的物區域內不動產交易之比較實例。
- 五、 估價種類採限定價格、特定價格或特殊價格者，限定、特定或特殊之條件及目前是否符合該條件，暨與正常價格差異之原因與合理性，及該限定價格、特定價格或特殊價格是否足以作為買賣價格之參考。
- 六、 如為合建契約，應載明雙方合理分配比。
- 七、 土地增值稅之估算。
- 八、 專業估價者間於同一期日價格之估計達百分之二十以上之差異，是否已依 不動產估價師法第四十一條規定辦理。
- 九、 附件包括標的物估價明細、所有權登記資料、地籍圖謄本、都市計畫略圖、標的物位置圖、土地分區使用證明、標的物現況照片。

### 【附錄三】

#### 佳穎精密企業股份有限公司 資金貸與及背書保證處理作業程序(修訂前)

##### 1. 目的：

為使本公司資金貸與他人及背書保證作業有所遵循，特依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」，訂定本作業程序。

##### 2. 範圍：

2.1 本公司依公司法第十五條規定，其資金除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人：

- (1) 公司間或與行號間業務往來者。
- (2) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者。

2.2 本程序所稱之背書保證，係指以本公司名義為票據之共同發票人、背書人、保證人或通常之保證人之行為，其背書保證內容如下：

- (1) 融資背書保證：係指客票貼現融資、為他公司融資之目的所為之背書或保證及為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。
- (2) 關稅背書保證：係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。
- (3) 其他背書保證：係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。
- (4) 本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。

##### 3. 名詞定義：

- 3.1 短期：係指一年之期間。
- 3.2 融資金額：係指本公司短期融通資金之累計餘額。
- 3.3 母公司及子公司：依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。
- 3.4 關係企業：依公司法第 369 條之 1 之規定認定之。
- 3.5 從屬公司：依公司法第 369 條之 2 之規定認定之。

##### 4. 權責：

###### 4.1 財會單位：

- (1) 評估資金貸與及背書保證之風險。
- (2) 就資金貸與事項及背書保證事項，建立備查簿登載。
- (3) 控管資金貸與及背書保證額度。
- (4) 依一般公認財務會計原則規定評估資金貸與情形，並提列適足之備抵壞帳。
- (5) 依一般公認財務會計準則評估及認列背書保證之或有損失。

###### 4.2 稽核單位：定期稽核資金貸與及背書保證執行情形。

##### 5. 流程圖：略。

##### 6. 作業內容

###### 6.1 資金貸與作業程序：

###### 6.1.1 本公司資金貸與他人之合理性及必要性如下：

本公司貸與對象以有業務往來或有短期融通資金之必要者為限。其中因短期融通資金必要而從事資金貸與者，以下列情形為限：

- (1) 本公司採權益法評價之被投資公司或本公司之關係企業因償還銀行借款、購置設備或營業週轉需要者。
- (2) 本公司之從屬公司因轉投資需要，且該轉投資事業與本公司所營業務相關，有助本公司未來業務發展者。

上述所稱短期，係指一年之期間。上述所稱關係企業及從屬公司依公司法所稱之公司為準。



- 6.1.2 本公司因業務往來或有短期融通資金之必要而資金貸與他人者，其資金貸與總額及個別對象之限額，如下：
- (1) 資金貸與他人總額以不逾本公司淨值之百分之五十為限。
  - (2) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；貸與總額以不逾本公司淨值之百分之四十為限。
  - (3) 因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人者，其資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之四十為限。
  - (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，其資金貸與他人總額及個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之五十為限。
- 6.1.3 本公司之資金貸與他人，除應符合第 6.1.1 條規定要件外，須先經本公司財務部門就資金貸與之必要性及合理性、融資對象之所營事業、財務狀況、償債能力與信用、獲利能力及借款用途等予以徵信調查及評估風險，並對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響和擔保品之價值評估，據以擬訂貸與最高金額、期限及計息方式之評估報告，送交董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。本公司與子公司或子公司間之資金貸與應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。前述一定額度，除符合 6.1.2(4) 規定者外，本公司或子公司對單一企業資金貸與之授權額度以該公司最近期財務報表淨值之百分之十為限。
- 6.1.4 本公司資金貸與他人時，董事會如認為有必要，應由融資對象提供相當融資額度之擔保品，並保證其權利之完整。前項債權擔保，債務人如提供相當資力及信用之個人或公司為保證，以代替提供擔保品者，董事會得參酌財務部門之調查意見辦理。以公司為保證者，該保證公司在公司章程中訂定有得為保證之條款，並應提交其股東會有關事項決議之議事錄。
- 6.1.5 本公司若設置獨立董事，資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。
- 6.1.6 本公司與融資對象簽訂融資契約時，應以向主管機關登記之法人或團體印鑑及其負責人印鑑為憑辦理，並應由財務部門辦理核對債務人及保證人印鑑及簽字手續。
- 6.1.7 融資對象如因故未能履行融資契約，本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。
- 6.1.8 已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序如下：
- (1) 資金貸與案件經董事會決議通過者，融資對象得一次或分次償還。
  - (2) 本公司於完成每一筆資金貸與手續時，應由會計部門編製取得擔保品或信用保證之備忘分錄傳票，送交財務部門登載於必要之帳簿。
  - (3) 貸款撥放後，財務部門應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，遇有重大變化時，應立刻通報董事長，並依指示為適當之處理。
  - (4) 借款人於貸款到期或到期前償還借款時，財務部門應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，方可將本票借款等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗銷。
  - (5) 本公司辦理融資之期限，依個別融資對象及融資額度，由董事會決議行之；惟最長期限不得超過一年。
  - (6) 本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依第 6.1.3 條規定應審慎評估之事項詳予登載於備查簿備查。

- (7) 財務部門每季應編製資金貸與他人明細呈報董事會;並應依一般會計原則規定,評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳,且於財務報告中適當揭露有關資訊,並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。
- (8) 本公司之內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序之執行情形,並作成書面記錄,如發現重大違規情事或因情事變更,致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時,應訂定改善計畫,以書面通知監察人,並依計畫時程完成改善。

6.1.9 本公司辦理融資之利率,不得低於金融業短期放款之平均利率。如有第6.1.7條之情事,本公司除得處分其擔保品並追償其債務外,並按約定利率加收百分之十違約金。

6.1.10 公告申報程序

- (1) 本公司股票公開發行後,應依行政院金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定辦理各項公告申報事宜,並輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。
- (2) 本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。
- (3) 本公司資金貸與達下列標準之一者,應於事實發生之日起二日內公告申報:
  - (A) 本公司及本公司之子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。
  - (B) 本公司及本公司之子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上者。
  - (C) 本公司或本公司之子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。
- (4) 本公司之子公司非屬國內公開發行公司者,該子公司有前項應公告申報之事項,應由本公司為之。

6.1.11 本公司之子公司擬將資金貸與他人者,應依照各該子公司自行訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」以及本公司之「子公司監理辦法」辦理。

6.2 背書保證作業程序

6.2.1 背書保證對象 本公司得對下列公司為背書保證:

- (A) 有業務往來之公司。
- (B) 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (C) 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間,得為背書保證。

直接及間接持有表決權股份比例,應以公開發行公司直接持股比例,連同其投資持股比例超過百分之五十之他公司所持有同一被投資公司股份一併計算,前述所稱他公司,包括他公司本身及依前開方式計算直接及間接投資持股比例超過百分之五十之另一他公司,餘類推。

基於共同起造人間依合約規定互保,或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者,不受前二項規定之限制,得為背書保證。所稱出資,係指公開發行公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

6.2.2 本公司對外背書保證總額、對單一企業背書保證限額及分層授權等之標準及其金額如下:

- (1) 累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值為限。
- (2) 對單一企業背書保證限額以不逾本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。
- (3) 本公司及子公司整體背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表淨值為限,對單一企業背書保證限額以不逾本公司淨值之百分之五十為限。

- (4)與本公司有業務往來之公司，個別背書保證金額以不逾本公司最近一年度或當年度截至背書保證時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。
- (5)本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理，且金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- 6.2.3 本公司執行背書保證行為應於第6.2.2條所規定之額度內先經董事會決議同意後為之，或由董事會授權董事長依第6.2.2條所規定之額度內決行，事後再報經最近期董事會追認之。本公司若設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。
- 6.2.4 本公司辦理背書保證時，應先由財務部門評估背書保證之必要性及合理性、背書保證對象之徵信及風險評估，對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，應否取得擔保品及擔保品之價值，作成評估報告。
- 6.2.5 本公司辦理背書保證或註銷時，應由財務部門提送簽呈，敘明申請背書保證公司、對象、種類、理由及金額情形，呈請董事長或董事會核准。財務部門並應就背書保證事項建立備查簿，就承諾擔保事項、背書保證對象、風險評估結果、背書保證金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、取得擔保品內容及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載於備查簿備查。
- 6.2.6 背書保證用之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印章，本公司有關票據、印鑑章應分別由專人保管，並應依本公司規定之作業程序，始得鈐印或簽發票據，其有關保管人員由董事會授權董事長指派；變更時亦同。若對國外公司為保證行為時，本公司所出具之保證函應由董事會授權之人或董事長簽署。
- 6.2.7 本公司財務部門對於期限屆滿之背書保證案件，應主動追蹤並結案註銷。本公司之內部稽核人員至少應每季稽核背書保證作業之執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事或因情事變更，致背書保證對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，以書面通知監察人，並依計畫時程完成改善。
- 6.2.8 本公司應依財務會計準則公報第九號之規定，評估、認列背書保證之或有損失及於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序。
- 6.2.9 本公司辦理背書保證如因業務需要有超過本程序所訂額度之必要，應經董事會同意及由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並應修正資金貸與及背書保證作業程序，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。本公司若設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。
- 6.2.10 本公司因情事變更，致背書保證對象背書不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送監察人。
- 6.2.11 公告申報程序
- (1)本公司於股票公開發行後，應依行政院金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定辦理各項公告申報事宜，並輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。
- (2)本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。
- (3)本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：
- (A) 本公司及本公司之子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。

- (B) 本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上者。
  - (C) 本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。
  - (D) 本公司或本公司之子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。
- (4)本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各項應公告申報之事項，應由本公司為之。
- 6.2.12 本公司所屬之子公司若因營業需要，擬為他人背書保證者，應依各該子公司自行訂定之「資金貸與及背書保證作業程序」以及本公司之「子公司監理辦法」辦理。子公司若設於國外，其6.2.6條之背書專用印鑑章，則為向當地登記之公司印章為背書保證之專用印鑑章。
- 6.3 本公司經理人及主辦人員承辦資金貸與及背書保證時違反行政院金融監督管理委員會所發布之『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』及本作業程序規定者，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。
- 6.4 背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，本公司將定期執行評估作業，審查其背書保證之必要性、合理性及風險程度，並將評估結果登載於備查簿中呈相關權責主管核准。
- 6.5 本作業程序之訂定或修正應提報董事會決議，由全體董事三分之二以上同意行之。經董事會通過後，提報股東會同意後施行，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。本條所稱全體董事，以實際在任者計算之。  
本公司若設置獨立董事，依前項規定將資金貸與及背書保證作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會記錄。

7. 附件：無

## 【附錄四】

### 佳穎精密企業股份有限公司 股東會議事規則

- 一、 本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。
- 二、 股東常會之召集，應於三十日前通知各股東，對於持有記名股票未滿一千股股東，得於三十日前以輸入公開資訊觀測站公告方式為之；股東臨時會之召集，應於十五日前通知各股東，對於持有記名股票未滿一千股股東，得於十五日前以輸入公開資訊觀測站公告方式為之。改選董事、監察人、變更章程、公司解散、合併、分割或公司法第一百八十五第一項各款、證券交易法第二十六條之一、第四十三條之六之事項應在召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。
- 三、 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。
- 四、 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。
- 五、 本公司應設簽名簿供出席股東本人或股東所委託之代理人（以下稱股東）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、監察人者，應另附選舉票。  
股東應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。  
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。
- 六、 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。  
董事會所召集之股東會，宜有董事會過半數之董事參與出席。  
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。
- 七、 本公司應將股東會之開會過程全程錄音或錄影，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。
- 八、 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計算之。  
已屆開會時間，主席應即宣布開會，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。  
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。  
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。

- 九、 股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，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。
- 十、 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。
- 十一、 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。
- 十二、 股東每股有一表決權；但受限制或無表決權者，不在此限。  
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。  
議案經主席徵詢全體出席股東無異議者，視為通過，其效力與投票表決同；有異議者，應依前項規定採取投票方式表決。  
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。計票應於股東會場內公開為之，表決之結果，應當場報告，並作成紀錄。
- 十三、 股東會有選舉董事、監察人時，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。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。
- 十四、 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。  
前項議事錄之分發，得以公告方式為之。  
議事錄應確實依會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果記載之，在本公司存續期間，應永久保存。  
前項決議方法，係經主席徵詢股東意見，股東對議案無異議者，應記載「經主席徵詢全體出席股東無異議通過」；惟股東對議案有異議時，應載明採票決方式及通過表決權數與權數比例。

- 十五、徵求人徵得之股數及受託代理人代理之股數，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。
- 十六、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。
- 十七、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，決議在五日内延期或續行集會。
- 十八、本規則經股東會通過後施行，修正時亦同。

【附錄五】

佳穎精密企業股份有限公司  
全體董事、監察人持股情形

- 一、本公司實收資本額為 766,917,100 元，已發行股數總數為 76,691,710 股。
- 二、依證券交易法第二十六條及「公開發行公司董事及監察人股權查核實施規則」第二條之規定，全體董事最低持有股數為 6,135,337 股，監察人最低持有股數為 766,917 股。
- 三、截至本次股東常會停止過戶日(102 年 4 月 13 日)股東名簿記載之個別及全體董事、監察人持股情形如下：

| 職 稱  | 姓 名                   | 停止過戶日股東名簿<br>記載之持有股數 |        |
|------|-----------------------|----------------------|--------|
|      |                       | 股 數                  | 持有比率   |
| 董事長  | 李志廣                   | 57,200               | 0.07%  |
| 董 事  | 葉春木                   | 1,522,613            | 1.99%  |
| 董 事  | 采略投資股份有限公司<br>代表人:李若蘭 | 20,575,000           | 26.83% |
| 董 事  | 采略投資股份有限公司<br>代表人:陳雲國 | 20,575,000           | 26.83% |
| 董 事  | 張慶華                   | 825,000              | 1.08%  |
| 獨立董事 | 黃健育                   | 0                    | 0%     |
| 獨立董事 | 陳東陽                   | 0                    | 0%     |
| 監察人  | 劉緒倫                   | 550,000              | 0.72%  |
| 監察人  | 王玉麟                   | 825,000              | 1.08%  |
| 監察人  | 林美珠                   | 0                    | 0%     |



# 【附錄六】

## 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

單位：新台幣元

| 項 目                 |                                    | 年 度        | 102 年度<br>(預估) |
|---------------------|------------------------------------|------------|----------------|
| 期初實收資本額             |                                    |            | 766,917,100    |
| 本年度配股配息<br>情形 (註 1) | 每股現金股利(元)                          |            | 0.19 元         |
|                     | 盈餘轉增資每股配股數                         |            | —              |
|                     | 資本公積轉增資每股配股數                       |            | —              |
| 營運績效變化情形            | 營業利益                               |            | 不適用<br>(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(元)                            |            |                |
|                     | 每股盈餘較去年同期增(減)比率                    |            |                |
|                     | 年投資平均報酬率(年平均本益比例數)                 |            |                |
| 擬制性每股盈餘及<br>本益比     | 若盈餘轉增資全<br>數改配放現金股<br>利            | 擬制每股盈餘(元)  |                |
|                     |                                    | 擬制年平均投資報酬率 |                |
|                     | 若未辦理資本公<br>積轉增資                    | 擬制每股盈餘(元)  |                |
|                     |                                    | 擬制年平均投資報酬率 |                |
|                     | 若未辦理資本公<br>積且盈餘轉增資<br>改以現金股利發<br>放 | 擬制每股盈餘(元)  |                |
|                     |                                    | 擬制年平均投資報酬率 |                |

註 1：本次股東會擬議之每股現金股利 0.19 元，尚待 102 年股東常會決議。

註 2：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 102 年度財務預測資訊，故不適用。