

# 鉅明股份有限公司一〇八年股東常會議事錄



時 間：中華民國一〇八年五月二十九日（星期三）上午九時整

地 點：高雄市大寮區華中路一號（大發工業區管理中心禮堂）

出 席：出席股東及委託代理人所代表之股數計 28,297,007 股，佔本公司已發行股份總數 50,854,015 股之 55.64%

董監事出席：董事：林進能、林昌享、林萌妍

獨立董事：蔡清雲、蔡崇禮

監察人：林所、高清松、林南宏

列 席：律 師：吳剛魁

會計師：許振隆

主 席：林進能



紀錄：曾桂容



一、宣佈開會：報告出席股份已達法定數額，依法宣佈開會。

二、主席致詞：（略）

三、報告事項：

（一）、一〇七年度營業報告書。（請參閱附件一）

（二）、一〇七年度監察人查核報告。（請參閱附件二）

（三）、一〇七年度員工及董監酬勞分配情形報告，報請 鑒察。

說明：1. 依據金管會一〇五年一月三十日金管證審字第 1050001900 號令規定辦理，本公司一〇七年度董監事酬勞計新台幣 2,234 仟元，員工酬勞計新台幣 4,094 仟元。

2. 上述員工酬勞及董監事酬勞已於一〇七年度費用化，其費用帳列金額與董事會擬議配發之金額並無差異。

（四）、修定本公司「公司治理實務守則」部分條文案。

說明：1. 因應 2018 年 4 月 24 日主管機關正式啟動新版公司治理藍圖，參考公司治理評鑑指標，並配合近期證券交易法、公司法之修正，以及主管機關之相關規定，擬修訂本公司「公司治理實務守則」條文。

2. 檢附「公司治理實務守則」修訂前後條文對照表、修訂後條文，請詳閱附件三。

（五）其他報告事項。

說明：依公司法第 172 條之 1 規定，持有已發行股份總數百分之一以上之股東得以書面向本公司提出股東常會議案，本次受理提案期間為一〇八年三月二十二日起至一〇八年四月一日止，本公司並無接獲任何股東提案。

四、承認事項

董事會提

案由一：一〇七年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說 明：1. 本公司一〇七年個體財務報表及合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務

所許振隆會計師及楊博任會計師查核完竣，連同營業報告書送請監察人查核竣事，並出具書面審查報告在案。

2. 營業報告書、會計師查核報告及上述財務報表，請參閱附件四、附件五。

3. 敬請 承認。

決 議：本案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數：28,297,007 權（含電子投票：25,247,995 權）

| 表決結果                                  | 佔出席股東表決權數% |
|---------------------------------------|------------|
| 贊成權數：28,287,049 權(含電子投票：25,244,037 權) | 99.965%    |
| 反對權數：3,129 權(含電子投票：3,129 權)           | 0.011%     |
| 棄權/未投票數：6,829 權(含電子投票：829 權)          | 0.024%     |
| 無效票數：0 權(含電子投票：0 權)                   | 0.000%     |

本案照原案表決通過。

#### 董事會提

案由二：一〇七年度盈餘分配案，提請 承認。

說 明：1. 本公司一〇七年度盈餘分配案，業經民國一〇八年二月二十六日董事會決議通過，除依法提撥法定盈餘公積新台幣 8,143,976 元外，擬提撥新台幣 76,281,023 元配發股東現金股利，每股配發現金股利新台幣 1.5 元。

2. 股利分派如嗣後因買回本公司股份、庫藏股轉讓或註銷、影響流通在外股份數量，致股東配息率因此發生變動者，擬請授權董事會辦理相關事宜。

3. 現金股利俟股東常會通過後，授權董事會另訂除息基準日及發放日等相關事宜。

4. 檢附本公司一〇七年度盈餘分配表，請參閱附件六。

5. 敬請 承認。

決 議：本案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數：28,297,007 權（含電子投票：25,247,995 權）

| 表決結果                                  | 佔出席股東表決權數% |
|---------------------------------------|------------|
| 贊成權數：28,287,049 權(含電子投票：25,244,037 權) | 99.965%    |
| 反對權數：3,129 權(含電子投票：3,129 權)           | 0.011%     |
| 棄權/未投票數：6,829 權(含電子投票：829 權)          | 0.024%     |
| 無效票數：0 權(含電子投票：0 權)                   | 0.000%     |

本案照原案表決通過。

#### 五、討論事項

##### 董事會提

案由一：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 公決。

說 明：1. 依金融監督管理委員會民國一〇七年十二月四日金管證發字第 1070343930 號函釋規定辦理，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。

2. 檢附「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表、修訂後條文，請參閱附件七。

3. 謹提請 公決。

決 議：本案投票表決結果如下

表決時出席股東表決權數：28,297,007 權（含電子投票：25,247,995 權）

| 表決結果                                  | 佔出席股東表決權數% |
|---------------------------------------|------------|
| 贊成權數：28,287,049 權(含電子投票：25,244,037 權) | 99.965%    |
| 反對權數：3,129 權(含電子投票：3,129 權)           | 0.011%     |
| 棄權/未投票數：6,829 權(含電子投票：829 權)          | 0.024%     |
| 無效票數：0 權(含電子投票：0 權)                   | 0.00%      |

本案照原案表決通過。

六、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東無臨時動議提出。

七、散會：同日上午九時二十二分，主席宣佈散會，獲全體出席股東無異議通過。

## 附件一

### 致股東營業報告書

各位股東女士先生大家好：

誠摯的祝願您平安喜樂，衷心的感謝您支持鼓勵，過去一年成績雖未盡滿意，但未來的一年我們將更加努力，創造輝煌成績符合大家期許，現在謹將本公司 107 年成績和 108 年度營業計畫簡要報告如下：

#### 一、107 年度經營成果：

##### （一）營業計畫實施成果：

本公司 107 年度合併營業收入淨額為 1,871,874 千元，較 106 年度 1,943,803 千元減少 71,929 千元，減少幅度為 3.70%；107 年度合併本期淨利為 81,440 千元，較 106 年度合併本期淨利 90,614 千元減少 9,174 千元，減少幅度為 10.12%，107 年每股稅後盈餘為 1.60 元。

##### （二）預算執行情形：本公司 107 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

##### （三）財務收支及獲利能力分析

| 分 析 項 目     |              | 107年    | 106年    |
|-------------|--------------|---------|---------|
| 財務結構<br>(%) | 負債佔資產比率      | 64.36   | 59.94   |
|             | 長期資金佔固定資產比率  | 119.56  | 120.89  |
| 償債能力<br>(%) | 流動比率         | 106.63  | 112.69  |
|             | 速動比率         | 67.08   | 71.17   |
|             | 利息保障倍數       | 1225.10 | 1222.98 |
| 獲利能力<br>(%) | 資產報酬率        | 4.75    | 5.64    |
|             | 股東權益報酬率      | 11.34   | 12.83   |
|             | 佔實收資本比率      | 20.02   | 26.02   |
|             | 營業利益<br>稅前純益 | 25.05   | 22.06   |
|             | 純益率          | 4.35    | 4.66    |
|             | 每股盈餘(元)      | 1.6     | 1.78    |

##### （四）研究發展狀況：

本年度研發費用為 49,992 千元，較去年度 37,326 千元增加 33.93%，主要用於研發樣品線設立，供應鏈垂直整合，高爾夫球頭零組件及新製程研發，並擴大研發團隊，深入新產品開發。

#### 二、108 年營業計畫概要

##### （一）經營方針：

鉅明公司秉持著健康、和諧、創新、變化的經營理念，精研精密鑄造，厚植高爾夫產業代工基礎，鼓勵員工不斷自我要求，致力產品品質，提升新產品開發及製程改善，同時研發上游零組件，產品技術開發與製造，提升自製率，降低成本，創造獲利持續成長。

##### （二）預期產銷概況：

本年度產銷重心，仍集中在高爾夫球桿頭及其相關零配件製造與銷售，除積極提升生產技術及產能效率外，並重視產能利用率，以期維持公司在製造成本降低的優勢，使整體的產銷體系更具市場競爭力。

在生產上：

1. 投入自動化生產設備，結合資訊科技，提升生產效率，擴大產能。
2. 結合中上游廠商，建立合作平台，加強生產效率。
3. 監管原材物料的使用，杜絕不當的浪費。
4. 培育多面向功能性員工，適當調配，縮短淡旺季差距，增加生產能量。

在銷售策略上：

1. 現有客戶：在既有的基礎上合作開發，提供更有市場競爭力的產品與服務，建立長期夥伴合作關係，協助客戶共同提高市場佔有率。
2. 新客戶：以現有技術為基礎，發展相關產品開發設計，培育多元客戶的經營能力。

(三)研發計畫：

1. 建立健全的研發制度：  
利用申請研發計畫，按部就班執行與分析市場發展趨勢，了解客戶需求，規劃研發方向，並透過專案審核補足思慮不周，確認研究方針。
2. 使用現有技術開發新產品  
利用公司目前擁有的核心鑄造及零組件開發技術，整合上游商品供應，留心外界市場需求，研發新產品，拓展新客戶，創造利潤並增加營收。
3. 針對利基市場開發新技術，供應中上游組件產品，提升自製率，維持競爭優勢。

(四)未來發展策略：

1. 在研發創新上，繼續在鈦合金產品、複合材料、零組配件等技術的開發，強化其在體育用品上的使用，及五金類零配件的開發研製。
2. 在品牌代工上，持續深耕鑄造技術，整合產品製程，縮短生產工時，同時結合資訊科技運用，量化節能，提升產品品質與良率。
3. 在生產製造上，擴大投入自動化生產設備整合製程，結合上中游廠商建立合作模式，加速產品生產速度，降低成本。
4. 在管理上，提升管理績效，控管成本，與客戶建立研發生產資訊平台，提供客戶優質服務，為公司、股東、供應商、員工創造最佳的價值。

(五)受到外部環境及總體經濟環境的影響：

這些年來亞洲新興國家如中國大陸、南韓、印度、印尼，經濟上都有較大的發展，然而表現在整體高爾夫球產業上卻只有微幅穩定的成長，Tiger Woods 復出取得 2019 美國名人賽冠軍，又造成一波高爾夫熱潮，對整體的經營環境產生有利影響，公司將掌握機會增加銷售，創造輝煌成績。

由衷感謝各位股東們長期以來對鉅明公司的支持和愛護，陪我們走過 40 多年漫長道路，未來仍有多項目標等著我們來完成，衷心期盼得到大家的指導，我們有信心以不斷研發創新的技術，滿足客戶需求，並開發市場新領域，藉由品質穩定、交期準確，取得客戶讚賞，建立優質之作業環境，提升工作效率，達到公司與個人願景的共同實現，讓公司未來發展更加美好。

謹此 敬頌 股東們

身 體 健 康      吉 祥 如 意      福 慧 增 長

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



鉅明股份有限公司  
監察人審查報告

茲 准

董事會造送本公司民國一〇七年度個體及合併財務報表，經安侯建業聯合會計師事務所許振隆會計師及楊博任會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述一〇七年度個體及合併財務報表，經本監察人等查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此 致

鉅明股份有限公司一〇八年股東常會

鉅明股份有限公司

監察人：林所



監察人：高清松



監察人：林南宏



中華民國一〇八年二月二十六日

**鉅明股份有限公司**  
**公司治理實務守則修訂前後條文對照表**

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 修訂說明                                                                                                                                                                                         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第三條   | <p>本公司應依公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定，考量本公司及其子公司整體之營運活動，設置有效內部控制制度，並應隨時檢討，以因應公司內外環境之變遷，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p> <p><u>內部控制制度之訂定或修正應提董事會決議通過；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。</u></p> <p>一、本公司除應確實辦理內部控制制度之自行評估作業外，董事會及管理階層應至少每年檢討各部門自行評估結果及檢核稽核單位之稽核報告，監察人並應關注及監督之。</p> <p>二、略。</p> <p>三、<u>為落實內部控制制度，強化內部稽核人員代理人專業能力，以提昇及維持稽核品質及執行效果，本公司應設置內部稽核人員之職務代理人。</u></p> <p><u>內部控制制度處理準則第十一條第六項有關內部稽核人員應具備條件、第十六條、第十七條及第十八條之規定，於前項職務代理人準用之。</u></p> | <p>本公司應依公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定，考量本公司及其子公司整體之營運活動，設置有效內部控制制度，並應隨時檢討，以因應公司內外環境之變遷，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p> <p>一、本公司除應確實辦理內部控制制度之自行評估作業外，董事會及管理階層應至少每年檢討各部門自行評估結果及檢核稽核單位之稽核報告，監察人並應關注及監督之。<u>董事及監察人就內部控制制度缺失檢討應定期與內部稽核人員座談，並應作成紀錄，追蹤及落實改善，並提董事會報告。本公司宜建立獨立董事、審計委員會或監察人與內部稽核主管間之溝通管道與機制，並由審計委員會召集人或監察人至股東會報告其與獨立董事成員及內部稽核主管之溝通情形。</u></p> <p>二、略。</p> <p>三、<u>本公司內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬宜提報董事會或由稽核主管簽報董事長核定。</u></p> | <p>一、本條第一項業明定「上市上櫃公司應依公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定」，已足涵蓋本條第二、三項內容，為使條文簡明，爰刪除本條第二、三項。</p> <p>二、為加強內部稽核之獨立性，並參考內部稽核主管之任免、考評、薪資報酬等均須提報董事會核定，爰鼓勵上市上櫃公司內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬宜提報董事會或由稽核主管簽報董事長核定，新增本條第三項。</p> |
| 第三條之一 | 無                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>上市上櫃公司宜依公司規模、業務情況及管理需要，配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管一名，為負責公司治理相關事務之最高主管，其應取得律師、會計師執業資格或於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事法務、財務、股務或公司治理相關事務單位之主管職務達三年以上。</p> <p>前項公司治理相關事務，至少應包括下列內容：</p>                                                                                                                                                                                                                           | <p>為落實公司治理，提升董事會效能，新版公司治理藍圖推動設置公司治理人員。本公司及櫃檯買賣中心參考107年3月27日主管機關公聽會會議資料及與會者建議，配合增訂相關規章要求一定規模以上之上市上櫃公司應設置公司治理主管，並規範資格條件、執掌等事項，</p>                                                             |

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                                                               | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                              | 修訂說明                                                                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                     | 一、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。<br>二、製作董事會及股東會議事錄。<br>三、協助董事、監察人就任及持續進修。<br>四、提供董事、監察人執行業務所需之資料。<br>五、協助董事、監察人遵循法令。<br>六、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。                                                                                                                                  | 爰配合修正本條。                                                                                                                                                    |
| 第七條 | 本公司董事會應妥善安排股東會議題及程序，股東會並應就各議題之進行酌予合理之討論時間，並給予股東適當之發言機會。<br>董事會所召集之股東會，應邀請董事及監察人親自出席，宜有董事會過半數董事（含至少一席獨立董事）及至少一席監察人親自出席，並將出席情形記載於股東會議事錄。                                                              | 本公司董事會應妥善安排股東會議題及程序，股東會並應就各議題之進行酌予合理之討論時間，並給予股東適當之發言機會。<br>董事會所召集之股東會， <u>董事長宜親自主持，且宜有董事會過半數董事（含至少一席獨立董事）及審計委員會召集人（或至少一席監察人）親自出席，及其他功能性委員會成員至少一人代表出席</u> ，並將出席情形記載於股東會議事錄。                                                                                         | 參考公司治理評鑑指標1.3將「若有過半數董事且設有審計委員會者其召集人出席股東常會，則總分加一分」，修正本條第二項。                                                                                                  |
| 第八條 | 本公司應鼓勵股東參與公司治理，使股東會在合法、有效、安全之前提下召開。<br>且應透過各種方式及途徑，並充分採用科技化之訊息揭露與投票方式，藉以提高股東出席股東會之比率，暨確保股東依法得於股東會行使其股東權。<br>本公司於股東會採電子投票，及候選人提名制度選舉董監事；當年度選舉董事及監察人者，宜併採候選人提名制。本公司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。 | 本公司應鼓勵股東參與公司治理，使股東會在合法、有效、安全之前提下召開。<br>且應透過各種方式及途徑，充分採用科技化之訊息揭露方式， <u>同步上傳中英文版年報、年度財務報告、股東會開會通知、議事手冊及會議補充資料，並應採行電子投票</u> ，藉以提高股東出席股東會之比率，暨確保股東依法得於股東會行使其股東權。<br>本公司 <u>宜避免於股東會提出臨時動議及原議案之修正；其</u> 當年度選舉董事及監察人者，宜併採候選人提名制。<br>本公司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。 | 一、配合本公司及櫃檯買賣中心規定符合一定條件之上市上櫃公司應公告申報英文版股東會議事手冊及會議補充資料、年報、年度財務報告，爰修正本條第二項文字，建議未符合本公司及櫃檯買賣中心所定條件之上市上櫃公司採行。<br>二、鑑於主管機關要求自107年起上市上櫃公司全面採行股東會電子投票，爰配合修正本條第二、三項文字。 |

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 修訂說明                                                                                                                  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第十二條  | 本公司股東應有分享公司盈餘之權利。為確保股東之投資權益，股東會得選任檢查人查核董事會造具之表冊，監察人之報告，並決議盈餘分派或虧損撥補。<br>本公司之董事會、監察人及經理人對於檢查人之查核作業應充分配合，不得有妨礙、拒絕或規避行為。                                                                                                                                                                                                                       | 本公司股東應有分享公司盈餘之權利。為確保股東之投資權益，股東會得選任檢查人查核董事會造具之表冊，監察人之報告，並決議盈餘分派或虧損撥補。<br>本公司之董事會、監察人及經理人對於檢查人之查核作業應充分配合，不得有規避、妨礙或拒絕行為。                                                                                                                                                                                                           | 配合公司法第二百四十五條對檢查人之規範修正本條。                                                                                              |
| 第二十四條 | 本公司董事長及總經理之職責應明確劃分。<br>董事長及總經理不宜由同一人擔任。<br>如董事長及總經理由同一人或互為配偶或一等親屬擔任者，宜增加獨立董事或外部董事席次。                                                                                                                                                                                                                                                        | 本公司董事長及總經理之職責應明確劃分。<br>董事長及總經理不宜由同一人擔任。<br>如董事長及總經理或其他相當職級者（最高經理人）不宜由同一人擔任。如董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）為同一人或互為配偶或一等親屬時，宜增加獨立董事席次且應有過半數董事不具員工或經理人身分。<br>上市上櫃公司設置功能性委員會者，應明確賦予其職責。                                                                                                                                                     | 為使董事長與總經理之職責能明確劃分，並強化董事會之獨立性，爰修正本條第二項，建議上市上櫃公司董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一等親屬時，董事會宜增加獨立董事席次，且應有過半數董事未兼具員工或經理人身分。 |
| 第二十五條 | 本公司依章程規定，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。<br>獨立董事應具備專業知識，其持股應予限制，除應依相關法令規定辦理外，不宜同時擔任超過五家上市上櫃公司之董事（含獨立董事）或監察人，且於執行業務範圍內應保持獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係。<br>本公司獨立董事選舉依公司法第一百九十二條之一規定採候選人提名制度，並載明於章程，股東應就獨立董事候選人名單選任之。<br>獨立董事與非獨立董事應依公司法第一百九十八條規定一併進行選舉，分別計算當選名額。<br>本公司及其集團企業與組織，與其他公司及其集團企業與組織，有互相提名另一方之董事、監察人或經理人為獨立董事候選人者，本公司應於受理獨立董事候選人提名時揭露之，並說明該名獨立 | 本公司應依章程規定，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。<br>獨立董事應具備專業知識，其持股應予限制，除應依相關法令規定辦理外，不宜同時擔任超過五家上市上櫃公司之董事（含獨立董事）或監察人，且於執行業務範圍內應保持獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係。<br>本公司及其集團企業與組織，與其他公司及其集團企業與組織，有互相提名另一方之董事、監察人或經理人為獨立董事候選人者，本公司應於受理獨立董事候選人提名時揭露之，並說明該名獨立董事候選人之適任性。<br>如當選為獨立董事者，應揭露其當選權數。<br>前項所稱集團企業與組織，其適用範圍及於上市上櫃公司子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他 | 為使本條為條文簡明，爰作刪除。                                                                                                       |

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 修訂後條文                                                                                                                                                             | 修訂說明                                                                                                                                                                  |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>董事候選人之適任性。</p> <p>如當選為獨立董事者，應揭露其當選權數。</p> <p>前項所稱集團企業與組織，其適用範圍及於上市上櫃公司子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人。</p> <p>獨立董事及非獨立董事於任職期間不得轉換其身分。</p> <p><u>獨立董事因故解任，致人數不足第一項或公司章程規定者，應於最近一次股東會補選之。</u></p> <p><u>獨立董事均解任時，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。</u></p> <p>獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性之認定、提名方式及其他應遵行事項之辦法等事項，應依證券交易法、公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法及證券交易所或櫃檯買賣中心規定辦理。</p> | <p>具有實質控制能力之機構或法人。</p> <p>獨立董事及非獨立董事於任職期間不得轉換其身分。</p> <p>獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性之認定、提名方式及其他應遵行事項之辦法等事項，應依證券交易法、公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法及證券交易所或櫃檯買賣中心規定辦理。</p>           |                                                                                                                                                                       |
| 第二十七條 | <p>本公司應明定獨立董事之職責範疇及賦予行使職權之有關人力物力。本公司或董事會其他成員，不得<u>限制或妨礙</u>獨立董事執行職務。</p> <p>本公司應依相關法令規定明訂董事之酬金，董事之酬金應充分反映個人表現及公司長期經營績效，並應綜合考量公司經營風險。對於獨立董事得酌訂與一般董事不同之合理酬金。</p> <p><u>本公司於公司章程訂定、以股東會議決或依主管機關之命令另行提列特別盈餘公積者，其順序應於提列法定盈餘公積之後，分配董事、監察人酬勞及員工酬勞之前，並應於公司章程訂定特別盈餘公積迴轉併入未分配盈餘時之盈餘分派方法。</u></p>                                                                               | <p>本公司應明定獨立董事之職責範疇及賦予行使職權之有關人力物力。本公司或董事會其他成員，不得<u>妨礙、拒絕或規避</u>獨立董事執行業務。</p> <p>本公司應依相關法令規定明訂董事之酬金，董事之酬金應充分反映個人表現及公司長期經營績效，並應綜合考量公司經營風險。對於獨立董事得酌訂與一般董事不同之合理酬金。</p> | <p>一、配合證券交易法第十四條之二，修正本條第一項。</p> <p>二、有關上市上櫃公司分派員工酬勞，應依公司法第二百三十五條之一規定辦理，另依經濟部九十一年八月二十二日經商字第0九一0二一七四八七0號函規定，「特別盈餘公積迴轉併入『未分配盈餘』時，其盈餘分派自應依公司章程所定方法分配」，已有所依循，爰刪除本條第三項。</p> |

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修訂後條文                                                                                                                                                                            | 修訂說明                                                                                                                               |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第二十九條 | <p>本公司設置薪資報酬委員會；其成員專業資格、職權之行使、組織規程之訂定及相關事項應依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定辦理。<u>薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。</u></p> <p><u>但有關監察人薪資報酬建議提交董事會討論，以監察人薪資報酬經公司章程訂明或股東會決議授權董事會辦理者為限：</u></p> <p>一、<u>訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。</u></p> <p>二、<u>定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。</u></p> <p><u>薪資報酬委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：</u></p> <p>一、<u>董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。</u></p> <p>二、<u>不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。</u></p> <p>三、<u>針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。</u></p> | <p>本公司設置薪資報酬委員會，<u>過半數成員宜由獨立董事擔任</u>；其成員專業資格、職權之行使、組織規程之訂定及相關事項應依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定辦理。</p>                                                                   | <p>一、為持續強化薪資報酬委員會之獨立性，爰修正本條第一項，建議上市上櫃公司薪資報酬委員會過半數成員由獨立董事擔任。</p> <p>二、本條第一項業明定薪資報酬委員會及其成員職權之行使及相關事項，應依相關規定辦理，為使條文簡明，爰刪除本條第二、三項。</p> |
| 第三十五條 | <p>董事會討論證券交易法第十四條之三應提董事會之事項，獨立董事應親自出席，不得委由非獨立董事代理。</p> <p>獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。</p> <p>董事會之議決事項，如有下列情事之一者，除應於議事錄載明</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>董事會討論證券交易法第十四條之三應提董事會之事項，獨立董事應親自出席，不得委由非獨立董事代理。</p> <p>獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。</p> <p>董事會之議決事項，如有下列情事之一者，除應於議事錄載明</p> | <p>配合本公司及櫃檯買賣中心對於本條第二項所列情事於公開資訊觀測站辦理公告申報時點之規範，修正本條第二項。</p>                                                                         |

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂說明                                           |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|       | <p>外，並應於董事會之日起次一營業日交易時間開始前，於公開資訊觀測站辦理公告申報：</p> <p>獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>設置審計委員會之公司，未經審計委員會通過之事項，應經全體董事三分之二以上同意。</p> <p>董事會進行中得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席會議，報告目前公司業務概況及答覆董事提問事項。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議，以協助董事瞭解公司現況，作出適當決議，但討論及表決時應離席。</p>                                                                                                                                     | <p>外，並應於董事會之日起次一營業日交易時間開始<u>二小時</u>前，於公開資訊</p> <p>前，於公開資訊觀測站辦理公告申報：</p> <p>獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>設置審計委員會之公司，未經審計委員會通過之事項，應經全體董事三分之二以上同意。</p> <p>董事會進行中得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席會議，報告目前公司業務概況及答覆董事提問事項。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議，以協助董事瞭解公司現況，作出適當決議，但討論及表決時應離席。</p>                                                                                                                     |                                                |
| 第三十七條 | <p>本公司對於下列事項應提董事會討論：</p> <p>一、公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及半年度財務報告。但半年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限。</p> <p>三、依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。</p> <p>四、依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、經理人之績效考核及酬金標準。</p> <p>七、董事之酬金結構與制度。</p> <p>八、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>九、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會</p> | <p>本公司對於下列事項應提董事會討論：</p> <p>一、公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及半年度財務報告。但半年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限。</p> <p>三、依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度，及<u>內部控制制度有效性之考核</u>。</p> <p>四、依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、經理人之績效考核及酬金標準。</p> <p>七、董事之酬金結構與制度。</p> <p>八、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>九、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益</p> | <p>配合「公開發行公司董事會議事辦法」第七條第一項規定，修正本條第一項第三、十款。</p> |

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                          | 修訂後條文                                                                                                                                                         | 修訂說明                                                                                                                       |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>追認。</p> <p>十、依證券交易法第十四條之三、其他依法令或公司章程規定應由股東會決議或提董事會之事項或主管機關規定之重大事項。除前項應提董事會討論事項外，在董事會休會期間，董事會依法令或公司章程規定，授權行使董事會職權者，其授權層級、內容或事項應具體明確，不得概括授權。</p>                                              | <p>性質捐贈，得提下次董事會追認。</p> <p>十、依證券交易法第十四條之三、其他依法令或公司章程規定應由股東會決議或提董事會之事項或主管機關規定之重大事項。除前項應提董事會討論事項外，在董事會休會期間，董事會依法令或公司章程規定，授權行使董事會職權者，其授權層級、內容或事項應具體明確，不得概括授權。</p> |                                                                                                                            |
| 第三十九條 | <p>董事會成員應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權，對於公司業務之執行，除依法律或公司章程規定應由股東會決議之事項外，應確實依董事會決議為之。</p> <p><u>董事會決議涉及公司之經營發展與重大決策方向者，須審慎考量，並不得影響公司治理之推動與運作。</u></p>                                     | <p>董事會成員應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權，對於公司業務之執行，除依法律或公司章程規定應由股東會決議之事項外，應確實依董事會決議為之。</p>                                                                | 本條第一項內容業涵蓋本條第二項內容，爰刪除第二項。                                                                                                  |
| 第四十一條 | <p>本公司宜於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。</p> <p>本公司購買董事責任保險或續保後，宜將其責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告。</p>                                                     | <p>本公司應於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其投保責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。</p> <p>本公司為董事投保責任保險或續保後，應將其責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告。</p>                   | 為使董事全心全意發揮職能，為股東創造最大利益，並配合公司法第一百九十三條之一增訂投保董事責任險之規定，爰修正本條。                                                                  |
| 第四十四條 | <p>本公司應依公司法之規定於章程中載明採候選人提名制度選舉監察人，就股東或董事推薦之監察人候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，進行事先審查，且不得任意增列其他資格條件之證明文件，並將審查結果提供股東參考，俾選出適任之監察人。</p> <p><u>董事會依規定提出監察人候選人名單前，應審慎評估前項所列資格條件等事項及候選人當選後擔</u></p> | <p>本公司宜依公司法之規定於章程中載明採候選人提名制度選舉監察人，審慎評估被提名人之資格條件及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，並依公司法第一百九十二條之一規定辦理。</p>                                                                    | 公司法第二百十六條之一準用第一百九十二條之一規範監察人候選人提名制度，配合107年8月1日公告修正之公司法第一百九十二條之一第四項簡化提名股東之提名作業程序，是否列入監察人候選人名單，應依同條第五項規定判斷，不再要求董事會或其他召集權人，對被提 |

| 條次    | 修訂前條文                                                                                                                                                                                  | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                 | 修訂說明                                                                                                                                   |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | 任監察人之意願。                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                       | 名人予以審查，爰修正本條第一項，刪除本條第二項。                                                                                                               |
| 第四十八條 | 監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，公司相關部門應配合提供查核所需之簿冊文件。<br>監察人查核公司財務、業務時得代表公司委託律師或會計師審核之，惟公司應告知相關人員負有保密義務。<br>董事會或經理人應依監察人之請求提交報告，不得以任何理由妨礙、規避或拒絕監察人之檢查行為。<br>監察人履行職責時，本公司應依其需要提供必要之協助，其所需之合理費用應由公司負擔。 | 監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，公司相關部門應配合提供查核、抄錄或複製所需之簿冊文件。<br>監察人查核公司財務、業務時得代表公司委託律師或會計師審核之，惟公司應告知相關人員負有保密義務。<br>董事會或經理人應依監察人之請求提交報告，不得以任何理由規避、妨礙或拒絕監察人之檢查行為。<br>監察人履行職責時，本公司應依其需要提供必要之協助，其所需之合理費用應由公司負擔。          | 配合公司法第一百十八條規定，修正本條第一、三項。                                                                                                               |
| 第五十一條 | 本公司宜於監察人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險，以降低並分散監察人因錯誤或疏忽行為而造成公司及股東重大損害之風險。本公司購買監察人責任保險或續保後，宜將其責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告。                                                         | 本公司應於監察人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其投保責任保險，以降低並分散監察人因錯誤或疏忽行為而造成公司及股東重大損害之風險。本公司為監察人投保責任保險或續保後，宜將其責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告。                                                                       | 為使監察人全心全意發揮職能，為股東創造最大利益，並配合公司法第一百九十三條之一增訂投保董事責任險之規定，爰修正本條。                                                                             |
| 第五十七條 | 本公司應確實依照相關法令、證券交易所或櫃檯買賣中心之規定，忠實履行其義務。<br>本公司應建立公開資訊之網路申報作業系統，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並建立發言人制度，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露。                                                                | 本公司應確實依照相關法令、證券交易所或櫃檯買賣中心之規定，忠實履行其義務。<br><u>上市上櫃公司宜提早於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。</u><br>本公司應建立公開資訊之網路申報作業系統，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並建立發言人制度，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露。 | 為利股東提早知悉各季與年度財務報告，以及各月份營運情形等財務業務資訊，以利投資人決策之參考，並參酌亞洲公司治理協會發布之CG Watch報告，以及參考公司治理評鑑指標3.4「公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？」，爰增訂本條第二項，現行第二項移列第三項。 |

| 條次    | 修訂前條文                                                       | 修訂後條文                                  | 修訂說明          |
|-------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| 第六十三條 | 本公司治理實務守則經董事會通過後施行，並於公開資訊觀測站揭露之，修正時亦同。<br>本守則訂立於民國一〇七年三月七日。 | 本公司治理實務守則經董事會通過後施行，並於公開資訊觀測站揭露之，修正時亦同。 | 將訂定及修訂日期移至首頁。 |

**鉅明股份有限公司**  
**公司治理實務守則**

董事會通過:2018.03.07

股東會通過:2018.05.29

股東會修訂:2019.05.29

**第一章 總 則**

第 一 條：為建立良好之公司治理制度，鉅明股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，依據臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱證券交易所)及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱櫃檯買賣中心)共同制定之「上市上櫃公司治理實務守則」，訂定「公司治理實務守則」，以資遵循。

第 二 條：本公司建立公司治理制度，除應遵守法令及章程之規定，暨與證券交易所或櫃檯買賣中心所簽訂之契約及相關規範事項外，應依下列原則為之：

- 一、保障股東權益。
- 二、強化董事會職能。
- 三、發揮監察人功能。
- 四、尊重利害關係人權益。
- 五、提昇資訊透明度。

第 三 條：本公司應依公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定，考量本公司及其子公司整體之營運活動，設置有效內部控制制度，並應隨時檢討，以因應公司內外環境之變遷，俾確保該制度之設計及執行持續有效。

一、本公司除應確實辦理內部控制制度之自行評估作業外，董事會及管理階層應至少每年檢討各部門自行評估結果及檢核稽核單位之稽核報告，監察人並應關注及監督之。董事及監察人就內部控制制度缺失檢討應定期與內部稽核人員座談，並應作成紀錄，追蹤及落實改善，並提董事會報告。本公司宜建立獨立董事、審計委員會或監察人與內部稽核主管間之溝通管道與機制，並由審計委員會召集人或監察人至股東會報告其與獨立董事成員及內部稽核主管之溝通情形。

二、本公司管理階層應重視內部稽核單位與人員，賦予充分權限，促其確實檢查、評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，以確保該制度得以持續有效實施，並協助董事會及管理階層確實履行其責任，進而落實公司治理制度。

三、本公司內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬宜提報董事會或由稽核主管簽報董事長核定。

第 四 條：本公司宜依公司規模、業務情況及管理需要，配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管一名，為負責公司治理相關事務之最高主管，其應取得律師、會計師執業資格或於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事法律、財務、股務或公司治理相關事務單位之主管職務達三年以上。

前項公司治理相關事務，至少應包括下列內容：

- 一、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。

- 二、製作董事會及股東會議事錄。
- 三、協助董事、監察人就任及持續進修。
- 四、提供董事、監察人執行業務所需之資料。
- 五、協助董事、監察人遵循法令。
- 六、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。

## 第二章保障股東權益

### 第一節鼓勵股東參與公司治理

第 五 條：本公司執行公司治理制度應以保障股東權益為目標，並公平對待所有股東。本公司應建立能確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利之公司治理制度。

第 六 條：本公司應依照公司法及相關法令之規定召集股東會，並制定完備之議事規則，對於應經由股東會決議之事項，須按議事規則確實執行。

而股東會決議內容，應符合法令及公司章程規定。

第 七 條：本公司董事會應妥善安排股東會議題及程序，股東會並應就各議題之進行酌予合理之討論時間，並給予股東適當之發言機會。

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董事（含至少一席獨立董事）及審計委員會召集人（或至少一席監察人）親自出席，及其他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。

第 八 條：本公司應鼓勵股東參與公司治理，使股東會在合法、有效、安全之前提下召開。

且應透過各種方式及途徑，充分採用科技化之訊息揭露方式，同步上傳中英文版年報、年度財務報告、股東會開會通知、議事手冊及會議補充資料，並應採行電子投票，藉以提高股東出席股東會之比率，暨確保股東依法得於股東會行使其股東權。

本公司宜避免於股東會提出臨時動議及原議案之修正；其當年度選舉董事及監察人者，宜併採候選人提名制。本公司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。

第 九 條：本公司應依照公司法及相關法令規定記載股東會議事錄。董事、監察人之選舉，應載明採票決方式及當選董事、監察人之當選權數。

股東會議事錄在公司存續期間應永久妥善保存，並充分揭露公司網站。

第 十 條：本公司股東會主席應充分知悉及遵守公司所訂議事規則，並維持議程順暢，不得恣意宣布散會。

為保障多數股東權益，遇有主席違反議事規則宣布散會之情事者，董事會其他成員宜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為主席，繼續開會。

第 十一 條：本公司應重視股東知的權利，並確實遵守資訊公開之相關規定，將公司財務、業務、內部人持股及公司治理情形，經常且即時利用公開資訊觀測站或公司設置之網站提供訊息予股東。

第 十二 條：本公司股東應有分享公司盈餘之權利。為確保股東之投資權益，股東會得選任檢查人查核董事會造具之表冊，監察人之報告，並決議盈餘分派或虧損撥補。

本公司之董事會、監察人及經理人對於檢查人之查核作業應充分配合，不得有規避、妨礙或拒絕行為。

第十三條：本公司取得或處分資產、資金貸與及背書保證等重大財務業務行為，應依相關法令規定辦理，並訂定相關作業程序提報股東會通過，以維護股東權益。

第十四條：為確保股東權益，本公司宜有專責人員妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。

本公司之股東會、董事會決議違反法令或公司章程，或董事、監察人、經理人執行職務時違反法令或公司章程之規定，致股東權益受損者，公司對於股東依法提起訴訟情事，應客觀妥適處理，並留存書面紀錄備查，並納入內部控制制度控管。

## 第二節 公司與關係企業間之公司治理關係

第十五條：本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理目標與權責應予明確化，並確實執行風險評估及建立適當之防火牆。

第十六條：本公司之經理人除法令另有規定外，不應與關係企業之經理人互為兼任，但兼任本公司直接或間接持股百分之百子公司之經理人而有利於集團業務之執行者，不在此限。

董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。

第十七條：本公司應按照相關法令規範建立健全之財務、業務及會計之管理目標與制度，並應與關係企業就主要往來銀行、客戶及供應商妥適執行綜合之風險評估，實施必要之控管機制，以降低信用風險。

第十八條：本公司與關係企業間有業務往來者，應本於公平合理之原則，就相互間之財務業務相關作業訂定書面規範。對於簽約事項應明確訂定價格條件與支付方式，並杜絕非常規交易情事。

公司與關係人及其股東間之交易或簽約事項，亦應依照前項原則辦理，並嚴禁利益輸送情事。

第十九條：本公司具控制能力之法人股東，應遵守下列事項：

- 一、對其他股東應負有誠信義務，不得直接或間接使本公司為不合營業常規或其他不利益之經營。
- 二、其代表人應遵循本公司所訂定行使權利及參與議決之相關規範，於參加股東會時，本於誠信原則及所有股東最大利益，行使其投票權，並能善盡董事、監察人之忠實與注意義務。
- 三、對本公司董事及監察人之提名，應遵循相關法令及公司章程規定辦理，不得逾越股東會、董事會之職權範圍。
- 四、不得干預本公司決策或妨礙經營活動。
- 五、不得以壟斷採購或封閉銷售管道等不公平競爭之方式限制或妨礙本公司之生產經營。

第二十條：本公司應隨時掌握持有本公司股份比例較大以及可以實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。

本公司應定期揭露持有本公司股份超過百分之十之股東有關質押、增加或減少公司股份，或發生其他可能引起股份變動之重要事項，俾其他股東進行監督。

第一項所稱主要股東，係指股權比例達百分之五以上或股權比例占前十名之股東。

### 第三章強化董事會職能

#### 第一節董事會結構

第二十一條：本公司之董事會應向股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定五人以上之適當董事席次。

設獨立董事者應審慎考慮合理之專業組合，及其獨立行使職權之客觀條件。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

一、營運判斷能力。

二、會計及財務分析能力。

三、經營管理能力。

四、危機處理能力。

五、產業知識。

六、國際市場觀。

七、領導能力。

八、決策能力。

第二十二條：本公司應依保障股東權益、公平對待股東原則，制定公平、公正、公開之董事選任程序，鼓勵股東參與，並應依公司法之規定採用累積投票制度以充分反應股東意見。本公司除經主管機關核准者外，董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係。

董事因故解任，致不足五人者，本公司應於最近一次股東會補選之。

但董事缺額達章程所定席次三分之一者，本公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。

公司董事會之全體董事合計持股比例應符合法令規定，各董事股份轉讓之限制、質權之設定或解除及變動情形均應依相關規定辦理，各項資訊並應充分揭露。

第二十三條：本公司在台開股東會進行董事改選之前，宜就股東或董事推薦之董事候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，進行事先確實審查，且不得任意增列其他資格條件之證明文件，並揭露審查結果，俾選出適任之董事。

第二十四條：本公司董事長及總經理之職責應明確劃分。

董事長及總經理不宜由同一人擔任。

如董事長與總經理或其他相當職級者(最高經理人)不宜由同一人擔任。如董事長與總經理或其他相當職級者(最高經理人)為同一人或互為配偶或一親等親屬時，宜增加獨立董事席次且應有過半數董事不具員工或經理人身分。本公司設

置功能性和員會者，應明確賦予其職責。

## 第二節獨立董事制度

第二十五條：本公司應依章程規定，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。

獨立董事應具備專業知識，其持股應予限制，除應依相關法令規定辦理外，不宜同時擔任超過五家上市上櫃公司之董事（含獨立董事）或監察人，且於執行業務範圍內應保持獨立性，不得與公司有直接或間接之利害關係。

本公司及其集團企業與組織，與他公司及其集團企業與組織，有互相提名另一方之董事、監察人或經理人為獨立董事候選人者，本公司應於受理獨立董事候選人提名時揭露之，並說明該名獨立董事候選人之適任性。

如當選為獨立董事者，應揭露其當選權數。

前項所稱集團企業與組織，其適用範圍及於上市上櫃公司子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人。

獨立董事及非獨立董事於任職期間不得轉換其身分。

獨立董事之專業資格、持股與兼職限制、獨立性之認定、提名方式及其他應遵行事項之辦法等事項，應依證券交易法、公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法及證券交易所或櫃檯買賣中心規定辦理。

第二十六條：本公司應依證券交易法之規定，將下列事項提董事會決議通過；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：

- 一、依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 二、依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 三、涉及董事或監察人自身利害關係之事項。
- 四、重大之資產或衍生性商品交易。
- 五、重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 六、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 七、簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 八、財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 九、其他經主管機關規定之重大事項。

第二十七條：本公司應明定獨立董事之職責範疇及賦予行使職權之有關人力物力。本公司或董事會其他成員，不得防礙、拒絕或規避獨立董事執行業務。

本公司應依相關法令規定明訂董事之酬金，董事之酬金應充分反映個人表現及公司長期經營績效，並應綜合考量公司經營風險。對於獨立董事得酌訂與一般董事不同之合理酬金。

## 第三節功能性委員會

第二十八條：本公司董事會為健全監督功能及強化管理機能，得考量公司規模、業務性質、董

事會人數，設置薪資報酬、風險管理或其他各類功能性委員會。

功能性委員會應對董事會負責，並將所提議案交由董事會決議。

功能性委員會應訂定組織規程，經由董事會決議通過。

組織規程之內容應包括委員會之人數、任期、職權事項、議事規則、行使職權時公司應提供之資源等事項。

第二十九條：本公司設置薪資報酬委員會，過半數成員宜由獨立董事擔任；其成員專業資格、職權之行使、組織規程之訂定及相關事項應依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定辦理。

第三十條：本公司宜設置並公告內部及外部人員檢舉管道，並建立檢舉人保護制度；其受理單位應具有獨立性，對檢舉人提供之檔案予以加密保護，妥適限制存取權限，並訂定內部作業程序及納入內部控制制度控管。

第三十一條：為提升財務報告品質，本公司應設置會計主管之職務代理人。

前項會計主管之代理人應比照會計主管每年持續進修，以強化會計主管代理人專業能力。

編製財務報告相關會計人員每年亦應進修專業相關課程六小時以上，其進修方式得參加公司內部教育訓練或會計主管進修機構所舉辦專業課程。

本公司應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，定期對公司之財務狀況及內部控制實施查核。

公司針對會計師於查核過程中適時發現及揭露之異常或缺失事項，及所提具體改善或防弊意見，應確實檢討改進並宜建立獨立董事、監察人與簽證會計師之溝通管道或機制，並訂定內部作業程序及納入內部控制制度控管。

本公司應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。

公司連續七年未更換會計師或其受有處分或有損及獨立性之情事者，應評估有無更換會計師之必要，並就評估結果提報董事會。

第三十二條：本公司宜委任專業適任之律師，提供公司適當之法律諮詢服務，或協助董事會、監察人及管理階層提昇其法律素養，避免公司及相關人員觸犯法令，促使公司治理作業在相關法律架構及法定程序下運作。

遇有董事、監察人或管理階層依法執行業務涉有訴訟或與股東之間發生糾紛情事者，公司應視狀況委請律師予以協助。

#### 第四節董事會議事規則及決策程序

第三十三條：本公司董事會應每季至少召開一次，遇有緊急情事時並得隨時召集之。

董事會之召集，應載明召集事由，於 7 日前通知各董事及監察人，並提供足夠之會議資料，於召集通知時一併寄送。會議資料如有不足，董事有權請求補足或經董事會決議後延期審議。

本公司應訂定董事會議事規則；其主要議事內容、作業程序、議事錄應載明事項、公告及其他應遵行事項之辦法，應依「公開發行公司董事會議事辦法」辦理。

第三十四條：董事應秉持高度之自律，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，

不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。

董事自行迴避事項，應明訂於董事會議事規範。

第三十五條：董事會討論證券交易法第十四條之三應提董事會之事項，獨立董事應親自出席，不得委由非獨立董事代理。

獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。

董事會之議決事項，如有下列情事之一者，除應於議事錄載明外，並應於董事會之日起次一營業日交易時間開始二小時前，於公開資訊觀測站辦理公告申報：

獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。

設置審計委員會之公司，未經審計委員會通過之事項，應經全體董事三分之二以上同意。

董事會進行中得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席會議，報告目前公司業務概況及答覆董事提問事項。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議，以協助董事瞭解公司現況，作出適當決議，但討論及表決時應離席。

第三十六條：本公司董事會之議事人員應確實依相關規定詳實記錄會議報告及各議案之議事摘要、決議方法與結果。

董事會議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後二十日內分送各董事及監察人，董事會簽到簿為議事錄之一部分，並應列入公司重要檔案，在公司存續期間永久妥善保存。

議事錄之製作、分發及保存，得以電子方式為之。

公司應將董事會之開會過程全程錄音或錄影存證，並至少保存五年，其保存得以電子方式為之。

前項保存期限未屆滿前，發生關於董事會相關議決事項之訴訟時，相關錄音或錄影存證資料應續予保存，不適用前項之規定。

以視訊會議召開董事會者，其會議錄音、錄影資料為議事錄之一部分，應永久保存。

董事會之決議違反法令、章程或股東會決議，致公司受損害時，經表示異議之董事，有紀錄或書面聲明可證者，免其賠償之責任。

第三十七條：本公司對於下列事項應提董事會討論：

一、公司之營運計畫。

二、年度財務報告及半年度財務報告。

但半年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限。

三、依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核。

四、依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性

商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

六、經理人之績效考核及酬金標準。

七、董事之酬金結構與制度。

八、財務、會計或內部稽核主管之任免。

九、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。

十、依證券交易法第十四條之三、其他依法令或公司章程規定應由股東會決議或提董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。

除前項應提董事會討論事項外，在董事會休會期間，董事會依法令或公司章程規定，授權行使董事會職權者，其授權層級、內容或事項應具體明確，不得概括授權。

第三十八條：本公司應將董事會之決議辦理事項明確交付適當之執行單位或人員，要求依計畫時程及目標執行，同時列入追蹤管理，確實考核其執行情形。

董事會應充分掌握執行進度，並於下次會議進行報告，俾董事會之經營決策得以落實。

#### 第五節 董事之忠實注意義務與責任

第三十九條：董事會成員應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權，對於公司業務之執行，除依法律或公司章程規定應由股東會決議之事項外，應確實依董事會決議為之。

第四十條：董事會決議如違反法令、公司章程，經繼續一年以上持股之股東或獨立董事請求或監察人通知董事會停止其執行決議行為事項者，董事會成員應儘速妥適處理或停止執行相關決議。

董事會成員發現公司有受重大損害之虞時，應依前項規定辦理，並立即向獨立董事或監察人報告。

第四十一條：本公司應於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其投保責任保險，以降低並分散董事因錯誤或疏失行為而造成公司及股東重大損害之風險。

本公司為董事投保責任保險或續保後，應將其責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告。

第四十二條：董事會成員宜於新任時或任期中持續參加「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所指定機構舉辦涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、會計、法律或企業社會責任等進修課程，並責成各階層員工加強專業及法律知識。

### 第四章 發揮監察人功能

#### 第一節 監察人之職能

第四十三條：本公司應制定公平、公正、公開之監察人選任程序，並應依公司法之規定採用累積投票制度以充分反應股東意見。

本公司應考量整體營運需要，並應依證券交易所或櫃檯買賣中心規定，訂定監

察人最低席次。

本公司全體監察人合計持股比例應符合法令規定，各監察人股份轉讓之限制、質權之設定或解除及變動情形均應依相關規定辦理，各項資訊並應充分揭露。

第四十四條：本公司宜依公司法之規定於章程中載明採候選人提名制度選舉監察人，審慎評估被提名人之資格條件及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，並依公司法第一百九十二條之一規定辦理。

第四十五條：本公司除經主管機關核准者外，監察人間或監察人與董事間，應至少一席以上，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係之一。

本公司應參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法有關獨立性之規定，選任適當之監察人，以加強公司風險管理及財務、營運之控制。

監察人宜在國內有住所，以即時發揮監察功能。

## 第二節 監察人之職權與義務

第四十六條：監察人應熟悉有關法律規定，明瞭公司董事之權利義務與責任，及各部門之職掌分工與作業內容，並列席董事會監督其運作情形且適時陳述意見，以先期掌握或發現異常情況。

本公司應於章程或經股東會決議明訂監察人之酬金。

第四十七條：監察人應監督公司業務之執行及董事、經理人之盡職情況，並關注公司內部控制制度之執行情形，俾降低公司財務危機及經營風險。

董事為自己或他人與公司為買賣、借貸或其他法律行為時，由監察人為公司之代表。

第四十八條：監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，公司相關部門應配合提供查核、抄錄或複製所需之簿冊文件。

監察人查核公司財務、業務時得代表公司委託律師或會計師審核之，惟公司應告知相關人員負有保密義務。

董事會或經理人應依監察人之請求提交報告，不得以任何理由規避、妨礙或拒絕監察人之檢查行為。

監察人履行職責時，本公司應依其需要提供必要之協助，其所需之合理費用應由公司負擔。

第四十九條：為利監察人及時發現公司可能之弊端，應建立員工、股東及利害關係人與監察人之溝通管道。

監察人發現弊端時，應及時採取適當措施以防止弊端擴大，必要時並應向相關主管機關或單位舉發。

本公司之獨立董事、總經理及財務、會計、研發及內部稽核部門主管人員或簽證會計師如有請辭或更換時，監察人應深入了解其原因。

監察人怠忽職務，致公司受有損害者，對公司負賠償責任。

第五十條：本公司之各監察人分別行使其監察權時，基於公司及股東權益之整體考量，認為必要者，得以集會方式交換意見，但不得妨害各監察人獨立行使職權。

第五十一條：本公司應於監察人任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其投保責任保險，以降低並分散監察人因錯誤或疏忽行為而造成公司及股東重大損害之風險。

本公司為監察人投保責任保險或續保後，宜將其責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告。

第五十二條：監察人宜於新任時或任期中持續參加「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所指定機構舉辦涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、會計、法律或企業社會責任等進修課程。

#### 第五章 尊重利害關係人權益

第五十三條：本公司應與往來銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商、社區或公司之其他利害關係人，保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。

當利害關係人之合法權益受到侵害時，公司應秉誠信原則妥適處理。

第五十四條：對於往來銀行及其他債權人，應提供充足之資訊，以便其對公司之經營及財務狀況，作出判斷及進行決策。

當其合法權益受到侵害時，公司應正面回應，並以勇於負責之態度，讓債權人有適當途徑獲得補償。

第五十五條：本公司應建立員工溝通管道，鼓勵員工與管理階層或董事、監察人直接進行溝通，適度反映員工對公司經營及財務狀況或涉及員工利益重大決策之意見。

第五十六條：本公司在保持正常經營發展以及實現股東利益最大化之同時，應關注消費者權益、社區環保及公益等問題，並重視公司之社會責任。

#### 第六章 提升資訊透明度

##### 第一節 強化資訊揭露

第五十七條：本公司應確實依照相關法令、證券交易所或櫃檯買賣中心之規定，忠實履行其義務。

本公司宜提早於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。

本公司應建立公開資訊之網路申報作業系統，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並建立發言人制度，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露。

第五十八條：為提高重大訊息公開之正確性及時效性，本公司應選派全盤瞭解公司各項財務、業務或能協調各部門提供相關資料，並能單獨代表公司對外發言者，擔任公司發言人及代理發言人。

本公司應設有一人以上之代理發言人，且任一代理發言人於發言人未能執行其發言職務時，應能單獨代理發言人對外發言，但應確認代理順序，以免發生混淆情形。

為落實發言人制度，本公司應明訂統一發言程序，並要求管理階層與員工保守財務業務機密，不得擅自任意散布訊息。遇有發言人或代理發言人異動時，應即辦理資訊公開。

第五十九條：本公司應運用網際網路之便捷性架設網站，建置公司財務業務相關資訊及公司治理資訊，以利股東及利害關係人等參考，並宜提供英文版財報、公司治理或其他相關資訊。

前項網站應有專人負責維護，所列資料應詳實正確並即時更新，以避免有誤導之虞。

第六十條：本公司召開法人說明會，應依證券交易所或櫃檯買賣中心之規定辦理，並應以錄音或錄影方式保存。

法人說明會之財務、業務資訊應依證券交易所或櫃檯買賣中心規定輸入公開資訊觀測站，並透過公司網站或其他適當管道提供查詢。

## 第二節 公司治理資訊揭露

第六十一條：本公司應依相關法令及證券交易所及櫃檯買賣中心規定，揭露下列年度內公司治理之相關資訊，並持續更新：

- 一、公司治理之架構及規則。
- 二、公司股權結構及股東權益（含具體明確之股利政策）。
- 三、董事會之結構、成員之專業性及獨立性。
- 四、董事會及經理人之職責。
- 五、監察人之組成、職責及獨立性。
- 六、薪資報酬委員會及其他功能性委員會之組成、職責及運作情形。
- 七、最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金、酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析、酬金給付政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。另於個別特殊狀況下，應揭露個別董事、監察人之酬金。
- 八、董事、監察人之進修情形。
- 九、利害關係人之權利、關係、申訴之管道、關切之議題及妥適回應機制。
- 十、對於法令規範資訊公開事項之詳細辦理情形。
- 十一、公司治理之運作情形和「上市上櫃公司治理實務守則」及本守則之差距與原因。
- 十二、其他公司治理之相關資訊。

本公司宜視公司治理之實際執行情形，採適當方式揭露其改進公司治理之具體計畫及措施。

## 第七章 附則

第六十二條：本公司應隨時注意國內與國際公司治理制度之發展，據以檢討改進公司所建置之公司治理制度，以提昇公司治理成效。

第六十三條：本公司治理實務守則經董事會通過後施行，並於公開資訊觀測站揭露之，修正時亦同。

## 附件四

### 會計師查核報告

鉅明股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

鉅明股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達鉅明股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

#### 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告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，與鉅明股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 強調事項

如個體財務報告附註三(一)所述，鉅明股份有限公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正查核結論。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鉅明股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 一、應收帳款評價

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評價之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款及其他應收款。

關鍵查核事項之說明：

關於鉅明股份有限公司之應收帳款集中度高，且應收帳款之備抵評價涉及管理階層之主觀判斷，因此應收帳款之減損評估為本會計師執行鉅明股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表，檢視應收帳款期後收回情形，針對應收帳款預期存續期間所有可能違約事項評估預期信用損失金額，瞭解鉅明股份有限公司如何衡量預期信用損失金額，以評估鉅明股份有限公司應收帳款備抵呆帳金額提列之合理性，並評估鉅明股份有限公司針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

鉅明股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於鉅明股份有限公司產品屬體育用品，面臨國際其他知名品牌大廠間價格競爭及產品推陳出新之挑戰，產品的銷售情況可能將會產生波動，致鉅明股份有限公司存有存貨成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

針對存貨之評價，本會計師於年底觀察實地盤點，以檢視存貨之狀態；檢視存貨庫齡報表，分析存貨周轉率及存貨庫齡變化情形，以評估鉅明股份有限公司有關存貨備抵評價提列比例之合理性；針對鉅明股份有限公司管理階層所採用之淨變現價值基礎，核對銷貨單之銷售價格及分析銷售費用率，以評估銷售價格及銷售費用率之合理性，針對庫齡天數較長之存貨，檢視其過去對存貨提列備抵損失之適切性，以驗證鉅明股份有限公司管理階層估計存貨備抵評價之適切性等，並評估鉅明股份有限公司管理階層針對有關存貨備抵之評價與揭露是否允當。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅明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鉅明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。

鉅明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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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：

1. 辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對鉅明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，以及使鉅明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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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鉅明股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成鉅明股份有限公司之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對鉅明股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆  
楊博元



證券主管機關：金管證六字第 0960069825 號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號  
民國一〇八年二月二十六日



鉅明股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產    |                                  | 107.12.31    |     | 106.12.31 |     | 負債及權益 |                      | 107.12.31    |     | 106.12.31 |     |
|--------|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-------|----------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|        |                                  | 金 額          | %   | 金 額       | %   |       |                      | 金 額          | %   | 金 額       | %   |
| 流動資產：  |                                  |              |     |           |     | 流動負債： |                      |              |     |           |     |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 8,511     | 1   | 13,552    | 1   | 2100  | 短期借款(附註六(十)及八)       | \$ 533,276   | 28  | 385,000   | 23  |
| 1121   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))  | 3,054        | -   | -         | -   | 2150  | 應付票據                 | 26           | -   | 26        | -   |
| 1125   | 備供出售金融資產－流動(附註六(二))              | -            | -   | 2,789     | -   | 2170  | 應付帳款                 | 316,966      | 16  | 246,476   | 15  |
| 1150   | 應收票據(附註六(三))                     | 4,174        | -   | 2,609     | -   | 2180  | 應付帳款－關係人(附註七)        | 1,147        | -   | 41        | -   |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(三))                   | 563,405      | 29  | 442,476   | 26  | 2200  | 其他應付款(附註六(十二))       | 101,510      | 5   | 92,062    | 5   |
| 1180   | 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)               | 689          | -   | 800       | -   | 2230  | 本期所得稅負債              | 50,562       | 3   | 7,915     | -   |
| 130X   | 存貨淨額(附註六(四))                     | 354,686      | 18  | 274,701   | 16  | 2300  | 其他流動負債               | 1,330        | -   | 977       | -   |
| 1470   | 其他流動資產(附註六(九)及七)                 | 55,773       | 3   | 25,561    | 2   | 2320  | 一年內到期之長期借款(附註六(十)及八) | 31,688       | 2   | 31,688    | 2   |
| 1476   | 其他金融資產－流動(附註六(九)及八)              | 15,101       | 1   | 15,091    | 1   |       | 流動負債合計               | 1,036,505    | 54  | 764,185   | 45  |
|        | 流動資產合計                           | 1,005,393    | 52  | 777,579   | 46  |       | 非流動負債：               |              |     |           |     |
| 非流動資產： |                                  |              |     |           |     | 2540  | 長期借款(附註六(十)及八)       | 132,317      | 7   | 164,006   | 10  |
| 1520   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | 31,555       | 2   | -         | -   | 2570  | 遞延所得稅負債(附註六(十三))     | 28,535       | 1   | 28,344    | 2   |
| 1543   | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))           | -            | -   | 29,073    | 2   | 2640  | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十二)) | 14,859       | 1   | 23,230    | 1   |
| 1550   | 採用權益法之投資(附註六(五))                 | 194,243      | 10  | 181,327   | 11  | 2645  | 存入保證金                | 1,169        | -   | 1,169     | -   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)              | 631,162      | 33  | 640,408   | 38  |       | 非流動負債合計              | 176,880      | 9   | 216,749   | 13  |
| 1760   | 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)               | 17,755       | 1   | 17,815    | 1   |       | 負債總計                 | 1,213,385    | 63  | 980,934   | 58  |
| 1780   | 無形資產(附註六(八))                     | 2,751        | -   | 1,912     | -   |       | 歸屬於母公司業主之權益：         |              |     |           |     |
| 1840   | 遞延所得稅資產(附註六(十三))                 | 27,501       | 1   | 25,248    | 1   | 3100  | 股本                   | 508,540      | 26  | 508,540   | 30  |
| 1980   | 其他金融資產－非流動(附註六(九))               | 2,711        | -   | 2,714     | -   | 3300  | 保留盈餘                 | 240,704      | 12  | 230,405   | 14  |
| 1990   | 其他非流動資產(附註六(九))                  | 24,058       | 1   | 16,985    | 1   | 3400  | 其他權益                 | (25,500)     | (1) | (26,818)  | (2) |
|        | 非流動資產合計                          | 931,736      | 48  | 915,482   | 54  |       | 權益總計(附註六(十四))        | 723,744      | 37  | 712,127   | 42  |
|        | 資產總計                             | \$ 1,937,129 | 100 | 1,693,061 | 100 |       | 負債及權益總計              | \$ 1,937,129 | 100 | 1,693,061 | 100 |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



鉅明股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                             | 107年度        |     | 106年度     |     |
|---------------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|                                             | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十六)(十七)及七)                    | \$ 1,596,304 | 100 | 1,659,333 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)(十二)、七及十二)                  | 1,394,756    | 87  | 1,448,131 | 87  |
| 5900 營業毛利                                   | 201,548      | 13  | 211,202   | 13  |
| 5910 加：聯屬公司未實現利益淨變動數                        | (979)        | -   | 1,653     | -   |
| 5950 已實現營業毛利                                | 200,569      | 13  | 212,855   | 13  |
| 6000 營業費用(附註六(三)(十二)(十八)、七及十二)：             |              |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                   | 10,750       | 1   | 13,486    | 1   |
| 6200 管理費用                                   | 46,120       | 3   | 45,725    | 3   |
| 6300 研究發展費用                                 | 49,992       | 3   | 37,326    | 2   |
| 6450 預期信用減損損失                               | 413          | -   | -         | -   |
| 營業費用合計                                      | 107,275      | 7   | 96,537    | 6   |
| 6900 營業淨利                                   | 93,294       | 6   | 116,318   | 7   |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：                     |              |     |           |     |
| 7010 其他收入                                   | 17,974       | 1   | 11,411    | 1   |
| 7020 其他利益及損失                                | 13,112       | 1   | (22,417)  | (2) |
| 7050 財務成本                                   | (10,783)     | (1) | (9,448)   | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司損益之份額                       | 8,484        | 1   | 10,311    | 1   |
| 營業外收入及支出合計                                  | 28,787       | 2   | (10,143)  | (1) |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利                             | 122,081      | 8   | 106,175   | 6   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三))                       | 40,641       | 3   | 15,561    | 1   |
| 8200 本期淨利                                   | 81,440       | 5   | 90,614    | 5   |
| 8300 其他綜合損益：                                |              |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                             |              |     |           |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                            | 5,346        | -   | (481)     | -   |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十四)) | (18,107)     | (1) | -         | -   |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))              | (206)        | -   | 82        | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                                | (12,967)     | (1) | (399)     | -   |
| 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(附註六(十四))             | 5,411        | -   | (2,246)   | -   |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十四))               | -            | -   | 217       | -   |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅                      | -            | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                             | 5,411        | -   | (2,029)   | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                               | (7,556)      | (1) | (2,428)   | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                               | \$ 73,884    | 4   | \$ 88,186 | 5   |
| 每股盈餘(附註六(十五))：                              |              |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                        | \$ 1.60      |     | \$ 1.78   |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                        | \$ 1.60      |     | \$ 1.78   |     |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



鈺明股份有限公司  
權益變動表  
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 股 本        | 保留盈餘       |            |            | 合 計      | 其他權益項目                         |                                          |                       |          | 合 計      | 權 益總額 |
|-----------------|------------|------------|------------|------------|----------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|----------|----------|-------|
|                 |            | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 |          | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之權益工具<br>投資利益(損失) | 備供出售<br>金融商品<br>未實現損益 |          |          |       |
| 民國一〇六年一月一日餘額    | \$ 508,540 | 38,304     | -          | 178,167    | 216,471  | (24,935)                       | -                                        | 146                   | (24,789) | 700,222  |       |
| 本期淨利            | -          | -          | -          | 90,614     | 90,614   | -                              | -                                        | -                     | -        | 90,614   |       |
| 本期其他綜合損益        | -          | -          | -          | (399)      | (399)    | (2,246)                        | -                                        | 217                   | (2,029)  | (2,428)  |       |
| 本期綜合損益總額        | -          | -          | -          | 90,215     | 90,215   | (2,246)                        | -                                        | 217                   | (2,029)  | 88,186   |       |
| 盈餘指撥及分配：        |            |            |            |            |          |                                |                                          |                       |          |          |       |
| 提列法定盈餘公積        | -          | 8,558      | -          | (8,558)    | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |       |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -          | 24,789     | (24,789)   | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |       |
| 普通股現金股利         | -          | -          | -          | (76,281)   | (76,281) | -                              | -                                        | -                     | -        | (76,281) |       |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 508,540    | 46,862     | 24,789     | 158,754    | 230,405  | (27,181)                       | -                                        | 363                   | (26,818) | 712,127  |       |
| 追溯適用新準則之調整數     | -          | -          | -          | -          | -        | -                              | 14,377                                   | (363)                 | 14,014   | 14,014   |       |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | 508,540    | 46,862     | 24,789     | 158,754    | 230,405  | (27,181)                       | 14,377                                   | -                     | (12,804) | 726,141  |       |
| 本期淨利            | -          | -          | -          | 81,440     | 81,440   | -                              | -                                        | -                     | -        | 81,440   |       |
| 本期其他綜合損益        | -          | -          | -          | 5,140      | 5,140    | 5,411                          | (18,107)                                 | -                     | (12,696) | (7,556)  |       |
| 本期綜合損益總額        | -          | -          | -          | 86,580     | 86,580   | 5,411                          | (18,107)                                 | -                     | (12,696) | 73,884   |       |
| 盈餘指撥及分配：        |            |            |            |            |          |                                |                                          |                       |          |          |       |
| 提列法定盈餘公積        | -          | 9,061      | -          | (9,061)    | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |       |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -          | 2,029      | (2,029)    | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |       |
| 普通股現金股利         | -          | -          | -          | (76,281)   | (76,281) | -                              | -                                        | -                     | -        | (76,281) |       |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 508,540 | 55,923     | 26,818     | 157,963    | 240,704  | (21,770)                       | (3,730)                                  | -                     | (25,500) | 723,744  |       |

鉅明股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 107年度      | 106年度     |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：             |            |           |
| 本期稅前淨利                 | \$ 122,081 | 106,175   |
| 調整項目：                  |            |           |
| 收益費損項目                 |            |           |
| 預期信用減損損失               | 413        | -         |
| 折舊費用                   | 49,395     | 48,923    |
| 攤銷費用                   | 1,341      | 1,819     |
| 利息費用                   | 10,783     | 9,448     |
| 利息收入                   | (98)       | (59)      |
| 股利收入                   | (150)      | (135)     |
| 採用權益法認列之子公司利益之份額       | (8,484)    | (10,311)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | -          | 22        |
| 已實現銷貨損失(利益)            | 979        | (1,653)   |
| 未實現外幣兌換損失              | 832        | 3,449     |
| 收益費損項目合計               | 55,011     | 51,503    |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：      |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：        |            |           |
| 應收票據(增加)減少             | (1,565)    | 3,021     |
| 應收帳款增加                 | (122,931)  | (19,294)  |
| 應收帳款－關係人減少             | 132        | 452       |
| 存貨增加                   | (79,985)   | (79,348)  |
| 其他流動資產(增加)減少           | (30,212)   | 8,236     |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | (234,561)  | (86,933)  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：        |            |           |
| 應付帳款增加(減少)             | 71,112     | (6,882)   |
| 應付帳款－關係人增加(減少)         | 1,106      | (4,708)   |
| 其他應付款增加(減少)            | 11,792     | (1,033)   |
| 其他流動負債增加               | 353        | 154       |
| 淨確定福利負債減少              | (3,025)    | (14,345)  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | 81,338     | (26,814)  |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | (153,223)  | (113,747) |
| 調整項目合計                 | (98,212)   | (62,244)  |
| 營運產生之現金流入              | 23,869     | 43,931    |
| 收取之利息                  | 98         | 59        |
| 收取之股利                  | 150        | 135       |
| 支付之利息                  | (10,749)   | (9,167)   |
| 支付之所得稅                 | (262)      | (18,745)  |
| 營業活動之淨現金流入             | 13,106     | 16,213    |
| 投資活動之現金流量：             |            |           |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (6,840)    | -         |
| 取得以成本衡量之金融資產           | -          | (7,596)   |
| 取得不動產、廠房及設備            | (49,540)   | (54,326)  |
| 取得無形資產                 | (2,180)    | (1,103)   |
| 其他金融資產增加               | (7)        | (11)      |
| 投資活動之淨現金流出             | (58,567)   | (63,036)  |
| 籌資活動之現金流量：             |            |           |
| 短期借款增加                 | 148,395    | 20,000    |
| 舉借長期借款                 | -          | 90,000    |
| 償還長期借款                 | (31,689)   | (24,021)  |
| 存入保證金增加                | -          | 4         |
| 發放現金股利                 | (76,281)   | (76,281)  |
| 籌資活動之淨現金流入             | 40,425     | 9,702     |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | (5)        | (15)      |
| 本期現金及約當現金減少數           | (5,041)    | (37,136)  |
| 期初現金及約當現金餘額            | 13,552     | 50,688    |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 8,511   | 13,552    |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



## **附件五**

### **會計師查核報告**

鉅明股份有限公司董事會 公鑒：

#### **查核意見**

鉅明股份有限公司及其子公司(鉅明集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鉅明集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一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告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，與鉅明集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### **強調事項**

如合併財務報告附註三(一)所述，鉅明股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正查核結論。

#### **關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鉅明集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：  
一、應收帳款評價

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據、應收帳款及其他應收款。

#### 關鍵查核事項之說明：

關於鉅明集團之應收帳款集中度高，且應收帳款之備抵評價涉及管理階層之主觀判斷，因此應收帳款之減損評估為本會計師執行鉅明集團財務報告查核重要的評估事項。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡表，檢視應收帳款期後收回情形，針對應收帳款預期存續期間所有可能違約事項評估預期信用損失金額，瞭解鉅明集團如何衡量預期信用損失金額，以評估鉅明集團應收帳款備抵呆帳金額提列之合理性，並評估鉅明集團針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

#### 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

#### 關鍵查核事項之說明：

鉅明集團存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於鉅明集團產品屬體育用品，面臨國際其他知名品牌大廠間價格競爭及產品推陳出新之挑戰，產品的銷售情況可能將會產生波動，致鉅明集團存有存貨成本可能超過其淨變現價值之風險。

#### 因應之查核程序：

針對存貨之評價，本會計師於年底觀察實地盤點，以檢視存貨之狀態；檢視存貨庫齡報表，分析存貨周轉率及存貨庫齡變化情形，以評估鉅明集團有關存貨備抵評價提列比例之合理性；針對鉅明集團管理階層所採用之淨變現價值基礎，核對銷貨單之銷售價格及分析銷售費用率，以評估銷售價格及銷售費用率之合理性，針對庫齡天數較長之存貨，檢視其過去對存貨提列備抵損失之適切性，以驗證鉅明集團管理階層估計存貨備抵評價之適切性等，並評估鉅明集團管理階層針對有關存貨備抵之評價與揭露是否允當。

#### 其他事項

鉅明股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估鉅明集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鉅明集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鉅明集團之治理單位(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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對鉅明集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鉅明集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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鉅明集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對鉅明集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆  
楊博元



證券主管機關：金管證六字第 0960069825 號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號  
民國一〇八年二月二十六日

鈺明股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產     |                                  | 107.12.31    |     | 106.12.31 |     | 負債及權益         |                      | 107.12.31    |     | 106.12.31 |     |
|---------|----------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|---------------|----------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|         |                                  | 金 額          | %   | 金 額       | %   |               |                      | 金 額          | %   | 金 額       | %   |
| 流動資產：   |                                  |              |     |           |     | 流動負債：         |                      |              |     |           |     |
| 1100    | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$ 59,596    | 3   | 67,813    | 4   | 2100          | 短期借款(附註六(九)及八)       | \$ 586,134   | 29  | 424,630   | 24  |
| 1121    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))  | 3,054        | -   | -         | -   | 2130          | 合約負債－流動(附註六(十五))     | 1,771        | -   | -         | -   |
| 1125    | 備供出售金融資產－流動(附註六(二))              | -            | -   | 2,789     | -   | 2150          | 應付票據                 | 26           | -   | 26        | -   |
| 1150    | 應收票據(附註六(三))                     | 4,174        | -   | 2,609     | -   | 2170          | 應付帳款                 | 319,461      | 16  | 248,769   | 14  |
| 1170    | 應收帳款淨額(附註六(三))                   | 605,880      | 30  | 476,758   | 27  | 2180          | 應付帳款－關係人(附註七)        | 1,147        | -   | 41        | -   |
| 130X    | 存貨淨額(附註六(四))                     | 437,968      | 21  | 344,461   | 19  | 2200          | 其他應付款(附註六(十一))       | 106,608      | 5   | 94,157    | 5   |
| 1470    | 其他流動資產(附註六(八)及七)                 | 63,289       | 3   | 27,062    | 2   | 2230          | 本期所得稅負債              | 52,556       | 3   | 10,147    | 1   |
| 1476    | 其他金融資產－流動(附註六(八)及八)              | 15,101       | 1   | 19,751    | 1   | 2300          | 其他流動負債(附註六(十一))      | 2,438        | -   | 6,156     | -   |
| 流動資產合計  |                                  | 1,189,062    | 58  | 941,243   | 53  | 2313          | 遞延收入(附註六(十五))        | -            | -   | 2,432     | -   |
| 非流動資產：  |                                  |              |     |           |     | 2320          | 一年內到期之長期借款(附註六(十)及八) | 44,976       | 2   | 48,871    | 3   |
| 1520    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | 31,555       | 2   | -         | -   | 流動負債合計        |                      | 1,115,117    | 55  | 835,229   | 47  |
| 1543    | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))           | -            | -   | 29,073    | 2   | 非流動負債：        |                      |              |     |           |     |
| 1600    | 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)              | 723,964      | 36  | 732,650   | 41  | 2540          | 長期借款(附註六(十)及八)       | 141,832      | 7   | 173,550   | 10  |
| 1760    | 投資性不動產淨額(附註六(六)及八)               | 17,755       | 1   | 17,815    | 1   | 2570          | 遞延所得稅負債(附註六(十二))     | 29,100       | 1   | 28,344    | 2   |
| 1780    | 無形資產(附註六(七))                     | 5,776        | -   | 3,399     | -   | 2640          | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十一)) | 14,859       | 1   | 23,230    | 1   |
| 1840    | 遞延所得稅資產(附註六(十二))                 | 33,788       | 2   | 31,227    | 2   | 2645          | 存入保證金                | 1,169        | -   | 1,169     | -   |
| 1980    | 其他金融資產－非流動(附註六(八))               | 4,209        | -   | 4,861     | -   | 2670          | 其他非流動負債(附註六(十一))     | 4,654        | -   | 4,025     | -   |
| 1990    | 其他非流動資產(附註六(八))                  | 24,366       | 1   | 17,406    | 1   | 非流動負債合計       |                      | 191,614      | 9   | 230,318   | 13  |
| 非流動資產合計 |                                  | 841,413      | 42  | 836,431   | 47  | 負債總計          |                      | 1,306,731    | 64  | 1,065,547 | 60  |
| 資產總計    |                                  | \$ 2,030,475 | 100 | 1,777,674 | 100 | 歸屬於母公司業主之權益：  |                      |              |     |           |     |
|         |                                  |              |     |           |     | 3100          | 股本                   | 508,540      | 25  | 508,540   | 29  |
|         |                                  |              |     |           |     | 3300          | 保留盈餘                 | 240,704      | 12  | 230,405   | 13  |
|         |                                  |              |     |           |     | 3400          | 其他權益                 | (25,500)     | (1) | (26,818)  | (2) |
|         |                                  |              |     |           |     | 權益總計(附註六(十三)) |                      | 723,744      | 36  | 712,127   | 40  |
|         |                                  |              |     |           |     | 負債及權益總計       |                      | \$ 2,030,475 | 100 | 1,777,674 | 100 |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



鉅明股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                        | 107年度        |     | 106年度     |     |
|------|----------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                                        | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十五)(十六))                      | \$ 1,871,874 | 100 | 1,943,803 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)(十一)、七及十二)                  | 1,578,734    | 84  | 1,632,463 | 84  |
| 5900 | 營業毛利                                   | 293,140      | 16  | 311,340   | 16  |
| 6000 | 營業費用(附註六(三)(十一)(十七)、七及十二)：             |              |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                                   | 91,117       | 5   | 93,209    | 5   |
| 6200 | 管理費用                                   | 49,813       | 3   | 48,485    | 2   |
| 6300 | 研究發展費用                                 | 49,992       | 3   | 37,326    | 2   |
| 6450 | 預期信用減損損失                               | 417          | -   | -         | -   |
|      | 營業費用合計                                 | 191,339      | 11  | 179,020   | 9   |
| 6900 | 營業淨利                                   | 101,801      | 5   | 132,320   | 7   |
| 7000 | 營業外收入及支出(附註六(十八))：                     |              |     |           |     |
| 7010 | 其他收入                                   | 26,467       | 1   | 11,588    | 1   |
| 7020 | 其他利益及損失                                | 10,450       | 1   | (21,720)  | (1) |
| 7050 | 財務成本                                   | (11,323)     | (1) | (9,991)   | (1) |
|      | 營業外收入及支出合計                             | 25,594       | 1   | (20,123)  | (1) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利                             | 127,395      | 6   | 112,197   | 6   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十二))                       | 45,955       | 2   | 21,583    | 1   |
| 8200 | 本期淨利                                   | 81,440       | 4   | 90,614    | 5   |
| 8300 | 其他綜合損益：                                |              |     |           |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                             |              |     |           |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))                   | 5,346        | -   | (481)     | -   |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十三)) | (18,107)     | (1) | -         | -   |
| 8349 | 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))              | (206)        | -   | 82        | -   |
|      | 不重分類至損益之項目合計                           | (12,967)     | (1) | (399)     | -   |
| 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(附註六(十三))             | 5,411        | -   | (2,246)   | -   |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(十三))               | -            | -   | 217       | -   |
| 8399 | 減：與可能重分類之項目相關之所得稅                      | -            | -   | -         | -   |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計                        | 5,411        | -   | (2,029)   | -   |
| 8300 | 本期其他綜合損益                               | (7,556)      | (1) | (2,428)   | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                               | \$ 73,884    | 3   | \$ 88,186 | 5   |
|      | 每股盈餘(附註六(十四))：                         |              |     |           |     |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                        | \$ 1.60      |     | \$ 1.78   |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                        | \$ 1.60      |     | \$ 1.78   |     |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



鉅明股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 歸屬於母公司業主之權益     |            |            |            |          |          |                                |                                          |                       |          |          |
|-----------------|------------|------------|------------|----------|----------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|----------|----------|
|                 |            |            |            |          |          | 其他權益項目                         |                                          |                       |          |          |
|                 |            |            |            |          |          | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之權益工具<br>投資利益(損失) | 備供出售<br>金融商品<br>未實現損益 | 合 計      | 權 益 總 額  |
| 保留盈餘            |            |            |            |          |          |                                |                                          |                       |          |          |
| 股 本             | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 合 計      |          |                                |                                          |                       |          |          |
| 民國一〇六年一月一日餘額    | \$ 508,540 | 38,304     | -          | 178,167  | 216,471  | (24,935)                       | -                                        | 146                   | (24,789) | 700,222  |
| 本期淨利            | -          | -          | -          | 90,614   | 90,614   | -                              | -                                        | -                     | -        | 90,614   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -          | -          | (399)    | (399)    | (2,246)                        | -                                        | 217                   | (2,029)  | (2,428)  |
| 本期綜合損益總額        | -          | -          | -          | 90,215   | 90,215   | (2,246)                        | -                                        | 217                   | (2,029)  | 88,186   |
| 盈餘指撥及分配：        |            |            |            |          |          |                                |                                          |                       |          |          |
| 提列法定盈餘公積        | -          | 8,558      | -          | (8,558)  | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -          | 24,789     | (24,789) | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |
| 普通股現金股利         | -          | -          | -          | (76,281) | (76,281) | -                              | -                                        | -                     | -        | (76,281) |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額 | 508,540    | 46,862     | 24,789     | 158,754  | 230,405  | (27,181)                       | -                                        | 363                   | (26,818) | 712,127  |
| 追溯適用新準則之調整數     | -          | -          | -          | -        | -        | -                              | 14,377                                   | (363)                 | 14,014   | 14,014   |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | 508,540    | 46,862     | 24,789     | 158,754  | 230,405  | (27,181)                       | 14,377                                   | -                     | (12,804) | 726,141  |
| 本期淨利            | -          | -          | -          | 81,440   | 81,440   | -                              | -                                        | -                     | -        | 81,440   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -          | -          | 5,140    | 5,140    | 5,411                          | (18,107)                                 | -                     | (12,696) | (7,556)  |
| 本期綜合損益總額        | -          | -          | -          | 86,580   | 86,580   | 5,411                          | (18,107)                                 | -                     | (12,696) | 73,884   |
| 盈餘指撥及分配：        |            |            |            |          |          |                                |                                          |                       |          |          |
| 提列法定盈餘公積        | -          | 9,061      | -          | (9,061)  | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -          | 2,029      | (2,029)  | -        | -                              | -                                        | -                     | -        | -        |
| 普通股現金股利         | -          | -          | -          | (76,281) | (76,281) | -                              | -                                        | -                     | -        | (76,281) |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額 | \$ 508,540 | 55,923     | 26,818     | 157,963  | 240,704  | (21,770)                       | (3,730)                                  | -                     | (25,500) | 723,744  |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



鉅明股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 107年度      | 106年度     |
|------------------------|------------|-----------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>      |            |           |
| 本期稅前淨利                 | \$ 127,395 | 112,197   |
| 調整項目：                  |            |           |
| 收益費損項目                 |            |           |
| 預期信用減損損失/呆帳費用提列數       | 417        | 4         |
| 折舊費用                   | 52,062     | 51,353    |
| 攤銷費用                   | 1,426      | 1,979     |
| 利息費用                   | 11,323     | 9,991     |
| 利息收入                   | (106)      | (69)      |
| 股利收入                   | (150)      | (135)     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | 2,885      | 22        |
| 未實現外幣兌換損失              | 853        | 3,449     |
| 收益費損項目合計               | 68,710     | 66,594    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：      |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：        |            |           |
| 應收票據(增加)減少             | (1,565)    | 3,021     |
| 應收帳款增加                 | (131,128)  | (24,027)  |
| 存貨增加                   | (93,507)   | (77,521)  |
| 其他流動資產(增加)減少           | (36,227)   | 8,687     |
| 其他非流動資產減少              | 113        | -         |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | (262,314)  | (89,840)  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：        |            |           |
| 應付帳款增加(減少)             | 71,314     | (6,545)   |
| 應付帳款一關係人增加(減少)         | 1,106      | (4,708)   |
| 其他應付款增加(減少)            | 14,795     | (1,301)   |
| 其他流動負債(減少)增加           | (3,718)    | 1,621     |
| 淨確定福利負債減少              | (2,396)    | (14,496)  |
| 合約負債減少                 | (661)      | (49)      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | 80,440     | (25,478)  |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | (181,874)  | (115,318) |
| 調整項目合計                 | (113,164)  | (48,724)  |
| 營運產生之現金流入              | 14,231     | 63,473    |
| 收取之利息                  | 106        | 69        |
| 收取之股利                  | 150        | 135       |
| 支付之利息                  | (11,289)   | (9,710)   |
| 支付之所得稅                 | (5,557)    | (26,072)  |
| 營業活動之淨現金(流出)流入         | (2,359)    | 27,895    |
| <b>投資活動之現金流量：</b>      |            |           |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (6,840)    | -         |
| 取得以成本衡量之金融資產           | -          | (7,596)   |
| 取得不動產、廠房及設備            | (52,328)   | (54,915)  |
| 處分不動產、廠房及設備            | 293        | -         |
| 存出保證金減少                | -          | 93        |
| 取得無形資產                 | (3,697)    | (1,103)   |
| 其他金融資產減少               | 5,302      | 190       |
| 其他非流動資產增加              | -          | (77)      |
| 投資活動之淨現金流出             | (57,270)   | (63,408)  |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>      |            |           |
| 短期借款增加                 | 161,623    | 18,290    |
| 舉借長期借款                 | 16,380     | 106,278   |
| 償還長期借款                 | (53,310)   | (47,983)  |
| 存入保證金增加                | -          | 4         |
| 發放現金股利                 | (76,281)   | (76,281)  |
| 籌資活動之淨現金流入             | 48,412     | 308       |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | 3,000      | (713)     |
| 本期現金及約當現金減少數           | (8,217)    | (35,918)  |
| 期初現金及約當現金餘額            | 67,813     | 103,731   |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 59,596  | 67,813    |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



附件六

鉅明股份有限公司

盈餘分配表

民國 107 年度

單位：新台幣元

| 項 目                                                         | 金 額          |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| 期初未分派盈餘                                                     | \$71,382,155 |
| 加：本期稅後淨利                                                    | 81,439,761   |
| 加：確定福利計畫之再衡量數本期變動數                                          | 5,140,227    |
| 加：迴轉權益減項特別盈餘公積                                              | 1,318,428    |
| 可供分派盈餘                                                      | 159,280,571  |
| 減：提列法定盈餘公積                                                  | (8,143,976)  |
| 分派項目：                                                       |              |
| 股東紅利-現金(1.5元/股)                                             | (76,281,023) |
| 期末未分派盈餘                                                     | \$74,855,572 |
| 附註：上述股東之配息比率係以本公司截止至108年2月26日流通<br>在外股份總數 50,854,015股為計算基礎。 |              |

董事長：林進能



經理人：蔡昌均



會計主管：陳德根



**鉅明股份有限公司**  
**取得或處分資產處理程序修訂前後條文對照表**

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                             | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂說明                                                                                                                           |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第三條 | <p>資產範圍</p> <p>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。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<u>土地使用權</u>)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、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>資產範圍</p> <p>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。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p><u>五、使用權資產。</u></p> <p><u>六、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</u></p> <p><u>七、衍生性商品。</u></p> <p><u>八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</u></p> <p><u>九、其他重要資產</u></p> | <p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰新增第五款，擴大使用權資產範圍，並將現行第二款土地使用權移至第五款規範。</p> <p>二、現行第五款至第八款移列第六款至第九款。</p>                             |
| 第四條 | <p>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)</p>       | <p>名詞定義</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</u>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，<u>上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等</u>。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</p>                           | <p>一、配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，修正第一款，本準則衍生性商品之範圍，並酌作文字修正。</p> <p>二、因公司法一百零七年八月一日發布之修正條文，已於一百零七年十一月一日施行，爰配合其條次修正，將第二款援引之「第一百五十六條</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                          | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、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>第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、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>七、以投資為專業者：指依法律規定設立，並受當地金融主管機關管理之金融控股公司、銀行、保險公司、票券金融公司、信託業、經營自營或承銷業務之證券商、經營自營業務之期貨商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及基金管理公司。</p> <p>八、證券交易所：國內證券交易所，指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，指任何有組織且受該國證券主管機關管理之證券交易市場。</p> <p>九、證券商營業處所：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構</p> | <p>第八項」修正為「第一百五十六條之三」。</p> <p>三、考量經營自營業務之期貨商、證券投資信託事業及證券投資顧問事業具有投資有價證券之專業，其可能基於避險需要或自有資金運用需求，經常買賣有價證券，爰將其納入以投資為專業者範圍；另為簡化法規，將前財政部證券暨期貨管理委員會九十二年三月二十一日台財證一字第○九二○○○一一五一號令補充規定第五點納入本準則，並參酌境外結構型商品管理規則第三條有關專業機構投資人範圍，新增第七款，明定以投資為專業者之範圍，並廢止前揭令。</p> |

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                               | 修訂後條文                                                                                                                                                                                           | 修訂說明                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                     | <u>營業處所。</u>                                                                                                                                                                                    | 四、為明確定義國內外證券交易所及證券商營業處所，以利公司遵循，參酌證券商受託買賣外國有價證券管理規則第五條及證券商營業處所買賣有價證券管理辦法第二條規定，新增第八款及第九款，明定海內外證券交易所及證券商營業處所之範圍。 |
| 第五條 | <p>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百分之十五。</p> <p>(二)投資有價證券之總額不得高於淨值的百分之五十。</p> <p>(三)投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之二十五。</p> | <p>投資非供營業用不動產<u>及其使用權資產</u>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<u>及其使用權資產</u>，其總額不得高於淨值的百分之十五。</p> <p>(二)投資有價證券之總額不得高於淨值的百分之五十。</p> <p>(三)投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之二十五。</p> | 配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將非供營業使用之不動產使用權資產納入公司所定處理程序規範之限額計算。                                                     |
| 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>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、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p><u>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，</u></p>                                                | 一、為簡化法規，將前財政部證券暨期貨管理委員會九十二年三月二十一日台財證一字第○九二○○○一一五一號令補充規定第                                                      |

| 條次 | 修訂前條文 | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |       | <p><u>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。</u></p> <p><u>二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u></p> <p><u>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p><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；並將所執行情序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p><u>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、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p> | <p>四點有關公開發行公司洽請專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商等專家應注意事項納入本準則，並參酌證券交易法第五十三條第四款有關董事、監察人及經理人消極資格及發行人募集與發行有價證券處理準則第八條第一項第十五款發行人或其負責人之誠信原則等規定，新增第一項第一款至第三款，明定相關專家之消極資格，並廢止前揭令。</p> <p>二、明確外部專家責任，參酌證券發行人財務報告編製準則第九條投資性不動產有關會計師對估價報告合理意見書之相關評估、查核及聲明事項等，新增第二項，明定本</p> |

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 準則相關專家<br>出具估價報告<br>或意見書之評<br>估、查核及聲<br>明事項。                                                                                                                                                                                  |
| 第七條 | <p>取得或處分不動產或設備之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產及設備，悉依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>二、略。</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</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。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>本公司取得或處分不動產或設備時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及管理部負責執行。</p> <p>四、不動產或設備估價報告</p> <p>本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，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</p> | <p>取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，悉依本公司內部控制制度不動產、設備或其使用權資產循環程序辦理。</p> <p>二、略。</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</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。</p> <p>本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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>已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得</p> | <p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將使用權資產納入本條規範。</p> <p>二、按證券交易法第14條之5、本準則第6條及第8條規定，已設置審計委員會之公司，訂定或修正取得或處分資產之處理程序。</p> <p>三、第一項第四款所定政府機關，係指我國中央及地方政府機關，主係考量與我國中央及地方政府機關交易，需依相關規定辦理標售或競價等，價格遭操縱之可能性較低，爰得免除專家意見之取得，至與外國政府機關交易，因其相關</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                       | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 修訂說明                                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>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，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>以下略</p> | <p><u>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。</u></p> <p><u>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</u></p> <p>三、執行單位</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及管理部負責執行。</p> <p>四、不動產、設備或其使用權資產估價報告</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備或其使用權資產外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</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；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>以下略</p> | <p>規定及議價機制較不明確，尚不在本條豁免範圍，爰修正第一項明定僅限國內政府機關。</p> <p>四、第一項第四款第一目酌作文字修正，以符法制作業。</p> |

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                          | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修訂說明                        |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 第八條 | <p>取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、略。</p> <p>二、略。</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</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。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>以下略</p> | <p>取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、略。</p> <p>二、略。</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，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。</p> <p>本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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><u>已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</u></p> <p><u>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</u></p> <p><u>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</u></p> <p>以下略</p> | <p>一、第一項第二款第三目修正理由同第七條。</p> |

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第九條 | <p>向關係人取得或處分不動產或其他資產之處理程序</p> <p>一、本公司向關係人取得或處分不動產或其他資產，除依第七條取得或處分不動產或其他資產處理程序辦理外，尚應依以下規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項。另外在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。</p> <p>二、評估及作業程序</p> <p>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：</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(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。</p> <p>(四)略。</p> <p>(五)略。</p> <p>(六)略。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之</p> | <p>向關係人取得或處分不動產或<u>其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產或<u>其使用權資產</u>外之其他資產之處理程序</p> <p>一、本公司向關係人取得或處分不動產或<u>其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產或<u>其使用權資產</u>外之其他資產，除依第七條取得或處分不動產或其他資產處理程序辦理外，尚應依以下規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項。另外在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。</p> <p>二、評估及作業程序</p> <p>本公司向關係人取得或處分不動產或<u>其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產或<u>其使用權資產</u>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<u>國內公債</u>、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：</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)向關係人取得不動產或<u>其使用權資產</u>，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。</p> <p>(四)略。</p> <p>(五)略。</p> <p>(六)略。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事</p> | <p>一、第一項第二款第三目修正理由同第七條。</p> <p>二、第一項第二款所定公債，係指國內之公債，主係考量我國中央及地方政府債信明確且容易查詢，爰得免除提交董事會通過及監察人承認之程序，至外國政府債信不一，尚不在本條豁免範圍，明定僅限國內公債；另配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將使用權資產納入本條規範，爰修正第一項，以為明確。</p> <p>三、考量公開發行公司與其母公司、子公司，或其直接或間接百分之百持有之子公司彼此間，因業務上之整體規劃，有統籌集體採買或租</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>董事會追認。</p> <p>本公司若已設置獨立董事者，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、<u>向關係人取得不動產</u>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. 略。</p> <p>2. 略。</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</p> | <p>項。</p> <p><u>前項交易金額之計算，應依第十四條第一項第(五)款規定辦理，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，已依本處理程序規定提交董事會通過及監察人承認部份免再計入。</u></p> <p><u>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從事下列交易，董事會得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：</u></p> <p><u>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</u></p> <p><u>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> <p>本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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><u>已依本法規定設置審計委員會者，依第一項規定應經監察人承認事項，應先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，準用第七條第二項第三款規定。</u></p> <p>三、<u>交易成本之合理性評估</u></p> <p>(一)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1. 略。</p> | <p>賃供營業使用之設備再有移轉（含買賣或轉租）之必要及需求，或租賃不動產，再分租之可能，且該等交易風險較低，爰修正第三項，放寬該等公司間取得或處分供營業使用之設備、其使用權資產或供營業使用之不動產使用權資產，得授權董事長先行辦理，並酌作文字修正。</p> <p>四、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將向關係人租賃取得不動產使用權資產納入本條規範。</p> <p>五、第一項第三款第四目序文酌作文字修正，以符法制作業。</p> <p>六、配合廠房等不動產租賃之實務運作，放寬向關係人取得不動產使用</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂說明                                                           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|    | <p>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</p> | <p>2. 略。</p> <p>(二) 合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>(三) 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產或其使用權資產成本，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或其使用權資產，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)款規定：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</li> <li>2. 關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</li> <li>3. 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。</li> <li>4. 本公司與其子公司，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。</li> </ol> <p>(五) 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</p> | <p>權資產，得以鄰近地區一年內非關係人租賃交易作為設算及推估交易價格合理性之參考案例，及增訂租賃案例亦為交易案例。</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修訂說明 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    | <p>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。<u>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，並經行政院金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</u></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</p> | <p>價格為低時，應依本條第三項第(六)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>2. 本公司舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區成交</p> |      |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂說明 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    | <p>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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</li> <li>2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</li> <li>3. 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。</li> </ol> <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>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<u>交易成交案例之面積</u>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<u>或其使用權資產事實發生之日</u>為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>(六)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，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。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司應就不動產<u>或其使用權資產</u>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。</li> <li>2. 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。<u>已依本法規定設置審計委員會者，本款前段對於審計委員會之獨立董事成員準用之。</u></li> </ol> |      |

| 條次  | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                               | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                     | 修訂說明                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>3. 應將本款第三項第(六)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>(七) <u>本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，並經行政院金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</u></p> <p>(八) <u>本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(六)款規定辦理。</u></p> |                                                             |
| 第十條 | <p>取得或處分<u>會員證或無形資產</u>之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p><u>本公司取得或處分不動產及設備，悉依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</u></p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分會員證，應參考市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報總經理，其金額在實收資本額百分之一或新台幣參佰萬元以下者，應呈請總經理核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣參佰萬元者，另須</p> | <p>取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序</p> <p>一、<u>取得或處分其使用權資產或會員證，應事先收集相關價格資訊，並以比價或議價方式擇一為之；取得或處分無形資產，亦應事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。</u></p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分其使用權資產或會員證，應參考市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報總經理，其金額在實收資本額百分之一或新台幣參佰萬元以</p>     | <p>一、修正理由同第七條說明一、三，並酌作文字修正。</p> <p>二、第一項第二款第三目修正理由同第七條。</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂說明 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    | <p>提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(二)略。</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。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>本公司取得或處分會員證或無形資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及財務部或管理部門負責執行。</p> <p>四、會員證或無形資產專家評估意見報告</p> <p>(一)本公司取得或處分會員證之交易金額達實收資本額百分之二或新臺幣伍佰萬元以上者應請專家出具鑑價報告。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)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，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。</p> | <p>下者，應呈請總經理核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣參佰萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，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。</p> <p>本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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>已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>三、執行單位</p> |      |

| 條次   | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                 | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修訂說明                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                       | <p>本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及財務部或管理部門負責執行。</p> <p>四、無形資產或其使用權資產或會員證專家評估意見報告</p> <p>(一)本公司取得或處分其使用權資產或會員證之交易金額達實收資本額百分之二或新臺幣伍佰萬元以上者應請專家出具鑑價報告。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證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，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，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> |                                                                                            |
| 第十二條 | <p>取得或處分衍生性商品之處理程序</p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)權責劃分</p> <p>1. 財務部門</p> <p>(1)交易人員：略。</p> <p>(2)會計人員：略。</p> <p>(3)交割人員：略。</p> <p>(4)衍生性商品核決權限</p> <p>A. 略。</p> <p>B. 略。</p> <p>C. 本公司取得或處</p> | <p>取得或處分衍生性商品之處理程序</p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)權責劃分</p> <p>1. 財務部門</p> <p>(1)交易人員：略。</p> <p>(2)會計人員：略。</p> <p>(3)交割人員：略。</p> <p>(4)衍生性商品核決權限</p> <p>A. 略。</p> <p>B. 略。</p> <p>C. 本公司取得或處分資</p>                                                                                                  | <p>一、第一項第一款第三目修正理由同第七條。</p> <p>二、酌作文字修正，以符法制作業。</p> <p>三、參酌公開發行公司建立內部控制制度處理準則第十五條落實稽核作</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂說明                                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>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。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>以下略</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)略。</p> <p>(四)略。</p> <p>(五)作業風險管理</p> <p>1 略。</p> <p>2 略。</p> <p>3 略。</p> <p>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。</p> <p>略</p> <p>三、內部稽核制度</p> <p>略</p> <p>四、定期評估方式</p> <p>略</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)略。</p> <p>(二)略。</p> | <p>產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，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。</p> <p>本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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>已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>略</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)略。</p> <p>(四)略。</p> <p>(五)作業風險管理</p> <p>1 略。</p> <p>2 略。</p> | <p>業之精神，明定已依法設置獨立董事者，對於發現重大衍生性商品違規情事，亦應以書面通知獨立董事。</p> <p>四、明定已設置審計委員會之公司，發現重大衍生性商品違規情事應以書面通知審計委員會。</p> |

| 條次   | 修訂前條文                                                                                                             | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修訂說明                                                         |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|      | <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，事後應提報最近期董事會。</p> <p>(四)略。</p>                                     | <p>3 略。</p> <p>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，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>略</p> <p>三、內部稽核制度<br/>略</p> <p>四、定期評估方式<br/>略</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)略。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)本公司從事衍生性商品交易時，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。</p> <p>(四)略。</p> <p><u>(五)已依本法規定設置獨立董事者，於依前項通知各監察人事項，應一併書面通知獨立董事。</u></p> <p><u>(六)已依本法規定設置審計委員會者，第三款第一項對於監察人之規定，於審計委員會準用之。</u></p> |                                                              |
| 第十四條 | <p>資訊公開揭露程序</p> <p>一、應公告申報項目及公告申報標準</p> <p>(一)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</p> | <p>資訊公開揭露程序</p> <p>一、應公告申報項目及公告申報標準</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將使用權資產納入本條規範。</p> <p>二、修正第一項</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>三億元以上。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。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達<u>所訂</u>處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分之資產<u>種類</u>屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。</li> <li>2. 實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。</li> </ol> <p>(五)經營營建業務之本公司取得或處分供營建使用之不動產且其交易對象非為關係人，交易金額<u>未</u>達新臺幣五億元以上。</p> <p>(六)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<u>未</u>達新臺幣五億元以上。</p> <p>(七)除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 買賣公債。</li> </ol> | <p>二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣<u>國內</u>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。</p> <p>(二)略。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達<u>所定</u>處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。</li> <li>2. 實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。</li> </ol> <p>(五)經營營建業務之本公司取得或處分供營建使用之不動產<u>或其使用權資產</u>且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上；其中實收資本額達新臺幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。</p> <p>(六)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，<u>且其交易對象非為關係人</u>，公</p> | <p>第一款及第七款第一目所定公債，主係考量我國中央及地方政府債信明確且容易查詢，爰得免除公告，至外國政府債信不一，尚不在本條豁免範圍，爰修正明定僅限國內公債。</p> <p>三、鑑於營建業者銷售自行興建完工建案之不動產，屬公司進行日常業務銷售所必須之行為，規模較大之營建業者興建之建案因金額較高而有容易達到公告申報標準，易導致頻繁公告之情形，基於資訊揭露之重大性考量，爰參酌公司取得或處分供營業使用之設備規範，於第一項第五款新增後段，放寬其進行前開處分交易，且交易對象非為關係人之公告申報</p> |

| 條次 | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂說明                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p>2. 以投資為專業者，於<u>海內外證券交易所或證券商營業處所</u>為之有價證券買賣，或於<u>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</u>，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。</p> <p>3. 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。</p> <p>(八)前項交易金額依下列方式計算之：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 每筆交易金額。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol> | <p>司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(七)除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 買賣國內公債。</li> <li>2. 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣，或於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(不含次順位債券)，或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或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。</li> <li>3. 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。</li> </ol> <p>(八)前項交易金額依下列方式計算之：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 每筆交易金額。</li> <li>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。</li> <li>3. 一年內累積取得或處分(取得、處分</li> </ol> | <p>標準。</p> <p>四、考量第一項第一款已明定關係人交易之公告規範，同項第六款係規範非關係人交易之情形，為利公司遵循，爰修正第一項第六款，以為明確。</p> <p>五、修正第一項第七款第二目：</p> <p>(一)考量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屬經常營業行為，易導致頻繁公告之情形，基於資訊揭露之重大性考量，爰豁免其公告，且為統一本準則規範用語，將本準則所稱之標的或機構等原則一致包含海內外，爰刪除海內外之用語。</p> <p>(二)考量以投資為專業者於國外初級市場認</p> |

| 條次 | 修訂前條文 | 修訂後條文                                                                             | 修訂說明                                                                                                                                                                                                 |
|----|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |       | <p>分別累積)同一開發計畫不動產或<u>其使用權資產</u>之金額。</p> <p>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。</p> | <p>購普通公司債之行為，屬經常性行為，且其商品性質單純；另國內證券投資信託事業及期貨信託事業受金管會監管，且申購或買回其募集之基金(不含境外基金)亦屬以投資為專業者之經常性行為，爰修正放寬以投資為專業者買賣前開有價證券得豁免公告，並考量次順位債券風險較高，亦明定所指普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，不包含次順位債券。</p> <p>六、第一項第八款酌作文字修正，以符法制作業。</p> |

| 條次   | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 修訂說明                                          |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 第十五條 | <p>本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <p>一、子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報雙方股東會，修正時亦同。</p> <p>二、子公司取得或處份資產時，亦應依本公司規定辦理。</p> <p>三、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第點所訂公告申報標準者，母公司亦代該子公司應辦理公告申報事宜。</p> <p>四、子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額<u>百分之二十</u>」係以母(本)公司之實收資本額為準。</p> | <p>本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <p>一、子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報雙方股東會，修正時亦同。</p> <p>二、子公司取得或處份資產時，亦應依本公司規定辦理。</p> <p>三、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所訂公告申報標準者，母公司亦代該子公司應辦理公告申報事宜。</p> <p>四、子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額<u>或總資產規定</u>」係以母(本)公司之實收資本額<u>或總資產</u>為準。</p> | <p>一、子公司之公告申報標準，應與其母公司一致，使子公司亦得適用該公告申報標準。</p> |

| 條次   | 修訂前條文                                                                                                                                                                  | 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 修訂說明                                                              |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 第十七條 | <p>實施與修訂</p> <p>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，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。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，本公司若已設置獨立董事者，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>實施與修訂</p> <p>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，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。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，本公司若已依本法設置獨立董事者，<u>依前項規定將取得或處分資產處理程序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。</u></p> <p><u>已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</u></p> <p><u>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</u></p> <p><u>第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</u></p> | <p>一、按證券交易法第14條之5、本準則第6條及第8條規定，已設置審計委員會之公司，訂定或修正取得或處分資產之處理程序。</p> |

**鉅明股份有限公司**  
**取得或處分資產處理程序**

第一條：為保障資產，落實資訊公開，特訂本處理程序。

第二條：法令依據

本處理程序係依據證券交易法（以下簡稱本法）第三十六條之一及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定辦理。

第三條：資產範圍

- 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）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、使用權資產。
- 六、金融機構之債權（含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項）。
- 七、衍生性商品。
- 八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 九、其他重要資產

第四條：名詞定義

- 一、衍生性商品：指其價值由特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨合約。
- 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之三規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。
- 三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。
- 四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。
- 五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。
- 六、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。
- 七、以投資為專業者：指依法律規定設立，並受當地金融主管機關管理之金融控股公司、銀行、保險公司、票券金融公司、信託業、經營自營或承銷業務之證券商、經營自營業務之期貨商、證券投資信託事業、證券投資顧問

事業及基金管理公司。

八、證券交易所：國內證券交易所，指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，指任何有組織且受該國證券主管機關管理之證券交易市場。

九、證券商營業處所：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構營業處所。

第五條：投資非供營業用不動產及其使用權資產與有價證券額度

本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：

(一)非供營業使用之不動產及其使用權資產，其總額不得高於淨值的百分之十五。

(二)投資有價證券之總額不得高於淨值的百分之五十。

(三)投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之二十五。

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估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。

前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：

一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。

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；並將所執行情序、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、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。

四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。

第七條：取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序

一、評估及作業程序

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，悉依本公司內部控制制度不動產、設備或其使用權資產循環程序辦理。

二、交易條件及授權額度之決定程序

(一)取得或處分不動產，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，其金額在新台幣伍仟萬元以下者，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；超過新台幣伍仟萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。

(二)取得或處分設備，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，其金額在新台幣貳仟萬元(含)以下者，應依授權辦法逐級核准；超過新台幣貳仟萬元者，應呈請董事長核准後，提經董事會通過後始得為之。

(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會

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。

本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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。

已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

### 三、執行單位

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及管理部負責執行。

### 四、不動產、設備或其使用權資產估價報告

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備或其使用權資產外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：

- (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；其嗣後有交易條件變更時，亦同。
- (二)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。
- (三)專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師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者。
  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者。
- (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。
- (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。

## 第八條：取得或處分有價證券投資處理程序

### 一、評估及作業程序

本公司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。

### 二、交易條件及授權額度之決定程序

- (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之，其金額在新台幣參仟萬元(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，同時提出有價證券未實現利益或損失分析報告；其金額超過新台幣參仟萬元者，另須提董事會通過後始得為之。
- (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，其金額在新台幣伍仟萬元(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，同時提出有價證券未實現利益或損失分析報告；其金額超過新台幣伍仟萬元者，另須提董事會通過後始得為之。

(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，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。

本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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。

已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

### 三、執行單位

本公司有價證券投資時，應依前項核決權限呈核後，由財會單位負責執行。

### 四、取得專家意見

(一)本公司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融監督管理委員會（以下簡稱本會）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。

第九條：向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產之處理程序

一、本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產，除依第七條取得或處分不動產或其他資產處理程序辦理外，尚應依以下規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項。另外在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其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，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或其使用權資產，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)依第一項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，應依第十四條第一項第(五)款規定辦理，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，已依本處理程序規定提交董事會通過及監察人承認部份免再計入。

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從事下列交易，董事會得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：

- 一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。
- 二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。

本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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。

已依本法規定設置審計委員會者，依第一項規定應經監察人承認事項，應先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，準用第七條第二項第三款規定。

### 三、交易成本之合理性評估

- (一)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：
  - 1. 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。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。
  - 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。
- (二)合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。
- (三)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產或其使用權資產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。
- (四)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依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)款規定：
  - 1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。
  - 2. 關係人訂約取得不動產或其使用權資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，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。
  - 4. 本公司與其子公司，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。

(五)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(六)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：

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：

(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。

(2)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。

2. 本公司舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人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，則以其他非關係人交易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或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。

(六)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，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。

1. 本公司應就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對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。

2. 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。已依本法規定設置審計委員會者，本款前段對於審計委員會之獨立董事成員準用之。

3. 應將本款第三項第(六)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。

(七)本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，並經行政院金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。

(八)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(六)款規定辦理。

#### 第十條：取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序

一、取得或處分其使用權資產或會員證，應事先收集相關價格資訊，並以比價或議價方式擇一為之；取得或處分無形資產，亦應事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。

##### 二、交易條件及授權額度之決定程序

(一)取得或處分其使用權資產或會員證，應參考市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報總經理，其金額在實收資本額百分之一或新台幣參佰萬元以下者，應呈請總經理核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣參佰萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。

(二)取得或處分無形資產，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，其金額在實收資本額

百分之十或新台幣貳仟萬元以下者，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。

(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，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。

本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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。

已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

### 三、執行單位

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及財務部或管理部門負責執行。

### 四、無形資產或其使用權資產或會員證專家評估意見報告

(一)本公司取得或處分其使用權資產或會員證之交易金額達實收資本額百分之二或新臺幣伍佰萬元以上者應請專家出具鑑價報告。

(二)本公司取得或處分無形資產之交易金額達實收資本額百分之十或新臺幣參仟萬元以上者應請專家出具鑑價報告。

(三)本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證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，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，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。

## 第十一條：取得或處分金融機構之債權之處理程序

本公司原則上不從事取得或處分金融機構之債權之交易，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

## 第十二條：取得或處分衍生性商品之處理程序

### 一、交易原則與方針

#### (一)交易種類

1. 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權、期貨、利率或匯率、交換，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。
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，提報總經理、董事長核准後方可進行之。

(三)權責劃分

1. 財務部門

(1)交易人員

- (一) 負責整個公司金融商品交易之策略擬定。
- (二) 交易人員應隨時蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決權限核准後，作為從事交易之依據。
- (三) 依據授權權限及既定之策略執行交易。
- (四) 金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，隨時提出評估報告，重新擬定策略，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。

(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，評價報告呈核至總經理。
- D. 會計帳務處理。
- E. 依據行政院金融監督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

| 核 決 權 人 | 每 日 交 易 權 限    | 淨 累 積 部 位 交 易 權 限 |
|---------|----------------|-------------------|
| 財 會 主 管 | US\$0.5M 以下    | US\$1.5M 以下(含)    |
| 總 經 理   | US\$0.5M-2M(含) | US\$5M 以下(含)      |
| 董 事 長   | US\$2M 以上      | US\$10M 以下(含)     |

B. 其他特定用途交易，經提報總經理、董事長核准後方可進行之。

C. 本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，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。

本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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。

已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

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. 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，本公司採月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總經理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，以規避交易風險，避險性交易金額以不超過公司整體淨部位三分之二為限，如超出三分之二應呈報總經理核准之。

##### B. 特定用途交易

基於對市場變化狀況之預測，財務部得依需要擬定策略，提報總經理、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 1,000 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。

#### (2) 損失上限之訂定

- A. 有關於避險性交易乃在規避風險，應設立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 10% 為上限，全年累積損失總額不得超過美金 30 萬元為限。
- B. 如屬特定目的之交易契約，部位建立後，應設停損點以防止超額損失。停損點之設定，以不超過交易契約金額之百分之十為上限，如損失金額超過交易金額百分之十時，需即刻呈報總經理，並向董事會報告，商議必要之因應措施。
- C. 個別契約損失金額以不超過美金伍萬元或交易台約金額百分之五何者為低之金額為損失上限。
- D. 本公司特定目的之交易性操作年度損失最高限額為美金 30 萬元。

## 二、風險管理措施

### (一) 信用風險管理：

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

- (1) 交易對象：以國內外著名金融機構為主。
- (2) 交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。
- (3) 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三十為限，但總經理核准者則不在此限。

### (二) 市場風險管理：

以銀行提供之公開外匯交易市場為主，佔不考慮期貨市場。

### (三) 流動性風險管理：

為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高(即隨時可

在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。

(四)現金流量風險管理

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)作業風險管理

- 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
- 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
- 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，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。
- 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，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。

(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，以避免務用金融商品風險。

(七)法律風險管理：

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。

三、內部稽核制度

- (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。
- (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向行政院金融監督管理委員會申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證期會備查

四、定期評估方式

- (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。
- (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。

五、從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則

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

- (三)本公司從事衍生性商品交易時，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。
- (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。
- (五)已依本法規定設置獨立董事者，於依前項通知各監察人事項，應一併書面通知獨立董事。
- (六)已依本法規定設置審計委員會者，第三款第一項對於監察人之規定，於審計委員會準用之。

### 第十三條：辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序

#### 一、評估及作業程序

- (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。但公開發行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。
- (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。

#### 二、其他應行注意事項

- (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行政院金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經行政院金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會。

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。

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。

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1款及第2款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報行政院金融監督管理委員會備查。

- 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，並依第二點第(一)款第二項及第三項規定辦理。
- (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。
- (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：
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。
- (四)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。
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。
- (五)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。
- (六)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。

#### 第十四條：資訊公開揭露程序

##### 一、應公告申報項目及公告申報標準

- (一)向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本

額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、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。

- (二) 進行合併、分割、收購或股份受讓。
- (三) 從事衍生性商品交易損失達所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。
- (四) 取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：
  - 1. 實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣五億元以上。
  - 2. 實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。
- (五) 經營營建業務之本公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上；其中實收資本額達新臺幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。
- (六) 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。
- (七) 除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：
  - 1. 買賣國內公債。
  - 2. 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券(不含次順位債券)，或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或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。
  - 3. 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。
- (八) 前項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)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。
  - 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。

## 二、辦理公告及申報之時限

本公司取得或處分資產，具有本處理程序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。

## 三、公告申報程序

- (一) 本公司應將相關資訊於行政院金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報。
- (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，於每月十日前輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

- (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，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。
- (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。
- (五)本公司依第一項規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於行政院金融監督管理委員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。

#### 四、公告格式

- (一)本公司於海內外集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣母子公司或關係企業之有價證券，應公告事項與內容之公告格式依主管機關規定辦理。
- (二)以自地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，應公告事項與內容之公告格式依主管機關規定辦理。
- (三)取得或處分不動產及設備、向關係人取得不動產之公告格式依主管機關規定辦理。
- (四)非於集中交易市場或證券商營業處所所為之有價證券、會員證、無形資產買賣及金融機構處分債權之公告格式依主管機關規定辦理。
- (五)赴大陸地區投資之公告格式依主管機關規定辦理。
- (六)從事衍生性商品交易者，事實發生之日起二日內公告之公告格式依主管機關規定辦理。
- (七)從事衍生性商品交易者，每月十日前公告之公告格式依主管機關規定辦理。
- (八)進行合併、分割、收購或股份受讓之公告格式依主管機關規定辦理。

#### 第十五條：本公司之子公司應依下列規定辦理：

- 一、子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報雙方股東會，修正時亦同。
- 二、子公司取得或處份資產時，亦應依本公司規定辦理。
- 三、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所訂公告申報標準者，母公司亦代該子公司應辦理公告申報事宜。
- 四、子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額或總資產規定」係以母(本)公司之實收資本額或總資產為準。

#### 第十六條：罰則

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。

#### 第十七條：實施與修訂

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，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。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，本公司若已依本法設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產處理程序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。

已依本法規定設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

#### 第十八條：附則

本處理程序如有未盡事宜，悉依有關法令辦理。