

股票代碼：6284



佳邦科技股份有限公司  
INPAQ TECHNOLOGY CO., LTD.

一〇八年股東常會

議 事 手 冊

中華民國一〇八年六月二十五日  
開會地點：苗栗縣竹南鎮科義街 11 號

# 目 錄

項 目	頁 次
壹、開會程序-----	1
貳、股東常會議程-----	2
一、報告事項-----	3
二、承認事項-----	4
三、討論事項-----	5
四、臨時動議-----	6
參、附件	
一、營業報告書-----	7
二、監察人審查報告書-----	10
三、本公司一〇七年度海外及大陸投資、背書保證、資金貸與他人情形及衍生性商品執行情形等重大交易事項-----	11
四、本公司一〇七年度盈餘分派表-----	14
五、「公司章程」修訂前、後條文對照表-----	15
六、「取得或處分資產處理程序」修訂前、後條文對照表-----	16
七、「資金貸與他人作業程序」修訂前、後條文對照表-----	40
八、「背書保證作業程序」修訂前、後條文對照表-----	44
九、會計師查核報告暨財務報表-----	48
肆、附錄	
一、「股東會議事規則」-----	66
二、「公司章程」(修訂前)-----	67
三、「取得或處分資產處理程序」(修訂前)-----	71
四、「資金貸與他人作業程序」(修訂前)-----	85
五、「背書保證作業程序」(修訂前)-----	89
六、全體董事、監察人持有股數及最低應持有股數-----	93
七、其他說明資料-----	94

## 壹、開會程序

一、宣布開會

二、主席致詞

三、報告事項

四、承認事項

五、討論事項

六、臨時動議

七、散 會

## 貳、股東常會議程

時間：民國一〇八年六月二十五日(星期二)上午九時正  
地點：苗栗縣竹南鎮科義街 11 號(本公司地下一樓)

壹、宣布開會：司儀報告出席股權。

貳、主席致詞

參、會議內容：

(一) 報告事項：

1. 一〇七年度營業報告書。
2. 監察人審查一〇七年度決算表冊報告。
3. 本公司一〇七年度海外及大陸投資、背書保證、資金貸與他人情形及衍生性商品執行情形等重大交易事項報告。
4. 一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派情形報告。
5. 買回本公司股份執行情形報告。

(二) 承認事項：

1. 一〇七年度營業報告書及財務報表案。
2. 一〇七年度盈餘分派案。

(三) 討論事項：

1. 本公司擬辦理現金減資案。
2. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。
3. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
4. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
5. 修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。

(四) 臨時動議。

肆、散會

(一)報告事項：

一、一〇七年度營業報告書，報請 公鑒。

說明：本公司一〇七年度營業報告書，敬請參閱本手冊附件一（第 7 頁至第 9 頁）。

二、監察人審查一〇七年度決算表冊報告，報請 公鑒。

說明：監察人審查報告書，敬請參閱本手冊附件二（第 10 頁）。

三、本公司一〇七年度海外及大陸投資、背書保證、資金貸與他人情形及衍生性商品執行情形等重大交易事項報告，報請 公鑒。

說明：本公司一〇七年度海外及大陸投資、背書保證、資金貸與他人情形及衍生性商品執行情形等重大交易事項，敬請參閱本手冊附件三（第 11 頁至第 13 頁）。

四、一〇七年度員工酬勞及董監事酬勞分派情形報告，報請 公鑒。

說明：（1）依據公司章程第 27 條規定辦理。

（2）本公司民國一〇七年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益為新台幣 375,706,484 元，決議提撥 8 %配發員工酬勞新台幣 30,056,519 元及提撥 2.5%為董監事酬勞新台幣 9,392,662 元，與帳列估計金額無差異。上述員工酬勞及董監事酬勞全數以現金發放。

五、買回本公司股份執行情形報告，報請 公鑒。

說明：本公司買回股份執行情形報告。

買回期次	第 8 次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	104 年 8 月 7 日起至 104 年 10 月 6 日止
買回區間價格	平均每股買回價格 20.75 元
已買回股份種類及數量	普通股 4,200,000 股
已買回股份金額	87,148,668 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	4,200,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%

## (二)承認事項：

### 第一案（董事會提）

案 由：一〇七年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說 明：一〇七年度財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所游萬淵、呂倩慧會計師查核簽證竣事，併同營業報告書送請監察人審查完竣出具書面審查報告書在案。營業報告書及財務報表，請參閱本手冊附件一及九(第 7 頁至第 9 頁及第 48 至第 65 頁)。

決 議：

### 第二案（董事會提）

案 由：一〇七年度盈餘分派案，提請 承認。

說 明：1.本公司一〇七年度盈餘分派表，業送請監察人審查完竣出具書面審查報告書在案。盈餘分派表請參閱本手冊附件四(第 14 頁)。  
2.股東現金股利決議分派盈餘新台幣 118,046,604 元，每股配發約 0.8 元。本公司如嗣後因現金增資、執行庫藏股買回本公司股份或將庫藏股轉讓、註銷等，造成流通在外股數發生變動，致配息率發生變動時，授權董事長調整之。  
3. 本次現金股利按分配比例計算至元為止，元以下捨去，不足一元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小順序調整至符合現金股利分配總額。  
4. 上述配息，授權董事長訂定除息基準日、發放日暨其他相關事宜。

決 議：

### (三) 討論事項：

#### 第一案(董事會提)

案由：本公司擬辦理現金減資案，提請 討論。

說明：

- 1.為提升股東權益報酬率，增加公司每股獲利能力，擬辦理現金減資退還股本予股東。
- 2.擬辦理現金減資金額新台幣 73,779,130 元，銷除股份 7,377,913 股，依本公司已發行股份總數普通股 147,558,254 股，以上述預計減少股本計算，預計減資比率約為 5%，惟減資後實收資本額、實際減資比率，以減資換發股票基準日之已發行總股數計算之。
- 3.依前項已發行股份總數計算，每仟股減少約 50 股(即每仟股換發約 950 股)，每股退還約 0.5 元，減資後實收資本額 1,401,803,410 元，分為 140,180,341 股，每股面額 10 元。減資後普通股不滿一股之畸零股，股東可自行在減資換股停止過戶日起五日內向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股，拼湊後仍不足一股之普通股畸零股，依減資換股基準日前在股票公開集中交易市場最後交易日之收盤價，按比例計算給付現金，計算至元為止(元以下全捨)，並授權董事長洽特定人以該收盤價承購之。
- 4.本次現金減資換發之新股擬採無實體發行，其權利義務均相同，俟股東常會通過並呈主管機關申報生效後，授權董事會另訂減資基準日與減資換發股票基準日等相關事宜。本次現金減資基準日前，如遇因法令之修訂、主管機關之核示，或因其他客觀環境變動而需修正，擬請股東常會授權董事長因應處理之。

決議：

#### 第二案(董事會提)

案由：修訂本公司「公司章程」部分條文案，提請 討論。

說明：

- (一)為實際作業需要，擬修訂本公司章程部分條文。
- (二)「公司章程」修訂前、後條文對照表，請參閱本手冊附件五(第 15 頁)。

決議：

### **第三案(董事會提)**

案 由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 討論。

說 明：

- (一) 為遵照主管機關發布「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修正條文，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。
- (二) 「取得或處分資產處理程序」修訂前、後條文對照表，請參閱本手冊附件六（第 16 至第 39 頁）。

決 議：

### **第四案(董事會提)**

案 由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案，提請 討論。

說 明：

- (一) 為遵照主管機關發布「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」修正條文，擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文。
- (二) 「資金貸與他人作業程序」修訂前、後條文對照表，請參閱本手冊附件七（第 40 至第 43 頁）。

決 議：

### **第五案(董事會提)**

案 由：修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案，提請 討論。

說 明：

- (一) 為遵照主管機關發布「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」修正條文，擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文。
- (二) 「背書保證作業程序」修訂前、後條文對照表，請參閱本手冊附件八（第 44 至第 47 頁）。

決 議：

**(四)臨時動議**

**(五)散會**



## 佳邦科技股份有限公司 營業報告書

回顧一〇七年，全球經濟上半年受景氣擴張的帶動呈現良好表現，然自第三季起，由於中美貿易戰開始發酵，加上美國升息帶動強勢美元，新興市場及開發中經濟體金融波動加劇，影響全球經濟。

本公司為專業電子零組件製造商，自一〇五年起開始以電子行動支付、智慧穿戴電子、汽車行業及無線充電為經營主軸。這些主軸隨著物聯網應用興起，配合無線通訊技術的進步，與經營團隊不斷研發產品與開拓市場的努力下，所生產產品持續取得眾多國際世界知名客戶的設計採用並取得客戶訂單。茲將本公司一〇七年度經營狀況報告如下：

### 甲、一〇七年度營業報告

#### 1. 營業計劃實施成果

本公司 107 年度母公司營業計畫實施成果如下：

單位：新台幣千元

項目	107 年度	106 年度	成長率
營業收入淨額	1,617,292	1,615,564	-
已實現營業毛利	175,332	139,762	25%
營業費用	502,477	391,327	28%
營業淨損	(327,145)	(251,565)	30%
營業外淨收入	663,402	367,590	80%
稅前淨利	336,257	116,025	190%

本公司 107 年度集團合併營業計畫實施成果如下：

單位：新台幣千元

項目	107 年度	106 年度	成長率
合併營業收入淨額	3,998,276	3,757,860	6%
合併已實現營業毛利	850,570	850,660	-
合併營業費用	818,101	660,215	24%
合併營業淨利	32,469	190,445	-83%
合併營業外淨收支	359,301	(16,963)	2,218%
合併稅前淨利	391,770	173,482	124%

#### 2. 預算執行情形：不適用。

### 3. 財務收支及獲利能力分析：

分析項目	107 年度	106 年度
負債佔資產比率(%)	<b>17.77</b>	<b>46.80</b>
長期資金佔固定資產比率(%)	<b>531.31</b>	<b>353.60</b>
資產報酬率(%)	<b>5.16</b>	<b>2.18</b>
股東權益報酬率(%)	<b>7.11</b>	<b>3.17</b>
純益率(%)	<b>16.38</b>	<b>5.29</b>
每股純益(元)	<b>2.14</b>	<b>0.87</b>

### 4. 研究發展狀況：

本公司以材料技術、元件設計技術、製程整合為核心技術，依顧客應用及未來零組件發展方向，研發、製造國內尚無法完全掌握自製之系統保護元件及高頻天線等關鍵零組件，並致力於創新技術及專利之構建，據以發展成保護元件及天線模組領域的世界級領導廠商。本公司所建立之技術平台包括厚膜印刷技術、材料積層堆疊技術、陶瓷鐵粉一體成型技術及薄膜精細電路等技術，所生產之電子零組件，應用涵蓋整個 3C 電子，通訊，車用領域，例如：手機、電腦、LCD 顯示器、TV、數位相機、WLAN、寬頻網路設備、汽車……等。

107 年本公司持續在研發技術重點：

- (1) 薄膜封裝技術應用
- (2) 小型化大電流功率電感一體成型/合金材料積層技術
- (3) 低溫陶瓷共燒、主被動元件合體製造技術
- (4) 無線充電模組與成品設計

### 乙、一〇八年度營業計劃概要、未來公司發展策略及未來受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

展望 108 年，全球經濟在中美貿易戰的干擾下可能趨緩，對佳邦科技而言將會是充滿挑戰與機會的一年，因為全球電子產業的發展趨勢已往 5G、物聯網、智慧家庭、工業自動化及車用電子等項目發展，我們持續專注在選擇對的產品、保持良好產品品質及強化組織效能等方向上努力，營業計畫已經略見成效。108 年將持續強化以下計畫：

#### (1) 專注優勢產品減少競爭：

讓具競爭優勢的產品建構設計障礙、材料障礙及製程障礙，讓產品的核心競爭力轉化為高毛利的營收。

#### (2) 持續調整公司體質：

- (a) 積極培養、聘僱優秀人才，強化教育訓練。
- (b) 整合各部門及外部資源並做好專業管理。

- (c) 積極控制成本，加強經營管理能力。
  - (d) 增加自動化比率，降低對一般人力需求。
  - (e) 加強「KPI 指標績效管理系統」之應用，協助尋找、培養及改善公司核心競爭力，讓公司穩健經營。
- (3) 進入市場新應用：
- (a) 針對物（車）聯網、行動支付、智慧穿戴裝置、無線充電與車用電子、5G 通訊產品等新市場應用等持續發展相對應產品與技術。
  - (b) 提昇主力客戶群 ODM 模式，並與知名大廠合作建立策略聯盟關係。
- (4) 建構國際知名品牌：
- (a) 建構強化海外據點與通路，培訓各語系人才。
  - (b) 強化產品網路宣導。
  - (c) 建置海外據點及專業 FAE 技術服務團隊。
  - (d) 持續與主要 IC 廠合作，進入 IC 參考電路設計。

#### 展望：

公司經營團隊當努力以如下經營管理理念，作為永續發展之方向。

禮遇培養優秀人才，建構良好正直的工作氛圍，不斷發展優良技術。提升產品質量與成本競爭優勢，滿足客戶需求的產品性能與成本，獲取合理利潤來創造股東利益。改善工作環境與員工待遇，進而吸引人才聚集，如此循環茁壯，自身艷麗，吸引資源，越級翻越。

最後，感謝所有的客戶、供應商、股東們及社會大眾長期以來對佳邦科技的支持與信任，以及全體員工對公司營運的全心投入，讓我們繼續攜手為公司共創更大的價值。

敬祝大家 身體健康，萬事如意！

董事長：



經理人：



會計主管：



佳邦科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度營業報告書、合併財務報告及個體財務報告及盈餘分派議案等，其中合併財務報告及個體財務報告業經安侯建業聯合會計師事務所游萬淵會計師及呂倩慧會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本監察人審查，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定報告如上，敬請鑒核。

此致

佳邦科技股份有限公司一〇八年股東常會

監察人：華東科技股份有限公司



楊金明  
敬啟

中 華 民 國 108 年 3 月 25 日

附件三

一〇七年度海外及大陸投資、背書保證、資金貸與他人情形及衍生性商品執行情形等重大交易事項報告

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
0	本公司	禾邦中國	應收關係人款項	是	180,000	180,000	-		2	-	營運週轉	-	無	-	379,422	1,897,111
0	本公司	禾邦蘇州	應收關係人款項	是	180,000	180,000	-		2	-	營運週轉	-	無	-	379,422	1,897,111

註1：本公司累積對外之資金貸與總額以未逾本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之40%為限。

註2：本公司對單一企業資金貸與之限額以未逾本公司總貸與金額限額之20%為限。

註3：1.係有業務往來者。

2.係有短期融通資金之必要者。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	禾邦中國	Inpaq Cayman 之子公司	948,556	398,450	379,535	350,340	-	8.00%	1,897,111	Y	N	Y
0	本公司	禾邦蘇州	Inpaq Cayman 之子公司	948,556	337,150	321,145	-	-	6.77%	1,897,111	Y	N	Y

註1：累積對外之背書保證總額以未逾背書保證之公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之40%為限。

註2：對單一企業背書保證之限額以未逾背書保證之公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值之20%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	擎邦國際科技工程(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	139	1,108	0.20 %	1,108	0.20%	
本公司	聿新生物科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,356	43,811	2.58 %	43,811	2.58%	
本公司	鈺邦科技(股)公司股票	關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,776	146,633	5.66 %	146,633	12.33%	
本公司	西北臺慶科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,482	102,803	3.83 %	102,803	3.83%	
本公司	經緯航太科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,389	30,858	4.42 %	30,858	9.46%	
本公司	源榮創業投資(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,721	10,758	10.00 %	10,758	10.00%	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股比率	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	晉陞太空科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900	23,406	1.75 %	23,406	1.81 %	
本公司	邦英生物科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	-	5.00 %	-	5.00 %	
本公司	晶喬科技(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	600	9,366	8.28 %	9,366	8.28 %	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	禾邦中國	Inpaq Cayman 之子公司	進貨	288,197	30 %	月結 60 天	-	註 1	57,878	32 %	註 3
本公司	禾邦蘇州	Inpaq Cayman 之子公司	進貨	237,016	25 %	月結 60 天	-	註 1	37,204	20 %	註 3
本公司	禾邦蘇州	Inpaq Cayman 之子公司	銷貨	100,468	6 %	月結 60 天	-	註 2	29,621	6 %	註 3

註 1：與關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同。

註 2：與關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

註 3：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	禾邦蘇州	母公司對子公司	銷貨	100,468	月結 60 天	3 %
0	本公司	禾邦蘇州	母公司對子公司	進貨	237,016	月結 60 天	6 %
0	本公司	禾邦蘇州	母公司對子公司	應付帳款	37,204	月結 60 天	1 %
0	本公司	禾邦中國	母公司對子公司	銷貨	45,276	月結 60 天	1 %
0	本公司	禾邦中國	母公司對子公司	進貨	288,197	月結 60 天	7 %
0	本公司	禾邦中國	母公司對子公司	應付帳款	57,878	月結 60 天	1 %
0	本公司	禾邦中國	母公司對子公司	賣料收入	84,791		2 %

註：僅揭露佔合併總營業收入或總資產之比率為1%以上者。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比率	被投資公司 本期損益	本期認 列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Inpaq BVI	BVI	控股公司	910,735	818,155	28,309	100.00%	1,906,239	100.00%	284,688	280,694	註2
本公司	Inpaq Korea	韓國	銷售	12,864	12,864	77	44.77%	3,659	44.77%	4,922	2,204	
本公司	Canfield	Samoa	銷售	6,840	6,840	200	33.33%	4,832	33.33%	(2,564)	(855)	
本公司	揚志(股)公司	台灣	電子產品製造銷售	7,000	7,000	700	28.00%	1,291	28.00%	907	254	
Inpaq BVI	Inpaq Cayman	Cayman Islands	控股公司	643,597	551,017	20,150	100.00%	1,890,060	100.00%	284,830	註1	註2
Inpaq BVI	禾邦香港	香港	控股公司	277,988	277,988	66,858	100.00%	5,793	100.00%	(272)	註1	註2
禾邦蘇州	禾邦電子香港	香港	控股公司	122,240	-	4,000	100.00%	121,990	100.00%	(250)	註1	註2
禾邦電子香港	台灣禾邦	台灣	電子產品製造銷售	122,240	-	-	100.00%	121,989	100.00%	(251)	註1	註2

註1：已經由投資公司認列相關損益。

註2：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最 高持股 比 率	本期認 列投資 損 益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
禾邦蘇州	生產銷售 電子元器 件等	360,643	註1	360,643	-	360,643	336,526	100.00%	100.00%	336,526 註2	1,381,596	-
佳邦貿易	銷售電子 元 器 件	23,179	註1	23,179	-	23,179	(208)	100.00%	100.00%	(208) 註2	2,958	-
禾邦中國	生產銷售 電子元器 件等	535,527	註1	442,947	92,580	535,527	(30,809)	100.00%	100.00%	(30,809) 註2	443,352	-
禾邦貿易	銷售電子 元 器 件	9,463	註5	-	-	-	2,107	100.00%	100.00%	2,107 註2	18,644	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
919,349	919,349	2,845,667

註1：經由第三地區投資事業間接投資大陸公司。

註2：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

註4：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

註5：由禾邦蘇州以自有資金投資，故不列入投資限額計算。

附件 四

佳邦科技股份有限公司  
一〇七年度盈餘分派表

(單位：新台幣元)

項 目	金 額	備 註
期初未分配盈餘(IFRS)	0	
加：追溯適用新準則之調整數	14,062,113	
加：確定福利計畫之再衡量數本期變動數	930,546	
加：處分採用權益法之投資	1,308,075	
減：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(582,393)	
減：子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(4,259,605)	
調整後期初未分配盈餘	11,458,736	
加：本期稅後淨利	264,913,512	
可供分配盈餘	276,372,248	
減：提列法定盈餘公積	(26,491,351)	
減：提列特別盈餘公積	(117,475,285)	
分配項目：		
股東紅利（現金）	(118,046,604)	每股約 0.8 元
期末未分配盈餘	14,359,008	
附註：		
108 年 3 月 25 日已發行股份總數為 147,558,254 股。		
董事長：陳培真	經理人：鄭敦仁	主辦會計：黃國書



# 佳邦科技股份有限公司

## 「公司章程」修訂前、後條文對照表

條文	修訂後條文	修訂前條文	修訂原因
第七條	股票之轉讓、繼承、贈與、質權設立及解除、遺失、損毀或其他股務等事宜，悉依「公開發行股票公司股務處理準則」及其他有關法令規定辦理。	<del>股東應其印鑑式樣送交本公司備查，以後股東向本公司領取股息或以書面行使其股權時，概以本公司所留之印鑑為憑，</del> 股票之轉讓、贈與、質權設立及解除、遺失、損毀或其他股務等事宜，悉依「公開發行公司股務處理準則」及其他有關法令規定辦理。	酌作文字修正
第十六條	本公司設董事五至九人，監察人二至三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之。任期三年，連選得連任。本公司得於董事、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。有關投保事宜，授權董事會全權處理。	本公司設董事七人，監察人三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之。任期三年，連選得連任。本公司得於董事、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。有關投保事宜，授權董事會全權處理。	配合公司營運需要
第十六條之三	本公司如依證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會替代監察人，審計委員會應由全體獨立董事組成，審計委員會或審計委員會之成員負責執行公司法、證券交易法暨其他法令規定監察人之職權。審計委員會之組成、職權事項、議事規則及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定。本公司自審計委員會成立時起，本章程有關監察人之規定即停止適用且同時解任監察人。	無	本條新增
第三十一條	本章程由發起人會議經全體發起人同意於民國八十七年六月十五日訂立，自主管機關核准登記之日施行。 .. 略.. <u>第二十一次修正於民國一〇八年六月二十五日。</u>	本章程由發起人會議經全體發起人同意於民國八十七年六月十五日訂立，自主管機關核准登記之日施行.. .. 略..	增列修訂日期

**佳邦科技股份有限公司**  
**「取得或處分資產處理程序」修訂前、後條文對照表**

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第三條	<p>本處理程序所稱資產之適用範圍如下：</p> <p>一、有價證券：包括股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、無形資產：包括專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p><u>五、使用權資產。</u></p> <p><u>六、金融機構之債權</u>（含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項）。</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>本處理程序所稱資產之適用範圍如下：</p> <p>一、有價證券：包括股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<del>土地</del>使用權、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、無形資產：包括專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、金融機構之債權（含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項）。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。
第三條	<p>本處理程序用詞定義如下：</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、</u></p>	<p>本處理程序用詞定義如下：</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由<del>資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品</del>所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契</p>	配合公開發行公司

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
之一條	<p>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，<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)貨契約。</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之<u>三</u>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、證券交易所：<u>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。</u></p> <p>八、證券商營業處所：<u>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。</u></p>	<p>約、槓桿保證金契約、交換契約，<u>及上述商品組合而成之複合式契約等</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，或依公司法第一百五十六條<u>第八</u>項規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>三、關係人、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>	取得或處分資產處理程序條文修訂。
第	投資非供營業用不動產與有價證券額度	投資非供營業用不動產與有價證券額度	配合公開

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
四條	<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三十。</p> <p>二、投資有價證券之總額不得高於淨值的百分之一百五十。</p> <p>三、投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之一百。</p> <p>本處理程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</p>	<p>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三十。</p> <p>二、投資有價證券之總額不得高於淨值的百分之一百五十。</p> <p>三、投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之一百。</p> <p>本處理程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</p>	發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。
第五條	<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<u>應符合下列規定：</u></p> <p>一、<u>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。</u></p> <p>二、<u>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>三、<u>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>一、<u>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>二、<u>查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成</u></p>	<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<u>與交易當事人不得為關係人。</u></p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p><u>結論並據以出具報告或意見書；並將所執执行程序、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>		
第六條	<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相關循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分不動產，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，後依本公司核決權限辦理。</p> <p>(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，其交易金額應依本公司核決權限辦理。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所<u>定</u>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</p>	<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相關循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分不動產，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，後依本公司核決權限辦理。</p> <p>(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，其交易金額應依本公司核決權限辦理。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所<u>訂</u>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</p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>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，由使用單位及管理單位負責執行。</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、設備或其使用權資產，除與<u>國內</u>政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</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，<u>其嗣後有交易條件變更者，亦同</u>。</p> <p>(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。</p>	<p>交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>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，由使用單位及管理單位負責執行。</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、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>(一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，<del>未來</del>交易條件變更者，亦應<u>比照上開程序辦理</u>。</p> <p>(二)交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計研究發展基金會）所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol> <p>(四)專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>(五)本公司係經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p>	<p>業估價者估價。</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產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：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> </ol> <p>(四)專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>(五)本公司係經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p>	
第八條	<p>關係人交易之處理程序</p> <p>一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第六條、第七條、第九條及以下相關規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依第六條、第七條及第九條規定取得專業估價者出具之</p>	<p>關係人交易之處理程序</p> <p>一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第六條、第七條、第九條及以下相關規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依第六條、第七條及第九條規定取得專業估價者出具之</p>	<p>配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。</p>

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>估價報告或會計師意見。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<u>或其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</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：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依本條三、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)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。</p> <p>(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。</p> <p>(六)依第六條、第七條及第九條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第十二條第一項(六)規定辦理，</p>	<p>估價報告或會計師意見。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)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條三、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)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。</p> <p>(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。</p> <p>(六)依第六條、第七條及第九條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第十二條第一項(六)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</p>	



條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與<u>母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司</u>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：</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>本公司若已設置獨立董事者，依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。本公司若已設置審計委員會者，依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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>三、交易成本之合理性評估</p> <p>(一)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1.按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入</p>	<p>推算一年，已依本程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與<u>母公司或子公司間</u>，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董事會追認—本公司若已設置獨立董事者，依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。本公司若已設置審計委員會者，依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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>三、交易成本之合理性評估</p> <p>(一)本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1.按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>2.關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>2.關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>(二)合併購買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，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>(四)本公司向關係人取得不動產依本條第三項第（一）、（二）款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第（五）款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>1.關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(1)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三</p>	<p>機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>(二)合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>(三)本公司向關係人取得不動產，依本條第三項第（一）款及第（二）款規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>(四)本公司向關係人取得不動產依本條第三項第（一）、（二）款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第（五）款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>1.關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：</p> <p>(1)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> <p>(2)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>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交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</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交易案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區交易案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人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。</p> <p>(五)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。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，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證期局同意後，始得動用該</p>	<p>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><del>(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。</del></p> <p>2.本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；前述所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>(五)本公司向關係人取得不動產，如經按本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司，經前述規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證期局同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>1.本公司應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>特別盈餘公積。</p> <p>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相關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。本公司若已設置審計委員會者，則由審計委員會之獨立董事成員辦理。</p> <p>3.應將本款第三項第（五）款第1點及第2點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>(六)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，有下列情形之一者，應依本條第一項及第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項（一）、（二）、（三）款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1.關係人係因繼承或贈與而取得不動產<u>或其使用權資產</u>。</p> <p>2.關係人訂約取得不動產<u>或其使用權資產</u>時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3.與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委</p>	<p>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相關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。本公司若已設置審計委員會者，則由審計委員會之獨立董事成員辦理。</p> <p>3.應將本款第三項第（五）款第1點及第2點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>(六)本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依本條第一項及第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項（一）、（二）、（三）款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1.關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>2.關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3.與關係人簽訂合建契約，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。</p> <p>(七)本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第（五）款規定辦理。</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p><u>4.本公司與其母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> <p>(七)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，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>		
第九條	<p>取得或處分會員證或無形資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分會員證或無形資產，悉依本公司內部控制制度相關循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分會員證，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千分之二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。</p> <p>(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 10%或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</p>	<p>取得或處分會員證或無形資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分會員證或無形資產，悉依本公司內部控制制度相關循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分會員證，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千分之二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。</p> <p>(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 10%或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</p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>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。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所<u>定</u>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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>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，由使用單位及財務單位或行政單位負責執行。</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，達實收資本額千分之二或新臺幣參佰萬元以上者，應於事實發</p>	<p>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。</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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>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，由使用單位及財務單位或行政單位負責執行。</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，達實收資本額千分之二或新臺幣參佰萬元以上者，應於事實發</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>生日前請專家出具鑑價報告。</p> <p>(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伍仟萬元以上者，應於事實發生日前請專家出具鑑價報告。</p> <p>(三) 本公司取得或處分會員證或無形資產<u>或其使用權資產</u>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<u>國內</u>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>生日前請專家出具鑑價報告。</p> <p>(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伍仟萬元以上者，應於事實發生日前請專家出具鑑價報告。</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>	
第十條	<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)、交易種類</p> <p>得從事衍生性商品包括遠期契約(Forward)、選擇權(Option)、期貨(Future)、利率或匯率交換(Swap)，暨上述商品組合而成之複合式契約及債券保證金交易等。</p> <p>(二)、經營及避險策略</p> <p>從事衍生性金融商品交易，應以規避風險為目的，交易商品應選擇使用能規避公司業務經營所產生的風險為主。交易對象也應儘可能選擇平時與公司業務有往來之銀行，以避免產生信用風險。外匯操</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)、交易種類</p> <p>得從事衍生性商品包括遠期契約(Forward)、選擇權(Option)、期貨(Future)、利率或匯率交換(Swap)，暨上述商品組合而成之複合式契約及債券保證金交易等。</p> <p>(二)、經營及避險策略</p> <p>從事衍生性金融商品交易，應以規避風險為目的，交易商品應選擇使用能規避公司業務經營所產生的風險為主。交易對象也應儘可能選擇平時與公司業務有往來之銀行，以避免產生信用風險。外匯操</p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>作前，必須清楚界定是為避險性或追求投資收益之金融性操作等交易型態，以作為會計入帳之基礎。</p> <p>(三)、權責劃分</p> <p>財務單位：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責整個公司外匯操作之策略擬定。</li> <li>2.因應外匯市場變化，財務單位應隨時蒐集相關資訊，判斷趨勢及風險評估，熟悉金融產品及法令規定，再考量公司外匯部位，編製操作策略方案，經由總經理核准後，為規避風險之依據。</li> <li>3.定期計算已實現或未來可能發生之風險暴露部位，並依授權權限，進行各項避險交易。</li> </ol> <p>會計單位：</p> <p>針對財務單位為達避險目的所從事之各項衍生性金融商品交易，其成交及交割單據應與財務單位所通知之交易內容作核對，並做相關帳務處理，另以電話查詢交易對象及經紀人，以確保交易內容的正確性。</p> <p>(四)、交易額度</p> <p>1.避險額度：</p> <p>需依已實現及未來可能發生之部位訂定本身所需之額度，以規避交易時所產生的風險，以美金需求為例：</p>	<p>作前，必須清楚界定是為避險性或追求投資收益之金融性操作等交易型態，以作為會計入帳之基礎。</p> <p>(三)、權責劃分</p> <p>財務單位：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責整個公司外匯操作之策略擬定。</li> <li>2.因應外匯市場變化，財務單位應隨時蒐集相關資訊，判斷趨勢及風險評估，熟悉金融產品及法令規定，再考量公司外匯部位，編製操作策略方案，經由總經理核准後，為規避風險之依據。</li> <li>3.定期計算已實現或未來可能發生之風險暴露部位，並依授權權限，進行各項避險交易。</li> </ol> <p>會計單位：</p> <p>針對財務單位為達避險目的所從事之各項衍生性金融商品交易，其成交及交割單據應與財務單位所通知之交易內容作核對，並做相關帳務處理，另以電話查詢交易對象及經紀人，以確保交易內容的正確性。</p> <p>(四)、交易額度</p> <p>1.避險額度：</p> <p>需依已實現及未來可能發生之部位訂定本身所需之額度，以規避交易時所產生的風險，以美金需求為例：</p>	



條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>(1)財務單位以每月外匯風險淨部位之百分之百為規避金額上限。</p> <p>(2)如超出百分之百以上，應獲得總經理之核准方得為之。</p> <p>2.金融(投機)性交易額度：授權特定人員承作，且必須總經理核准方得為之。</p> <p>(五)、績效評估</p> <p>1.避險性交易</p> <p>(1)依外匯部位的大小，訂定外匯損益目標，此目標必須納入績效評估，定期檢討之。</p> <p>(2)外匯交易人員依定案之金融商品種類盡力達成之預算目標匯率，並依此作為績效評估基礎。</p> <p>(3)外匯操作人員應每月計算風險暴露之淨部位予管理階層，作為管理及參考之依據。</p> <p>2.金融性交易</p> <p>每月定期編製當月淨損益報表，供管理階層參考。</p> <p>3.損失上限之訂定</p> <p>(1)有關於避險性交易契約損失上限不得逾契約金額之 20%。</p> <p>(2)如屬特定目的之交易契約，在任何時間點，</p>	<p>(1)財務單位以每月外匯風險淨部位之百分之百為規避金額上限。</p> <p>(2)如超出百分之百以上，應獲得總經理之核准方得為之。</p> <p>2.金融(投機)性交易額度：授權特定人員承作，且必須總經理核准方得為之。</p> <p>(五)、績效評估</p> <p>1.避險性交易</p> <p>(1)依外匯部位的大小，訂定外匯損益目標，此目標必須納入績效評估，定期檢討之。</p> <p>(2)外匯交易人員依定案之金融商品種類盡力達成之預算目標匯率，並依此作為績效評估基礎。</p> <p>(3)外匯操作人員應每月計算風險暴露之淨部位予管理階層，作為管理及參考之依據。</p> <p>2.金融性交易</p> <p>每月定期編製當月淨損益報表，供管理階層參考。</p> <p>3.損失上限之訂定</p> <p>(1)有關於避險性交易契約損失上限不得逾契約金額之 20%。</p> <p>(2)如屬特定目的之交易契約，在任何時間點，</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>其單筆停損金額以美金三萬元為執行之依據，而整體之停損金額以承作總額之百分之三為停損目標。因此，如有超過此停損金額，應作適當之提早交割或回沖等應變措施，使損失不致擴大。</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一) 信用風險管理:</p> <p>基於市場受各項因素變動，易造成衍生性金融商品之操作風險，故在市場風險管理，依下列原則進行:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.交易對象：以國內外著名金融機構為主。</li> <li>2.交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。</li> <li>3.交易金額：同一交易對象之未沖銷交易金額，以不超過核決權限為限，但總經理核准者則不在此限。</li> </ol> <p>(二) 市場風險管理:</p> <p>以銀行提供之公開外匯交易市場為主。</p> <p>(三) 流動性風險管理:</p> <p>為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高(即隨時可在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。</p>	<p>其單筆停損金額以美金三萬元為執行之依據，而整體之停損金額以承作總額之百分之三為停損目標。因此，如有超過此停損金額，應作適當之提早交割或回沖等應變措施，使損失不致擴大。</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一) 信用風險管理:</p> <p>基於市場受各項因素變動，易造成衍生性金融商品之操作風險，故在市場風險管理，依下列原則進行:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.交易對象：以國內外著名金融機構為主。</li> <li>2.交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。</li> <li>3.交易金額：同一交易對象之未沖銷交易金額，以不超過核決權限為限，但總經理核准者則不在此限。</li> </ol> <p>(二) 市場風險管理:</p> <p>以銀行提供之公開外匯交易市場為主。</p> <p>(三) 流動性風險管理:</p> <p>為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高(即隨時可在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>(四) 現金流量風險管理</p> <p>為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。</p> <p>(五) 作業風險管理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險。</li> <li>2.從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。</li> <li>3.風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負責交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</li> <li>4.衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。</li> </ol> <p>(六) 商品風險管理</p> <p>內部交易人員對金融商品應俱備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品風險。</p> <p>(七) 法律風險管理:</p> <p>與金融機構簽署的文件應經過外匯及法律顧問或之</p>	<p>(四) 現金流量風險管理</p> <p>為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。</p> <p>(五) 作業風險管理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險。</li> <li>2.從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。</li> <li>3.風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負責交易或部位決策責任之高階主管人員報告。</li> <li>4.衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。</li> </ol> <p>(六) 商品風險管理</p> <p>內部交易人員對金融商品應俱備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品風險。</p> <p>(七) 法律風險管理:</p> <p>與金融機構簽署的文件應經過外匯及法律顧問或之</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>法務專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。</p> <p>三、內部稽核制度</p> <p>(一) 內部稽核人員，應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人及獨立董事。本公司若已設置審計委員會者，則應以書面通知審計委員會全體成員。</p> <p>(二) 內部稽核人員，應於次年二月底前將稽核報告併同內部稽核作業年度查核情形向證期局申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證期局備查。</p> <p>四、定期評估方式</p> <p>董事會應授權高階主管人員，定期監督與評估從事衍生性商品交易是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及所承擔風險是否在容許承作範圍內、市價評估報告有異常情形時(如持有部位已逾損失受限)時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。</p> <p>五、從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則</p> <p>(一) 董事會應指定高階主管人員，隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：</p>	<p>法務專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。</p> <p>三、內部稽核制度</p> <p>(一) 內部稽核人員，應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人。本公司若已設置審計委員會者，則應以書面通知審計委員會全體成員。</p> <p>(二) 內部稽核人員，應於次年二月底前將稽核報告併同內部稽核作業年度查核情形向證期局申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證期局備查。</p> <p>四、定期評估方式</p> <p>董事會應授權高階主管人員，定期監督與評估從事衍生性商品交易是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及所承擔風險是否在容許承作範圍內、市價評估報告有異常情形時(如持有部位已逾損失受限)時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。</p> <p>五、從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則</p> <p>(一) 董事會應指定高階主管人員，隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>1.定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本程序及公司所訂之從事衍生性商品交易處理程序辦理。</p> <p>2.監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司若已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>(二)定期評估從事衍生性商品交易之績效，是否符合既定之經營策略及承擔之風險，是否在公司容許承受之範圍。</p> <p>(三)本公司從事衍生性商品交易時，依所<u>定</u>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)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二項第（五）款、第五項第（一）及第（二）款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p>(五)本公司取得或處分資產依所<u>定</u>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</p>	<p>1.定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本程序及公司所訂之從事衍生性商品交易處理程序辦理。</p> <p>2.監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司若已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>(二)定期評估從事衍生性商品交易之績效，是否符合既定之經營策略及承擔之風險，是否在公司容許承受之範圍。</p> <p>(三)本公司從事衍生性商品交易時，依所<u>訂</u>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)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二項第（五）款、第五項第（一）及第（二）款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p>(五)本公司取得或處分資產依所<u>訂</u>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</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之衍生性商品交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。	處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之衍生性商品交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。	
第十二條	<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<u>或其使用權資產</u>，或與關係人為取得或處分不動產<u>或其使用權資產</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。但買賣<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，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失，達所<u>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)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億</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，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、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)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失，達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售</p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>元以上。</p> <p>(五)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>，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(六)除前五款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.買賣<u>國內</u>公債。</li> <li>2.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>(七)前述第六款交易金額之計算方式如下，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。</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)同一開發計劃不動產<u>或其使用權資產</u>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>二、辦理公告及申報之時限</p> <p>本公司取得或處分資產，具有本條第一項應公告項目且交易</p>	<p>方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(六)除前五款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.買賣公債。</li> <li>2.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>(七)前述第六款交易金額之計算方式如下，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。</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)同一開發計劃不動產之金額。</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>二、辦理公告及申報之時限</p> <p>本公司取得或處分資產，具有本條第一項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生即日起算二日內辦理公告申報。</p>	

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生即日起算二日內辦理公告申報。</p> <p>三、公告申報程序</p> <p>(一)本公司應將相關資訊於證期局指定網站辦理公告申報。</p> <p>(二)本公司應按月將本公司及非屬國內公開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，於每月十日前輸入證期局指定之資訊申報網站。</p> <p>(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。</p> <p>(四)本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>(五)本公司依本條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證期局指定網站辦理公告申報：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</li> <li>2.合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</li> <li>3.原公告申報內容有變更。</li> </ol>	<p>三、公告申報程序</p> <p>(一)本公司應將相關資訊於證期局指定網站辦理公告申報。</p> <p>(二)本公司應按月將本公司及非屬國內公開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，於每月十日前輸入證期局指定之資訊申報網站。</p> <p>(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。</p> <p>(四)本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>(五)本公司依本條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證期局指定網站辦理公告申報：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</li> <li>2.合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</li> <li>3.原公告申報內容有變更。</li> </ol>	
第十	<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</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</p>	配合公開發行公司



條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
三條	<p>關規定訂定並執行「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報股東會，修正時亦同。</p> <p>二、子公司非屬國內公開發行公司者，取得或處分資產有第十二條規定應公告申報情事者，由本公司為之。</p> <p>三、子公司之公告申報標準中，有關達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十係以本公司之實收資本額或總資產為準。</p>	<p>關規定訂定並執行「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報股東會，修正時亦同。</p> <p>二、子公司非屬國內公開發行公司者，取得或處分資產有第十二條規定應公告申報情事者，由本公司為之。</p> <p>三、子公司之公告申報標準中，有關達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十係以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> <p><del>四、公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，第六條至第九條、第十二條及本條，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。</del></p>	取得或處分資產處理程序條文修訂。
第十六條	<p>附則</p> <p>(一) 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二) 本處理程序訂於九十二年六月三日。</p> <p>第一次修訂於九十六年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於九十八年六月十六日。</p> <p>第三次修訂於九十九年六月十八日。</p> <p>第四次修訂於一〇二年六月二十一日。</p> <p>第五次修訂於一〇六年六月十六日。</p> <p>第六次修訂於一〇七年六月十一日。</p> <p><u>第七次修訂於一〇八年六月二十五日。</u></p>	<p>附則</p> <p>(一) 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二) 本處理程序訂於九十二年六月三日。</p> <p>第一次修訂於九十六年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於九十八年六月十六日。</p> <p>第三次修訂於九十九年六月十八日。</p> <p>第四次修訂於一〇二年六月二十一日。</p> <p>第五次修訂於一〇六年六月十六日。</p> <p>第六次修訂於一〇七年六月十一日。</p>	配合公開發行公司取得或處分資產處理程序條文修訂。

**佳邦科技股份有限公司**  
**「資金貸與他人作業程序」修訂前、後條文對照表**

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第一條	為使本公司資金貸與他人作業程序有所依循，特訂立本程序， <u>並應依所定作業程序辦理</u> 。	為使本公司資金貸與他人作業程序有所依循，特訂立本程序。	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂。
第四條	<p>資金貸與總額及個別對象之限額：</p> <p>一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。</p> <p>二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>三、有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司總貸與金額限額之百分之二十為限。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，<u>或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受第二條第二款及第四條第一項第一款之限制</u>。因融通資金之必要從事資金貸與時，其貸與總額不得超過貸與公司淨值百分之四十，對個別公司之貸與金額不得超過貸與公司淨值百分之四十。融通期間以一年為限。</p>	<p>資金貸與總額及個別對象之限額：</p> <p>一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。</p> <p>二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>三、有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司總貸與金額限額之百分之二十為限。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其貸與總額不得超過貸與公司淨值百分之四十，對個別公司之貸與金額不得超過貸與公司淨值百分之四十。融通期間以一年為限。</p>	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<u>公司負責人違反第一項及前項但書規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。</u>		
第八條	<p>內部控制：</p> <p>一、本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依規定應審慎評估之事項詳予登載備查。</p> <p>二、本公司內部稽核人員，應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人及<u>獨立董事</u>。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。<u>本公司如已設置審計委員會時，準用本條之規定。</u></p> <p>三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本作業程序規定或貸與餘額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人及<u>獨立董事</u>，並依計畫時程完成改善，以加強公司內部控管。<u>本公司如已設置審計委員會時，準用本條之規定。</u></p>	<p>內部控制：</p> <p>一、本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依規定應審慎評估之事項詳予登載備查。</p> <p>二、本公司內部稽核人員，應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</p> <p>三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本作業程序規定或貸與餘額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善，以加強公司內部控管。</p>	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂。
第九條	<p>公告申報：</p> <p>一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起<u>算</u>二日內公告申報：</p>	<p>公告申報：</p> <p>一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起<u>算</u>二日內公告申報：</p>	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p>(一)本公司及本公司之子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>(二)本公司及本公司之子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。</p> <p>(三)本公司或本公司之子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p>本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本作業程序所稱事實發生日，係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>資金貸與</u>對象及金額之日等日期孰前者。</p>	<p>(一)本公司及本公司之子公司資金貸與他人之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>(二)本公司及本公司之子公司對單一企業資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。</p> <p>(三)本公司或本公司之子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p>本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本作業程序所稱事實發生日，係指<u>交易</u>簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>交易</u>對象及<u>交易</u>金額之日等日期孰前者。</p>	
第十一條	<p>生效：</p> <p>本公司訂定資金貸與他人作業程序，經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>依前項規定將資金貸與他人作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事</u></p>	<p>生效：</p> <p>本公司訂定資金貸與他人作業程序，經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>依前項規定將資金貸與他人作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>並將其同意</u></p>	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂，並且調整項次。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	<p><u>如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p> <p>已設置審計委員會時，本作業程序之修正，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>不適用前項規定</u>。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p><del>或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</del></p> <p>已設置審計委員會時，本作業程序之修正，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	
第十二條	<p>附則</p> <p>(一) 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二) 本處理程序訂於九十二年六月三日。</p> <p>第一次修訂於九十六年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於九十八年六月十六日。</p> <p>第三次修訂於九十九年六月十八日。</p> <p>第四次修訂於一〇二年六月二十一日。</p> <p><u>第五次修訂於一〇八年六月二十五日。</u></p>	<p>附則</p> <p>(一) 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二) 本處理程序訂於九十二年六月三日。</p> <p>第一次修訂於九十六年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於九十八年六月十六日。</p> <p>第三次修訂於九十九年六月十八日。</p> <p>第四次修訂於一〇二年六月二十一日。</p>	增列本次修訂次數與日期。

**佳邦科技股份有限公司**  
**「背書保證作業程序」修訂前、後條文對照表**

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
第一條	本公司有關背書保證事項，悉依本作業程序之規定施行之， <u>並應依所定作業程序辦理。</u>	本公司有關背書保證事項，悉依本作業程序之規定施行之。	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂。
第八條	<p>內部控制</p> <p>一、本公司之內部稽核人員，應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人及獨立董事。<u>本公司如已設置審計委員會時，準用本條之規定。</u></p> <p>二、本公司及子公司為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時，內部稽核人員應每月稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人及獨立董事。<u>本公司如已設置審計委員會時，準用本條之規定。</u></p> <p>三、本公司從事背書保證時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人及獨立董事，<u>並視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</u></p>	<p>內部控制</p> <p>一、本公司之內部稽核人員，應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。</p> <p>二、本公司及子公司為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時，內部稽核人員應每月稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。</p> <p>三、本公司從事背書保證時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。</p>	
第十條	公告申報程序	公告申報程序	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
條	<p>本公司除應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及本公司之子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。</p> <p>二、本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>三、本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>採用權益法之投資帳面金額</u>及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>四、本公司或本公司之子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由本公司為之。本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本作業程序所稱事實發生日，係指簽約日、付款日、</p>	<p>本公司除應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：</p> <p>一、本公司及本公司之子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。</p> <p>二、本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>三、本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>長期性質之投資</u>及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>四、本公司或本公司之子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由本公司為之。本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本作業程序所稱事實發生日，係指<u>交易</u>簽約日、付款</p>	訂。

條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	董事會決議日或其他足資確定 <u>背書保證對象及交易金額之日</u> 等日期孰前者。	日、董事會決議日或其他足資確定 <u>交易對象及交易金額之日</u> 等日期孰前者。	
第十三條	<p>本作業程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>本公司依前項規定將作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>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>已設置審計委員會時，本作業程序之修正，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>不適用前項規定。</u>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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>本作業程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>本公司依前項規定將作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<del>並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</del>已設置審計委員會時，本作業程序之修正，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	配合公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則條文修訂，並且調整項次。
第十四條	<p>附則</p> <p>(一)本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二)本處理程序訂於九十二年六月三日。</p> <p>第一次修訂於九十六年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於九十八年六月十六日。</p> <p>第三次修訂於九十九年六月十八日。</p>	<p>附則</p> <p>(一)本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。</p> <p>(二)本處理程序訂於九十二年六月三日。</p> <p>第一次修訂於九十六年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於九十八年六月十六日。</p> <p>第三次修訂於九十九年六月十八日。</p>	增列本次修訂次數與日期。



條次	修訂後條文	修訂前條文	修正理由
	第四次修訂於一〇〇年六月九日。 第五次修訂於一〇二年六月二十一日。 <u>第六次修訂於一〇八年六月二十五日。</u>	第四次修訂於一〇〇年六月九日。 第五次修訂於一〇二年六月二十一日。	



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277  
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

佳邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

佳邦科技股份有限公司及其子公司(以下併稱「合併公司」)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，足以允當表達合併公司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，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財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司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、應收帳款之評估

有關應收帳款評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(三)應收票據及帳款淨額。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併公司之客戶主要來自於消費性電子、電腦週邊、無線通訊網路等領域，因產業、技術、市場、經濟或法律環境等變化快速，對客戶財務資訊掌握較為困難。評估其應收款項可回收性時，需考量應收款項自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。合併公司對於超過授信期間之逾期未收回款項，係參考客戶應收款項預期存續期間所有可能違約事項所發生之預期信用損失及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額，並據以提列備抵損失，因此，應收款項之備抵減損損失及預期信用損失評估存有管理階層之判斷，為本會計師執行合併公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 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取得帳齡分析表確認完整性及正確性；針對應收款項逾期未收回者，取得管理階層之說明、評估合理性及核對期後收款情形，並了解其餘款項之可能收款情形；評估應收款項備抵減損及預期信用損失之提列方法及其金額是否適當；評估管理階層針對有關應收款項減損之揭露是否允當。

### 二、存貨評估

有關存貨評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(四)存貨淨額。

#### 關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，管理階層需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動之估計可能產生重大變動。因此，存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行合併公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 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取得存貨異動庫齡報表與總帳核對，並就存貨異動庫齡報表選取適當樣本核對異動單據，以檢查存貨異動庫齡報表區間之正確性；瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行及管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

### 三、遞延所得稅資產實現性

有關遞延所得稅資產實現性之會計政策請詳合併財務報告附註四(十八)所得稅；遞延所得稅之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(十一)所得稅。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併公司之遞延所得稅資產主要包含未使用之虧損扣抵、投資抵減及暫時性差異，遞延所得稅資產之認列及衡量係依管理當局對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作判斷，故可能產生重大變動。因此，遞延所得稅資產實現性之評估測試為本會計師執行合併公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 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評估管理階層對其未來經營結果所做之未來年度預測及計算未來年度課稅所得所使用重要假設之合理性，並瞭解以往管理階層對未來經營結果預測之估列品質。另，詢問管理階層並評估有無其他事項影響遞延所得稅資產之認列，以及評估管理當局對遞延所得稅資產之揭露是否適當。

#### 其他事項

佳邦科技股份有限公司業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合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

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：

- 一、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。



- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、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。
- 六、對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司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：  
游萬耕  
呂倩慧



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號  
民國一〇八年二月二十一日

佳邦科技股份有限公司及子公司

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

		107.12.31		106.12.31				107.12.31		106.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,345,432	34	1,604,875	27	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 368,580	5	1,496,880	25
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(二))	-	-	127,713	2	2170	應付票據及帳款	642,635	10	726,724	12
1150	應收票據(附註六(三))	102,831	2	51,631	1	2180	應付關係人款(附註七)	43,745	1	9,358	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,388,019	20	1,334,440	22	2201	應付薪資及獎金	254,348	4	221,140	4
1180	應收關係人款(附註六(三)及七)	11,327	-	10,125	-	2213	應付設備款	59,455	1	11,389	-
1310	存貨淨額(附註六(四))	510,635	8	508,516	9	2300	其他流動負債	146,911	2	191,043	3
1476	其他金融資產－流動(附註八)	46,142	1	11,244	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	88,464	1	68,389	1
1479	其他流動資產(附註六(七))	78,601	1	78,227	2			1,604,138	24	2,724,923	45
		4,482,987	66	3,726,771	63						
非流動資產：						非流動負債：					
1517	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))	368,743	5	-	-	2540	長期借款(附註六(八)及八)	311,120	5	400,278	7
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	-	-	203,092	3	2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))	166,463	2	94,107	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	9,782	-	199,175	3	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	20,449	-	23,046	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,787,495	26	1,597,852	27			498,032	7	517,431	9
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	115,115	2	107,449	2	3100	股本	1,475,582	21	1,025,582	17
1920	存出保證金(附註八)	7,926	-	8,022	-	3200	資本公積	3,014,449	44	1,612,957	27
1990	其他非流動資產(附註六(七))	72,900	1	111,351	2	3300	保留盈餘	395,976	6	185,721	3
		2,361,961	34	2,226,941	37	3400	其他權益	(143,229)	(2)	(25,753)	-
						3500	庫藏股票	-	-	(87,149)	(1)
							權益總計	4,742,778	69	2,711,358	46
資產總計		\$ 6,844,948	100	5,953,712	100	負債及權益總計		\$ 6,844,948	100	5,953,712	100

董事長：華新科技股份有限公司  
代表人：陳培真

經理人：鄭敦仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：黃國書

佳邦科技股份有限公司及子公司

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(十四)、(十五)及七)	\$ 3,998,276	100	3,757,860	100
5000	營業成本(附註六(四)、(九)、(十)、(十六)及七)	3,147,706	79	2,907,200	77
5900	營業毛利	850,570	21	850,660	23
6000	營業費用(附註六(九)、(十)、(十二)、(十六)及七)：				
6100	推銷費用	269,477	7	243,289	7
6200	管理費用	228,629	5	122,170	3
6300	研究發展費用	317,911	8	294,756	8
6450	預期信用減損損失	2,084	-	-	-
	營業費用合計	818,101	20	660,215	18
6900	營業淨利	32,469	1	190,445	5
7000	營業外收入及支出：				
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(十七)及七)	309,032	8	57,561	1
7050	財務成本(附註六(十七))	(32,969)	(1)	(32,943)	(1)
7100	利息收入	18,878	-	11,016	-
7230	外幣兌換(損)益淨額(附註六(十八))	43,937	1	(75,912)	(2)
7370	採用權益法認列之關聯企業利益之份額(附註六(五))	20,423	1	23,315	1
	營業外收入及支出淨額	359,301	9	(16,963)	(1)
7900	稅前淨利	391,770	10	173,482	4
7951	減：所得稅費用(附註六(十一))	126,857	3	88,046	2
	本期淨利	264,913	7	85,436	2
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))	931	-	1,156	-
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	(101,172)	(2)	-	-
8326	採用權益法認列關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益	1,296	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	(98,945)	(2)	1,156	-
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	(25,727)	(1)	(28,306)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	3,886	-
8371	採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,195	-	(1,802)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	4,837	-	5,118	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(17,695)	(1)	(21,104)	(1)
	本期其他綜合損益	(116,640)	(3)	(19,948)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 148,273	4	65,488	1
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))：				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.14		0.87	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.12		0.86	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司

經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書

代表人：陳培真

佳邦科技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

	其他權益項目											
	保留盈餘						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量之權益工 具投資利益 (損失)	備供出售金 融資產未實 現 (損) 益	合 計	庫藏股票	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,025,582	1,605,608	79,803	9,173	55,038	144,014	(32,569)	-	27,920	(4,649)	(87,149)	2,683,406
本期淨利	-	-	-	-	85,436	85,436	-	-	-	-	-	85,436
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,156	1,156	(24,990)	-	3,886	(21,104)	-	(19,948)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	86,592	86,592	(24,990)	-	3,886	(21,104)	-	65,488
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	5,504	-	(5,504)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,649	(4,649)	-	-	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(44,885)	(44,885)	-	-	-	-	-	(44,885)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	7,349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,349
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,025,582	1,612,957	85,307	13,822	86,592	185,721	(57,559)	-	31,806	(25,753)	(87,149)	2,711,358
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	14,061	14,061	-	24,922	(31,806)	(6,884)	-	7,177
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,025,582	1,612,957	85,307	13,822	100,653	199,782	(57,559)	24,922	-	(32,637)	(87,149)	2,718,535
本期淨利	-	-	-	-	264,913	264,913	-	-	-	-	-	264,913
本期其他綜合損益	-	-	-	-	931	931	(17,695)	(99,876)	-	(117,571)	-	(116,640)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	265,844	265,844	(17,695)	(99,876)	-	(117,571)	-	148,273
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	8,543	-	(8,543)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,931	(11,931)	-	-	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(66,117)	(66,117)	-	-	-	-	-	(66,117)
轉讓庫藏股予員工	-	45,052	-	-	-	-	-	-	-	-	87,149	132,201
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	13,597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,597
現金增資	450,000	1,381,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,831,500
處分採用權益法之投資	-	(38,657)	-	-	1,308	1,308	3,446	(1,308)	-	2,138	-	(35,211)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	(4,841)	(4,841)	-	4,841	-	4,841	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,475,582	3,014,449	93,850	25,753	276,373	395,976	(71,808)	(71,421)	-	(143,229)	-	4,742,778

董事長：華新科技股份有限公司  
代表人：陳培真

(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書



佳邦科技股份有限公司及子公司  
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
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 391,770	173,482
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	224,592	230,291
預期信用減損損失數	2,084	-
備抵呆帳迴轉數	-	(2,644)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(4,573)	-
利息費用	32,969	32,943
利息收入	(18,878)	(11,016)
股利收入	(16,332)	(9,622)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(20,423)	(23,315)
處分投資利益	-	(9,107)
處分採用權益法之投資利益	(263,897)	-
提列存貨跌價及報廢損失	13,510	90,983
股份基礎給付酬勞成本	71,820	-
其他不影響現金流量之費損淨額	35,915	20,041
收益費損項目合計	56,787	318,554
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(51,200)	(44,186)
應收帳款	(55,408)	(360,759)
應收關係人款	(1,202)	42,319
存貨	(15,629)	(127,551)
其他營業資產	(33,613)	13,145
應付票據及帳款	(84,089)	256,204
應付關係人款	34,387	986
其他營業負債	(12,868)	53,647
調整項目合計	(162,835)	152,359
營運產生之現金流入	228,935	325,841
收取之利息	14,469	11,159
收取之股利	16,332	27,839
支付之利息	(32,873)	(32,127)
支付之所得稅	(56,487)	(48,910)
營業活動之淨現金流入	170,376	283,802

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司 經理人：鄭敦仁 會計主管：黃國書  
代表人：陳培真

佳邦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

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>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價款	(15,000)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	30,499	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,913	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	90,951	-
備供出售金融資產減資退回股款	-	679
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(18,000)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	18,090
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	3,375
取得採用權益法之投資價款	(23,781)	-
處分採用權益法之投資價款	247,525	-
購買不動產、廠房及設備價款	(316,154)	(95,912)
處分不動產、廠房及設備價款	494	930
存出保證金減少	96	6,223
其他非流動資產增加	(54,232)	(86,506)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(37,689)</b>	<b>(171,121)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	754,048	1,364,694
償還短期借款	(1,885,658)	(1,098,322)
舉借長期借款	-	492,000
償還長期借款	(69,083)	(563,598)
發放現金股利	(66,117)	(44,885)
現金增資	1,831,500	-
員工購買庫藏股	60,382	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>625,072</b>	<b>149,889</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,202)	(17,711)
本期現金及約當現金增加數	740,557	244,859
期初現金及約當現金餘額	1,604,875	1,360,016
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 2,345,432</b>	<b>1,604,875</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司

代表人：陳培真

經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

佳邦科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

佳邦科技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，足以允當表達佳邦科技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，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財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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，與佳邦科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佳邦科技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、應收帳款之評估

有關應收帳款評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(三)應收票據及帳款淨額。

#### 關鍵查核事項之說明：

佳邦科技股份有限公司之客戶主要來自於消費性電子、電腦週邊、無線通訊網路等領域，因產業、技術、市場、經濟或法律環境等變化快速，對客戶財務資訊掌握較為困難。評估其應收款項可回收性時，需考量應收款項自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。佳邦科技股份有限公司對於超過授信期間之逾期未收回款項，係評估客戶應收款項預期存續期間所有可能違約事項所發生之預期信用損失及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額，並據以提列備抵損失，因此，應收款項之備抵減損失及預期信用損失評估存管理階層之判斷，為本會計師執行佳邦科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 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取得帳齡分析表確認完整性及正確性；針對應收款項逾期未收回者，取得管理階層之說明、評估合理性及核對期後收款情形，並了解其餘款項之可能收款情形；評估應收款項備抵減損及預期信用損失之提列方法及其金額是否適當；評估管理階層針對有關應收款項減損之揭露是否允當。

### 二、存貨評估

有關存貨評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(四)存貨淨額。

#### 關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，管理階層需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致淨變現價值波動之估計可能產生重大變動。因此，存貨備抵跌價損失之評估測試為本會計師執行佳邦科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 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取得存貨異動庫齡報表與總帳核對，並就存貨異動庫齡報表選取適當樣本核對異動單據，以檢查存貨異動庫齡報表區間之正確性；瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行及管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

### 三、遞延所得稅資產實現性

有關遞延所得稅資產實現性之會計政策請詳個體財務報告附註四(十八)所得稅；遞延所得稅之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(十一)所得稅。

#### 關鍵查核事項之說明：

佳邦科技股份有限公司之遞延所得稅資產主要包含未使用之虧損扣抵、投資抵減及暫時性差異，遞延所得稅資產之認列及衡量係依管理當局對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作判斷，故可能產生重大變動。因此，遞延所得稅資產實現性之評估測試為本會計師執行佳邦科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 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評估管理階層對其未來經營結果所做之未來年度預測及計算未來年度課稅所得所使用重要假設之合理性，並瞭解以往管理階層對未來經營結果預測之估列品質。另，詢問管理階層並評估有無其他事項影響遞延所得稅資產之認列，以及評估管理當局對遞延所得稅資產之揭露是否適當。

#### 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佳邦科技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佳邦科技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。

佳邦科技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：

- 一、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。



- 二、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，惟其目的非對佳邦科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使佳邦科技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佳邦科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、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。
- 六、對於採用權益法之被投資公司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，並負責形成佳邦科技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，決定對佳邦科技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：

游萬新

呂倩慧



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號  
民國一〇八年二月二十一日

## 單位：新台幣千元

會計主管：黃國書

佳邦科技股份有限公司

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(十四)、(十五)及七)	\$ 1,617,292	100	1,615,564	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)、(十)、(十六)及七)	<u>1,431,133</u>	<u>88</u>	<u>1,478,585</u>	<u>92</u>
5900 營業毛利	186,159	12	136,979	8
5910 未實現銷貨損益(附註七)	<u>(10,827)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,783</u>	<u>-</u>
5950 已實現營業毛利	<u>175,332</u>	<u>11</u>	<u>139,762</u>	<u>8</u>
6000 營業費用(附註六(九)、(十)、(十二)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	136,823	8	118,621	7
6200 管理費用	155,511	10	62,281	4
6300 研究發展費用	<u>210,143</u>	<u>13</u>	<u>210,425</u>	<u>13</u>
營業費用合計	<u>502,477</u>	<u>31</u>	<u>391,327</u>	<u>24</u>
6900 營業淨損	<u>(327,145)</u>	<u>(20)</u>	<u>(251,565)</u>	<u>(16)</u>
7000 營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(二)、(五)、(十七)及七)	331,202	20	100,434	6
7050 財務成本(附註六(十七))	(19,330)	(1)	(25,344)	(1)
7100 利息收入	15,024	1	7,246	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十八))	35,389	2	(63,365)	(4)
7370 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額(附註六(五))	<u>301,117</u>	<u>19</u>	<u>348,619</u>	<u>22</u>
營業外收入及支出淨額	<u>663,402</u>	<u>41</u>	<u>367,590</u>	<u>23</u>
7900 稅前淨利	336,257	21	116,025	7
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>71,344</u>	<u>5</u>	<u>30,589</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>264,913</u>	<u>16</u>	<u>85,436</u>	<u>5</u>
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))	931	-	1,156	-
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	<u>(100,574)</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8336 採用權益法認列子公司及關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現損益	698	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(98,945)</u>	<u>(6)</u>	<u>1,156</u>	<u>-</u>
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	(25,727)	(1)	(28,306)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	3,886	-
8371 採用權益法認列關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,195	-	(1,802)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	<u>4,837</u>	<u>-</u>	<u>5,118</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(17,695)</u>	<u>(1)</u>	<u>(21,104)</u>	<u>(1)</u>
本期其他綜合損益	<u>(116,640)</u>	<u>(7)</u>	<u>(19,948)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 148,273</u>	<u>9</u>	<u>65,488</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))：				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.14</u>		\$ <u>0.87</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.12</u>		\$ <u>0.86</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司

經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書

代表人：陳培真



佳邦科技股份有限公司

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

							其他權益項目					
	保留盈餘						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量之權益工 具投資利益 (損失)	備供出售金 融資產未實 現 (損) 益	合 計	庫藏股票	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計						
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,025,582	1,605,608	79,803	9,173	55,038	144,014	(32,569)	-	27,920	(4,649)	(87,149)	2,683,406
本期淨利	-	-	-	-	85,436	85,436	-	-	-	-	-	85,436
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,156	1,156	(24,990)	-	3,886	(21,104)	-	(19,948)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	86,592	86,592	(24,990)	-	3,886	(21,104)	-	65,488
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	5,504	-	(5,504)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,649	(4,649)	-	-	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(44,885)	(44,885)	-	-	-	-	-	(44,885)
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	7,349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,349
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,025,582	1,612,957	85,307	13,822	86,592	185,721	(57,559)	-	31,806	(25,753)	(87,149)	2,711,358
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	14,061	14,061	-	24,922	(31,806)	(6,884)	-	7,177
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,025,582	1,612,957	85,307	13,822	100,653	199,782	(57,559)	24,922	-	(32,637)	(87,149)	2,718,535
本期淨利	-	-	-	-	264,913	264,913	-	-	-	-	-	264,913
本期其他綜合損益	-	-	-	-	931	931	(17,695)	(99,876)	-	(117,571)	-	(116,640)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	265,844	265,844	(17,695)	(99,876)	-	(117,571)	-	148,273
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	8,543	-	(8,543)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,931	(11,931)	-	-	-	-	-	-	-
發放股東紅利	-	-	-	-	(66,117)	(66,117)	-	-	-	-	-	(66,117)
轉讓庫藏股予員工	-	45,052	-	-	-	-	-	-	-	-	87,149	132,201
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	13,597	-	-	(4,259)	(4,259)	-	4,259	-	4,259	-	13,597
現金增資	450,000	1,381,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,831,500
處分採用權益法之投資	-	(38,657)	-	-	1,308	1,308	3,446	(1,308)	-	2,138	-	(35,211)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(582)	(582)	-	582	-	582	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,475,582	3,014,449	93,850	25,753	276,373	395,976	(71,808)	(71,421)	-	(143,229)	-	4,742,778

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司

代表人：陳培真

經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書

佳邦科技股份有限公司

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	\$ 336,257	116,025
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	141,952	150,187
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(4,573)	-
利息費用	19,330	25,344
利息收入	(15,024)	(7,246)
股利收入	(16,332)	(9,622)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(301,117)	(348,619)
處分投資利益	-	(9,107)
處分採用權益法之投資利益	(263,897)	-
聯屬公司間未實現損益變動	13,081	(2,227)
提列(迴轉)存貨跌價損失	(5,634)	86,117
股份基礎給付酬勞成本	71,820	-
其他不影響現金流量之費損淨額	10,668	12,824
收益費損項目合計	(349,726)	(102,349)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	5	206
應收帳款	70,630	(93,952)
應收關係人款	14,688	(16,798)
其他應收款－關係人	36,233	9,539
存貨	(29,393)	(3,103)
其他營業資產	(27,250)	2,903
應付票據及帳款	(21,471)	22,296
應付關係人款	(86,550)	56,903
其他營業負債	15,112	23,051
調整項目合計	(377,722)	(101,304)
營運產生之現金(流出)流入	(41,465)	14,721
收取之利息	10,665	7,335
收取之股利	16,332	27,839
支付之利息	(20,323)	(24,893)
支付之所得稅	(1,005)	(688)
營業活動之淨現金(流出)流入	(35,796)	24,314

(續下頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司

經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書

代表人：陳培真

佳邦科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

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>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價款	(15,000)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	5,661	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,913	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	90,951	-
備供出售金融資產減資退回股款	-	679
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(18,000)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	18,090
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	3,375
取得採用權益法之投資價款	(116,361)	-
處分採用權益法之投資價款	247,525	-
購買不動產、廠房及設備價款	(158,689)	(36,867)
處分不動產、廠房及設備價款	37,069	10,571
存出保證金(增加)減少	(1,189)	220
其他非流動資產增加	(34,918)	(85,770)
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>56,962</b>	<b>(107,702)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	395,460	1,105,060
償還短期借款	(1,680,580)	(857,000)
舉借長期借款	-	492,000
償還長期借款	(69,083)	(502,283)
發放現金股利	(66,117)	(44,885)
現金增資	1,831,500	-
員工購買庫藏股	60,382	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>471,562</b>	<b>192,892</b>
本期現金及約當現金增加數	492,728	109,504
期初現金及約當現金餘額	1,110,492	1,000,988
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 1,603,220</b>	<b>1,110,492</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：華新科技股份有限公司

代表人：陳培真

經理人：鄭敦仁

會計主管：黃國書

## 佳邦科技股份有限公司

## 股東會議事規則

96/06/28 股東會

- 一、 本公司股東會除法令另有規定者外，應依本規則行之。
- 二、 本公司應設簽到簿供出席股東簽到或由出席股東繳交簽到卡以代簽到。出席股數依簽名簿或繳交之簽到卡計算之；股東會之出席與表決，應以股份為計算基準。
- 三、 股東會召開之地點，應於本公司所在地或便利股東出席且適合股東會召開之地點為之，會議開始時間不得早於上午九點或晚於下午三時。
- 四、 股東會如由董事長召集者，其主席由董事長擔任之，董事長請假或因故不能行使職權時由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定之常務董事一人代理之；其未設常務董事者，指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由常務董事或董事互推一人代理之。股東會如由董事長以外之其他有召集權人召集者，其主席由該召集人擔任之。
- 五、 公司得指派所委任之律師、會計師或相關人員列席股東會。辦理股東會之會務人員應佩戴識別證或臂章。
- 六、 公司應將股東會之開會過程全程錄音或錄影，並至少保存一年。
- 七、 已屆開會時間，主席應即宣布開會，惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議。於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提大會表決。
- 八、 股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。前二項排定之議程於議事(含臨時動議)未終結前，非經決議，主席不得逕行宣布散會。會議散會後，股東不得另推選主席於原址或另覓場所續行開會；但主席違反議事規則，宣布散會者，得以出席權過半數之同意推選一人擔任主席，繼續開會。
- 九、 出席股東發言前，須先填具發言條載明發言要旨、股東戶號(或出席證號碼)及戶名，由主席定其發言順序。出席股東僅提發言條而未發言者，視為未發言。發言內容與發言條記載不符者，以發言內容為準。出席股東發言時，其他股東除徵得主席及發言股東同意外，不得發言干擾，違反者主席應予制止。
- 十、 同一議案每一股東發言，非經主席之同意不得超過兩次，每次不得超過五分鐘。股東發言違反前項規定或超出議題範圍者，主席得制止其發言；出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆；會議進行中，主席得酌定時間宣布休息。
- 十一、 法人受託出席股東會時，該法人僅得指派一人代表出席。法人股東指派二人以上之代表出席股東會時，同一議案僅得推派一人發言。
- 十二、 主席對於議案之討論，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決。
- 十三、 議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。表決之結果，應當場報告，並做成記錄。  
議案之表決，除公司法及公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，如經主席徵詢全體出席股東無異議者視為通過，其效力與投票表決同。
- 十四、 同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。
- 十五、 主席得指揮糾察員(或保全人員)協助維持秩序。糾察員(或保全人員)在場協助維持秩序時，應佩帶「糾察員」字樣臂章。
- 十六、 本規則訂定經民國九十一年六月十二日股東會通過；第一次修訂經民國九十六年六月二十八日股東會同意後施行，修正時亦同。

# 佳邦科技股份有限公司

## 公司章程（修訂前）

107/06/11 股東會

### 第一章 總則

- 第一條 本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為佳邦科技股份有限公司，英文名字為 INPAQ TECHNOLOGY CO., LTD。
- 第二條 本公司營業範圍如下：  
一、CC01080 電子零組件製造業。  
二、CD01060 航空器及其零件製造業。  
三、I101100 航空顧問業。  
四、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- 第三條 本公司設總公司於台灣省苗栗縣，必要時經董事會之決議與主管機關核准後得在國內外設立分支機構。
- 第四條 （刪除）
- 第四條之一 本公司對外投資依公司董事會決議為之，其投資總額得超過實收資本之百分之四十。

### 第二章 股份

- 第五條 本公司資本總額為新台幣參拾億元，分為參億股，每股新台幣壹拾元，均為記名式普通股，分次發行。未發行股份由董事會視實際需要決議發行。其中壹億伍仟萬元，分為壹仟伍佰萬股，每股金額新台幣壹拾元，係預留供員工認股權證使用。
- 第六條 本公司股票為記名式，並應編號及由董事三人以上簽名或蓋章，再經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。
- 第六條之一 本公司發行之記名式股份或公司債，得視需要不印製股票，但應洽證券商集中保管事業機構登錄。
- 第七條 股東應其印鑑式樣送交本公司備查，以後股東向本公司領取股息或以書面行使其股權時，概以本公司所留之印鑑為憑，股票之轉讓、贈與、質權設立及解除、遺失、損毀或其他股務等事宜，悉依「公開發行公司股務處理準則」及其他有關法令規定辦理。
- 第八條 股東常會開會六十日內，或股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益基準日前五日內，停止股票過戶。

### 第三章 股東會

- 第九條 本公司股東會分下列兩種：  
一、股東常會，每會計年度終結後六個月內，由董事會召開之。  
二、股東臨時會，依法令規定於必要時召集之。
- 第十條 股東開會時，以董事長為主席。董事長請假或因故不能行使職權時，指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。由董事會以外之其他召集權人召集時，主席由該召集權人擔任；召集權人有二人以上時，應互推一人擔任。
- 第十一條 股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。股東會之召集通知經相對人同意者，得以電子方式為之。
- 第十二條 本公司下列事項應由股東會決議之：  
一、公司章程之修改。  
二、公司資本總額之增減。

- 三、合併或收購其他企業。
- 四、委託經營。
- 五、公司之解散或清算。
- 六、董事、監察人之選舉。
- 七、其他依法應由股東會決議之事項。

第十三條 股東因故不能出席股東會時，得出具本公司印發之委託書，載明授權範圍，委託代理一人出席股東會。除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外，一人同時受二人以上股東委託時，其代理之表決權超過已發行股份總數表決權百分之三部份不予計算。前項委託書應於股東會召開五日前送達本公司，如有重覆時，以先送達者為準，但聲明撤銷委託者不在此限。

第十四條 本公司股東每股有一表決權，除有公司法第一百七十九條規定之情事者無表決權外，每股有一表決權。

第十五條 股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。股東會之決議事項，應作成議事錄，由董事長或股東會主席簽名或蓋章，於會後二十日內分發各股東，分發方式依相關規定為之。

#### 第四章 董事、監察人及經理人

第十六條 本公司設董事七人，監察人三人，均由股東會就有行為能力之人中選任之。任期三年，連選得連任。

本公司得於董事、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。有關投保事宜，授權董事會全權處理。

第十六條之一 本公司依證券交易法第十四條之二之規定，於前條董事名額中設獨立董事名額不得少於二人且不得少於董事席次五分之一。董事之選舉，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者當選董事，獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。

第十六條之二 本公司獨立董事選舉採候選人提名制度，持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東及董事會得提出獨立董事候選人名單，經董事會依相關法令審查其符合獨立董事所應具備條件後，送請股東會，就獨立董事候選人名單中選任之。獨立董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法相關法令規定辦理。

第十七條 董事會由董事組織之，其職權如次：  
一、營運方針之議訂及營業計劃之審核與執行之監督。  
二、委任及解任本公司之總經理、副總經理及經理。  
三、重要章程及公司組織規程之擬訂及修改。  
四、分支機構之設置與裁撤。  
五、股東會之召集。  
六、其他有關公司法所規定及股東會所交付之職權。

第十八條 本公司董事會應依法由董事互選一人為董事長。董事長為董事會會議之主席，並對外代表公司。

第十九條 董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法規定辦理。董事委託其他董事代理出席董事會時，應出具委託書並列舉召集事由之授權範圍。前項代理以受一人委託為限。

第十九條之一 董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。  
前項之召集得以書面、傳真或電子方式等方式通知之。

第二十條 董事組織董事會，董事會議應至少每季召開一次，其職權如次：

- 一、國內外投資案之決議。
- 二、審核公司內部規章及期間超過一年之契約。
- 三、董事長之選任。
- 四、總經理及副總經理之聘(委)任與解任之核定。
- 五、預算、決算之審訂。
- 六、決定借入款項事項。
- 七、建議股東會，為修改公司章程，變更資本及公司解散或合併之議案。
- 八、建議股東會，為盈餘分派或虧損彌補之議案。
- 九、簽證會計師之選聘。
- 十、行使其他依公司法或股東會決議之職權。
- 十一、分支機構之設置與裁撤。

第二十一條 董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。但下列事項應經二分之一以上董事之出席，出席董事超過三分之二之同意：

- 一、國內外投資案之議決。
- 二、審核期間超過一年之契約。
- 三、預算、決算之審定。
- 四、關於股東會議事錄之規定，於董事會之議事錄準用之。

第二十二條 監察人除得單獨依法行使監察權外，並得列席董事會議，但無表決權。

第二十三條 監察人之職權如次：

- 一、審核董事會向股東會造送之帳目表冊報告書。
- 二、審查公司之預算及決算。
- 三、調查公司之業務及財務狀況。
- 四、通知董事會停止違反法令或章程之行為或經營登記範圍以外之業務。
- 五、行使其他依公司法授予之職權。

第二十四條 本公司董事及監察人之報酬，授權董事會參酌同業通常水準支給議定，不論盈虧，均得支付。

第二十五條 本公司設總經理一人，副總經理若干人，總經理之委任及解任須有董事會過半數出席及出席董事過半數同意行之。副總經理之委任、解任，由總經理提請後，經董事會過半數出席及出席董事過半數同意辦理。

## **第五章 會計**

第二十六條 本公司之會計年度自每年一月一日起至十二月三十一日止，每會計年度終了應由董事會造具下列表冊，於股東常會三十天前送監察人查核副署提出股東會請求承認之。

- 一、營業報告書
- 二、財務報表
- 三、盈餘分配或虧損彌補之議案

第二十七條 本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司應以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3 % 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，其餘再依前述比例提撥。  
員工酬勞及董監酬勞分派案應由董事會特別決議行之，並提報股東會。

第二十七條之一 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司所處產業多變，資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。前條股東紅利

分派之現金股利不可低於分派總額百分之十。

第二十七條 (刪除)

之二

第二十七條 (刪除)

之三

第二十八條 股東股利之分派，以決定分派股息及紅利之基準日前五日記載於股東名簿之股東為限。

## 第六章 附則

第二十九條 本公司得依政府規定辦理對外保證業務。

第三十條 未盡事宜，悉依公司法及其他相關法令規定辦理之。

第三十一條 本章程由發起人會議經全體發起人同意於民國 八十七 年 六 月 十五 日訂立，自主管機關核准登記之日施行。

第一次修正於民國八十七年六月二十二日。

第二次修正於民國八十八年五月二十日，

第三次修正於民國八十九年五月二十六日。

第四次修正於民國八十九年十二月二十八日，

第五次修正於民國九十年四月十六日，

第六次修正於民國九十年四月十六日，

第七次修正於民國九十一年六月十二日，

第八次修正於民國九十二年六月三日，

第九次修正於民國九十二年九月十九日，

第十次修正於民國九十四年六月十四日，

第十一次修正於民國九十五年六月八日，

第十二次修正於民國九十五年六月八日，

第十三次修正於民國九十六年六月二十八日，

第十四次修正於民國九十六年六月二十八日

第十五次修正於民國九十八年六月十六日

第十六次修正於民國九十九年六月十八日

第十七次修正於民國一〇一年六月十二日

第十八次修正於民國一〇五年六月十七日

第十九次修正於民國一〇六年六月十六日

第二十次修正於民國一〇七年六月十一日



**佳邦科技股份有限公司  
取得或處分資產處理程序  
(修訂前)**

107/6/11股東會

**第一條：目的**

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**

本處理程序係依金融監督管理委員會證券期貨局之規定辦理。

**第三條：本處理程序所稱資產之適用範圍如下：**

- 一、有價證券：包括股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。
- 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權、營建業之存貨)及設備。
- 三、會員證。
- 四、無形資產：包括專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。
- 六、衍生性商品。
- 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 八、其他重要資產。

**第三條之一：本處理程序用詞定義如下：**

- 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。
- 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八項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。

**第四條：投資非供營業用不動產與有價證券額度**

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，其總額不得高於淨值的百分之三十。

二、投資有價證券之總額不得高於淨值的百分之一百五十。

三、投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之一百。

本處理程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

第五條：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。

第六條：取得或處分不動產或設備之處理程序

一、評估及作業程序

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相關循環程序辦理。

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，後依本公司核決權限辦理。

(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，其交易金額應依本公司核決權限辦理。

(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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，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或設備時，應依前項核決權限呈核決後，由使用單位及管理單位負責執行。

四、不動產或設備估價報告

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、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：

(一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依

據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。

(二)交易金額達新臺幣十億元以上者，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，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者，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。

#### 第七條：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相關作業辦理，從事大陸地區投資依經濟部投審會公佈規定辦理。

##### 二、交易條件及授權額度之決定程序，悉依本公司內部控制制度之有關規定辦理。

##### 三、執行單位

本公司有價證券投資時，應依前款核決權限呈核後，由財會單位負責執行。

##### 四、取得專家意見

(一)本公司取得或處份有價證券，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台幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，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。

#### 第八條：關係人交易之處理程序

一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第六條、第七條、第九條及以下相關規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依第六條、第七條及第九條規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。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，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：

- (一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
- (二)選定關係人為交易對象之原因。
- (三)向關係人取得不動產，依本條三、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)依第六條、第七條及第九條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。
- (七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

前項交易金額之計算，應依第十二條第一項(六)規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。

本公司與母公司或子公司間，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董事會追認。本公司若已設置獨立董事者，依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。本公司若已設置審計委員會者，依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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

## 三、交易成本之合理性評估

(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：

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，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。

(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：

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。

(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。

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

(五)本公司向關係人取得不動產，如經按本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司，經前述規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證期局同意後，始得動用該特別盈餘公積。

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相關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。本公司若已設置審計委

員會者，則由審計委員會之獨立董事成員辦理。

3. 應將本款第三項第（五）款第 1 點及第 2 點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。

（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：

1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。

2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。

3. 與關係人簽訂合建契約，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。

（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。

## 第九條：取得或處分會員證或無形資產之處理程序

### 一、評估及作業程序

本公司取得或處分會員證或無形資產，悉依本公司內部控制制度相關循環程序辦理。

### 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千分之二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 10% 或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。

（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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

### 三、執行單位

本公司取得或處分會員證或無形資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使

用單位及財務單位或行政單位負責執行。

#### 四、會員證或無形資產專家評估意見報告

(一) 本公司取得或處分會員證之交易金額，達實收資本額千分之二或新臺幣參佰萬元以上者，應於事實發生日前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伍仟萬元以上者，應於事實發生日前請專家出具鑑價報告。

(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。

第九條之一：第六條至第九條交易金額之計算，應依第十二條第一項(六)規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

#### 第十條：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

得從事衍生性商品包括遠期契約(Forward)、選擇權(Option)、期貨(Future)、利率或匯率交換(Swap)，暨上述商品組合而成之複合式契約及債券保證金交易等。

##### (二)、經營及避險策略

從事衍生性金融商品交易，應以規避風險為目的，交易商品應選擇使用能規避公司業務經營所產生的風險為主。交易對象也應儘可能選擇平時與公司業務有往來之銀行，以避免產生信用風險。外匯操作前，必須清楚界定是為避險性或追求投資收益之金融性操作等交易型態，以作為會計入帳之基礎。

##### (三)、權責劃分

財務單位：

1. 負責整個公司外匯操作之策略擬定。
2. 因應外匯市場變化，財務單位應隨時蒐集相關資訊，判斷趨勢及風險評估，熟悉金融產品及法令規定，再考量公司外匯部位，編製操作策略方案，經由總經理核准後，為規避風險之依據。
3. 定期計算已實現或未來可能發生之風險暴露部位，並依授權權限，進行各項避險交易。

會計單位：

針對財務單位為達避險目的所從事之各項衍生性金融商品交易，其成交及交割單據應與財務單位所通知之交易內容作核對，並做相關帳務

處理，另以電話查詢交易對象及經紀人，以確保交易內容的正確性。

#### (四)、交易額度

##### 1. 避險額度：

需依已實現及未來可能發生之部位訂定本身所需之額度，以規避交易時所產生的風險，以美金需求為例：

(1)財務單位以每月外匯風險淨部位之百分之百為規避金額上限。

(2)如超出百分之百以上，應獲得總經理之核准方得為之。

##### 2. 金融(投機)性交易額度：授權特定人員承作，且必須總經理核准方得為之。

#### (五)、績效評估

##### 1. 避險性交易

(1)依外匯部位的大小，訂定外匯損益目標，此目標必須納入績效評估，定期檢討之。

(2)外匯交易人員依定案之金融商品種類盡力達成之預算目標匯率，並依此作為績效評估基礎。

(3)外匯操作人員應每月計算風險暴露之淨部位予管理階層，作為管理及參考之依據。

##### 2. 金融性交易

每月定期編製當月淨損益報表，供管理階層參考。

##### 3. 損失上限之訂定

(1)有關於避險性交易契約損失上限不得逾契約金額之20%。

(2)如屬特定目的之交易契約，在任何時間點，其單筆停損金額以美金三萬元為執行之依據，而整體之停損金額以承作總額之百分之三為停損目標。因此，如有超過此停損金額，應作適當之提早交割或回沖等應變措施，使損失不致擴大。

## 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，以不超過核決權限為限，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。

### (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



上軌平)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責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，其評估報告應呈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，以避免誤用金融商品風險。

#### (七) 法律風險管理：

與金融機構簽署的文件應經過外匯及法律顧問或之法務專門人員檢視後，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。本公司若已設置審計委員會者，則應以書面通知審計委員會全體成員。
- (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證期局申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證期局備查。

### 四、定期評估方式

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。

### 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程序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，董事會應有獨立董事出席並表示意見。
- (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。
- (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二項第(五)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)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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，重大之衍生性商品交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

#### 第十一條：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。但本公司合併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本會同意者外，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本會同意者外，應於同一天召開董事會。

### (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家數異動時：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更權限者，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家數異動之規定辦理。

(七) 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即日起算二日內，將本條第二項(七)1~2項資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報證期會備查。

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，並應比照本條第二項(七)規定辦理。

## 第十二條：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，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、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，達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。

(四) 取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。

(五) 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。

(六) 除前五款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：

1. 買賣公債。

2. 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。

(七) 前述第六款交易金額之計算方式如下，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。

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)同一開發計劃不動產之金額。

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，具有本條第一項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生即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證期局指定網站辦理公告申報。

(二) 本公司應按月將本公司及非屬國內公開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，於每月十日前輸入證期局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) 本公司依本條規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於證期局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。

第十二條之一：本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。

第十三條：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」有關規定訂定並執行「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，提報股東會，修正時亦同。
- 二、子公司非屬國內公開發行公司者，取得或處分資產有第十二條規定應公告申報情事者，由本公司為之。
- 三、子公司之公告申報標準中，有關達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十係以本公司之實收資本額或總資產為準。
- 四、公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，第六條至第九條、第十二條及本條，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

第十四條：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規章定期提報考核，依其情節輕重予以處罰。

第十五條：實施與修訂

本公司「取得或處分資產處理程序」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。若本公司已設置獨立董事者，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，並將其反對或保留之意見與理由列入會議紀錄。本公司若已設置審計委員會者，修訂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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

第十六條：附則

- (一) 本處理程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。
- (二) 本處理程序訂於九十二年六月三日。
  - 第一次修訂於九十六年六月二十八日
  - 第二次修訂於一〇一年六月十二日。
  - 第三次修訂於一〇二年六月二十一日。
  - 第四次修訂於一〇三年六月六日。
  - 第五次修訂於一〇六年六月十六日
  - 第六次修訂於一〇七年六月十一日。

## 佳邦科技股份有限公司 資金貸與他人作業程序 (修訂前)

第一條：為使本公司資金貸與他人作業程序有所依循，特訂立本程序。

第二條：資金貸與對象：

- 一、與本公司有業務交易行為之公司或行號。
- 二、有短期資金融通必要之公司或行號。前述所稱「短期」，依經濟部前揭函釋，係指一年或一營業週期（以較長者為準）之期間。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額。

第三條：資金貸與他人之原因及必要性：

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

- 一、本公司持股達百分之五十以上之公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。
- 二、他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。
- 三、其他經本公司董事會同意資金貸與者。

第四條：資金貸與總額及個別對象之限額：

- 一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- 二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- 三、有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司總貸與金額限額之百分之二十為限。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因融通資金之必要從事資金貸與時，其貸與總額不得超過貸與公司淨值百分之四十，對個別公司之貸與金額不得超過貸與公司淨值百分之四十。融通期間以一年為限。

第四條之一：本作業程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

第五條：貸與作業程序：

一、徵信：

本公司辦理資金貸與事項，應由借款人先檢附必要之公司資料及財務資料，向本公司以書面申請融資額度。本公司受理申請後，應由財務單位就貸與對象之所營事業、財務狀況、償債能力與信用、獲利能力及借款用途予以調查、評估，並擬具報告。財務單位針對資金貸與對象作調查詳細評估審查，評估事項至少應包括：

(一)資金貸與他人之必要性及合理性。

- (二)以資金貸與對象之財務狀況衡量資金貸與金額是否必要。
- (三)累積資金貸與金額是否仍在限額以內。
- (四)對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
- (五)應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
- (六)檢附資金貸與對象徵信及風險評估紀錄。

## 二、保全：

本公司辦理資金貸與事項時，應取得同額之擔保本票，必要時並辦理動產或不動產之抵押設定。前項債權擔保，債務人如提供相當資力及信用之個人或公司為保證，以代替提供擔保品者，董事會得參酌財務單位之徵信報告辦理；以公司為保證者，應注意其章程是否有訂定得為保證之條款。

## 三、授權範圍：

本公司辦理資金貸與事項，經本公司財務單位徵信後，呈總經理核准並提報董事會決議通過後辦理，不得授權其他人決定，但得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。

前項所稱一定額度，除符合第四條第二項規定者外，對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之八。

已設置獨立董事時，並應充分考量各獨立董事之意見，將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，資金貸與事項，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

## 第 六 條：貸與期限及計息方式：

資金融通期限以一年為限，其計息方式不得低於本公司向金融機構短期借款之最高利率。如情形特殊者經董事會之同意，得依實際狀況需要延長融通期限。

## 第 七 條：已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序：

- 一、貸款撥放後，財務單位應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，遇有重大變化時，應立刻通報董事長，並依指示為適當之處理。
- 二、借款人於貸款到期或到期前償還借款時，應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，方可將本票借款等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗銷。
- 三、借款人於貸款到期時，應即還清本息。如到期未能償還而需延期者，需事先提出請求，報經董事會核准後為之，每筆延期償還以不超過三個月，並以一次為限，違者本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。

## 第 八 條：內部控制：

- 一、本公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依規定應審慎評估之事項詳予登載備查。



二、本公司內部稽核人員，應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。

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

#### 第九條：公告申報：

一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份資金貸與餘額。

二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：

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

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

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

本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。

本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

第九條之一：本作業程序所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

#### 第十條：其他事項：

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

二、本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料以供會計師執行必要查核程序，出具允當之查核報告。

三、本作業程序未盡事宜部份，依有關法令規定及本公司相關規章辦理。

#### 第十一條：生效：

本公司訂定資金貸與他人作業程序，經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

依前項規定將資金貸與他人作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意

見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，本作業程序之修正，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

第十二條：附則：

（一）本作業程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。

（二）本作業程序訂於九十二年六月三日。

第一次修訂於九十六年六月二十八日

第二次修訂於九十八年六月十六日

第三次修訂於九十九年六月十八日

第四次修訂於一〇二年六月二十一日。

**佳邦科技股份有限公司  
背書保證作業程序  
(修訂前)**

第一條：本公司有關背書保證事項，悉依本作業程序之規定施行之。

第二條：本辦法之適用範圍

一、融資背書保證：

(一)客票貼現融資。

(二)為他公司融資之目的所為之背書或保證。

(三)為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。

二、關稅保證：係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。

三、其他背書保證：係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。

四、本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者。

第三條：背書保證之對象

本公司除得基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者外，得背書保證之對象僅限於下列公司：

一、有業務往來之公司。

二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

四、本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

前項所稱出資，係指本公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

第三條之一：本作業程序所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

第四條：背書保證之額度

一、本公司對外背書保證之總金額，以本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之四十為限；對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之二十為限。

二、與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

三、本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之四十九為限；本公司及子公司整體對單一企業之背書保證金額，以本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之三十為限。

#### 第五條：決策及授權層級

一、本公司辦理背書保證事項，應經董事會決議同意行之。已設立獨立董事時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，重大之背書保證事項，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。董事會得授權董事長於單筆新台幣三仟萬元之限額內依本作業辦法有關之規定先予決行，事後再報經董事會追認之，並將辦理情形有關事項，報請股東會備查。

二、本公司辦理背書保證因業務需要而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者時，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本作業程序，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計劃於一定期限銷除超限部分。已設立獨立董事於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

三、本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依第三條第一項第四款規定為背書保證前，並應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

#### 第六條：背書保證辦理程序

一、本公司辦理背書保證事項時，應由被背書保證公司出具申請書向本公司財務單位提出申請，財務單位應對被背書保證公司作徵信調查，評估其風險性並備有評估紀錄，經審查通過後呈總經理及董事長核示，必要時應取得擔保品。

二、財務單位針對被背書保證公司作徵信調查並作風險評估報告，評估事項應包括：

(一)背書保證之必要性及合理性。

(二)以被背書保證公司之財務狀況，衡量背書金額是否必須。

(三)累積背書保證金額，是否仍在限額以內。

(四)因業務往來關係從事背書保證，應評估其背書保證金額與業務往來金額是否在限額以內。

(五)對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。

(六)應否取得擔保品及擔保品之評估價值。

(七)檢附背書保證徵信及風險評估紀錄。

三、財務單位應建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行

日期、背書保證日期及依前項規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。

四、財務單位應評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。

五、本公司因情事變更，致背書保證對象不符合本作業程序規定或金額超限時，應訂定改善計劃送各監察人，並依計畫時程完成改善。

#### 第七條：背書保證註銷

一、背書保證有關證件或票據如因債務清償或展期換新而需解除時，被背書保證公司應備正式函文將原背書保證有關證件交付本公司財務單位加蓋「註銷」印章後退回，申請函文則留存備查。

二、財務單位應隨時將註銷背書保證記入背書保證備查簿，以減少背書保證之金額。

#### 第八條：內部控制

一、本公司之內部稽核人員，應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。

二、本公司及子公司為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時，內部稽核人員應每月稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。

三、本公司從事背書保證時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。

#### 第九條：印鑑章保管及程序

一、本公司以向經濟部申請之公司印鑑為背書保證專用印鑑，該印鑑及保證票據等應分別由專人保管，並按規定程序用印及簽發票據，且該印鑑保管人員任免或異動時，應報經董事會同意。

二、本公司若對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。

#### 第十條：公告申報程序

本公司除應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：

一、本公司及本公司之子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。

二、本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。

三、本公司及本公司之子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。

四、本公司或本公司之子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。

本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報之事項，應由本公司為之。

本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

第十一條：本公司之子公司擬為他人背書或提供保證時，本公司應命子公司依規定訂定背書保證作業程序，並應依所訂作業程序辦理。

第十二條：本作業程序未盡事宜部份，依有關法令規定及本公司相關規章辦理。

第十三條：本作業程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

本公司依前項規定將作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。已設置審計委員會時，本作業程序之修正，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。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。審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

第十四條：附則

（一）本作業程序如有未盡事宜，悉依相關法令辦理。

（二）本作業程序訂於九十二年六月三日。

第一次修訂於九十六年六月二十八日。

第二次修訂於九十八年六月十六日。

第三次修訂於九十九年六月十八日。

第四次修訂於一〇〇年六月九日。

第五次修訂於一〇二年六月二十一日。

# 佳邦科技股份有限公司

## 全體董事、監察人持有股數及最低應持有股數

依證交法第二十六條及「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」第二條第四項規定，截至一〇八年股東常會停止過戶日108年4月27日止，本公司全體董事、監察人最低持有股數及持有股數如下：

單位：股

本公司普通股發行股數								147,558,254
全體董事合計應持有最低股數								8,853,495
全體監察人合計應持有最低股數								885,349
職稱	姓名	選任日期 (年月日)	任期 截止日	選任時持有股數		股東名簿登記持有股數		備註
				股數	%	股數	%	
董事長	華新科技股份有限公司	107.8.24	109.6.15	45,309,000	30.71	48,721,000	33.02	法人代表人： 陳培真
董事	鄭敦仁	106.6.16	109.6.15	1,573,270	1.53	1,573,270	1.07	
董事	佳林創業投資股份有限公司	106.6.16	109.6.15	1,600,000	1.56	2,045,000	1.39	法人代表人： 蕭文雄
董事	泰豐碩股份有限公司	106.6.16	109.6.15	8,118,694	7.92	8,118,694	5.50	法人代表人： 葉育恩
董事	蔡福讚	106.6.16	109.6.15	-	-	-	-	
獨立董事	高繼祖	106.6.16	109.6.15	7	-	7	-	
獨立董事	洪敏雄	106.6.16	109.6.15	53,220	0.05	53,220	0.04	
監察人	華東科技股份有限公司	107.8.24	109.6.15	1,227,000	0.83	1,646,000	1.12	法人代表人： 黃靖窈
監察人	楊金昌	106.6.16	109.6.15	-	-	10,000	0.01	
監察人	蔡宜恭	106.6.16	109.6.15	-	-	-	-	
合計				57,881,191	42.60	62,167,191	42.13	
全體董事持有股數及成數（不含獨立董事）				56,600,964	41.72	60,457,964	40.97	
全體監察人持有股數及成數				1,227,000	0.83	1,656,000	1.12	

## 佳邦科技股份有限公司 其他說明資料

一、本次無償配股對公司營運績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響：

本公司本次股東會無擬議之無償配股情形，故不適用。

二、股東提案受理情形：

- (一) 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股份之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，但以一項為限，且所提議案以 300 字為限」。
- (二) 本公司受理股東提案期間為 108 年 4 月 19 日至 108 年 4 月 29 日止，並已依法公告於公開資訊觀測站。
- (三) 本公司並無接獲任何股東提案。