股票代號:3419



罐裕實業股份有限公司 WHA YU INDUSTRIAL CO., LTD.

一○八年股東常會 議事手冊

日期:中華民國一〇八年六月十八日

地點:新竹市水利路81號2樓

(旭家經貿園區 2F 會議廳)

目 錄

壹	、開會和	程序	1
貳	、會議記	義程	2
	-,	報告事項	3
	二、	承認事項	4
	三、	討論事項	5
	四、	臨時動議	6
參	、附件		
	-,	一○七年度營業報告書	7
	二、	一〇七年度監察人查核報告書	8
	三、	一○七年度對大陸子公司投資情形	9
	四、	一○七年度背書保證作業情形	10
	五、	一〇七年度會計師查核報告及財務報表	11
	六、	「取得或處分資產作業程序」及修訂前後條文對照表	33
	七、	「從事衍生性商品交易處理程序」及修訂前後條文對照表	50
	八、	「背書保證作業程序」及修訂前後條文對照表	54
	九、	「資金貸與他人作業程序」及修訂前後條文對照表	61
	+、	公司章程	69
	+-	、股東會議事規則	72
	十二	、董事、監察人持股情形	74

華裕實業股份有限公司 一○八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

華裕實業股份有限公司 一○八年股東常會會議議程

時間:中華民國一○八年六月十八日(星期二)上午九點整 地點:新竹市水利路81號2樓(旭家經貿園區2F會議廳)

壹、宣佈開會(報告出席股數)

貳、主席致詞

參、報告事項

- (一) 一○七年度營業報告書。
- (二) 一○七年度監察人查核報告書。
- (三) 一○七年度對大陸子公司投資情形。
- (四) 一○七年度背書保證作業情形。

肆、承認事項

- (一) 一○七年度營業報告書及財務報表案。
- (二) 一○七年度盈虧撥補案。

伍、討論事項

- (一)修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案。
- (二)修訂「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案。
- (三)修訂「背書保證作業程序」部分條文案。
- (四)修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案。

陸、臨時動議

柒、散會

報告事項

- 一、 一○七年度營業報告書,敬請 公鑒。說明:一○七年度營業報告書,請參閱本手冊附件一(第7頁)。
- 二、 一○七年度監察人查核報告書,敬請 公鑒。說明:一○七年度監察人查核報告書,請參閱本手冊附件二(第8頁)。
- 三、 一〇七年度對大陸子公司投資情形,敬請 公鑒。 說明:一〇七年度對大陸子公司投資情形,請參閱本手冊附件三(第9頁)。
- 四、 一〇七年度背書保證作業情形,敬請 公鑒。 說明:一〇七年度背書保證作業情形,請參閱本手冊附件四(第10頁)。

承認事項

第一案 (董事會提)

案 由:一○七年度營業報告書及財務報表案,提請 承認。

說 明:(一)一○七年度財務報表連同一○七年度營業報告書於一○八年三月二十六日經董事會決議通過,並送請監察人查核並出具查核報告在案; 上述財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所黃裕峰會計師及林政 治會計師查核完竣並出具會計師查核報告。

- (二)一○七年度營業報告書、會計師查核報告書及上述財務報表,請參 閱本手冊附件一(第7頁)及附件五(第11~32頁)。
- (三)敬請 承認。

決 議:

第二案 (董事會提)

案 由:一○七年度盈虧撥補案,提請 承認。 說 明:(一)本公司一○七年度盈虧撥補表如下:



項目小計單位:新台幣元金額期初待彌補虧損(81,848,843)確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘(1,608,353)本年度淨利71,048,720待彌補虧損(12,408,476)資本公積彌補虧損12,408,476期末未分配盈餘0

董事長:林祺生



總經理: 陳世忠

農陳

會計主管: 曹付宜



- (二)本公司107年度擬不配發股東紅利。
- (三)敬請 承認。

決 議:

討論事項

第一案 (董事會提)

案 由:修訂「取得或處分資產作業程序」部分條文案,提請 公決。

說 明:(一)依金管會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號令及配合相關法令修訂「取得或處分資產作業程序」。

(二)「取得或處分資產作業程序」修訂前後條文對照表,請參閱本手冊附件六(第33~49頁)。

(三)敬請 討論。

決 議:

第二案 (董事會提)

案 由:修訂「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案,提請 公決。

說 明:(一)依金管會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號令及配合相關法令修訂「從事衍生性商品交易處理程序」。

(二)「從事衍生性商品交易處理程序」修訂前後條文對照表,請參閱本手冊附件七(第50~53頁)。

(三)敬請 討論。

決 議:

第三案 (董事會提)

案 由:修訂「背書保證作業程序」部分條文案,提請 公決。

說 明:(一)依金管會 108 年 03 月 07 日金管證審字第 1080304826 號令,修訂 「背書保證作業程序」。

> (二)「背書保證作業程序」修訂前後條文對照表,請參閱本手冊附件八(第 54~60頁)。

(三)敬請 討論。

決 議:

第四案 (董事會提)

案 由:修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案,提請 公決。

說 明:(一)依金管會 108 年 03 月 07 日金管證審字第 1080304826 號令,修訂「資金貸與他人作業程序」。

(二)「資金貸與他人作業程序」修訂前後條文對照表,請參閱本手冊附件 九(第61~68頁)。

(三)敬請 討論。

決 議:

臨時動議

散會

有限公司 一〇七年萬禮業報告書

茲就本公司民國一○七年度營運狀況報告如下

一、民國一○七年度營運計劃實施成果及概況:

本公司一○七年度合併營業收入為新台幣 18.66 億,較一○六年度的新台幣 21.33 億衰退 12.52%, 譁裕個體一○七年度營業收入為新台幣 15.02 億,較一○六年度的 新台幣 17.31 億衰退 13.23%,衰退原因係調整部分低毛利產品,專注核心 5G 通訊無 線裝置產品開發。雖然國際局勢多變及中美貿易爭端仍續上演中,在本公司提供天線 產品 Total Solution 的經營策略上,逐漸站穩市場腳步,足以抵抗大環境變動,本公 司一○七年度稅後純益 71,049 仟元。

二、企業經營方針及未來展望:

全世界都聚焦在 5G 通訊發展趨勢下,本公司全體經營團隊,持續專注公司之核 心事業,持續不斷地進行產品開發,並提升生產技術與服務品質,隨著 5G 加速進入 試商轉階段,5G網路成為全球各國爭搶科技競局的兵家必爭之地,商機從基地台 等基礎建設開始,年底至明年則將啟動路由器等用戶端設備建置。本公司在過 去幾年累積的研發能量下,取得各種多端口、多波束天線訂單,目前已開發完成 Sub -6GHz 之基地台天線,來接軌 LTE 與 5G 並存天線,陸續開始進行測試階段。

全球發展 5G 的應用預計於 2019 年起陸續進入商用運轉,全球各大電信業者相 繼投入窄頻物聯網(NB-IoT)技術新應用開發,並朝建構 M-IoT 行動物聯網等智慧物聯 網平台目標前進,能讓無線通訊從車聯網、AI個人穿戴、智慧家庭到智慧城市等領 域,均納入物聯網的應用範疇。本公司在此領域應用產品如高速傳輸及確保多用戶相 同聯網速度的 Wi-Fi 6 路由器、智慧娛樂的無線智慧音箱、智慧零售應用的自動販賣 機無線天線,以及水電燃氣錶各類天線訂單正逐年穩定成長中。

工業物聯網(II oT)為製造業帶來全新面貌,而妥善收集資料、儲存、分析,實踐 預測性維護工作成為工廠重要之課題,加上因應少子化趨勢,推動工廠朝工業3.5 邁進,本公司持續投入自動化生產線及人機共存生產組裝線,以及導入即時生 產看板系統,提升了管理及生產效率,也使產品品質更加穩定,並從產品設 計開發階段就開始考量,以提升自動化之可實施性。

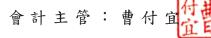
本公司成功開發車輛與車輛間(V2V)及車輛與基礎設施間(V2I)的短距離無 線通訊技術(DSRC)天線,供國內外車聯網客戶下世代車載資通訊使用。另本公司 經車廠認證,持續導入 ADAS 智能行車輔助系統產品,並已取得國內車廠 Tier 1 合 格供應商資格,掌握車用產品通路。利用去年兩岸三地佈建完成 IATF16949 工廠認 證,全面佈局車用多合一應用天線、C-V2X 通訊,甚至是未來自動駕駛,鎖定未來 車聯網商機。

展望未來不論在網通、車用通訊及基地台天線,必須持續不斷地投入研發人力與 設備升級,積極與國外大客戶合作,鞏固本公司在天線市場領導地位,並與相關通訊 網路研發公司策略聯盟,整合天線在相關無線領域應用,公司將藉此市場基礎及產品 優勢,再積極擴展全球各地新客戶、營運規模,邁向市場成長期。為因應這些高端產 品生產根留台灣,本公司已取得新竹縣鳳山工業區的土地,目前正在設計規劃廠房, 預計 2021 年完成 10,000 m² 生產廠房。

董事長:林祺生

總經理:陳世忠





附件二

譯裕實業股份有限公司監察人查核報告書

董事會造送本公司一百零七年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補表,經本監察人等查核完竣,認為符合公司法相關法令規定,爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上,敬請 鑒察。

此致

譁裕實業股份有限公司民國一百零八年股東常會

監察人:莊明原



監察人:呂 徳 茂



中華民國一〇八年三月二十六日

譁裕實業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107年1月1日至12月31日

附表一

單位:除另予註明者外,為新台幣仟元

大陸被投資公司	名稱主要營業項目	實收	資本額	1投 資	方式		彎匯 出累	匯出或出出	文 回 才 收	投資金部	自台灣	匯出累積	木 邯	資公司 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認	3 列 投 資 益(註二)			 本期 止即投資收益
蘇州華廣電公司	生產新型儀表元器	RMB	41,522	言	主一	美金	6,050	\$ -	\$	-	美金	6,050	RMB	6,548	100%	RMB	,	RMB	81,837	\$ -
	件、儀用接插件、電		仟元				仟元					仟元		仟元			仟元		仟元	
	腦用無線通訊產	(美金	6,050																	
	品、銷售公司自產產		仟元)																	
	55																			
東莞台霖公司	生產和銷售寬帶接入	RMB	76,182	言	主一	美金	5,600	-		-	美金	5,600	RMB	837	100%	RMB	837	RMB	96,895	-
	網通訊系統設備(無		仟元				仟元					仟元		仟元			仟元		仟元	
	線固定接入網通信	(美金	11,100			,	及註三				及	.註三								
	設備)、新型儀表元		仟元)																	
	器件(儀用接插件)																			
上海普翔公司	電子零配件、電纜、光	RMB	26,423	言	主一	美金	1,250	-		-	美金	1,250	RMB	60	100%	RMB	60	RMB	2,760	-
	纖、天線等通訊配件		仟元				仟元					仟元		仟元			仟元		仟元	
	的批發,佣金代理,	(美金	3,850																	
	自營商品的進出口		仟元)																	
	業務,並提供相關配																			
	套服務和諮詢服																			
	務;天線研發																			

<i>z</i>	ト	期 大	期隆	末 E - 3	累也	計區	自 投	台資	灣	匯 金	出額	濟	部	投	審	會	核	准	投	資	金	額	依經淨	齊部投值	審之	會	規 定 百	赴大 分	陸地	區投資 六	下限額 十
				美		3,662 19,62	2 仟 ź 28)	元									762 3,420		5								\$931	1,723			

註一: 本公司投資模里西斯華弘國際有限公司,再透過該公司投資大陸公司,該投資已由經濟部投資審議委員會核准。

註二: 係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三: 係以華弘國際有限公司自有資金轉投資成立。

註四: 本表相關數字涉及外幣者,以財務報告日之匯率換算成新台幣。

附件四

華裕實業股份有限公司 背書保證作業情形 截至一○七年十二月三十一日止

單位:新台幣仟元

背書保證者公司 名 稱	被公公	背司	書名	保 稱	證	象	企業 器額	本 期取	高背書		期保	未證	背餘	書額	勁 文	產擔係書保證	超金額 伯耳 田田 郡 村	万最 (書高註	保證限三)
諽裕公司			公司公司		間接持服 之子公言	%	76,436 注二)		\$153, 5,000	•	(美金 5	\$153,5 ,000 付		\$ -	\$ -	9.89%		\$ 7	776,436
譁裕公司			公司公司		間接持服 之子公司	%	76,436 注二)		122,8 - 4,000		(美金 4,	122,86 ,000 仟		-	-	7.91%		7	776,436
譁裕公司			公司公司		間接持服 之子公司	%	76,436 注二)		107,5 3,500		(美金 3,	107, 500 仟		30,715	-	6.92%		7	776,436

註一:本公司對單一企業之背書保證限額,不得超過當期淨值 20%。

註二:對於本公司100%持有之子公司不受上述單一企業背書保證限額之限制。

註三:本公司對外背書保證之總額,不得超過當期淨值50%;海外子公司對外背書保證之總額不得超過該海外子公司淨值50%。

註四:本表相關數字涉及外幣者,以財務報告日之匯率換算為新台幣。

Deloitte. 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 2545-9966 www.deloitte.com.tw

附件五

會計師查核報告

譁裕實業股份有限公司 公鑒:

查核意見

華裕實業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告 (請參閱其他事項段),上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人 財務報告編製準則及有關法令編製,足以允當表達謹裕實業股份有限公司民 國 107年及 106年 12月 31日之個體財務狀況,暨民國 107年及 106年 1月1 日至 12月 31日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與譁裕實業股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告,本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對譁裕實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對譁裕實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項 敘明如下:

銷貨收入之認列

華裕實業股份有限公司收入來源主要為高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置及貿易代理零件,民國 107 年度營業收入淨額為 1,501,954 仟元。本會計師認為華裕實業股份有限公司兩年度營收成長率較為顯著之銷售對象及其交易存有真實性風險,故判斷其收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳個體財務報告附註四(十二)。

本會計師對此之查核程序包括:

- 瞭解譁裕實業股份有限公司有關銷售交易循環之內部相關控制制度及作業程序,據以評估內部控制作業是否有效。
- 取得客戶之授信額度及相關基本資料,除檢視客戶之真實性外,另評估客戶之授信額度與應收帳款餘額,未有應收帳款餘額超過授信額度。
- 3. 針對銷貨收入選取樣本進行抽核,檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件,以確認銷貨收入真實性,另檢視銷貨對象期後收款及銷貨退回情形是否異常。

應收票據及帳款之備抵損失

應收票據及帳款提列預期信用減損損失涉及管理當局對客戶信用風險之判斷,故本會計師著重於應收票據及帳款餘額重大且收款期間較長之個別對象,評估其預期信用減損損失提列合理性。謹裕實業股份有限公司應收票據及帳款帳面金額及估計減損請詳個體財務報告附註五及八。

本會計師對此之查核程序包括:

- 評估管理階層計算備抵損失之假設,並確認該計算足以支持備抵損失準備金額,包括測試應收帳款帳齡之正確性,比較本年度及以前年度應收帳款帳齡分布情形,檢視本年度及以前年度減損沖銷情形,以及抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。
- 2. 測試譁裕實業股份有限公司與客戶交易信用額度核准有關之內部控制運 作有效性。

其他事項

列入譁裕實業股份有限公司上開個體財務報告中,有關採用權益法之被投資公司 Pro Brand Technology, Inc.之合併財務報告未經本會計師查核,而係由其他會計師查核。因此,本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中,有關 Pro Brand Technology, Inc.合併財務報告所列金額及揭露資訊,係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法之投資金額分別為新台幣(以下同)247,747 仟元及 268,294 仟元,占資產總額分別為 12%及 14%; 民國 107 年及 106 年 1月 1日至 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為 (10,239)仟元及 27,053 仟元,占淨損益分別為 (14)%及 (34)%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表,且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制,以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時,管理階層之責任亦包括評估謹裕實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算謹裕實業股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

謹裕實業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程 之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的,係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所 評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據 以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實 聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於 導因於錯誤者。
- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其目的非對謹裕實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露 之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性, 以及使譁裕實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件 或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或 情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注 意個體財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。 本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來 事件或情況可能導致譁裕實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於謹裕實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、 監督及執行,並負責形成謹裕實業股份有限公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員 已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可 能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。 本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對譁裕實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師黃裕峰







會計師 林 政 治

排战治



證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號 金融監督管理委員會核准文號 金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 3 月 26 日



單位:新台幣仟元

		107年12月	31 日	106年12月	31 日			107年12月	31 日	106年12月	31 日
代 碼	資產	金額	%	金額	%	代 碼	負 債 及 權 益	金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 237,454	12	\$ 225,059	11	2100	短期借款 (附註十四)	\$ 61,430	3	\$ 59,520	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動					2150	應付票據	1,083	-	2,133	-
	(附註三、四、七、二五及二七)	4,898	-	-	-	2170	應付帳款一非關係人	76,479	4	71,639	4
1150	應收票據(附註三、四、八及十八)	3,950	-	1,264	-	2180	應付帳款-關係人(附註二六)	245,784	12	272,628	14
1170	應收帳款一非關係人(附註三、四、五					2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	-	-	6,062	-
	、八及十八)	424,398	21	443,250	22	2399	應付費用及其他流動負債(附註三、十				
1180	應收帳款-關係人(附註三、四及二						五及二六)	51,383	<u>3</u> 22	46,105	<u>2</u> 23
	六)	19,148	1	51,936	3	21XX	流動負債合計	436,159	22	458,087	23
1210	其他應收款-關係人(附註三、四及二										
	六)	13,236	1	14,958	1		非流動負債				
130X	存貨(附註四、五及九)	73,042	4	63,958	3	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十				
1470	其他流動資產(附註三、十三及二七)	12,677	<u> </u>	12,217	1		六)	11,673	<u> </u>	16,575	1
11XX	流動資產合計	788,803	_39	812,642	41	25XX	非流動負債合計	11,673		16,575	1
	非流動資產					2XXX	負債合計	447,832	22	474,662	24
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	1,069,191	54	1,027,357	52						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及						權益(附註四、十七及二一)				
	ニモ)	134,365	7	139,985	7	3110	普通股股本	1,204,804	60	1,204,804	61
1780	無形資產 (附註四及十二)	2,840	-	4,130	-	3200	資本公積	311,825	60 16	311,825	61 16
1920	存出保證金	1,126	-	1,042	-		保留盈餘				
1990	其他非流動資產(附註十三)	4,379	<u> </u>		-	3310	法定盈餘公積	5,665	-	5,665	-
15XX	非流動資產合計	1,211,901	61	1,172,514	<u>59</u>	3320	特別盈餘公積	104,610	5	104,610	5
						3350	待彌補虧損	(12,408)		(81,849)	$(\underline{}\underline{}\underline{})$
						3300	保留盈餘合計	97,867	5	28,426	1
							其他權益				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換				
							差額	(61,624)	$(_{3})$	(34,561)	(<u>2</u>)
						3XXX	權益合計	_1,552,872	78	_1,510,494	<u>76</u>
1XXX	資產總計	\$ 2,000,704	100	<u>\$ 1,985,156</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	\$ 2,000,704	100	\$ 1,985,156	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。







民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元,惟每股盈餘(虧損)為元

		107年度	-	106年度	
代 碼		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註四、十八及 二六)	\$ 1,501,954	100	\$ 1,730,875	100
5110	營業成本(附註九、十九及 二六)	1,312,364	87	1,449,306	84
5900	營業毛利	189,590	13	281,569	16
5920	與子公司之已(未)實現利 益(附註四)	694		(278)	
5950	已實現營業毛利	190,284	13	281,291	<u>16</u>
6100 6200 6300 6450 6000	營業費用(附註十九及二六) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 預期信用減損損失 營業費用合計	76,350 77,608 63,529 100 217,587	5 5 5 <u>-</u> 15	78,147 74,520 75,167 	5 4 4 —————————————————————————————————
6510	其他收益及費損淨額(附註 十九)	86			
6900	營業淨(損)利	(27,217)	(2)	53,457	3
7010 7020	營業外收入及支出 其他收入(附註四、十 九及二三) 其他利益及損失(附註 四及十九)	14,704 17,181	1	16,733 (26,278)	1 (1)

(接次頁)

(承前頁)

			107年度	-		106年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
7050	財務成本(附註十九)	(\$	2,743)		(\$	1,898)	-
7070	採用權益法之子公司及						
	關聯企業損益之份額		(F. 044	_	,	115 (04)	(7)
7000	(附註四) 營業外收入及支出	-	67,211	5	(115,424)	(7)
7000	合計		96,353	7	(126,867)	(7)
7900	稅前淨利(損)		69,136	5	(73,410)	(4)
7950	所得稅(利益)費用(附註						
7,500	四及二十)	(1,913)			7,177	1
8200	本年度淨利(損)		71,049	<u> </u>	(80,587)	(<u>5</u>)
	其他綜合損益(附註四、十 六及十七)						
8310	不重分類至損益之項 目:						
8311	確定福利計畫之再						
	衡量數	(1,608)	_	(1,635)	_
8360	後續可能重分類至損益 之項目:		,		•	,	
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
0200	差額	(27,063)	(2)	(35,511)	(2)
8300	本年度其他綜合損 益	(28,671)	(2)	(37,146)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$	42,378	3	(<u>\$</u>	117,733)	(<u>7</u>)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)						
9710	基本	\$	0.59		(<u>\$</u>	0.67)	
9810	稀釋	\$	0.59		(\$	0.67)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長:林祺生



經理人: 陳世忠



會計主管:曹付宜 付曹





單位:新台幣仟元

								其 他 權	益 項 目	
					保	留 盈		國外營運機構		
		股	本				未分配盈餘	財務報表換算		
代碼		股數 (仟股)	金 額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)	之兌換差額	員工未賺得酬勞	權益合計
A1	106年1月1日餘額	120,496	\$ 1,204,954	\$ 311,916	\$ -	\$ 104,610	\$ 56,646	\$ 950	(\$ 1,528)	\$ 1,677,548
	105 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	5,665	-	(5,665)	-	-	-
В5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(50,608)	-	-	(50,608)
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	-	(80,587)	-	-	(80,587)
D3	106 年度其他綜合損益				<u>-</u>		(1,635)	(35,511)		(37,146)
D5	106 年度綜合損益總額	_	_	=	_	_	(82,222)	(35,511)	<u>=</u>	(117,733)
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(91)	-	-	-	-	1,528	1,437
T1	限制員工權利股票註銷	(15)	(150)	_	_	_	_	_	<u>-</u> _	(150)
Z 1	106年12月31日餘額	120,481	1,204,804	311,825	5,665	104,610	(81,849)	(34,561)	-	1,510,494
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	71,049	-	-	71,049
D3	107 年度其他綜合損益	-	_	-	_	_	(1,608)	(27,063)	_	(28,671)
D5	107 年度綜合損益總額	-		_	_	_	69,441	(27,063)	_	42,378
Z1	107年12月31日餘額	120,481	<u>\$ 1,204,804</u>	<u>\$ 311,825</u>	\$ 5,665	<u>\$ 104,610</u>	(<u>\$ 12,408</u>)	(<u>\$ 61,624</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,552,872</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長:林祺生 7



經理人: 陳世忠



會計主管: 曹付宜





民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

代 碼		1	07年度	1	06年度
	營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨利 (損)	\$	69,136	(\$	73,410)
A20010	收益費損項目:			·	
A20100	折舊費用		9,323		9,617
A20200	攤銷費用		4,039		6,694
A20300	預期信用減損損失		100		-
A20900	財務成本		2,743		1,898
A21200	利息收入	(1,969)	(385)
A21900	限制員工權利股票酬勞成本		-		1,437
A22400	採用權益法認列之子公司及關				
	聯企業(益)損份額	(67,211)		115,424
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(86)		-
A24000	與子公司之(已)未實現利益	(694)		278
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(1,337)		2,040
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據	(2,686)	(86)
A31150	應收帳款(含關係人)		51,772		254,093
A31190	其他應收款一關係人		1,722	(6,310)
A31200	存貨	(9,084)		44,401
A31240	其他流動資產	(5,382)		3,301
A32130	應付票據	(1,050)		892
A32150	應付帳款(含關係人)	(20,860)	(141,010)
A32230	應付費用及其他流動負債		5,280	(18,124)
A32240	淨確定福利負債	(6,510)	(3,857)
A33000	營運產生之現金		27,246		196,893
A33300	支付之利息	(2,744)	(2,089)
A33500	支付之所得稅	(4,149)	(14,048)
AAAA	營業活動之淨現金流入		20,353		180,756
	投資活動之現金流量				
B01800	取得採用權益法之投資	(992)	(17,200)
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	`	_	`	64,773
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,703)	(8,202)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	`	86	`	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		10)7年度	1	06年度
B03700	存出保證金(增加)減少	(\$	84)	\$	281
B04500	購置無形資產	(2,749)	(248)
B06700	其他非流動資產增加	(4,379)		-
B07500	收取之利息		1,986		371
B07600	收取關聯企業股利		<u>-</u>		5,211
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(9,835)		44,986
	籌資活動之現金流量				
C00200	短期借款增加 (減少)		1,980	(82,875)
C01700	償還長期借款		-	(33,973)
C04500	支付股利		-	(50,608)
C04700	註銷限制員工權利新股			(150)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)		1,980	(167,606)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(103)	(572)
EEEE	現金及約當現金淨增加數		12,395		57,564
E00100	年初現金及約當現金餘額		225,059		167,495
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$	237,454	<u>\$</u>	225,059

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長:林祺生







Deloitte。 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel:+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 2545-9966 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

譁裕實業股份有限公司 公鑒:

查核意見

謹裕實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告 (請參閱其他事項段),上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人 財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導 準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達謹裕實業股份有 限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與譁裕實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告,本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對謹裕實業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對譁裕實業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關 鍵查核事項敘明如下:

銷貨收入之認列

華裕實業股份有限公司及其子公司收入來源主要為高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置及貿易代理零件,民國 107 年度營業收入淨額為 1,866,207 仟元。本會計師認為華裕實業股份有限公司及其子公司兩年度營收成長率較為顯著之銷售對象及其交易存有真實性風險,故判斷其收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳合併財務報告附註四(十三)。

本會計師對此之查核程序包括:

- 瞭解譁裕實業股份有限公司及其子公司有關銷售交易循環之內部相關控制的度及作業程序,藉以評估內部控制作業是否有效。
- 取得客戶之授信額度及相關基本資料,除檢視客戶之真實性外,另評估客戶之授信額度與應收帳款餘額,未有應收帳款餘額超過授信額度。
- 3. 針對銷貨收入選取樣本進行抽核,檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件,以確認銷貨收入真實性,另檢視銷貨對象期後收款及銷貨退回情形是否異常。

應收票據及帳款之備抵損失

應收票據及帳款提列預期信用減損損失涉及管理當局對客戶信用風險之判斷,故本會計師著重於應收票據及帳款餘額重大且收款期間較長之個別對象,評估其預期信用減損損失提列合理性。謹裕實業股份有限公司及其子公司應收票據及帳款帳面金額及估計減損請詳合併財務報告附註五及九。

本會計師對此之查核程序包括:

- 評估管理階層計算備抵損失之假設,並確認該計算足以支持備抵損失準備金額,包括測試應收帳款帳齡之正確性,比較本年度及以前年度應收帳款帳齡分布情形,檢視本年度及以前年度減損沖銷情形,以及抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。
- 測試譁裕實業股份有限公司及其子公司與客戶交易信用額度核准有關之內部控制運作有效性。

其他事項

列入譁裕實業股份有限公司及其子公司上開合併財務報告中,有關採用權益法之被投資公司 Pro Brand Technology, Inc.之合併財務報告未經本會計師查核,而係由其他會計師查核。因此,本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中,有關 Pro Brand Technology, Inc.合併財務報告所列金額及揭露資訊,係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法之投資餘額分別為新台幣(以下同)247,747 仟元及 268,294 仟元,占合併資產總額均為 12%;民國 107 年及 106年1月1日至12月31日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為(10,239)仟元及 27,053 仟元,占合併淨損益分別為(15)%及(33)%。

謹裕實業股份有限公司業已編製民國107及106年度之個體財務報告告, 並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案,備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時,管理階層之責任亦包括評估謹裕實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算謹裕實業股份有限公司及其子公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

謹裕實業股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財 務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的,係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其目的非對謹裕實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露 之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性, 以及使譁裕實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大 疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為 該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒合併財務報 表使用者注意合併財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修 正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為 基礎。惟未來事件或情況可能導致譁裕實業股份有限公司及其子公司不 再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於謹裕實業股份有限公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠 及適切之查核證據,以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案 件之指導、監督及執行,並負責形成謹裕實業股份有限公司及其子公司 查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對譁裕實業股份有限公司及 其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核 報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況 下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產 生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黄 裕 峰

看不





會計師林政治

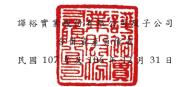
拉波治



證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號 金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 3 月 26 日



單位:新台幣仟元

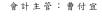
		107年12月	31 日	106年12月	31 日	107年12月31日 106年12月	31 ∄
代 碼	資產	金額	%	金額	%	代碼 負 債 及 權 益 金 額 % 金 額	%
	流動資產					流動負債	
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 526,271	25	\$ 356,626	16	2100 短期借款(附註十八) \$ 92,122 4 \$ 149,006	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—					2170 應付票據及帳款 361,059 17 417,005	19
	流動 (附註四、七及二九)	-	_	149,412	7	2230 本期所得稅負債(附註四及二四) 1,565 - 6,062	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動					2399 應付費用及其他流動負債(附註三及十	
	(附註三、四、八、二九及三一)	4,898	-	-	-	九) <u>105,311</u> <u>5</u> <u>102,698</u>	4
1150	應收票據(附註三、四、九及二二)	24,477	1	75,065	3	九) 105,311 5 102,698 21XX 流動負債合計 560,057 26 674,771	<u>4</u> <u>30</u>
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五、九及						
	==)	597,925	28	640,448	29	非流動負債	
1200	其他應收款 (附註三、四及九)	2,285	-	7,053	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註四及二	
130X	存貨(附註四、五及十)	225,032	11	189,176	9	+) 11,673 1 16,575	1
1470	其他流動資產 (附註三、十七及三一)	26,878	1	25,834	1	2645 存入保證金	<u> </u>
11XX	流動資產合計	1,407,766	66	1,443,614	65	25XX 非流動負債合計 <u>11,734</u> <u>1</u> <u>16,638</u>	1
	非流動資產					2XXX 負債合計 571,791 27 691,409	31
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	247,747	12	268,294	12		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及					權益(附註四、二一及二六)	
	= -)	390,090	18	425,586	20	3110 普通股股本 1,204,804 57 1,204,804	<u>55</u>
1760	投資性不動產(附註四及十四)	17,346	1	19,674	1	3200 資本公積 311,825 15 311,825	_14
1780	無形資產(附註四及十五)	6,139	-	5,202	-	保留盈餘	
1920	存出保證金	2,761	-	1,160	-	3310 法定盈餘公積 5,665 - 5,665	-
1985	長期預付租賃款(附註十六及三一)	42,187	2	44,233	2	3320 特別盈餘公積 104,610 5 104,610	5
1990	其他非流動資產(附註十七)	13,856	<u>1</u> 34	3,238		3350 待彌補虧損 (<u>12,408</u>) (<u>1</u>) (<u>81,849</u>)	$(\underline{}\underline{}\underline{})$
15XX	非流動資產合計	720,126	34	767,387	35	3300 保留盈餘合計 97,867 4 28,426	1
						其他權益	
						3410 國外營運機構財務報表換算之兌換	
						差額 $(\underline{61,624})$ $(\underline{3})$ $(\underline{34,561})$	(<u>2</u>)
						31XX 本公司業主之權益合計 1,552,872 73 1,510,494	68
						36XX 非控制權益 <u>3,229</u> <u>-</u> <u>9,098</u>	1
						3XXX 權益合計	69
1XXX	資產總計	\$ 2,127,892	100	\$ 2,211,001	100	負債及權益總計 \$2,127,892 100 \$2,211,001	100
2. 500	A	<u> </u>	100	<u> </u>	100	<u> </u>	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

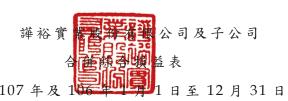












單位:新台幣仟元,惟每股盈餘(虧損)為元

			107年度			106年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
4100	營業收入(附註四、二二及三 四)	\$	1,866,207	100	\$	2,132,992	100
5110	營業成本 (附註十及二三)		1,462,814	<u>78</u>		1,704,246	80
5950	營業毛利		403,393	22	_	428,746	20
6100 6200 6300 6450 6000	營業費用 (附註二三及三十) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 預期信用減損利益 營業費用合計	(137,613 152,409 97,450 7,181) 380,291	7 8 5 20	_	250,203 152,939 108,683 - 511,825	12 7 5 <u>-</u> 24
6510	其他收益及費損淨額(附註二三)	_	129			31	-
6900	營業淨利 (損)	_	23,231	2	(83,048)	(4)
7010	營業外收入及支出 其他收入(附註四、二三 及二七)		36,066	2		44,821	2
7020 7050 7060	其他利益及損失(附註四 及二三) 財務成本(附註二三) 採用權益法認列之關聯企	(19,639 4,896)	1 -	(55,805) 4,972)	(2)
7000	業損益之份額(附註四 及十二) 營業外收入及支出合計	(10,239) 40,570	(<u>1</u>) <u>2</u>	_	27,053 11,097	<u>1</u> 1
7900	稅前淨利(損)		63,801	4	(71,951)	(3)
7950	所得稅(利益)費用(附註四 及二四)	(2,371)		_	10,338	1
8200	本年度淨利(損)	_	66,172	4	(82,289)	(4)
(接次	頁)						

(承前頁)

		107年度			106年度			
代 碼		金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益(附註四、二十							
	及二一)							
8310	不重分類至損益之項目:							
8311	確定福利計畫之再衡							
	量數	(\$	1,608)	-	(\$	1,635)	-	
8360	後續可能重分類至損益之							
	項目:							
8361	國外營運機構財務報							
	表換算之兌換差額	(24,399)	(2)	(32,608)	(2)	
8380	採用權益法認列之關							
	聯企業之其他綜合							
	損益之份額	(<u>2,664</u>)		(<u>2,903</u>)		
8300	本年度其他綜合損益	(<u>28,671</u>)	(2)	(37,146)	$(\underline{}\underline{})$	
0500	上左边人田以边	ф	27 504	2	<i>(</i>	440.405)	(()	
8500	本年度綜合損益總額	\$	37,501	2	(<u>\$</u>	119,435)	(<u>6</u>)	
	淨利(損)歸屬於:							
8610	母公司業主	\$	71,049	4	(\$	80,587)	(1)	
8620	非控制權益	Ф (4,877)	4	(Þ	1,702)	(4)	
8600	升红 阳作 皿	\$	66,172	$\frac{2}{4}$	(<u>\$</u>	82,289)	$(\frac{}{4})$	
0000		Ψ	00,172		(<u>Ψ</u>	02,20)	()	
	綜合損益總額歸屬於:							
8710	母公司業主	\$	42,378	2	(\$	117,733)	(6)	
8720	非控制權益	(4,877)	_	(1,702)	-	
8700		\$	37,501	2	(\$	119,435)	$(\underline{}\underline{}\underline{})$	
					\=	/	\/	
	每股盈餘(虧損)(附註二五)							
9710	基本	\$	0.59		(\$	0.67)		
9810	稀釋	\$	0.59		(\$	0.67		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:林祺生



經理人:陳世忠



會計主管:曹付宜





單位:新台幣仟元

		歸	屬於	本	公	司	業	主	之	權 益		
								其 他 權	益 項 目			
		股	本		保	留 盈	<u></u> 未分配盈餘		員工未			
代 碼		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)	n 粉報衣採弃 之 兌 換 差 額	乗 得 酬 勞	總計	非控制權益	權益合計
A1	106 年 1 月 1 日 餘額	120,496	\$1,204,954	\$ 311,916	\$ -	\$ 104,610	\$ 56,646	\$ 950	(\$ 1,528)	\$1,677,548	\$ -	\$1,677,548
B1	105 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	5,665	-	(5,665)	-	-	-	-	-
В5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(50,608)	-	-	(50,608)	-	(50,608)
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	-	(80,587)	-	-	(80,587)	(1,702)	(82,289)
D3	106 年度其他綜合損益		_		=		(1,635)	(35,511)		(37,146)		(37,146)
D5	106 年度綜合損益總額	_	-			-	(82,222)	(35,511)		(117,733)	(1,702)	(119,435)
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(91)	-	-	-	-	1,528	1,437	-	1,437
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,800	10,800
T1	限制員工權利股票註銷	(15)	(150)	-		-	-	-		(150)	-	(150)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	120,481	1,204,804	311,825	5,665	104,610	(81,849)	(34,561)	-	1,510,494	9,098	1,519,592
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	71,049	-	-	71,049	(4,877)	66,172
D3	107 年度其他綜合損益	_	-			-	(1,608)	(27,063)		(28,671_)	-	(28,671)
D5	107 年度綜合損益總額	_	-			-	69,441	(27,063)		42,378	(4,877)	37,501
O1	非控制權益	-	-	-		-		-			(992)	(992)
Z1	107年12月31日餘額	120,481	\$1,204,804	\$ 311,825	\$ 5,665	\$ 104,610	(<u>\$ 12,408</u>)	(<u>\$ 61,624</u>)	<u>\$</u>	\$1,552,872	\$ 3,229	<u>\$1,556,101</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:林祺生 祥林



會計主管: 曹付宜





單位:新台幣仟元

代	碼		1	107年度		106年度	
		營業活動之現金流量					
A100	000	本年度稅前淨利 (損)	\$	63,801	(\$	71,951)	
A200	010	收益費損項目:			`	,	
A201	100	折舊費用		68,677		81,465	
A202	200	攤銷費用		5,069		6,989	
A203	300	預期信用減損迴轉利益	(7,181)		-	
A209	900	財務成本		4,896		4,972	
A212	200	利息收入	(8,485)	(3,967)	
A219	900	限制員工權利股票酬勞成本		-		1,437	
A223	300	採用權益法認列之關聯企業損					
		(益)之份額		10,239	(27,053)	
A225	500	處分不動產、廠房及設備利益	(129)	(31)	
A232	200	處分採用權益法之子公司及關					
		聯企業之投資損失		-		16,854	
A241	100	外幣兌換淨損		14,081		10,046	
A299	900	預付租賃款攤銷		1,168		1,154	
A300	000	營業資產及負債之淨變動數					
A311		持有供交易之金融資產		-	(124,362)	
A311	130	應收票據		50,588	(6,221)	
A311		應收帳款		50,627		371,149	
A312		存貨	(36,280)		70,810	
A312	240	其他流動資產	(2,065)		8,260	
A321	150	應付票據及帳款	(55,990)	(66,267)	
A322		應付費用及其他流動負債		4,361	(32,026)	
A322	_	淨確定福利負債	(6,510)	(<u>3,857</u>)	
A330		營運產生之現金		156,867		237,401	
A333		支付之利息	(5,110)	(5,090)	
A335		支付之所得稅	(3,132)	(15,849)	
AAA	AΑ	營業活動之淨現金流入		148,625		216,462	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		-	107年度		106年度	
	投資活動之現金流量			_		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金					
	融資產	(\$	462,176)	\$	-	
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金	`	,			
	融資產		603,460		-	
B02700	購置不動產、廠房及設備	(52,372)	(29,401)	
B02800	處分不動產、廠房及設備價款		8,988	·	113	
B03700	存出保證金(增加)減少	(87)		163	
B04500	購置無形資產	(6,022)	(1,240)	
B06700	其他非流動資產增加	(4,379)		-	
B07500	收取之利息		9,384		3,073	
B07600	收取關聯企業股利		<u>-</u>		5,211	
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)		96,796	(22,081)	
	籌資活動之現金流量					
C00200	短期借款減少	(56,954)	(121,502)	
C01700	償還長期借款	`	-	(33,973)	
C03100	存入保證金減少	(2)	`	-	
C04500	發放現金股利	`		(50,608)	
C04700	註銷限制員工權利股票		-	Ì	150)	
C05800	非控制權益(減少)增加	(992)	` <u></u>	10,800	
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(57,948)	(195,433)	
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,828)	(12,698)	
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數		169,645	(13,750)	
E00100	年初現金及約當現金餘額		356,626		370,376	
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$	526,271	<u>\$</u>	356,626	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:林祺生



經理人: 陳世忠



會計主管:曹付宜 付曲



譁裕實業股份有限公司

取得或處分資產作業程序(修訂前)

第一節 總論

第一條:本公司取得或處分資產,除其他法令另有規定外,悉依本處理程序規定辦理之。

第二條:本作業程序係依據證券交易法(以下簡稱證交法)第三十六條第二項第二款、第三十 八條及金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)所訂之「公開發行公司取得或處分資 產處理準則」規定辦理。

第三條:本作業程序所稱資產適用範圍

- 一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。
- 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權、營建業之存貨)及設備。
- 三、會員證。
- 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 五、金融機構之債權。
- 六、衍生性商品。
- 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 八、其他重要資產。
- 第四條:本公司從事衍生性金融商品時,應依照本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」 辦理,並應注意風險管理及稽核之事項,以落實內部控制制度。
- 第五條:本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。
- 第六條:事實發生日之定義。

本作業程序所稱之事實發生日係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事 會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期之孰前者。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。

第二節 有價證券、固定資產、無形資產等作業程序

第七條:有價證券

- 一、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金管會另 有規定者,不在此限。經法院拍賣程序取得或處分資產者,得以法院所出具之證 明文件替代會計師意見。
- 二、執行單位、交易額度及其他相關程序詳本公司「長短期投資作業管理辦法」辦理。 第八條:固定資產及不動產
 - 一、固定資產之取得與處分原則以資本預算為準,作業悉依內部控制制度之「固定資

產循環」辦理。

- 二、取得價格,應經詢比議價或公開招標之程序;處分價格應考量市價,相關程序詳本公司固定資產循環辦理。
- 三、非屬營業使用之設備、與政府機關交易、自地委建、租地委建等之取得或處分不 動產或設備,交易金額達應公告申報標準者,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:
 - (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,未來交易條件變更者,亦應比照 上開程序辦理。
 - (二)交易金額達新台幣十億元以上者,應請二家以上之專業估價者估價。
 - (三)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:
 - 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。
 - 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。
 - (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者,得由原專業估價者出具意見書。
- 四、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。
- 五、非供營業用之不動產累積持有餘額不得超過最近期經會計查核簽證或核閱之財報 所示之淨值之百分之二十。

第九條:無形資產及會員證

- 一、無形資產之取得應由需求部門提出成本效益分析,並依核決權限辦理;無形資產 之處分或授權應由研發部門與業務部門提出成本效益分析,並依核決權限辦理。
- 二、會員證及其他重要資產之取得應由需求人員提出請購原因,其餘請採驗及處分程 序比照一般固定資產辦理。
- 三、取得或處分會員證或無形資產交易金額達應公告申報標準者,除與政府機關交易外,應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見,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。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會計師意見。
- 第九條之一:前三條交易金額之計算,應依第十一條第二項規定辦理,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,已依本作業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。

第十條:核決權限

- 一、長短期投資之核決權限詳本公司「長短期投資作業管理辦法」辦理。
- 二、固定資產、無形資產、會員證及其他重要資產之核決權限詳本公司之「核決權限表」。

第十一條:公告申報

本公司取得或處分前述第七至第九條所列資產交易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台幣三億元以上,或有下列情形者應於事實發生之 即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。

一、取得或處分之資產種類屬供營業使用設備,且其交易對象非為關係人,交易金額 達新台幣五億元以上。 二、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達新台幣五億元以上。

但下列情形不在此限:

- 一、買賣公債。
- 二、以投資為專業,於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣,或 於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券,或證 券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃 檯買賣中心規定認購之有價證券。
- 三、買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市 場基金。

前項交易金額依下列方式計算之:

- 一、每筆交易金額。
- 二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質的標交易之金額。
- 三、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。
- 四、一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。
- 前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本作業 程序規定公告部分免再計入。

第三節 關係人交易之作業程序

第十二條:關係人定義

本作業程序所稱之關係人應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。

第十三條:評估作業程序

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, 除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之 貨幣市場基金外,應將下列資料提交董事會通過及監察人承認後,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,依第十四條及第十五條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、交易對象及其與公司及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。
- 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,應依第十一條第二項規定辦理,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,已依本作業程序規定提交董事會通過及 監察人承認部分免再計入。

本公司與子公司間,取得或處分供營業使用之設備,董事會得依第十條授權董事長 在一定額度內先行決行,事後再提報最近期之董事會追認。

已依證交法規定設置獨立董事者,依第一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。

第十四條:交易成本設算合理性

本公司向關係人取得不動產,應洽請會計師複核及表示具體意見,並應按下列方法 評估交易成本之合理性:

- 一、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。
- 二、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關係人者, 不適用之。

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上列任一方法評估交易成本。

本公司向關係人取得不動產,有下列情形之一者,免適用前二項規定,但仍應依第十三條規定辦理:

- 一、 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。
- 二、 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。
- 三、 與關係人簽訂合建契約,或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而 取得不動產。

第十五條: 異常交易之處理

本公司向關係人取得不動產之交易金額如均高於依第十三條規定評估結果,或有其 他證據顯示交易有不合營業常規之情事者,應辦理下列事項:

- 一、應就不動產交易價格與評估成本間之差額,依證交法第四十一條第一項規定 提列特別盈餘公積,不得予以分派或轉增資配股。對公司之投資採權益法評 價之投資者如為公開發行公司,亦應就該提列數額按持股比率依證交法第四 十一條第一項規定提列特別盈餘公積。
- 二、監察人應依公司法第二百一十八條規定辦理。
- 三、應將第一款及第二款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。

本公司如依前項規定提列特別盈餘公積,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。

前述第一項如因下列情形,並提出客觀證據及取具不動產專業估價者及會計師之具體合理性意見者,不在此限:

- 一、 關係人係取得素租地再行興建者,得舉證符合下列條件之一者:
 - (一)素地依第十四條規定之方法評估,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。
 - (二)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之樓層或地區 價差評估後條件相當者。
 - (三)同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案,經按不動產租 賃慣例應有之合理之樓層價差推估其交易條件相當者。
- 二、舉證向關係人購入不動產之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。

第十六條:公告申報

本公司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者 於事實發生之即日起算二日內依金管會相關規定於指定網站辦理公告申報作業。但 買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨 幣市場基金,不在此限。

第四節 辦理合併、分割及股份受讓之作業程序

第十七條:評估作業程序

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓,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,提報董事會討論通過。但公司合併其直接或間接持有百分之百已發行股份 或資本總額之子公司,或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公 司間之合併,得免取得前開專家出具之合理性意見。

有關會議運作、契約簽訂及其他相關作業悉依「企業併購法」辦理。

第十八條: 資訊保密

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有股權性質之有價證 券。

第十九條:公告申報

本公司應於合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分資產之事實發生之即日起算二日內,依金管會相關規定於指定網站辦理公告申報作業。

本公司參與合併、分割、收購或股份受讓案,應將下列資料作成完整書面紀錄,並 保存五年,備供查核。並應於董事會決議通過之之即日起算二日內,將下列第一款 及第二款資料,依規定格式以網際網路資訊系統申報證券主管機關備查。

- 一、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)。
- 二、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。
- 三、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。

本公司參與合併、分割、收購或股份受讓之交易對象若有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司者,本公司應與其簽訂協議,並依前項規定辦理。

有下列情形之一者,應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報:

- 一、原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。
- 二、合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。
- 三、原公告申報內容有變更。

第五節 子公司取得或處分資產之作業程序

第二十條:子公司定義

本作業程序所稱之子公司應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。

第二十一條:子公司處理程序

本公司之子公司應訂定其取得或處分資產作業程序,本公司將不定期稽核其執行情形。

第二十二條:交易額度

一、有價證券

本公司各子公司各別持有有價證券之限額及與本公司合計持有有價證券之總額規定詳本公司「長短期投資作業管理辦法」。

- 二、 非供營業用之不動產
 - (一)本公司各子公司各別累積持有餘額不得超過其最近期經會計師查核簽 證或核閱之財報(如無經會計師查核簽證或核閱者,可以稅簽代替;如 無稅簽,則以自行結算數)所示之淨值之百分之五十。
 - (二)本公司與各子公司累積持有餘額合計不得超過本公司最近期經會計師 查核簽證或核閱之財報所示之淨值之百分之三十。

第二十三條:公告申報

子公司如非屬國內公開發行公司,取得或處分資產依規定應公告申報情事者,由 本公司為之。

前項子公司適用應公告標準有關達實收資本額百分之二十或資產百分之十規定, 以本公司之實收資本額或總資產為準。

第二十三條之一:本作業程序有關總資產百分之十之規定,以證券發行人財務報告編製準則規 定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。

公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者,本作業程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定,以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

第六節 罰則

第二十四條:罰則

本公司權責人員如被發現重大違規情事,應依違反情況予以處分相關人員。

第七節 修訂

第二十五條:本作業程序經董事會通過後,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綠或書面聲明者,公司並應將董事異議資料送各監察人。 依前項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。

第二十六條:本作業程序如有未盡事宜,悉依有關法令辦理。

華裕實業股份有限公司 「取得或處分資產作業程序」修訂前後條文對照表

等三條 本作業程序所稱資產適用範圍 一、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)推證、失益證券及資產基礎發券、存託憑證、認購售)推證、失益證券及資產基礎發券、存託憑證、認購售)推證、失益證券及資產基礎發券等投資。 二、不動產(會土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權。 等建業之存貨)及設備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 大、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分資產。 一、其他重要資產。 在、公司應將取得或處分資產。 九、其他重要資產。 在公司應將取得或處分資產之相關契約、議事等、需查與一方。 其他重要資產。 在公司應將取得或處分資產之相關契約、議事等、需查與一方。 其他重要資產。 在公司應將取得或處分資產之相關契約、議事等、需查之意見書偶置於管理部門,除其他法律另有規定者外。至少保存五年。 上述專業信價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商之意見書偶置於管理部門,除其他法律另有規定者外。至少保存五年。 上述專業信價者及其估價人員、會計師、律師或證券不銷商、應符合下列規定: 一、來查因違反本法、公司法、表見書明單可等、新增將商之意見書的、律師或證券不銷商、專家出具估價報告或 是一次保存五年。 上述專業信價者及其估價人員、會計師、律師或證券不銷商、專家出具估價報告或 是一次保存五年。 上述專業信價者及其估價人員、會計師、律師或證券不銷商、專家也相關評估、查報及公司法、商業會計法、或有,對對估價報告或。 是可解,則定本準則相關,專家出具估價報告或 宣、後行法、條險法、金融控股公司法、商業會計法、或有工項,則定本準則相關,專家出具估價報告或 宣、後日、條強之 查或图案接上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定,但執行定華、緩刑期消。或數及後已滿三年者,不在此限。	第三條 本作業程序所稱資產通用範圍 一、股票、公債、公司債、金融債券、存彰基金之有價證 茶、存稅憑證、公寶產基礎證券、來於越證、認職(舊) 橫 證、受益證券及資產基礎證券、等稅資性不動產、土地使用權 方 建		· 取得或處分資產作家	<u>業程序」修訂前後條文對</u>	祝 表
一、股票、公債、公司債、金融 債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購售的推證、失益證券及資產基礎證券、存託憑證、認購售的推證、	一、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)權證券、存託憑證、認購(售)權證券、學投資。	條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
情券、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、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等發資資金。 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權。營建業之存貨)及設備。 一、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 也、依法律合併、分割、收購或股份受議而取得或處分資產之權,於行生性商品。 也、依法律合併、分割、收購或股份受議而取得或處分資產之間裝約,該事餘、備查藥、估價 相關契約。該事餘、備查藥、估價 积 報告、會計師、律師或證券承前之意見書備置於管理部門、除 與 與 一 與 與 使 與 第 次 與 於 發 與 與 與 第 次 與 於 發 發 與 與 第 次 與 於 發 與 與 於 發 對 第 次 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 於 於 對 對 對 的 之 彰 是 對 對 的 於 於 對 於 於 對 對 於 於 對 對 對 的 之 則 是 的 對 對 的 之 彰 是 書 衛 置於 管理部門、除 其 他 法律 另 有 規定者外,至 少 保 存 五 年。 上 述 專 業 估價 人 數 查 數 數 與 數 可 到 的 之 的 數 表 數 和 對 第 之 相 關 對 的 之 彰 是 的 對 對 的 之 的 表 , 與 對 的 以 對 對 的 之 的 是 的 對 對 對 的 之 的 是 的 数 表 多 则 書 之 相 相 關 對 的 之 的 或 是 为 有 规 定 为 计 放 是 的 是 的 或 是 的 对 可 实 上 如 明 可 失 率 則 相 關 專 家 則 書 之 相 關 對 的 之 的 或 是 多 则 書 之 时 付 价 很 和 的 或 是 为 有 如 明 项 本 率 則 相 關 專 家 則 書 之 相 關 對 可 以 是 如 明 或 是 多 是 可 或 出 具 估 價 和 专 或 是 可 法 , 或 查 则 事 項 。 是 可 或 此 更 有 的 或 是 多 是 可 或 的 是 是 可 或 的 是 可 或 的 是 是 可 或 的 是 可 或 的 是 是 可 或 的 是 是 可 或 的 是 可 或 的 是 可 或 的 是 可 或 的 是 是 是 是 是 可 或 的 是 是 可 或 的 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是 是	情務、表彰基金之有價證 券、存託憑證、認購售的權 證、受益證券及資產基礎證 券等投資。 二、來動產(含土地、房屋及建 藻、投資性不動產、生地使 用權、參建業之存貨)及設 備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、 特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或 股份受護而取得或處分資產之相關與的、議事餘、係查應發券承衡 度。 一、人法律合併、分割、收購或 股份受護而取得或處分資產之相關與的、議事線、備查藥、各承 商之意見書備置於管理部門、除 集他意學音產。 本公司應將取得或處分資產之相關與的、議事線、係查應於各承 商之意見書備置於管理部門、除 其他法律另有規定者外,至少保存五年。 第五年。 第五年。 第五年。 第五年。 第五年。 第五年。 第五條 與份於受護而取得或處分資產之相關與的、議事線、係查應數等與則第九條稅 類構之意見書備置於管理部門、除之見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外。 至少保存五年。 至少保存五年。 是以保存五年。 至少保存五年。 經行法、公司法、衛直等於對信問人 直接子下別規定: 一、集會計法、。金融控股 公司法、衛產之計法、。金融控股 公司法、衛產之計法、或查之 查找、實性、侵占、偽建文 查以表、實施主之評析相關等的、實理之 與及及本法、公司法、 銀行法、金融控股 公司法、衛院法、金融控股 公司法、衛院法、金融控股 公司法、衛院法、金融控股 公司法、衛院法、金融控股 公司法、衛院法、金融控股 公司法、衛門之之會也 定、但執行之等。經刊及 是及基本法、公司法、 數則事項等、新增相關 為學之可明,明定本學則相關 為學之及於一項,明定本學則相關 為學之及於一方。 一年以上有期徒刑之宣告也 定、但執行之等。經刊表之等的。 查報、實施之之言。 之、一年以上有期提刊之宣告也 定、但執行之等。經刊表之 企工、經及場當多人人作形。 二、與交易當事人不得為關條人 之、完定之第二年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關條人 之、完定之第二年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關條人 三、公司如應取得二家以上專業	第三條	本作業程序所稱資產適用範圍	本作業程序所稱資產適用範圍	一、配合適用國際財務
 春、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。 二、不動産(含土地、房屋及建築 投資性不動產、土地使用權多至第五 教題性不動產、土地使用權多至第五 教題 四、專利權、著作權、商標權、育律權。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分室資產。 期契約、議事錄、備查簿、估價報告、合明 機場告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除銷之意見書備置於管理部門,除銷也差算方面。 上、其他重要資產。 本公司應將取得或處分查資產之相關裝約、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管理部門,除銷商之意見書備置於管理部門,除銷商之意見書備置於管理部門,除對他法律另有規定者外,至少保存五年。 第五條 第五條 第五條 第五條 第一次 由數分、議事錄、備查簿、估價報告、金利專應將取得或處分資產之間數數,議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券發行人財務報價報告、會計師、律師或證券發行人財務報價數等數十一次。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、查報申請付債報告告。查核及至明末年十一次。 2 會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、商業會計法、或於上犯罪行為,受二項,明定本準則相關應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、商業自計法、或於上犯罪行為,受二項,明定本準則相關或於免後已滿至年者,不在定。但執行定單、緩刑期滿或數免後已滿至年者,不在定。但執行定單、緩刑期滿或數免後已滿至年者,不在 	 募、存託憑證、認購(售)權 證、受益證券及資產基礎證 為等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建 藥、投資性不動產、土地使 用權、營建業之存貨)及設 備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、 特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受護而取得或處分之資產。 五、金融機構之債權。 六、其他重要資產。 本公司應將取得或處分查查之相關契約、議事錄、備查薄、估別經外、議事錄、備查薄、估例報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除 其他法律另有規定者外,至少保存五年。 基連業估價者及其估價人 資、計斷、律師或證券承銷門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上進專業估價者及其估價人 資、計斷、律師或證券承銷門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上進專業估價者及其估價人 資、計斷、律師或證券承銷票等,新增關會計話人國主之相關等估、查核及聲明事項等、新增財估價報告之直達之相關等估、查核及聲明事項等、新增第專見之相關等估、查核及學明事項等、新增於數應符合、內證表達或直業務上犯墨行為,受工項、則具估價報告或 查見書之相關等估、查核及學明事項等、新增於。查找一項,則具估價報告或 意見書之計斷、查核及學明事項等、新增於。查找一項,則具估價報告或 查見書之計斷、查核及學明事項等、新增於一項,則具估價報告或 查見書之計斷、查核及學明事項等、新增於 查閱書之計劃,查放免後已滿三年者,不在 此限。 二、人工行為其他之宣告確定 定。但執行完率、緩上與五十萬。 查見書之計估、查核及學可可以上有對提升之宣告確定 定。但教行完率,後刊期滿 或放免後已滿三年者,不在 此限。 二、大得為關係人 或有實別關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業 		一、股票、公債、公司債、金融	一、股票、公債、公司債、金融	報導準則第十六號
證、受益證券及資產基礎證券等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建築,數稅資性不動產、土地使用權多至第五款稅資性不動產、土地使用權多至第五款稅園。 三、會員證。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、持許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之產。 一、其他重要資產。 八、其他重要資產。 八、其他重要資產。 八、其他重要資產。 八、其他重要資產。 八、其他重要資產。 一、其他重要資產。 相關契約、輸事錄、作節或證券於商之意見書備置於管理部門,除與他法律另有規定者外,至少保存在年。 上述專業估價者及其估價人報告合理意別,發出有效發展不動產有關會計解。 一、來管因違及本法、公司法、實施性不動產有關會計解。 一、來管因違及本法、公司法、實施性不動產有關會計解。 一、來管因違及本法、公司法、實施性不動產有關會計解。 一、來管因違及本法、公司法、實施性不動產,是是相關項等,納增結應。 一、來管因違及本法、公司法、實施性不動產,是是明事項。 是是明事項。 全國主義是主權價、每十數,實信、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每十數,實值、價值、每數,受一年以上有期後刑之宣告確定。但執行完單、緩刑期滿處數免後已滿三年者,不在	遊、受益證券及賣產基礎證券等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地也與用權、營建業之存貨)及設備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 一、於生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分資產之關契約。議事線、係舊臺灣、估價報告、會計師、律師或證券所賴商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約。該事線、係查灣、估價報告、會計師、律師或證券所賴稅投、實产、學解存五年。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約。該事線、係查灣、估價額 意大管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計部、律師或證券承鋪商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、數行法、保險法、金融控數 學用第入條投、資本等、人司法、資本、大學明明第一等對估價報告或 意見書 統一人 大學明明 項本 專 明本等 專 與 專 有 與 安 明 專 項本 專 項本 專 可 書 之 和 關 等 的 過 查 於 發 明 明 章 來 明 等 可 對 估 價報 告 或 查 是 或 因 宝 在 和 以 與 所 、 資 性 值 很 有 資 性 假 表 查 是 查 以 是 可 所 、		債券、表彰基金之有價證	債券、表彰基金之有價證	租賃公報規定,爰
# 等投資。 一次			券、存託憑證、認購(售)權	券、存託憑證、認購(售)權	新增第五款,擴大
二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權多至第五款、投資性不動產、土地使用權多至第五款、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之產產。 人、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、議事錄、備查簿、估價額方。意見書構置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上遊專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法、或有許數、增信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受每用和關內方。每日,以下與一次,與一次,與一次,與一次,與一次,與一次,與一次,與一次,與一次,與一次,	二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權。		證、受益證券及資產基礎證	證、受益證券及資產基礎證	使用權資產範圍,
 築、投資性不動産、土地使用權、營建業之存貨)及設備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、議事錄、備查簿、估酌證券發行人財務報報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除豬戶之意見書備置於管理部門,除豬戶之意見書備置於管理部門,除豬戶之意見書備置於管理部門,除豬戶之意見書備置於管理部門,除豬戶之意見書備置於管理部門,除豬戶之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書備置於管理部門,除豬的之意見書借置於管理部門,除豬的之意見書借價於理者,所以保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商之意用關評估、查核及聲明事項等,斯增第長少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商之意控入。 五項,明定本準則相關應符合下列規定: 一、來曾因違反本法、公司法、意見書之相關評估、查核及聲明事項等,斯增第完計法,或有方數、實性、實施、數學、數學、上述專業出具估價報告為更是一項,明定本準則相關應符合下列規定。 查找完工作為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刊期滿處或被免後已滿三年者,不在 	第、投資性不動產、土地使 用權、管建業之存貨)及設 備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、 特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或 股份受讓而取得或處分之資產。 在。 本公司應將取得或處分資產之相 關契約、議事錄、備查簿、估價 報告、會計師、律師或證券承銷 商之意見書備置於管理部門、除 其他法律另有規定者外,至少保 存五年。 第五年。 第五條 第五條 第五條 第五條 第本公司應將取得或處分資產之相 關契約、議事錄、備查簿、估價 報告、會計師、律師或證券承 商之意見書備置於管理部門、除 其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人 直、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、本管因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐敗、貨信、侵占、傷達文 書或因業務上犯罪行之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 三、企日如應取得二家以上專業		券等投資。	券等投資。	並將現行第二款土
用權、營建業之存貨)及設備。 三、會員證。 二、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 二、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 和公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 和公司應將取得或處分資產之相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承務商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實施者 內、數	#權、營建業之存貨 及		二、不動產(含土地、房屋及建	二、不動產(含土地、房屋及建	地使用權移至第五
 高。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分資產。 八、其他重要資產。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、議事餘、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管理部門、除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 其他主要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、議事餘、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承虧商之意見書備置於管理部門、除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定:	 備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應,應符合下列規定: 一、未曾因遺及本法、公司法、商業會計法、或有許數、資信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為、受知、與明申項等、則相關等人。 與交別審決批及有許數、資信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為、受知、與相關與相談報告或及報行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法、或有許數、資信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為、受知、數是等明申項等、新增第一次、其他提供之。 二、東亞別畫來上罪行為、受知書、與代價報告。 二、東亞別畫來上那所行為、受知者與利之當查查官之。但執行完畢、緩刑期滿或數免後已滿三年者,不在此限。 二、與交別當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業 		築、投資性不動產、土地使	築、投資性不動產、營建業	款範圍。
三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實力之事代、發明事項等,新增第專案出具估價報告或是數字下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、意見書之評估、查核及聲明事項等,新增第專案出具估價報告或。	三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、議事餘、備查簿、估價報告、會計師、從結學的、議事餘、構會重濟、係實體、於會主書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 基述專業估價者及其估價人員、會計師對待所對估價報告。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、推師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、無實的違反本法、公司法、與行法、保險法、金融控股公司法、商業會計述、非所表數。 在公司法、商業會計述、表有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完單、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有質關條人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		用權、營建業之存貨)及設	之存貨)及設備。	二、現行第五款至第八
四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 第五條 第五條 第五條 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人負、會計師、律師或證券承銷商應符合可規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實別明定本準則相關應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實別明定本準則相關專之明,明定本準則相關應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實別明定本準則相關專家出具估價報告或公司法、商業會計法,或查有許數、背信、侵占、偽造文一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在	四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 二、依決律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之產。 一、其他重要資產。 第五係 本公司應辦取得或處分資產之相關契約、議事餘、備查簿、估價額、查見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 其他主導者規定者外,至少保存五年。 上述專業付價者及其估價人員、會計師、推師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、專計師、權師或證券承銷商之意見書佈置於管理部門。除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、專計學、其一數學與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與與		備。	三、會員證。	款移列第六款至第
# 特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或 股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相 關契約、議事錄、備查簿、估相關契約、議事錄、備查簿、估關契約、議事餘、備查簿、估關報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法、或有文章、出具估價報告或之事人工。 「本韓因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法、或有文章、出具估價報告或之事。」 「本韓因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法、或有文章、計數、背信、侵占、偽造文章、對明事項。 基因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在	特許權等無形資產。 五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門內。		三、會員證。	四、專利權、著作權、商標權、	九款。
五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或 股份受讓而取得或處分之 產。 八、其他重要資產。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相 關契約、議事錄、備查簿、估價 報告、會計師、律師或證券承銷 商之意見書備置於管理部門,除 其他法律另有規定者外,至少保 存五年。 上述專業估價者及其估價人 夏、會計師、律師或證券承銷商。應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	五、金融機構之債權。 六、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、應院法、金融控股公司法、商業會計法、發用事項。 整理等的方式。 20 是 表		四、專利權、著作權、商標權、	特許權等無形資產。	
 □ 大、衍生性商品。 □ 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 □ 八、其他重要資產。 □ 九、其他重要資產。 □ 九、其他重要資產之相關契約、議事錄、備查簿、估酌證券發行人財務報報告、會計師、律師或證券承付價報等力條投資性不動產有關會計戶,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 □ 上述專業估價者及其估價入 員、會計師、律師或證券承銷商。 見。 內 上述專業估價者及其估價入 員、會計師、律師或證券承銷商。 內 上述專業估價者及其估價和 中 京 出具估價報告或 專 完 則 相關專 意 則 事 東 出具估價報告或 內 東 出具 出 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和	一、、衍生性商品。 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 木公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、專案出具估價報告或之司法、保險法、無歐控股。 公司法、商業會計法、或有管質關係人之情形。 直或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		特許權等無形資產。	五、使用權資產。	
七、依法律合併、分割、收購或 股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、	 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 八、其他重要資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合可規定: 一、本管因違反本法、公司法、商業會計法、愈相對估估報告或之明,明定本準則相關專家出具估價報告或意見書、係險法、金融控股公司法、商業會計法、成金人對明事項。 並可法、商業會計法、金融控股公司法、商業會計法、或有實質關係人之情形。 三、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業 		五、金融機構之債權。	六、金融機構之債權。	
股份受讓而取得或處分之資產。 第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 一、其他重要資產。 本公司應將取得或處分資產之相關契約、議事錄、備查簿、估閱報告、會計師、律師或證券承虧資性不動產有關會計學,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,以下,	股份受讓而取得或處分之資產。		六、衍生性商品。	<u>七</u> 、衍生性商品。	
産。 八、其他重要資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 九、其他重要資產。 木公司應將取得或處分資產之相關契約、議事錄、備查簿、估問報告、會計師、律師或證券發行人財務報商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 日本 中 四 中 四 中 四 中 四 中 四 中 四 日 日 日 日 日 日 日 日	産。 ハ、其他重要資産。 木公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、高業會計法、或有許數、計學的經濟學與則第九條投資計師,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、高麗控股公司法、高麗性股公司法、高業會計法、或有許數、犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或故免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。三、公司如應取得二家以上專業		七、依法律合併、分割、收購或	<u>八</u> 、依法律合併、分割、收購或	
第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 一、本自由, 一項,明定本準則相關 專家出具估價報告或 意見書之評估、查核及 聲明事項。	□ 八、其他重要資産。		股份受讓而取得或處分之資	股份受讓而取得或處分之	
第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實見書之評估價報告或意見書人實明。 與行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在	第五條 本公司應將取得或處分資產之相關契約、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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實見書之評估、查核及銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。三、公司如應取得二家以上專業		產。	資產。	
關契約、議事錄、備查簿、估價 相關契約、議事錄、備查簿、估 酌證券發行人財務報報告、會計師、律師或證券承銷	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管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、意見書之評估、查核及銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		八、其他重要資產。	<u>九</u> 、其他重要資產。	
報告、會計師、律師或證券承銷 商之意見書備置於管理部門,除 其他法律另有規定者外,至少保 存五年。 上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於管理部門,除其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許強、實信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有實關係人之情形。三、公司如應取得二家以上專業	第五條	本公司應將取得或處分資產之相	本公司應將取得或處分資產之	明確外部專家責任,參
商之意見書備置於管理部門,除 其他法律另有規定者外,至少保存五年。 存五年。 上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	商之意見書備置於管理部門,除 其他法律另有規定者外,至少保存五年。 至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		關契約、議事錄、備查簿、估價	相關契約、議事錄、備查簿、估	酌證券發行人財務報
其他法律另有規定者外,至少保存五年。 至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	其他法律另有規定者外,至少保存五年。 上述專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、實別書之評估、查核及聲明事項等,新增第一、未曾因違反本法、公司法、實別書之評估、查核及聲明事項。 銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。三、公司如應取得二家以上專業		報告、會計師、律師或證券承銷	價報告、會計師、律師或證券承	告編製準則第九條投
存五年。 上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	存五年。 上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		商之意見書備置於管理部門,除	銷商之意見書備置於管理部	資性不動產有關會計
上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	上述專業估價者及其估價人 員、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		其他法律另有規定者外,至少保	門,除其他法律另有規定者外,	師對估價報告合理意
具、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	夏、會計師、律師或證券承銷商 應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 畫或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業		存五年。	至少保存五年。	見書之相關評估、查核
應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			上述專業估價者及其估價人	及聲明事項等,新增第
應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	應符合下列規定: 一、未曾因違反本法、公司法、 銀行法、保險法、金融控股 公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			員、會計師、律師或證券承銷商	二項,明定本準則相關
銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在	銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法,或有許數、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為,受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業				
公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	公司法、商業會計法,或有 詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			一、未曾因違反本法、公司法、	意見書之評估、查核及
詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	詐欺、背信、侵占、偽造文 書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			銀行法、保險法、金融控股	聲明事項。
書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	書或因業務上犯罪行為,受 一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			公司法、商業會計法,或有	
一年以上有期徒刑之宣告確 定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			詐欺、背信、侵占、偽造文	
定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在	定。但執行完畢、緩刑期滿 或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			書或因業務上犯罪行為,受	
或赦免後已滿三年者,不在	或赦免後已滿三年者,不在 此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			一年以上有期徒刑之宣告確	
	此限。 二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			定。但執行完畢、緩刑期滿	
<u>此限。</u>	二、與交易當事人不得為關係人 或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			或赦免後已滿三年者,不在	
	或有實質關係人之情形。 三、公司如應取得二家以上專業			此限。	
二、與交易當事人不得為關係人	三、公司如應取得二家以上專業			二、與交易當事人不得為關係人	
或有實質關係人之情形。				或有實質關係人之情形。	
三、公司如應取得二家以上專業	11. 価セン11. 価切り、アロ 事			三、公司如應取得二家以上專業	
	<u> </u>			估價者之估價報告,不同專	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
		業估價者或估價人員不得互	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
		為關係人或有實質關係人之	
		情形。前項人員於出具估價	
		報告或意見書時,應依下列	
		事項辦理:	
		(一)承接案件前,應審慎評估	
		自身專業能力、實務經驗及獨	
		<u>立性。</u>	
		(二)查核案件時,應妥善規劃	
		及執行適當作業流程,以形成	
		結論並據以出具報告或意見	
		書;並將所執行程序、蒐集資	
		料及結論,詳實登載於案件工	
		作底稿。	
		(三)對於所使用之資料來	
		源、參數及資訊等,應逐項評	
		估其完整性、正確性及合理 ₩.以從為山目任便却生亡辛	
		性,以做為出具估價報告或意 見書之基礎。	
		<u> </u>	
		員具備專業性與獨立性、已評	1
		估所使用之資訊為合理與正	
		確及遵循相關法令等事項。	
	第二節 有價證券、固定資產、無	第二節 有價證券、不動產、廠	
	形資產等作業程序	房及設備或其使用權資產、無形	
		資產等作業程序	
第八條	固定資產及不動產	不動產、廠房及設備或其使用權	一、配合適用國際財務
	一、固定資產之取得與處分原則	•	報導準則第十六號租
	以資本預算為準,作業悉依	一、不動產、廠房及設備或其使	賃公報規定,爰修正將
	內部控制制度之「固定資產	用權資產之取得與處分原	使用權資產納入本條
	循環」辦理。	則以資本預算為準,作業悉	規範。
	二、取得價格,應經詢比議價或	依內部控制制度之「不動	二、酌作文字修正。
	公開招標之程序;處分價格	產、廠房及設備循環」辦	
	應考量市價,相關程序詳本		
		二、取得價格,應經詢比議價或	
	三、非屬營業使用之設備、與政		
	府機關交易、自地委建、租	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
	地委建等之取得或處分不動		
	產或設備,交易	最辨理。 - 取組出表及工和文 如供出	
	金額達應公告申報標準者,		
	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:	府機關交易、自地委建、租 地委建、或取得、處分供營	
	付合下外观及・	<u>地女廷、以权付、</u> 颇分供宫	

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
		業使用之設備或其使用權資	
	(一)因特殊原因須以限定價格、	<u>產外,</u> 交易金額達應公告申	
		報標準者,應於事實發生日	
	特定價格或特殊價格作為交	前取得專業估價者出具之估	
	易價格之參考依據時,該項	價報告,並符合下列規定:	
	交易應先提經董事會決議通	(一)因特殊原因須以限定價	
	過 <u>,未來</u> 交易條件變更 <u>者</u> ,	格、特定價格或特殊價格作	
	亦應比照上開程序辦理。	為交易價格之參考依據	
	(二)交易金額達新台幣十億元以	時,該項交易應先提經董事	
	上者,應請二家以上之專業	會決議通過; 其嗣後有交易	
	估價者估價。	條件變更時,亦同。	
	(三)專業估價者之估價結果有下	(二)交易金額達新台幣十億元	
	列情形之一,除取得資產之	以上者,應請二家以上之專	
	估價結果均高於交易金額,	** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** **	
	或處分資產之估價結果均低	(三)專業估價者之估價結果有	
	於交易金額外,應洽請會計	下列情形之一,除取得資產	
	師依財團法人中華民國會計	之估價結果均高於交易金	
	研究發展基金會(以下簡稱	額,或處分資產之估價結果	
	會計研究發展基金會)所發	均低於交易金額外,應洽請	
	布之審計準則公報第二十號	會計師依財團法人中華民	
	規定辦理,並對差異原因及	國會計研究發展基金會(以	
始 、15	交易價格之允當性表示具體	下簡稱會計研究發展基金	
第八條	意見:	會)所發布之審計準則公報	
	1. 估價結果與交易金額差距	第二十號規定辦理,並對差	
	達交易金額之百分之二十	另一「號稅及辦理,並到左 異原因及交易價格之允當	
	以上。		
	2. 二家以上專業估價者之估	性表示具體意見:	
	價結果差距達交易金額百	1. 估價結果與交易金額差	
	分之十以上。	距達交易金額之百分之二	
	(四)專業估價者出具報告日期與	十以上。	
	契約成立日期不得逾三個	2. 二家以上專業估價者之	
	月。但如其適用同一期公告	估價結果差距達交易金額	
	現值且未逾六個月者,得由	百分之十以上。	
	原專業估價者出具意見書。	(四)專業估價者出具報告日期	
	四、經法院拍賣程序取得或處分	與契約成立日期不得逾三	
	資產者,得以法院所出具之	[個月。但如其週用问一期公	
	證明文件替代估價報告或會	古	
	計師意見。	田原等業估價者出具息兒	
	五、非供營業用之不動產累積持	書。	
	有餘額不得超過最近期經會	四、巡法院拍贾程序取得可處分	
	計查核簽證或核閱之財報所		
	司 宣 核 爱 超 或 核 阅 之 射 報 別 示 之 淨 值 之 百 分 之 二 十 。	證明文件替代估價報告或會	
	ハベば恒ベロガベーー。	計師意見。	

k -h	放	放六化位十	放
條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
		五、非供營業用之不動產及其使	
		用權資產累積持有餘額不得 超過最近期經會計查核簽證	
		或核閲之財報所示之淨值之 エハコーム。	
给 L 1 5	た IV 次 文 II 人 日 J W	百分之二十。	时人这田国際日ガ却
第九條	無形資產及會員證		配合適用國際財務報道淮別第1
	一、無形資產之取得應由需求部		導準則第十六號租賃
	門提出成本效益分析,並依		
	核決權限辦理;無形資產之	取得應由需求部門提出成	
	處分或授權應由研發部門與	本效益分析,並依核決權限	
	業務部門提出成本效益分	辨理;無形資產或其使用權	
	析,並依核決權限辦理。	資產之處分或授權應由研	
	二、會員證及其他重要資產之取		
	得應由需求人員提出請購原	本效益分析,並依核決權限	
	因,其餘請採驗及處分程序	辨理。	
	比照一般固定資產辦理。	二、會員證及其他重要資產之取	
	三、取得或處分會員證或無形資		
	產交易金額達應公告申報標	原因,其餘請採驗及處分程	
	準者,除與政府機關交易	序比照一般固定資產辦理。	
		三、取得或處分無形資產或其使	
	會計師就交易價格之合理性	用權資產或會員證交易金	
	表示意見,會計師並應依會	額達應公告申報標準者,除	
	計研究發展基金會所發布之	與國內政府機關交易外,應	
	審計準則公報第二十號規定	於事實發生日前洽請會計	
	辨理。經法院拍賣程序取得	師就交易價格之合理性表	
	或處分資產者,得以法院所	示意見,會計師並應依會計	
	出具之證明文件替代會計師	研究發展基金會所發布之	
	意見。	審計準則公報第二十號規	
		定辦理。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會	
		計師意見。	
第十條		核決權限	配合適用國際財務報
		一、長短期投資之核決權限詳本	
		公司「長短期投資作業管理辦法」	1
	辨理。	辨理。	用權資產納入本條規
	<u> </u>	二、不動產、廠房及設備或其使	範。
		用權資產、無形資產、會員證及	
	本公司之「核決權限表」。	其他重要資產之核決權限詳本公	
		司之「核決權限表」。	
第十一條	公告申報	公告申報	一、配合適用國際財務
	本公司取得或處分前述第七至第		
	九條所列資產交易或從事大陸地	九條所列資產交易或從事大陸地	賃公報規定,爰修正將

條次 修訂前條文 修訂後條文 修訂理由 區投資,其交易金額達公司實收 │區投資,其交易金額達公司實收 │使用權資產納入本條 資本額百分之二十或新台幣三億 |資本額百分之二十或新台幣三億 |規範。 元以上,或有下列情形者應於事 |元以上,或有下列情形者應於事 |二、考量以投資為專業| 實發生之即日起算二日內將相關 實發生之即日起算二日內將相關 者於國外初級市場認 資訊於金管會指定網站辦理公告 |資訊於金管會指定網站辦理公告 |購 普 通 公 司 債 之 行 申報。 申報。 為,屬經常性行為,且 一、取得或處分之資產種類屬供一、取得或處分之資產種類屬供其商品性質單純;另對 營業使用設備及其使用權資國內證券投資信託事 營業使用設備,且其交易對象非 為關係人,交易金額達新台幣五 產,且其交易對象非為關係業及期貨信託事業受 億元以上。 人,交易金額並達下列規定金管會監管,爰修正放 二、以自地委建、租地委建、合 寬以投資為專業者買 建分屋、合建分成、合建分售方 (一)本公司實收資本額未達|賣相關有價證券之豁 式取得不動產,公司預計投入之 新台幣一百億元,交易 免公告。 交易金額達新台幣五億元以上。 金額達新台幣五億元以三、酌作文字修正。 上。 但下列情形不在此限: 一、買賣公債。 (二)本公司實收資本額達新 二、以投資為專業,於<u>海內外</u>證 台幣一百億元以上,交 券交易所或證券商營業處所所為 易金額達新台幣十億元 之有價證券買賣,或於國內初級 以上。 市場認購募集發行之普通公司債二、以自地委建、租地委建、合 及未涉及股權之一般金融債券, 建分屋、合建分成、合建分 或證券商因承銷業務需要、擔任 售方式取得不動產,且其交 興櫃公司輔導推薦證券商依財團 易對象非為關係人,公司預 法人中華民國證券櫃檯買賣中心 計投入之交易金額達新台幣 規定認購之有價證券。 五億元以上。 三、買賣附買回、賣回條件之債 但下列情形不在此限: 券、申購或買回國內證券投資信一、買賣國內公債。 託事業發行之貨幣市場基金。 二、以投資為專業者,於證券交 前項交易金額依下列方式計算易所或證券商營業處所所為之有 價證券買賣,或於初級市場認購 之: 一、每筆交易金額。 |募集發行之普通公司債及未涉及 二、一年內累積與同一相對人取 股權之一般金融債券(不含次順 得或處分同一性質的標交易之金位債券),或申購或買回證券投資 額。 |信託基金或期貨信託基金,或證 三、一年內累積取得或處分(取券商因承銷業務需要、擔任興櫃 得、處分分別累積)同一開發計畫公司輔導推薦證券商依財團法人 不動產之金額。 中華民國證券櫃檯買賣中心規定 四、一年內累積取得或處分(取認購之有價證券。 得、處分分別累積)同一有價證券三、買賣附買回、賣回條件之債 之金額。 券、申購或買回國內證券投資信 前項所稱一年內係以本次交易事託事業發行之貨幣市場基金。

一、每筆交易金額。

實發生之日為基準,往前追溯推 前項交易金額依下列方式計算之:

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
1/h /		二、一年內累積與同一相對人取	
	告部分免再計入。	得或處分同一性質的標交易	
	2 - 7 7 7 3 1 4 - 1 - 1	之金額。	
		三、買賣附買回、賣回條件之債	
		券、申購或買回國內證券投	
		資信託事業發行之貨幣市場	
		基金。	
		前項交易金額依下列方式計算	
		之:	
		一、每筆交易金額。	
		二、一年內累積與同一相對人取	
		得或處分同一性質的標交易	
		之金額。	
		三、一年內累積取得或處分(取	
		得、處分分別累積)同一開發	
		計畫不動產或其使用權資產	
		之金額。	
		四、一年內累積取得或處分(取	
		得、處分分別累積)同一有價	
		證券之金額。	
		前項所稱一年內係以本次交易事	
		實發生之日為基準,往前追溯推	
		算一年,已依本作業程序規定公	
		告部分免再計入。	
第十三條	評估作業程序	評估作業程序	一、配合適用國際財務
		本公司向關係人取得或處分不動	
		產或其使用權資產,或與關係人	
			使用權資產納入本條
		產外之其他資產且交易金額達公	
	產百分之十或新臺幣三億元以上	司實收資本額百分之二十、總資	
	者,除買賣公債、附買回、賣回	產百分之十或新臺幣三億元以上	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •
	條件之債券、申購或買回國內證		地方政府債信明確且
	券投資信託事業發行之貨幣市場	賣回條件之債券、申購或買回國	容易查詢,爰得免除提
	基金外,應將下列資料提交董事	內證券投資信託事業發行之貨幣	交董事會通過及監察
	會通過及監察人承認後,始得簽	市場基金外,應將下列資料提交	人承認之程序,至外國
	訂交易契約及支付款項:	董事會通過及監察人承認後,始	政府債信不一,尚不在
	一、取得或處分資產之目的、必 要性及預計效益。	一、取得或處分資產之目的、必	法規豁免範圍。 三、考量集團間因業務
	安性及預計效益。 二、選定關係人為交易對象之原	一、取付或處分貝產之日的、必 要性及預計效益。	二、考里乐图 II 凸 系務 上之整體規劃,有統籌
	一、 迭 尺 關 係 入 局 父 勿 對 豕 之 原 因 。	二、選定關係人為交易對象之原 二、選定關係人為交易對象之原	上之盆腹规劃, 月級壽集體採買或租賃供營
		一、 选及關係人為父勿對 家之原 因。	亲 版 休 貝 改 祖 貝 供 宮 一 業 使 用 之 設 備 再 有 移
		。 三、向關係人取得不動產或其使	不 及 川 ~ 政 佣 † 竹 月 杪
	預定交易條件合理性之相關	用權資產,依第十四條及第	
	1只人义勿际门口吐吐———————————————————————————————————	<u> </u>	

15 1	カンシル	15 2-14 15 2	// 上一四 1
條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	資料。	十五條規定評估預定交易條	
	四、關係人原取得日期及價格、		要及需求,或租賃不動
		四、關係人原取得日期及價格、	
	人之關係等事項。	交易對象及其與公司及關係	
	五、預計訂約月份開始之未來一		放寬該等公司間取得
		五、預計訂約月份開始之未來一	
	並評估交易之必要性及資金		
	運用之合理性。	並評估交易之必要性及資金	,
	六、依前條規定取得之專業估價		使用權資產,得授權董
		六、依前條規定取得之專業估價	事長允仃辦理。
	師意見。	者出具之估價報告,或會計	
	七、本次交易之限制條件及其他		
		七、本次交易之限制條件及其他	
	前項交易金額之計算,應依第十	1	
	一條第二項規定辦理,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		
	依本作業程序規定提交董事會通		
	過及監察人承認部分免再計入。		
	本公司與子公司間,取得或處分		
	供營業使用之設備,董事會得依	· ·	
	第十條授權董事長在一定額度內		
	先行決行,事後再提報最近期之		
		交易,董事會得依第十條授權董	
	<u>——</u>	事長在一定額度內先行決行,事	
	者,依第一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	<u> 171 7172</u>	
	明。	動產使用權資產。	
		已依證交法規定設置獨立董事	
		者,依第一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。	
第十四條	交易成本設算合理性	交易成本設算合理性	配合適用國際財務報
		本公司向關係人取得不動產或其	
		使用權資產,應洽請會計師複應	
	見,並應按下列方法評估交易成		
	本之合理性:	方法評估交易成本之合理性:	
	一、按關係人交易價格加計必要	一、按關係人交易價格加計必要	
	<u> </u>	<u> </u>	1

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
12h		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	得高於財政部公布之非金融業最	
	高借款利率。	高借款利率。	
	二、關係人如曾以該標的物向金	二、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	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,	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	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	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	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	上。但金融機構與交易之一方互	
	關係人者,不適用之。	關係人者,不適用之。	
		合併購買或租賃同一標的之土地	
	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上列		
	任一方法評估交易成本。	本公司向關係人取得不動產或其	
	本公司向關係人取得不動產,有		
	下列情形之一者,免適用前二項		
	規定,但仍應依第十三條規定辦	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
	理:	一、關係人係因繼承或贈與而取	
	一、人係因繼承或贈與而取得不	得不動產或其使用權資產。	
	動產。	二、關係人訂約取得不動產或其	
	二、係人訂約取得不動產時間距	使用權資產時間距本交易訂	
	本交易訂約日已逾五年。	約日已逾五年。	
	三、關係人簽訂合建契約,或自		
	地委建、租地委建等委請關係		
	人興建不動產而取得不動產。	關係人興建不動產而取得不 動產。	
		四、本公司、子公司,或其直接	
		或間接持有百分之百已發行	
		股份或資本總額之子公司彼	
		此間,取得供營業使用之不	
		動產使用權資產。	
		<u> </u>	
第十五條	異常交易之處理	異常交易之處理	配合適用國際財務報導
		本公司向關係人取得不動產或其	
		使用權資產之交易金額如均高於	
	評估結果,或有其他證據顯示交		
	易有不合營業常規之情事者,應		
	辦理下列事項:	規之情事者,應辦理下列事項:	
<u> </u>	l .	I.	i .

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	一、應就不動產交易價格與評估	一、應就不動產或其使用權資產	資產納入本條規範。
	成本間之差額,依證交法第四十	交易價格與評估成本間之差額,	
	一條第一項規定提列特別盈餘公	依證交法第四十一條第一項規定	
	積,不得予以分派或轉增資配	提列特別盈餘公積,不得予以分	
	股。對公司之投資採權益法評價	派或轉增資配股。對公司之投資	
	之投資者如為公開發行公司,亦	採權益法評價之投資者如為公開	
	應就該提列數額按持股比率依證	發行公司,亦應就該提列數額按	
	交法第四十一條第一項規定提列	持股比率依證交法第四十一條第	
	特別盈餘公積。	一項規定提列特別盈餘公積。	
	二、監察人應依公司法第二百一	二、監察人應依公司法第二百一	
	十八條規定辦理。	十八條規定辦理。	
	三、應將第一款及第二款處理情	三、應將第一款及第二款處理情	
	形提報股東會,並將交易詳細內	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。	容揭露於年報及公開說明書。	
	本公司如依前項規定提列特別盈	本公司如依前項規定提列特別盈	
	餘公積,應俟高價購入之資產已	餘公積,應俟高價購入或承租之	
	認列跌價損失或處分或為適當補	資產已認列跌價損失或處分或終	
	償或恢復原狀,或有其他證據確	止租約或為適當補償或恢復原	
	定無不合理者,並經金管會同意	狀,或有其他證據確定無不合理	
	後,始得動用該特別盈餘公積。	者,並經金管會同意後,始得動	
	前述第一項如因下列情形,並提	用該特別盈餘公積。	
	出客觀證據及取具不動產專業估	前述第一項如因下列情形,並提	
	價者及會計師之具體合理性意見	出客觀證據及取具不動產或其使	
	者,不在此限:	用權資產專業估價者及會計師之	
	一、關係人係取得素租地再行興	具體合理性意見者,不在此限:	
	建者,得舉證符合下列條件之一	一、關係人係取得素租地再行興	
	者:	建者,得舉證符合下列條件之一	
	(一)素地依第十四條規定之方法	者:	
	評估,房屋則按關係人之營建成	(一)素地依第十四條規定之方法	
	本加計合理營建利潤,其合計數	評估,房屋則按關係人之營建成	
	逾實際交易價格者。所稱合理營	本加計合理營建利潤,其合計數	
	建利潤,應以最近三年度關係人	逾實際交易價格者。所稱合理營	
	營建部門之平均營業毛利率或財	建利潤,應以最近三年度關係人	
	政部公布之最近期建設業毛利率	營建部門之平均營業毛利率或財	
	孰低者為準。	政部公布之最近期建設業毛利率	
	(二)同一標的房地之其他樓層或	孰低者為準。	
	鄰近地區一年內之其他非關係人	(二)同一標的房地之其他樓層或	
	成交案例,其面積相近,且交易	鄰近地區一年內之其他非關係人	
	條件經按不動產買賣慣例應有之	交易案例,其面積相近,且交易	
	合理之樓層或地區價差評估後條	條件經按不動產買賣或租賃慣例	
	件相當者。	應有之合理之樓層或地區價差評	
		估後條件相當者。	
	1		Ť

	Jr. N. V.	200 - 200 - 200	<i>1</i> 6 · ¬ ·
條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	(三)同一標的房地之其他樓層	二、舉證向關係人購入之不動產	
	一年內之其他非關係人租賃案,	或租賃取得其使用權資產,其交	
		易條件與鄰近地區一年內之其他	
		非關係人 <u>交易</u> 案例相當且面積相	
	者。	近者。	
	二、舉證向關係人購入不動產之		
	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。	值相近為原則;所稱面積相近,	
	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	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
	物方圓未逾五百公尺或其公告現		
	值相近為原則;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	 昇一年。	
	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		
<i>k</i> k 1 \ 1 <i>k</i>	準,往前追溯推算一年。	\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	Ta 人 中 田 田 四 四 1 24 40
第十六條	公告申報	公告申報	配合適用國際財務報
	本公司向關係人取得或處分不動	本公司向關係人取得或處分不動	
		產或其使用權資產,或與關係人	-
	動產外之其他資產且交易金額達		
		資產外之其他資產且交易金額達	軋。
	資產百分之十或新臺幣三億元以	公司實收資本額百分之二十、總	
	上者於事實發生之即日起算二日	資產百分之十或新臺幣三億元以	
	內依金管會相關規定於指定網站 辦理公告申報作業。但買賣公	工有於事員發生之中口起昇一口 內依金管會相關規定於指定網站	
		辦理公告申報作業。但買賣國內	
	申購或買回國內證券投資信託事	公債、附買回、賣回條件之債券、	
	業發行之貨幣市場基金,不在此		
	限。	平 辦	
		限。	
第二十二條	交易額度	交易額度	配合適用國際財務報
7.— 1 — 15.	一、有價證券	一、有價證券	等準則第十六號租賃 「事業則第十六號租賃
	本公司各子公司各別持有有		• • • • • • • • • • • • • • • • • • •
	價證券之限額及與本公司合		
	計持有有價證券之總額規定		
	詳本公司「長短期投資作業	詳本公司「長短期投資作業	
	管理辦法」。	管理辦法」。	
	· · · =	二、非供營業用之不動產或其使	
	(一)本公司各子公司各別累積持		
		(一)本公司各子公司各別累積持	
L	1		ı

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	會計師查核簽證或核閱之財	有餘額不得超過其最近期經	
	報(如無經會計師查核簽證	會計師查核簽證或核閱之財	
	或核閱者,可以稅簽代替;	報(如無經會計師查核簽證	
	如無稅簽,則以自行結算數)	或核閱者,可以稅簽代替;	
	所示之淨值之百分之五十。	如無稅簽,則以自行結算數)	
	(二)本公司與各子公司累積持有	所示之淨值之百分之五十。	
	餘額合計不得超過本公司最	(二)本公司與各子公司累積持有	
	近期經會計師查核簽證或核	餘額合計不得超過本公司最	
	閱之財報所示之淨值之百分	近期經會計師查核簽證或核	
	之三十。	閱之財報所示之淨值之百分	
		之三十。	
第二十三條	公告申報	公告申報	子公司之公告申報標
	子公司如非屬國內公開發行公	子公司如非屬國內公開發行公	準,應與母公司一致,
	司,取得或處分資產依規定應公	司,取得或處分資產依規定應公	爰修正使子公司亦得
	告申報情事者,由本公司為之。	告申報情事者,由本公司為之。	適用該公告申報標準。
	前項子公司適用應公告標準有關	前項子公司適用應公告標準有	
	達實收資本額百分之二十或資產	關實收資本額或 <u>總</u> 資產規定,以	
	百分之十規定,以本公司之實收	本公司之實收資本額或總資產	
	資本額或總資產為準。	為準。	

附件七

譁裕實業股份有限公司

從事衍生性商品交易處理程序(修訂前)

第一條:目的及法令依據

為加強管理本公司從事衍生性商品交易,並依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂本程序。

第二條: 適用範圍

凡本公司從事衍生性商品交易,除法令另有規定者外,應依照本程序辦理之。

第三條:定義

本程序所稱之衍生性商品,係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品 所衍生之遠期契約、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。

第四條:交易原則與方針

一、交易種類

本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權契約、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)。

二、經營及避險策略

本公司從事衍生性商品交易區分為以避險為目的及非避險為目的(即交易。其策略應以規避經營風險為主要目的,交易商品的選擇應以規避本公司業務經營所產生的外匯收入、支出、資產或負債等風險為主。如因客觀環境變動,選擇適當時機進場從事衍生性商品「非避險性交易」,期能為公司增加營業外收入或減少營業外損失。此外,交易對象亦應儘可能選擇與本公司業務有往來之金融機構,以避免產生信用風險。交易前必須清楚界定為避險性或追求投資收益之非避險性操作等交易型態,以作為會計入帳之基礎。

三、權責劃分

- 1. 財務部門
- (1)交易人員:

為本公司衍生性商品交易之執行人員,其人選由總經理指定。負責於授權範圍內交易策略之擬訂、執行交易指令、未來交易風險之揭露,並提供即時的資訊給相關部門作參考。

(2)會計人員:

負責交易之確認,依相關規定予以入帳並保存交易記錄資料,定期對所持有 之部位進行公平市價評估,並提供予交易專責人員,並於財務報表中揭露衍 生性商品之相關事項。

- (3)財務人員:負責衍生性商品交易之交割事項。
- 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,並於有重大缺失時向董事會報告。

3. 本公司從事衍生性商品交易時,應建立備查簿,就(1)從事衍生性商品交易之

種類、金額、董事會通過日期或董事長核准日期、(2)衍生性商品交易所持有部位及其定期評估事項、(3)交易績效是否符合既定經營策略及承擔風險是否在公司容許範圍之定期評估及(4)對於風險管理措施是否適當及依本處理程序辦理之定期評估詳予登載於備查簿備查。

四、交易額度及損失上限訂定

1. 交易額度:

- (1)避險性交易:以不超過公司因營業所產生之外幣資產或負債孰高者為限。
- (2)非避險性交易:交易金額以不超過美金 500 萬元,超過上述金額需經董事會同意始可為之。交易人員於執行前,應提出外匯走向分析報告,其內容須載明外匯市場趨勢分析及建議操作方式,經核准後方得為之。

2. 損失上限:

- (1)避險性交易:損益與被避險部位之損益相互沖抵,全部/個別契約損失上限 為未結清之全部/個別契約之10%。
- (2)非避險性交易:部位建立後,應設停損點以防止超額損失。停損點之設定,以不超過交易契約金額之5%為上限,全年度累積損失不得超過美金15萬元為限,如損失金額超過上述金額,需即刻呈報董事長,並向董事會報告,商議必要之因應措施。

第五條:核決權限

一、避險性交易之核決權限

核決權人	每日交易權限	淨累積部位交易權限
財務主管	美金 1.0M 以下(含)	美金 2.0M 以下(含)
總經理	美金 1.0M~2.0M(含)	美金 5.0M 以下(含)
董事長	美金 2.0M 以上	美金 10.0M 以下(含)

二、非避險性交易全數經董事長核准後方可進行之。

第六條:公告申報程序

本公司及子公司從事衍生性商品交易之相關資訊應依金管會之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」辦理公告及申報,其應公告申報之內容及時限均依該處理準則辦理。

第七條:會計處理方式

從事衍生性商品交易之會計處理及財務報告之揭露,應依國際財務報導準則或國際會計準則相關公報辦理。

第八條:風險管理措施

- 一、信用風險的考量:交易的對象以與本公司有往來之金融機構或國內外知名、債信 良好並能提供專業資訊之金融機構為原則。
- 二、市場風險的考量:以國際間普遍交易之金融商品為主。
- 三、流動性的考量: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。
- 四、現金流量風險考量: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。
- 五、作業上的考量:必須確實遵守授權額度、作業流程,以避免作業上的風險。
- 六、商品風險管理:內部交易人員對金融商品應俱備完整及正確之專業知識,並要求 銀行充分揭露風險,以避免誤用金融商品風險。
- 七、法律風險之者量:任何和金融機構簽署的契約文件,盡可能使用國際標準文件,

以避免法律上的風險。

第九條:內部控制

- 一、交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。
- 二、交易人員應將交易憑證或合約交付會計人員記錄。
- 三、會計人員應定期與往來之金融機構對帳或函證。
- 四、會計人員應隨時檢查交易總額是否已超過規定限額。

第十條:定期評估方式及異常處理情形

- 一、續效評估:
 - 1. 避險性交易:以公司帳上匯(利)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。
 - 2. 非避險性交易:以實際所產生損益為績效評估依據。
- 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。
- 三、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管理階層作為管理參考與指示。
- 四、董事會授權之高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。
- 五、定期評估交易之績效,是否符合既定之經濟策略及所承擔風險是否在公司容許承受 之範圍。
- 六、董事會授權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易:
 - 1. 定期評估風險管理措施是否適當並確實依本處理程序辦理。
 - 2. 監督交易及損益情形,發現異常情事時,應採取必要之因應措施,立即向董事 會報告,並應有獨立董事出席及表示意見。
 - 3. 依本程序相關規定從事衍生性商品交易事後應提報最近期董事會。 本公司設置獨立董事,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。

第十一條:內部稽核制度

內部稽核人員應定期瞭解內部控制之允當性,並按月稽核交易部門對本處理程序遵守情形,並分析交易循環,作成稽核報告。如發現重大違規情事,應以書面通知各 監察人。

第十二條:實施及修訂

本程序經董事會通過後送各監察人並提報股東會同意,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。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,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。

第十三條:本處理程序如有未盡事宜,悉依有關法令辦理。

華裕實業股份有限公司 「從事衍生性商品交易處理程序」修訂前後條文對照表

	10112	处生任门」与时间及陈入	4 1 / -
條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第三條	定義	定義	配合國際財務報導
	本程序所稱之衍生性商品,係指	本程序所稱之衍生性商品,係指	準則第九號金融工
	其價值由資產、利率、匯率、指	其價值由特定利率、金融工具價	具之定義修正本程
	數或其他 <u>利益等商品</u> 所衍生之遠	格、商品價格、匯率、價格或費	序衍生性商品之範
	期契約、選擇權契約、期貨契約、	<u>率</u> 指數 <u>、信用評等或信用指數</u> 或	圍,並酌作文字修
	槓桿保證金契約、交換契約,及	其他變數所衍生之遠期契約、選	正。
	上述商品組合而成之複合式契約	擇權契約、期貨契約、槓桿保證	
	<u>等。</u> 所稱之遠期契約,不含保險	金契約、交換契約,上述契約之	
	契約、履約契約、售後服務契約、	組合,或嵌入衍生性性商品之租	
	長期租賃契約及長期進(銷)貨合	合式契約或結構型商品等。所稱	
	約。	之遠期契約,不含保險契約、履	
		約契約、售後服務契約、長期租	
		賃契約及長期進(銷)貨契約。	
第十一	內部稽核制度	內部稽核制度	參酌公開發行公司
條	內部稽核人員應定期瞭解內部	內部稽核人員應定期瞭解內部	建立內部控制制度
	控制之允當性,並按月稽核交	控制之允當性,並按月稽核交	處理準則第十五條
	易部門對本處理程序遵守情	易部門對本處理程序遵守情	落實稽核作業之精
	形,並分析交易循環,作成稽	形,並分析交易循環,作成稽	神,明定已依法設
	核報告。如發現重大違規情	核報告。如發現重大違規情	置獨立董事者,對
	事,應以書面通知各監察人。	事,應以書面通知各監察人及	於發現重大衍生性
		各獨立董事。	商品違規情事,亦
			應書面通知獨立董
			事。

譁裕實業股份有限公司

背書保證作業程序(修訂前)

第一條:適用範圍

本辦法所稱之背書保證包括:

- 一、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。
- 二、關稅背書保證:係指本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。
- 三、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。
- 四、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。

第二條:背書保證之對象

- 一、本公司得對下列公司為背書保證:
 - (一)與公司有業務往來之公司。
 - (二)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。
 - (三)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 二、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, 且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。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。
- 三、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,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,不受前二項規定之限制,得為背書保證。
- 四、前項所稱出資,係指本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。

第三條:背書保證之額度

- 一、本公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為 限。單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十 為限;惟對於本公司百分之百持有之子公司不受上述單一企業背書保證限額之限 制,且背書保證總額以不逾本公司淨值之百分之五十。
- 二、本公司及子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之五十,對單 一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之百分之五十。
- 三、與本公司因業務往來關係而從事背書保證者,除依前兩項所述限額規定外,其個 別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方 間進貨或銷貨金額孰高者。
- 四、前述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。

第四條:決策及授權層級

一、本公司辦理背書保證事項,應先經董事會決議同意後為之。董事會得授權董事長於一定額度內依本作業程序有關之規定先予決行,事後再報經董事會追認之,並將辦理情形有關事項,報請董事會備查。已設置獨立董事時,其為他人背書保證,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。

- 二、辦理背書保證因業務需要,而有超過本作業程序所訂額度之必要且符合本作業程序所訂條件者,應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保,並修正背書保證作業程序,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。已設置獨立董事時,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紀錄。
- 三、因情事變更,致背書保證對象背書不符本作業程序規定或金額超限時,應訂定改善 善計書,並將相關改善計畫送各監察人,並依計書時程完成改善。

第五條:背書保證辦理程序

- 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,由申請部門呈送簽呈,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,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、會計人員應建立背書保證備查簿,應就承諾擔保事項、被背書保證企業之名稱、 風險評估結果、背書保證金額、取得擔保品內容、董事會通過或董事長決行日期、 背書保證日期及解除背書保證責任之條件與日期等,詳予登載備查。另會計部門 應就保證事項,依其性質分別予以入帳或登載備查簿,並於每月月初編製上月對 外保證金額變動分類表,呈報總經理。
- 三、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 將相關改善計畫送各監察人。
- 四、保証票據註銷時由申請單位將原提供保證票據簽呈並同取回之保証票據加蓋「註銷」戳記,經主管核准後送財會單位製票,於背書保證備查簿銷帳。
- 五、本公司為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時,除應依本條第一至 四項規定辦理外,本公司之內部稽核人員應至少每季稽核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,應即以書面通知各監察人。

第六條:背書保證審查程序

本公司辦理背書保證事項前,應審慎評估是否符合金融監督管理委員會(以下簡稱本會)訂定之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」與本作業程序之規定,並 應洽請被背書保證公司提供經濟部變更登記核准函、營利事業登記證、負責人身分證 等影本及必要之財務資料,就以下項目進行評估:

- (一)就被背書保證公司之財務業務狀況評估背書保證之必要性及合理性
- (二)依據被背書保證公司所提供之資料進行徵信調查,以評估背書保證之風險
- (三)累計背書保證金額是否在限額之內以及該背書保證事項對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。

衡量本公司對背書保證之風險承擔程度,評估是否應取得擔保品。

第七條:印鑑章保管及程序

- 一、公司印鑑及票據等應分別由專人保管,並應依照公司規定作業程序,始得用印或簽發票據,印鑑保管人之任免或異動應經董事會同意。 背書保證之專用印鑑為向經濟部申請登記之公司印章。
- 二、本公司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:內部稽核人員應至少每季稽核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,應即以書面通知各監察人。
- 第九條:本公司應評估或認列背書保證之或有損失,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。

第十條:公告申報

本公司背書保證金額之公告申報程序依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」辦理。

本程序所稱事實發生日,係指交易簽約日、付款日、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。

第十一條:對子公司辦理背書保證之控管程序

- 一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者,亦應訂定本作業程序並依本作業程序辦 理。
- 二、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二條第二項規定 為背書保證前,並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,不在此限。
- 三、子公司應於每月10日(不含)以前編制上月份為他人背書保證明細表,呈閱本公司, 並定期將背書保證金額之後續追蹤情形呈報本公司。
- 四、子公司內部稽核人員應至少每季稽核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。
- 五、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時,應一併了解子公司為他人背 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。
- 六、本程序所稱子公司,應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者,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。
- 七、子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者,依本程序第五條其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。

第十二條:罰則

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提報考核,依其情節輕重處罰。

第十三條:實施與修訂

- 一、本程序經董事會通過,送各監察人並提報股東會同意,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。
- 二、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議事錄。

譁裕實業股份有限公司 「背書保證作業程序」修訂前後條文對照表

條 次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第四條	沙山州际人	決策及授權層級	一、參考證交法第
中四 保	決策及授權層級	一、本公司辦理背書保證事項,	
	一、本公司辦理背書保證事項,	應先經董事會決議同意後	定,爰酌調整文
	應先經董事會決議同意後為	為之。董事會得授權董事長	
	之。董事會得授權董事長於	於一定額度內依本作業程	,
	一定額度內依本作業程序有	方 · 人 · 及 · · · · · · · · · · · · · · · ·	二、為強化公司治
	關之規定先予決行,事後再	後再報經董事會追認之,並	一 久へ しに正
	報經董事會追認之,並將辦		M—±14 71
	理情形有關事項,報請董事	董事會備查。已設置獨立董	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	會備查。已設置獨立董事	事時,其為他人背書保證,	人之元子头人
	時,其為他人背書保證,應	應充分考量各獨立董事之	違反規定所訂
	充分考量各獨立董事之意	應九万亏重各個立重事之 意見,獨立董事如有反對意	定之改善計
	見,並將其同意或反對之明	思元, <u>獨工里爭如有及對思</u> 見或保留意見,應於董事會	鱼 心目出处人
	確意見及反對之理由列入董	<u>光玖你由思元,愿你里事冒</u> 議事錄載明。	獨立董事。
	事會紀錄。	二、辦理背書保證因業務需要,	
	二、辦理背書保證因業務需要,	一、辦理月青保證凶業務需安, 而有超過本作業程序所訂	
	而有超過本作業程序所訂額	前有超過本作素程序所可 額度之必要且符合本作業	
	度之必要且符合本作業程序	程序所訂條件者,應經董事	
	所訂條件者,應經董事會同	會同意並由半數以上之董	
	意並由半數以上之董事對公	事對公司超限可能產生之	
	司超限可能產生之損失具名	對	
	聯保,並修正背書保證作業	保證作業程序,報經股東會	
	程序,報經股東會追認之;	追認之;股東會不同意時,	
	股東會不同意時,應訂定計	應訂定計畫於一定期限內	
	畫於一定期限內銷除超限部	為	
	分。已設置獨立董事時,於	董事時,於前項董事會討論	
	前項董事會討論時,應充分	時,應充分考量各獨立董事	
	考量各獨立董事之意見, <u>並</u>	之意見,獨立董事如有反對	
	將其同意或反對之明確意見	意見或保留意見,應於董事	
	及反對之理由列入董事會紀	<u>总况玖咻曲总况、总次量争</u> 會議事錄載明。	
	<u>錄。</u>	<u> </u>	
	三、因情事變更,致背書保證對		
	象背書不符本作業程序規定	象背書不符本作業程序規	
	或金額超限時,應訂定改善	定或金額超限時,應訂定改	
	計畫,並將相關改善計畫送	善善主,並將相關改善計畫	
	各監察人,並依計畫時程完	送各監察人及各獨立董	
	成改善。	<u>事</u> ,並依計畫時程完成改	
放一ル	北争归攻城州伯占	善。 北 妻 刀 驳 躺 珊 如 方	光弘儿八司以珊 应
第五條		背書保證辦理程序 - 、	為強化公司治理,爰
	一、被背書保證企業需使用額度	一、被背書保證企業需使用額度	
	內之背書保證金額時,應提	內之背書保證金額時,應提	
	供基本資料及財務資料,由	供基本資料及財務資料,由	大遅規事垻及遅及

			T
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	申請部門呈送簽呈,向本公	申請部門呈送簽呈,向本公	·
	司財務部提出申請,財務部	司財務部提出申請,財務部	
	應詳加評估,並辦理徵信工	應詳加評估,並辦理徵信工	立董事。
	作。評估項目包括其必要性	作。評估項目包括其必要性	
	及合理性、因業務往來關係	及合理性、因業務往來關係	
	從事背書保證,對本公司之	從事背書保證,對本公司之	
	營運風險、財務狀況及股東	營運風險、財務狀況及股東	
	權益之影響,以及是否應取	權益之影響,以及是否應取得強促日本無法	
	得擔保品及擔保品之價值評	得擔保品及擔保品之價值 評估等。	
	估等。		
	二、會計人員應建立背書保證備	一·盲司八只恋廷亚月音乐蓝朋查簿,應就承諾擔保事項、	
	查簿,應就承諾擔保事項、	被背書保證企業之名稱、風	
	被背書保證企業之名稱、風	一个	
	险評估結果、背書保證金	額、取得擔保品內容、董事	
	額、取得擔保品內容、董事	會通過或董事長決行日	
	會通過或董事長決行日期、	期、背書保證日期及解除背	
	背書保證日期及解除背書保	書保證責任之條件與日期	
	證責任之條件與日期等,詳	等,詳予登載備查。另會計	
	予登載備查。另會計部門應	部門應就保證事項,依其性	
	就保證事項,依其性質分別	質分別予以入帳或登載備	
	予以入帳或登載備查簿,並	查簿,並於每月月初編製上	
	於每月月初編製上月對外保	月對外保證金額變動分類	
	證金額變動分類表,呈報總	表,呈報總經理。	
	經理。 一、田) 上車鎖面, 动 北	三、因情事變更,致背書保證對	
	三、因情事變更,致背書保證對 象背書不符規定或金額超限	象背書不符規定或金額超	
	時,應訂定改善計畫,並將	限時,應訂定改善計畫,並	
	相關改善計畫送各監察人。	粉相關以音訂重达合監禁	
	四、保証票據註銷時由申請單位	人及各獨立董事。	
	將原提供保證票據簽呈並同	四、保証票據註銷時由申請單位	
	取回之保証票據加蓋「註銷」	將原提供保證票據簽呈並	
	戳記,經主管核准後送財會	内取凹之休祉宗據加益 註	
	單位製票,於背書保證備查	銷」戳記,經主管核准後送 財會單位製票,於背書保證	
	薄銷帳。	別曾平位表示, が月音休証 備查簿銷帳。	
	五、本公司為淨值低於實收資本		
	額二分之一之子公司背書保	五 本公司為行值也於負权員本 額二分之一之子公司背書	
	證時,除應依本條第一至四	保證時,除應依本條第一至	
	項規定辦理外,本公司之內	四項規定辦理外,本公司之	
	部稽核人員應至少每季稽核	內部稽核人員應至少每季	
	背書保證作業程序及其執行	稽核背書保證作業程序及	
	情形,並作成書面紀錄,如	其執行情形,並作成書面紀	
	發現重大違規情事,應即以	錄,如發現重大違規情事,	
	書面通知各監察人。	應即以書面通知各監察人	
<u> </u>		•	1

 係 次 修訂前條文 第 八條 内部稽核人員應至少每季稽核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,應即以書面通知各監察人及各獨立董事。 第 十條 公告申報本公司背書保證金額之公告申報程序依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」辦理。本程序所稱事實發生日,係指交及多獨立任務。 第 十條 と は は な は な は ま ま ま ま ま ま ま ま ま ま ま ま ま ま	
第八條 內部稽核人員應至少每季稽核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,應即以書面通知各監察人及各獨立董事。	
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,應即以書面通知各監察人及各獨立董事。 第十條 公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指交	,
並作成書面紀錄,如發現重大違規情事,應即以書面通知各監察人及各獨立董事。 第十條 公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指交 及務約日、付款日、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。 形,並作成書面紀錄,如發現 事者,對於背書 證重大違規事項違反規定所應改善。 本書計畫企 者量背書保證金額之公告申報 報程序依「公開發行公司資金 資與及背書保證處理準則」辦理 理。 本程序所稱事實發生日,係指交 簽約日、付款日、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。	
規情事,應即以書面通知各監察 人。 第十條 公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指交及務約日、付款日、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。 並重大違規事項證 證重大違規事項違反規定所應書 證 反為智力董事。 《公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 報程序依「公開發行公司資金 修文字。 董與及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指 簽約日、付款日、董事會決議 日或其他足資確定 <u>背書保證</u> 對	
人。 知各監察人及各獨立董事。 違反規定所訂定改善計畫,應書通知獨立董事。 公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 本公司背書保證金額之公告申 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指交	
第十條 公告申報 公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 本公司背書保證金額之公告申 報程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指交 易簽約日、付款日、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。	
第十條 公告申報 本公司背書保證金額之公告申報 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指交 另簽約日、付款日、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。 公告申報 本公司背書保證金額之公告申 報程序依「公開發行公司資金 貸與及背書保證處理準則」辦 理。 本程序所稱事實發生日,係指 簽約日、付款日、董事會決議 日或其他足資確定支易對象及交 有益額之日等日期孰前者。	面
本公司背書保證金額之公告申報 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指 <u>交</u> <u>易簽約日、付款日、董事會決議</u> 日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> <u>易</u> 金額之日等日期孰前者。	
本公司背書保證金額之公告申報 程序依「公開發行公司資金貸與 及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指 <u>交</u> <u>易</u> 簽約日、付款日、董事會決議 日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> <u>易</u> 金額之日等日期孰前者。	非
及背書保證處理準則」辦理。 本程序所稱事實發生日,係指 <u>交</u> <u>易簽約日、付款日、董事會決議</u> 日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> <u>易</u> 金額之日等日期孰前者。 貸與及背書保證處理準則」辦 理。 本程序所稱事實發生日,係指 簽約日、付款日、董事會決議 日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> 日或其他足資確定 <u>方書保證</u> 對	酌
本程序所稱事實發生日,係指 <u>交</u> 理。 <u>易簽約日、付款日、董事會決議</u> 本程序所稱事實發生日,係指 日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> 簽約日、付款日、董事會決議 <u>易</u> 金額之日等日期孰前者。 日或其他足資確定 <u>背書保證</u> 對	
易簽約日、付款日、董事會決議 本程序所稱事實發生日,係指 日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> 簽約日、付款日、董事會決議 易金額之日等日期孰前者。 日或其他足資確定 <u>背書保證</u> 對	
日或其他足資確定 <u>交易</u> 對象及 <u>交</u> 簽約日、付款日、董事會決議 <u>易</u> 金額之日等日期孰前者。 日或其他足資確定 <u>背書保證</u> 對	
<u>易</u> 金額之日等日期孰前者。 日或其他足資確定 <u>背書保證</u> 對	
<u> </u>	
فيقتين متعاشف سيتيان المتعاشف	
象及金額之日等日期孰前者。	
第十一條 對子公司辦理背書保證之控管程 對子公司辦理背書保證之控管 為強化公司治理	
序程序程序	
一、本公司之子公司若擬為他人一、本公司之子公司若擬為他人 事者,對於背書	
背書保證者,亦應訂定本作 背書保證者,亦應訂定本作 證重大違規事項	-
業程序並依本作業程序辦 業程序並依本作業程序辦 違反規定所訂定	
理。 理。 改善計畫,應書	: 面
二、本公司直接及間接持有表決 二、本公司直接及間接持有表決 通知獨立董事。	
權股份達百分之九十以上之一權股份達百分之九十以上	
子公司依第二條第二項規定 之子公司依第二條第二項	
為背書保證前,並應提報本 規定為背書保證前,並應提	
公司董事會決議後始得辦 報本公司董事會決議後始 開 2011年12日 2011年12年12日 2011年12日 2011年12年12日 2011年12日 2011年12	
理。但本公司直接及間接持 有表決權股份百分之百之公 接持有表決權股份百分之	
有表決權股份百分之百之公 接持有表決權股份百分之 司間背書保證,不在此限。 百之公司間背書保證,不在	
三、子公司應於每月10日(不含) 此限。	
以前編制上月份為他人背書 三、子公司應於每月10 日(不含)	
保證明細表,呈閱本公司,以前編制上月份為他人背	
並定期將背書保證金額之後 書保證明細表,呈閱本公	
續追蹤情形呈報本公司。 司,並定期將背書保證金額	
四、子公司內部稽核人員應至少 之後續追蹤情形呈報本公	
每季稽核背書保證作業程序 司。	
及其執行情形,並作成書面 四、子公司內部稽核人員應至少	
紀錄,如發現重大違規情每季稽核背書保證作業程	
事,應立即以書面通知本公 序及其執行情形,並作成書	
司稽核單位,本公司稽核單 面紀錄,如發現重大違規情	
事,應立即以書面通知本公	

16 1	the No. No. the N	Ite v . Ili Ile v	1/2 \
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	位應將書面資料送交各監察	司稽核單位,本公司稽核單	
	人。	位應將書面資料送交各監	
	五、本公司稽核人員依年度稽核	察人及各獨立董事。	
	計劃至子公司進行查核時,	五、本公司稽核人員依年度稽核	
	應一併了解子公司為他人背	計劃至子公司進行查核	
	書保證作業程序執行情形,	時,應一併了解子公司為他	
	若發現有缺失事項應持續追	人背書保證作業程序執行	
	蹤其改善情形,並作成追蹤	情形,若發現有缺失事項應	
	報告呈報董事長。	持續追蹤其改善情形,並作	
	六、本程序所稱子公司,應依證	成追蹤報告呈報董事長。	
	券發行人財務報告編製準則	六、本程序所稱子公司,應依證	
	之規定認定之。本公司財務	券發行人財務報告編製準	
	報告係以國際財務報導準則	則之規定認定之。本公司財	
	編製者,所稱之淨值,係指	務報告係以國際財務報導	
	證券發行人財務報告編製準	準則編製者,所稱之淨值,	
	則規定之資產負債表歸屬於	係指證券發行人財務報告	
	母公司業主之權益。	編製準則規定之資產負債	
	七、子公司股票無面額或每股面	表歸屬於母公司業主之權	
	額非屬新臺幣十元者,依本	益。	
	程序第五條其規定計算之實	七、子公司股票無面額或每股面	
	收資本額,應以股本加計資	額非屬新臺幣十元者,依本	
	本公積-發行溢價之合計數為	程序第五條其規定計算之	
	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。	
第十三條	實施與修訂	實施與修訂	參考證交法第 14 條
	一、本程序經董事會通過,送各	一、本程序經董事會通過,送各	之3規定,爰酌調整
	監察人並提報股東會同意,	監察人並提報股東會同	文字。
	如有董事表示異議且有紀錄	意,如有董事表示異議且有	
	或書面聲明者,本公司應將	紀錄或書面聲明者,本公司	
	其異議併送各監察人及提報	應將其異議併送各監察人	
	股東會討論,修正時亦同。	及提報股東會討論,修正時	
	二、依前項規定將本作業程序提	亦同。	
	報董事會討論時,應充分考	二、依前項規定將本作業程序提	
	量各獨立董事之意見, <u>並將</u>	報董事會討論時,應充分考	
	其同意或反對之明確意見及	量各獨立董事之意見,獨立	
	反對之理由列入董事會議事	董事如有反對意見或保留	
	<u>錄</u> 。	意見,應於董事會議事錄載	
		<u>明</u> 。	

譁裕實業股份有限公司

資金貸與他人作業程序(修訂前)

第一條:目的及法令依據

為加強管理本公司從事資金貸與他人作業,並依據金融監督管理委員會(簡稱金管會)之「資金貸與及背書保證處理準則」規定訂本程序。

第二條:貸與對象

- (一) 與本公司有業務往來的公司或行號。
- (二) 有短期融通資金之必要公司或行號。所稱短期,係指一年。

第三條:資金貸與他人之原因及必要性

本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者,應依第四條第二項之規定; 因有短期融通資金之必要從事資金貸與者,以下列情形為限:

- (一)本公司持有股份達百分之二十以上之公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。
- (二)他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。

第四條:資金貸與總額及個別對象之限額

- (一)本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限,惟因公司間或與行號 間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額,以不超過本司淨值的百分之 二十為限。
- (二)與本公司有業務往來之公司或行號,個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額 之百分之六十為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (三)有短期融通資金必要之公司或行號,個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十 為限。所稱融資金額,係指本公司短期融通資金之累計餘額。
- (四)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,不受 第一項之限制,但資金貸與他人之總額仍不得超過貸與企業淨值百分之百。

第五條:資金貸與辦理程序

一、申請及審核流程

借款人向本公司申請借款,財務人員應初步接洽,先行瞭解其資金用途及最近營業及財務狀況,依第六條規定進行詳細審查,作成徵信及審查報告後,呈總經理及董事長審核,並提請董事會決議通過後辦理,不得授權其他人決定。

本公司與子公司間,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。

前項所稱一定額度,除符合第四條第四項規定者外,本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。

本公司之資金貸與他人,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理由列入董事會記錄。

二、貸與通知

資金貸與案件簽奉核定後,財務人員應儘速函告或電告借款人,詳述本公司資金貸與條件,包括額度、期限、利率、擔保品及保證人等,請借款人於期限內簽約,辦妥擔保品質(抵)押權設定及保證人對保手續後,以憑撥款。

三、簽約對保

貸放案件應由財務人員擬定合約條款,經權責主管審核,並送請法務人員或法律 顧問核閱後,再辦理簽約手續。

合約內容應與核定之借款條件相符,借款人與連帶保證人於合約上簽章後,應由 財務人員辦妥對保手續。

四、擔保品取得與保全

- (一)貸放條件如有擔保品者,借款人應提供擔保品,並辦理質權或抵押權設定手續,以確保本公司債權。
- (二)擔保品中除土地及有價證券外,均應投保火險,船舶車輛應投保全險,保險金額以不低於擔保品抵押價值為原則,保險單應加註以本公司原核貸條件相符;建物若於設定時尚未編定門牌號碼、其他址應與座落之地段、地號標示。

(三)財務人員應注意在投保期間屆滿前,通知借款人繼續投保。

五、撥款

貸放案經核准並經借款人簽妥契約及送存執(或分期還款)本票,辦妥擔保品抵(質)押設定登記,全部手續經核對無誤後,即可撥款。

六、文件之整理與保管

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六條規定應審慎評估之事項詳予登載於備查簿備 查。

第六條:詳細審查程序

本公司辦理資金貸與時,應進行下列審查程序:

一、資金貸與他人之必要性及合理性評估

借款人向本公司申請借款,財務部門應先行瞭解其資金用途,並評估資金貸與之 必要性及合理性。

二、貸與對象之徵信及風險評估

(一)初次借款者,借款人應出具經濟部變更登記核准函及變更登記表、營利事業登記證、負責人身份證等影本等公司資料及必要之財務資料,向本公司以書面申請融資額度。

本公司受理申請後,應由財務人員就貸與對象之所營事業、財務狀況、償債能力與信用、獲利能力及借款用途予以調查、評估,並擬具報告。

- (二)若屬繼續借款者,原則上每年辦理徵信一次。如為重大案件,則視實際須要, 每半年徵信調查一次。
- (三)若借款人財務狀況良好,且年度財務報表已委請會計師辦妥融資簽證,則得 沿用超過一年尚不及二年之調查報告,並參閱會計師查核簽證報告貸放案。

三、擔保品取得及擔保品之評估價值

本公司辦理資金貸與事項時,除子公司外,應取得同額之擔保本票,必要時並辦理動產或不動產之抵押設定,並應事先進行擬設定抵押之動產或不動產價值評 估。

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,董事會得參酌財務人員之徵信報告辦理;以公司為保證者,應注意其 章程是否有訂定得為保證之條款。

四、對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響評估

- (一)經徵信調查及評估後,如借款人信用評估欠佳,不擬貸放者,財務人員應將 婉拒之理由,簽奉核定後,儘速簽覆借款人。
- (二)對於徵信調查結果為信用評估良好,借款用途正當之案件,財務人員應填具

徵信及審查報告,評估其原因、用途、目的、案件金額、效益、提供擔保品之價值、信用及營運情形,並評估對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響,擬定計息利率及期限後,呈請總經理及董事長審核後,提請董事會決議後辦理。

第七條:貸與期限及計息方式

每筆資金貸與期限以一年以下為原則,如遇特殊情形,得經董事會同意後,依實際狀 況需要延長貸與期限。

資金貸與利率不得低於本公司向金融機構短期借款之最高利率。本公司貸款利息之計 收,以每月繳息一次為原則,如遇特殊情形,得經董事會同意後,依實際狀況需要予 以調整。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,期 限不得超過一年或一營業週期(以較長者為準),有需要得依董事會通過延長。

第八條:已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序

貸款撥放後,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。

借款人於貸款到期或到期前償還借款時,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。

借款人於貸款到期時,應即還清本息。如到期未能償還而需延期者,需事先提出請求,報經董事會核准後為之,每筆延期償還以不超過三個月,並以一次為限,違者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。

第九條:內部控制

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、資金貸放日期及依規定應審慎評估之事項詳予登載備查。

本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人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,應即以書面通知各監察人。

本公司因情事變更,致貸與對象不符本作業程序規定或餘額超限時,應訂定改善計畫, 並將相關改善計畫送各監察人,並依計畫時程完成改善。

如發現重大違規情事,應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。

第十條:本公司應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,並提供相關資料以供會計師執行必要查核程序,出具允當之查核報告。

第十一條:本公司之子公司擬將資金貸與他人時,本公司應命子公司依規定訂定資金貸與他人 作業程序,並應依所定作業程序辦理。

本公司之子公司擬將資金貸與他人者,亦應依照「公開發行公司資金貸與及背書保證 處理準則」之規定訂定資金貸與他人作業程序。

本公司之子公司擬將資金貸與他人者,應先經本公司董事會同意後辦理,每月並定期向本公司報告資金貸與他人之情形。

本程序所稱子公司,應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者,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。

第十二條:公告申報

本公司資金貸與他人之公告申報程序依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」辦理。

本程序所稱事實發生日,係指交易簽約日、付款日、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。

第十三條:實施及修訂

本程序經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意,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。 本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議事錄。

譁裕實業股份有限公司 「資金貸與他人作業程序」修訂前後條文對照表

		· 作力。」	
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
第五條	資金貸與辦理程序	資金貸與辦理程序	參考證交法第 14
	一、申請及審核流程	一、申請及審核流程	條之3規定,爰酌
1	借款人向本公司申請借款,財		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
1	務人員應初步接洽,先行瞭解		
1	其資金用途及最近營業及財務		
	狀況,依第六條規定進行詳細		
1	審查,作成徵信及審查報告		
1	後,呈總經理及董事長審核,	後,呈總經理及董事長審核,	
1	並提請董事會決議通過後辦		
1	理,不得授權其他人決定。	理,不得授權其他人決定。	
1	本公司與子公司間,或子公司		
1	間之資金貸與,應依前項規定		
1	提董事會決議,並得授權董事		
1	長對同一貸與對象於董事會決		
1	議之一定額度及不超過一年之		
1	期間內分次撥貸或循環動用。	年之期間內分次撥貸或循環	
1	前項所稱一定額度,除符合第		
1	四條第四項規定者外,本公司	前項所稱一定額度,除符合第	
1	或子公司對單一企業之資金貸		
	與之授權額度不得超過本公司	或子公司對單一企業之資金	
	最近期財務報表淨值百分之	貸與之授權額度不得超過本	
	十。	公司最近期財務報表淨值百	
	本公司之資金貸與他人,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	分考量各獨立董事之意見,獨	
	反對理由列入董事會記錄。	立董事如有反對意見或保留	
	二、貸與通知	意見,應於董事會議事錄載	
	資金貸與案件簽奉核定後,財務	<u> </u>	
	人員應儘速函告或電告借款		
	人,詳述本公司資金貸與條件,	資金貸與案件簽奉核定後,財	
	包括額度、期限、利率、擔保品		
	及保證人等,請借款人於期限內	款人,詳述本公司資金貸與條	
	簽約,辦妥擔保品質(抵)押權設		
	定及保證人對保手續後,以憑撥		
	款。	於期限內簽約,辦妥擔保品質	
	三、簽約對保	(抵)押權設定及保證人對保手	
	貸放案件應由財務人員擬定合	續後,以憑撥款。	
	約條款,經權責主管審核,並	三、簽約對保	
	送請法務人員或法律顧問核閱	貸放案件應由財務人員擬定	
	後,再辦理簽約手續。	合約條款,經權責主管審核,	
	合約內容應與核定之借款條件	並送請法務人員或法律顧問	

16 1		16 . 16 . 16 .	<i>16</i> 3 1
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	相符,借款人與連帶保證人於	核閱後,再辦理簽約手續。	
	合約上簽章後,應由財務人員	合約內容應與核定之借款條	
	辨妥對保手續。	件相符,借款人與連帶保證人	
	四、擔保品取得與保全	於合約上簽章後,應由財務人	
	(一)貸放條件如有擔保品者,借	員辦妥對保手續。	
	款人應提供擔保品,並辦	四、擔保品取得與保全	
	理質權或抵押權設定手	(一)貸放條件如有擔保品者,	
	續,以確保本公司債權。	借款人應提供擔保品,並	
	(二)擔保品中除土地及有價證	辦理質權或抵押權設定	
	券外,均應投保火險,船	手續,以確保本公司債	
	舶車輛應投保全險,保險	權。	
	金額以不低於擔保品抵押	(二)擔保品中除土地及有價證	
	價值為原則,保險單應加	券外,均應投保火險,船	
	註以本公司原核貸條件相	舶車輛應投保全險,保險	
	符;建物若於設定時尚未	金額以不低於擔保品抵	
	編定門牌號碼、其他址應	押價值為原則,保險單應	
	與座落之地段、地號標示。	加註以本公司原核貸條	
	(三)財務人員應注意在投保期	件相符;建物若於設定時	
	間屆滿前,通知借款人繼	尚未編定門牌號碼、其他	
	續投保。	址應與座落之地段、地號	
	五、撥款	標示。	
	貸放案經核准並經借款人簽妥	(三)財務人員應注意在投保期	
	契約及送存執(或分期還款)本	間屆滿前,通知借款人繼	
	票,辦妥擔保品抵(質)押設定登	續投保。	
	記,全部手續經核對無誤後,	五、撥款	
	即可撥款。	貸放案經核准並經借款人簽	
	六、文件之整理與保管	妥契約及送存執(或分期還款)	
	本公司辦理資金貸與事項,應	本票,辦妥擔保品抵(質)押設	
	建立備查簿,就資金貸與之對	定登記,全部手續經核對無誤	
	象、金額、董事會通過日期、	後,即可撥款。	
	資金貸放日期及依第六條規定	六、文件之整理與保管	
	應審慎評估之事項詳予登載於	本公司辦理資金貸與事項,應	
	備查簿備查。	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六條規	
		定應審慎評估之事項詳予登	
		載於備查簿備查。	
第七條	貸與期限及計息方式	貸與期限及計息方式	依公開發行公司資
	每筆資金貸與期限以一年以下為原	每筆資金貸與期限以一年以下為	金貸與及背書保證
	則,如遇特殊情形,得經董事會同意		處理準則第三條規
	後,依實際狀況需要延長貸與期限。		定,董事會不得同
	資金貸與利率不得低於本公司向金	期限。	意展延還款期限。

15 5	15 2-2-15 2	15 2-14 15 2	/5 四 1-
條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	融機構短期借款之最高利率。本公司代共和自工程、以有日份自	資金貸與利率不得低於本公司向	
	司貸款利息之計收,以每月繳息一	金融機構短期借款之最高利率。	
	次為原則,如遇特殊情形,得經董 東	本公司貸款利息之計收,以每月	
	事會同意後,依實際狀況需要予以	繳息一次為原則,如遇特殊情 以 (2) (2) (2) (2) (2) (3) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4	
	調整。本公司直接及間接持有表決	形,得經董事會同意後,依實際	
	權股份百分之百之國外公司間從	狀況需要予以調整。本公司直接	
	事資金貸與,期限不得超過一年或	及間接持有表決權股份百分之百	
	一營業週期(以較長者為準),有	之國外公司間從事資金貸與,期	
	需要得依董事會通過延長。	限不得超過一年或一營業週期	
		(以較長者為準)。	
第八條	已貸與金額之後續控管措施、逾期	已貸與金額之後續控管措施、逾期	
	債權處理程序	債權處理程序	金貸與及背書保證
	貸款撥放後,應經常注意借款人及	貸款撥放後,應經常注意借款人及	
	保證人之財務、業務以及相關信用	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	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	注意其擔保價值有無變動情形,遇	酌調整刪除之。
	有重大變化時,應立刻通報董事	有重大變化時,應立刻通報董事	
	長,並依指示為適當之處理。	長,並依指示為適當之處理。	
	借款人於貸款到期或到期前償還借	借款人於貸款到期或到期前償還	
	款時,應先計算應付之利息,連同	借款時,應先計算應付之利息,連	
	本金一併清償後,方可將本票借款	同本金一併清償後,方可將本票借	
	等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗	款等註銷歸還借款人或辦理抵押	
	銷。	權塗銷。	
	借款人於貸款到期時,應即還清本	借款人於貸款到期時,應即還清本	
	息。如到期未能償還而需延期者,	息。違者本公司得就其所提供之擔	
	需事先提出請求,報經董事會核准	保品或保證人,依法逕行處分及追	
	後為之,每筆延期償還以不超過三	償。	
	個月,並以一次為限,違者本公司		
	得就其所提供之擔保品或保證人,		
	依法逕行處分及追償。		
第九條	內部控制	內部控制	為強化公司治理,
	本公司辦理資金貸與事項,應建立	本公司辦理資金貸與事項,應建立	爰於已設置獨立董
	備查簿,就資金貸與之對象、金	備查簿,就資金貸與之對象、金額、	事者,對於資金貸
	額、董事會通過日期、資金貸放日	董事會通過日期、資金貸放日期及	與重大違規事項及
	期及依規定應審慎評估之事項詳	依規定應審慎評估之事項詳予登載	違反規定所訂定之
	予登載備查。	備查。	改善計畫,應書面
	本公司內部稽核人員應至少每季	本公司內部稽核人員應至少每季稽	· ·
	稽核資金貸與他人作業程序及其	核資金貸與他人作業程序及其執行	
	執行情形,並作成書面紀錄,如發	情形,並作成書面紀錄,如發現重	
	現重大違規情事,應即以書面通知	大違規情事,應即以書面通知各監	
	各監察人。	察人 <u>及各獨立董事</u> 。	
	本公司因情事變更,致貸與對象不	本公司因情事變更,致貸與對象不	
	符本作業程序規定或餘額超限時,	符本作業程序規定或餘額超限時,	

條次	修訂前條文	修訂後條文	修訂理由
	應訂定改善計畫,並將相關改善計	應訂定改善計畫,並將相關改善計	
	畫送各監察人,並依計畫時程完成	畫送各監察人及各獨立董事,並依	
	改善。	計畫時程完成改善。	
	如發現重大違規情事,應視違反情	如發現重大違規情事,應視違反	
	況予以處分經理人及主辦人員。	情況予以處分經理人及主辦人	
		員。	
第十二	公告申報	公告申報	考量資金貸與尚非
條	本公司資金貸與他人之公告申報	本公司資金貸與他人之公告申報	屬交易性質,爰酌
	程序依「公開發行公司資金貸與及	程序依「公開發行公司資金貸與	修文字。
	背書保證處理準則」辦理。	及背書保證處理準則」辦理。	
	本程序所稱事實發生日,係指 <u>交易</u>	本程序所稱事實發生日,係指簽	
	簽約日、付款日、董事會決議日或	約日、付款日、董事會決議日或	
	其他足資確定 <u>交易</u> 對象及交易金	其他足資確定資金貸與對象及金	
	額之日等日期孰前者。	額之日等日期孰前者。	
第十三	實施及修訂	實施及修訂	參考證交法第 14
條	本程序經董事會通過後,送各監察	本程序經董事會通過後,送各監察	條之3規定,爰酌
	人並提報股東會同意,如有董事表	人並提報股東會同意,如有董事表	調整文字。
	示異議且有紀錄或書面聲明者,本	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	公司應將其異議併送各監察人及提	
	提報股東會討論,修正時亦同。	報股東會討論,修正時亦同。	
	本程序提報董事會討論時,應充分	本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	考量各獨立董事之意見,獨立董事	
	意或反對之明確意見及反對之理	如有反對意見或保留意見,應於董	
	由列入董事會議事錄。	事會議事錄載明。	

附件十

譁裕實業股份有限公司章程

第一章 總 則

第一條:本公司依照公司法規定組織之,定名為譁裕實業股份有限公司。

第二條:本公司所營事業如左:

C805050 工業用塑膠製品製造業。

CC01020 電線及電纜製造業。

CC01080 電子零組件製造業。

F119010 電子材料批發業。

F219010 電子材料零售業。

F401010 國際貿易業。

F401021 電信管制射頻器材輸入業。

CC01101 電信管制射頻器材製造業。

ZZ99999 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務。

第三條:本公司就業務上需要得對外保證及轉投資其他事業,轉投資總額不受公司法第十三條 之限制。

第四條:本公司設總公司於新竹市必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第五條:本公司之公告依照公司法第廿八條規定辦理。

第二章 股 份

第六條:本公司資本總額定為新台幣貳拾億元,分為普通股貳億股,每股面額新台幣壹拾元, 公司得視業務需要額定內發行新股時,授權董事會分次發行。本公司得發行員工認股權憑證,在前項股份總額內保留貳佰萬股為發行員工認股權憑證之股份。

第六條之一:本公司股票擬撤銷公開發行時,應提股東會決議,且於上市期間均不變動此條文。

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,發行新股時得免印製股票,但應洽證券集中保管事業機構登 錄。

第八條:股東名簿記載之變更,於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,不得為之。

第九條:本公司股務處理依主管機關所頒佈之「公開發行公司股務處理準則」之規定辦理。

第三章 股東會

第十條:股東會分常會及臨時會二種,常會每年召集一次,於每營業年度終結後六個月內由董 事會依法召開。臨時會於必要時依法召集之。股東會之決議事項,應作成議事錄,並 依公司法第一百八十三條規定辦理。

第十一條: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,股東委託之辦法,除依公司法第一七七條規定外,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。

- 第十二條:本公司股東每股有一表決權;但受限制或公司法第一七九條第二項所列無表決權者, 不在此限。
- 第十三條:股東會由董事會召集,以董事長為主席,遇董事長缺席時,由副董事長代理,董事 長及副董事長缺席時,由董事長指定董事一人代理,未指定時,由董事互推一人為 代理。由董事會以外之其他召集人召集時,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。
- 第十四條:股東會之決議,除相關法令另有規定外,應有代表已發行股份總數過半數股東之出 席,以出席股東表決權過半數之同意行之。

第四章 董事及監察人

- 第十五條:本公司設董事七至九人,監察人三人,任期三年,並由股東會就有行為能力之人選任,連選得連任。選任後得經董事會決議為本公司董事及監察人購買責任險。
- 第十五條之一:本公司上述董事名額中,獨立董事人數不得少於二人,且不得少於董事席次五 分之一。獨立董事之選任採候選人提名制度,由股東會就獨立董事候選人名單中 選任之。提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理。
- 第十六條:董事會由董事組織之,由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人,副董事長一人。董事長對內為股東會及董事會主席,對外代表本公司, 董事應親自出席董事會,董事因故不能出席者,得委託其它董事代理,前項代理人 以受一人之委託為限。
- 第十六條之一:本公司董事會之召集應於七日前以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通知 各董事及監察人。

本公司如遇緊急情形得隨時召集董事會,並亦得以書面、電子郵件(E-mail)或 傳真方式為之。

第十七條: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。

第五章 經理人

第十八條:本公司得設經理若干人,其委任、解任及報酬依照公司法第廿九條規定辦理。

第六章 會 計

酬勞。

- 第十九條:本公司應於每營業年度終了,由董事會造具 一、營業報告書。二、財務報表。三、 盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊,於股東會開會三十日前,交監察人查核後, 依法提交股東常會,請求承認。
- 第二十條:本公司年度如有獲利,應提撥 10%~20%為員工酬勞,另提撥不高於 3%為董事、監察人酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之。 但公司尚有累積虧損時,應預先保留彌補數額,再依前項比例提撥員工酬勞及董監
- 第二十條之一:本公司年度決算如有盈餘,應先提繳稅款,彌補虧損,次提百分之十為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時,得不再提列,其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後,如尚有盈餘加計以前年度累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會決議。

本公司目前正處於營運成長期,考量公司未來擴展營運規劃、資金需求及公司長期財務規劃等,以及達成公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效之經營目標,就可分配盈餘提撥部份或全部分派股東紅利,其中現金股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之十。

第廿一條:本公司董事、監察人執行本公司職務時,不論公司營業盈虧,公司得支給報酬,其 報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值,於不超過本公司核薪辦法 所訂最高薪階之標準議定之。如公司有盈餘時,另依第二十條之規定分配酬勞。

第廿一條之一:本公司董事會得因業務運作之需要,設置薪資報酬委員會或其他功能性委員會。

第七章 附 則

第廿二條:本章程未盡事悉依照公司法及其他有關法令之規定辦理。

第廿三條:本章程訂立於民國七十年九月二十四日。

第一次修訂於民國七十年十月二十二日。

第二次修訂於民國七十五年七月十八日。

第三次修訂於民國七十七年四月十日。

第四次修訂於民國七十八年四月二十四日。

第五次修訂於民國八十年四月二十五日。

第六次修訂於民國八十六年八月十二日。

第七次修訂於民國八十七年七月一日。

第八次修訂於民國九十年十二月六日。

第九次修訂於民國九十一年十月十三日。

第十次修訂於民國九十二年六月二十日。

第十一次修訂於民國九十二年六月二十日。

第十二次修訂於民國九十三年三月十五日。

第十三次修訂於民國九十三年四月二十九日。

第十四次修訂於民國九十三年四月二十九日。

第十五次修訂於民國九十四年六月二十日。

第十六次修訂於民國九十五年六月二十八日。

第十七次修訂於民國九十六年六月二十一日。

第十八次修訂於民國九十八年一月二十二日。

第十九次修訂於民國九十八年六月十九日。

第二十次修訂於民國九十九年六月二十五日。

第二十一次修訂於民國一○一年六月十八日。

第二十二次修訂於民國一○二年六月二十五日。

第二十三次修訂於民國一○三年六月十七日。

第二十四次修訂於民國一○五年六月二十一日。

譁裕實業股份有限公

董事長:林祺生



附件十一

譁裕實業股份有限公司股東會議事規則

第一條:本公司股東會議議事依本規則行之

第二條:本公司應於開會通知書載明受理股東報到時間、報到處地點,及其他應注意事項。股東本人或股東所委託之代理人(以下稱股東)應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會,本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件;屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件,以備核對。

本公司應設簽名簿供出席股東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。出席股數依繳交之出席簽到卡並加計以書面或電子方式行 使表決權之股數計算之。

第三條:股東會由董事會召集者,由董事長擔任主席;遇董事長請假或因故不能出席時,得由 副董事長代理,若無副董事長或副董事長亦請假或因故不能出席時,由董事長指定董 事一人代理;未指定時,由董事互推一人代理。

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

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

股東會由董事會以外之其他召集權人召集者,由該召集權人擔任主席。召集權人有二人以上時,應互推一人擔任之。

第四條:本公司股東不能親自出席股東會時,得出具本公司印發之委託書載明授權範圍委託代 理人出席。

一人同時受二人以上股東委託時,除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外,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。

一股東以出具一委託書,並以委託一人為限,應於股東會開會六日前送達本公司,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。

第五條:股東會有代表已發行股份總數過半數之股東(或代理人)出席時,由主席宣告開會。若已 逾開會時間尚不足法定數額,主席得宣佈延長之,延長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(或代理人)出席時,得以出席股東(或代理人)表決權過半數 之同意就普通決議事項為假決議。進行前項假決議後,如出席股東(或代理人)所代表之 股數已足法定數額時,主席得作成之假決議提請大會追認。

第六條:股東會由董事會召集者,其議程由董事會訂定之,開會悉依議程排定之程序進行,非 經決議不得變更之。

股東會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,主席不得逕行宣佈散會。 主席違反議事規則,宣佈散會者,得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。

- 會議散會後,除前項之情形外,股東不得另推選主席於原址或另覓場所續行開會。
- 第七條:股東(或代理人)發言時,須先以發言條填明出席證號碼、戶名及發言要旨,由主席定其 發言之先後。出席股東(或代理人)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,以經確認之發言內容為準。
- 第八條:議案之提出,須以書面行之。除議程所列議案外,股東(或代理人)對原議案之修正案、 替代案或以臨時動議提出之其他議案,應有其他股東(或代理人)附議,議程之變更、散 會之動議亦同。
- 第九條:提案之說明以六分鐘為限、詢問或簽覆之發言,每人以三分鐘為限,但經主席之許可得延長三分鐘。股東(或代理人)發言逾時、逾次或超出議題範圍者,主席得制止其發言。 出席股東(或代理人)發言時,其他股東(或代理人)除徵得主席及發言股東(或代理人)同意外,不得發言干擾,違反者主席應予制止,不服主席之制止,第十八條規定准用之。
- 第十條:同一議案每人發言不得超過兩次。法人受託出席股東會時,該法人僅派一人代表出席。 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。
- 第十一條:出席股東(或代理人)發言後,主席得親自或指定相關人員答覆。討論議案時,主席得 於適當期間宣佈討論終結,必要時並得宣佈中止討論。
- 第十二條:經宣告討論終結或停止討論之議案,主席即提付表決。非為議案,不予討論或表決。 議案表決之監票及計票工作人員,由主席指定之且監票員應具有股東身份。
- 第十三條:股東之表決權以其持有之股數,每股有一表決權。股東會有選舉董事、監察人時, 應依本公司所訂董事及監察人選舉辦法辦理。
- 第十四條:議案之表決,除法令另有規定外,以出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時, 應由主席或其指定人員宣佈出席股東之表決權總數後,由股東進行投票表決,並於 股東會召開後當日,將股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資訊觀測站。 股東會表決或選舉議案之計票作業應於股東會場內公開處為之,且應於計票完成後, 當場宣布表決結果,並做成紀錄。
- 第十五條:會議進行時,主席得酌定時間宣告休息。
- 第十六條:會議進行時,如遇空襲警報演習,即暫停開會,各自疏散,俟警報解除一小時後繼續開會。
- 第十七條:主席得指揮糾察員(或保全人員)協助維持會場秩序。
- 第十八條:股東(或代理人)服從主席、糾察員(或保全人員)關於維持秩序之指揮,對於妨害股東 會之人,主席或糾察員(或保全人員)得予以排除。
- 第十九條:本規則未定事項,悉依公司法,證券交易法及其他相關法令之規定辦理。
- 第二十條:本規則經股東會通過後施行,修正時亦同。

附件十二

華裕實業股份有限公司董事、監察人持股情形

停止過戶日 108 年 4 月 20 日

			. • - /	
職稱	姓名	選任日期	停止過戶日 持有股份(股)	持股比例(%)
董事長	林祺生	106.06.22	8,785,086	7.29%
董事	鄒宓富	106.06.22	3,272,570	2.72%
獨立董事	林育德	106.06.22	0	0.00%
獨立董事	黄義宏	106.06.22	0	0.00%
獨立董事	陳榮華	106.06.22	0	0.00%
董事	陳世忠	106.06.22	224,514	0.19%
董事	孫承本	106.06.22	2,528,222	2.10%
董事	黄坤章	106.06.22	2,153,138	1.79%
董事	全方位資產 管理有限公司	106.06.22	2,559,952	2.12%

全體董事持股及占發行股數比例

19,523,482 股

16.21 %

職稱	姓名	選任日期	停止過戶日 持有股份(股)	持股比例(%)
監察人	莊明原	106.06.22	1,803,622	1.50%
監察人	呂德茂	106.06.22	1,002,888	0.83%

全體監察人持股及占發行股數比例

2,806,510 股

2.33 %

註(一):本公司實收資本額為新台幣 1,204,804,170 元,已發行股數 120,480,417 股。

註(二):依公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則,因本公司設有獨立董事二席,董事及監察人持股成數依前述規則規定降為八成,故本公司全體董事最低應持有股數為8,000,000股,全體監察人最低應持有股數為800,000股。本公司全體董事及監察人持有股數均已達法定成數標準。

謝謝您參加股東常會! 歡迎您隨時批評指教!