股票代碼:6205



詮欣股份有限公司

CHANT SINCERE CO., LTD.

108

股東常會 議事手冊

時間:中華民國一百零八年六月十九日(星期三)上午九時正 地點:新北市汐止區大同路三段196號世界經貿大樓C棟R2樓

율

宜、	,開會程序	1
貳、	會議議程	2
	一、報告事項	3
	二、承認事項	5
	三、討論事項	6
	四、臨時動議	7
	五、散會	7
參、	· 附件	
	一、營業報告書	8
	二、監察人審查報告書	11
	三、員工及董監酬勞計算表	12
	四、「公司治理守則」修正條文對照表	13
	五、大陸投資資訊	35
	六、一百零七年度會計師查核報告暨財務報表	37
	七、一百零七年度盈餘分配表	60
	八、「公司章程」修正條文對照表	61
	九、「取得或處分資產處理程序」修正條文對照表	64
	十、「從事衍生性商品交易處理程序」修正條文對照表	82
	十一、「資金貸與他人作業程序」修正條文對照表	87
肆、	· 附錄	
	一、股東會議事規則	88
	二、公司章程(修正前)	93
	三、公司治理守則(修正前)前)	98
	四、取得或處分資產處理程序(修正前)	111
	五、從事衍生性商品交易處理程序(修正前)	121
	六、資金貸與他人作業程序(修正前)	125
	七、董事及監察人持股情形	
	生 他說明事項	130

詮欣股份有限公司 一百零八年股東常會開會程序

- 一、宣佈開會(報告出席股數)
- 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

詮欣股份有限公司 一百零八年股東常會議程

- 一、時間:中華民國一百零八年六月十九日(星期三)上午九時正。
- 二、地點:新北市汐止區大同路三段196號世界經貿大樓 C 棟 R2 樓
- 三、出席股數報告,宣佈開會

四、主席致詞

五、報告事項

- (1)本公司107年度營業狀況報告。
- (2) 監察人審查本公司 107 年度決算表冊報告書。
- (3)本公司107年度員工及董監酬勞分派情形報告。
- (4)本公司「公司治理守則」修訂案。
- (5)本公司投資中國大陸概況報告。

六、承認事項

- (1)承認本公司107年度營業報告書及財務報表暨合併財務報表。
- (2)承認本公司107年度盈餘分派案。

七、討論事項

- (1)本公司「公司章程」修訂案。
- (2)本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。
- (3)本公司「從事衍生性商品交易處理程序」修訂案。
- (4)本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。

八、臨時動議

九、散會

報告事項

報告案一 董事會提

案由:報告本公司一百零七年度營業狀況,敬請 鑒察。

說明:營業報告書請參閱附件一(詳見本手冊第8頁至第10頁)。

報告案二 董事會提

案由: 監察人審查本公司一百零七年度決算表冊報告書,敬請 鑒察。

說明:監察人審查報告書請參閱附件二(詳見本手冊第11頁)。

報告案三 董事會提

案由:本公司107年度員工及董監酬勞分派情形案,敬請 鑒察。

說明:一、依本公司章程第二十條之一有關「本公司年度扣除員工酬勞及董監 酬勞前之本期稅前淨利,應提撥百分之五至十五為員工酬勞及不高 於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時,應預先保留彌 補數額。」,並提報至股東會。

- 二、經本公司章程第二十條之一規定,員工酬勞提撥新台幣(以下同)13,368,845元,另董監事酬勞提撥2,568,792元。
- 三、上項員工酬勞及董監酬勞擬以現金方式發放。
- 四、員工及董監酬勞計算表請參閱附件三。(詳見本手冊第12頁)。

報告案四 董事會提

案由:報告本公司「公司治理守則」修訂案,敬請 鑒察。

說明:一、依民國107年12月12日臺證治理字第10700240891號函配合修訂。

二、檢具前項修訂作業之修正條文對照表,請參閱附件四。(詳見本手冊 第13頁至第34頁)。

報告案五 董事會提

案由:報告本公司投資中國大陸概況,敬請 鑒察。

說明:本公司歷年經核准之大陸投資案,截至 107 年 12 月 31 日止之相關資

料請參閱附件五(詳見本手冊第 35 頁)。。

承認事項

第一案 董事會提

案由:承認本公司一百零七年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表,提請 承認。

說明:一、本公司一百零七年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表,業經 資誠聯合會計師事務所鄭雅慧會計師及李燕娜會計師查核完竣,並 出具無保留意見查核報告書,經董事會決議通過及監察人審查竣 事,認無不合。

二、營業報告書、查核報告書及財務報表請參閱附件一、六(詳見本手冊 第8頁至第10頁、第37頁至第59頁),敬請 承認。

決議:

第二案 董事會提

案由:承認本公司一百零七年度盈餘分派案,提請 承認。

- 說明:一、依公司章程,民國107年度稅後純益計為新台幣144,311,439元, 加計以前年度累積未分配盈餘344,527,628元,加計107年度保留盈 餘調整數1,921,470元,依法提列法定盈餘公積14,431,144元及提 列特別盈餘公積22,924,550元,分派普通股現金股利每股1.5元, 計107,758,619元,餘額345,646,224元則保留於次年度再行分派。
 - 二、擬以本公司 107 年度累計未分配盈餘中提撥 107, 758, 619 元配發現 金股利,每仟股配發 1,500 元。
 - 三、上述分派案,若本公司於分派股息配息基準日前,因可轉換公司債債權人執行轉換權利、買回本公司股份、或將庫藏股轉讓、轉換及註銷或其他情形,致影響流通在外股份數量,股東配息比率因此發生變動時,擬提請股東常會授權董事會全權處理並調整之。
 - 四、本次現金股利分派未滿一元之畸零數額併計入公司其他收入。
 - 五、本次現金股利分派案俟股東常會通過後,授權由董事會另訂除息 基準日及發放日。
- 六、檢具盈餘分配表,請參閱附件七(詳見本手冊第60頁),敬請 承認。 決議:

討論事項

第一案 董事會提

案由:修訂本公司「公司章程」案,提請 討論。

說明:依公司法第177條之1及第192條之1及第198條規定配合修訂,修正

條文對照表請閱附件八(詳見本手冊第61頁至第63頁),敬請 討論。

決議:

第二案 董事會提

案由:修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案,提請 討論。

說明:依107年12月04日金管證發字第1070343930號函配合修訂,修正條文

對照表請閱附件九(詳見本手冊第64頁至第81頁),敬請 討論。

決議:

第三案 董事會提

案由:修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」案,提請 討論。

說明:依107年12月04日金管證發字第1070343930號函配合修訂,修正條文

對照表請閱附件十(詳見本手冊第82頁至第86頁),敬請 討論。

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」案,提請 討論。

說明:依107年05月09日臺證上一字第1071802207號函配合修訂,修正條文

對照表請閱附件十一(詳見本手冊第87頁),敬請 討論。

決議:

臨時動議

散會

【附件一】

營業報告書

2018年全球經濟受到美中貿易戰衝擊,僅美國經濟表現依舊強勢,其他歐洲、日本、大陸等主要國家經濟明顯放緩,由於國際金融市場面臨多重風險,包含美中貿易戰不斷摩擦,影響廠商趨於保守與觀望。本公司近幾年積極展開轉型,在產品技術與應用領域重新布局擬定策略,朝開發汽車、工控、網通、光纖及防水連接器(線)等高階技術發展,為公司再次灌注新的成長動力。

一、107年度營業結果

1. 營業計劃實施成果:

本公司民國 107 年度營業收入淨額為新台幣 993,943 仟元,合併營業收入淨額為新台幣 1,508,724 仟元,稅前淨利為新台幣 199,210 仟元,稅後淨利為 141,120 仟元。

(1)本公司

單位:新台幣仟元

		1 1-	
項目	107 年度	106 年度	變動比例(%)
營業收入淨額	993, 943	1, 124, 651	-11.62
營業毛利	308, 000	364, 783	-15. 57
營業利益	126, 470	182, 424	-30. 67
營業外收支	65, 066	(17, 294)	-476. 23
稅前淨利	191, 536	165, 130	15. 99
稅後淨利	144, 312	136, 675	5. 59

(2)合併綜合損益

單位:新台幣仟元

項目	107 年度	106 年度	變動比例(%)
營業收入淨額	1, 508, 724	1, 755, 808	-14. 07
營業毛利	451, 469	536, 321	-15.82
營業利益	162, 092	185, 504	-12.62
營業外收支	37, 118	(11, 972)	-410.04
稅前淨利	199, 210	173, 532	14.80
稅後淨利	141, 120	134, 768	4. 71

2. 預算執行情形:本公司 107 年度並未公告財務預測。

3. 財務收支及獲利能力分析:

(1)財務收支分析

本公司近幾年在產品技術與應用領域重新布局,從消費性電子連接器轉型至高速高頻、車用、工業及防水…等產品後,致近幾年之整體合併營收雖未成長,但產品組合朝向高毛利產品發展,整體獲利能力仍維持一致之水平, 2018 年每股稅後盈餘為 2.01 元。預估 2019 年將面臨產業變革與市場整合衝擊,本公司無畏這整體經濟市場的改變,依舊保持穩健的步伐、朝著目標繼續邁進,經營團隊依舊會持續堅定信心、提升生產力、增進股東權益及落實企業社會責任。

(2)獲利能力分析

A. 本公司

項目		107 年度	106 年度
資產報酬率(%)		6. 69	6. 24
股東權益報酬率(%)		8. 66	8. 36
占實收資本比率(%)	營業利益	17. 60	25. 39
白貝牧貝本几平(70)	稅前純益	26.66	22. 99
純益率(%)		14. 52	12. 15
稅後每股盈餘(元)		2.01	1.90

B. 合併

項目		107 年度	106 年度
資產報酬率(%)		6. 20	5. 72
股東權益報酬率(%)		8. 33	8.04
占實收資本比率(%)	營業利益	22. 56	25. 82
白貝収貝本比平(%)	稅前純益	27. 73	24. 16
純益率(%)		9. 35	7. 68
稅後每股盈餘(元)		2. 01	1.90

4. 研究發展概況:

(1)短期計畫:

- A. 極積提升研發技術,主要包含高速傳輸 Connector、高速傳輸 Cable、智慧型手機及平版電腦週邊小成品。
- B. 研發高速高頻傳輸相關連接器產品。
- C. 研發防水型連接器 (USB 系列、D-SUB 系列、M8、M10、M12)。
- D. 研發伺服器、交換機、儲存設備及各式工業用之連接器(Mini SAS、Slim SAS、OCulink、PCIE、RJ45、SFP、QSFP、HS BTB)。
- E. 研發各式車用連接器 (USB 系列、Type-C、FAKRA、FAKRA HSD、MINI FAKRA、CM50(汽車乙太網路)、POWER CONNECTOR)。

(2)長期計畫:

A. 產品方面: 高速高頻傳輸用產品、車用連接器、通訊與醫療、工業 用連接器及防水類等連接器。

B. 技術方面:

- (a)結構設計與高頻模擬能力提升。
- (b)增購可靠度設備加強驗證能力。
- (c)自動化設備不斷精進。

二、108年度營業計劃概要及展望

1. 經營方針

本公司在近三年來著重於開發汽車、工控、網通、光纖及防水連接器(與連接線), 在以營收及獲利逐年成長為主要目標下,同時進行產業轉型並提升技術力,以避免陷 入與新興市場崛起之企業體於消費性市場上進行低價競爭之局面。

2. 預期銷售數及其依據

本公司積極提升原有銷售市場市佔率並扮演舊有客戶最佳供應商角色,以協同客戶創造更高產品價值;而在開發新產品、新技術、新客戶及新專案更不遺餘力;並且因應不同新產品及新技術開發案做出最適安排之工廠產能計畫,以最優良品質、最適成本、最高價值達到 2019 年度預期營收及獲利能力。

3. 重要之產銷政策

歷經多年努力產品轉型計畫並經過客戶多年的驗證後,在汽車應用市場上,2015年開始有較大的量產出貨,本公司除取得汽車 IATF-16949 認證外,並全面使用潔淨度工廠及自動化生產線組裝製造,這些自動生產設備皆由本公司自動化部門自行研發及製造,目前正積極增加同類型自動產線以符合客戶的持續成長需求。在網通產業及工控產業上,與客戶於開案初期討論規格,並就客戶需求提供客製化產品來提升競爭者進入的門檻,以增加客戶黏著性並成為開案首選的供應廠商。

三、未來公司發展策略

展望未來,在應用產業方面,持續佈局於高科技領域;在研發方面,致力於開發高速高頻連接器及連接線(40G,100G,200G,400G),積極努力提升技術層次;在生產製造方面,著力導入生產自動化並陸續添購高端檢測設備(2.5D/3D/TDR/ENA/PNA)以供高速高頻產品自我驗證;在生產基地方面,雁鳥歸巢,逐漸將主力生產移回台灣。除了要求在生產成本方面取得最優良之管控外,更準備好在品質優化及專業技術門檻上全面領先競爭對手。

四、受到外部競爭環境之影響、法規環境及總體經營環境之影響

1. 外部競爭環境之影響及總體經濟環境

由於貿易戰、中國經濟趨緩,以及英國脫歐等風險,導致經濟成長動能減弱,國際主要預測機構紛紛下修 2019、2020 年全球 GDP 成長率。但 AI、物聯網、車用電子、高效能運算、5G 通訊技術等新興科技應用之需求持續擴展,穩定推升資通與電子產品訂單增加。本公司已於 2012 年起逐步將重心轉移具備高門檻和高毛利等「雙高」特性之汽車市場,致力於發展車用連接器等系列產品;經過 5 年的認證期,已成功切入汽車大廠供應鏈,搶先一步在車用市場中崢嶸商機。另外在工控應用之系列產品之營收比率亦逐年增加,整體銷售組合逐漸朝向高毛利產品發展。

2. 法規環境

2018 年公司法大幅修訂部分條文,這部被外界譽為自二○○一年至今、十七年來規模最大的修法,累計通過條文多達一四八條。由於本公司對於法規之遵循已制定相關之流程與作業,進一步深化公司對法令遵循的效果,以達到風險之控管,故對本公司之營運不會產生重大之影響。

自青人:吳連溪



經理人: 吳連溪



主辦會計:廖美惠



【附件二】

詮欣股份有限公司監察人審查報告書

茲准

本公司董事會造送一百零七年年度盈餘分派表、員工及董監事酬勞計算表及經資誠聯合會計師事務所鄭雅慧會計師及李燕娜會計師查核簽證之財務報表暨合併財務報表(包括資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表)等表冊,經本監察人查核完竣,認為尚無不合,爰依公司法第二百一十九條規定,繕具本報告。

敬請 鑒核

此 致

詮欣股份有限公司一百零八年股東常會

監察人:賴柏榮



莊秩瑋



祥和興投資股份有限公司代表人:陳台融 (本姓)



中華民國一百零八年三月十五日

【附件三】



		單位:新台幣元
稅前淨利(分派前)	-	207, 472, 730
員工酬勞	6. 44%	13, 368, 845
董監酬勞	1. 24%	2, 568, 792
擬議分派總額		15, 937, 637

註:依公司章程規定員工酬勞提撥為扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利之5%~15%,董監酬勞為不高於2%。

您理人: 吕浦溪



經理人:吳連溪



會計主管: 廖美惠



【附件四】

詮欣股份有限公司

公司治理守則修正條文對照表

修正條文 說明 現行條文 第三條(建立內部控制制 第三條(建立內部控制制 |依法修訂條文及部份文 字。 度) 度) 一、本公司依公開發行公 一、本公司依公開發行公 司建立內部控制制度 司建立內部控制制度 處理準則之規定,並考 處理準則之規定,並考 量集團整體之營運活 量集團整體之營運活 動,設計並確實執行其 動,設計並確實執行其 內部控制制度,且隨時 內部控制制度,且隨時 檢討,以因應公司內外 檢討,以因應公司內外 在環境之變遷,俾確保 在環境之變遷,俾確保 該制度之設計及執行 該制度之設計及執行 持續有效。 持續有效。 二、本公司內部控制制度 二、本公司內部控制制度 之訂定或修正應提董 之訂定或修正應提董 事會決議通過;獨立 事會決議通過;獨立 董事如有反對意見或 董事如有反對意見或 保留意見,應於董事 保留意見,應於董事 會議事錄載明; 日後 會議事錄載明; 日後 若依證券交易法設置 若依證券交易法設置 審計委員會時, 應經 審計委員會時,應經 審計委員會全體成員 審計委員會全體成員 二分之一以上同意, 二分之一以上同意, 並提董事會決議。 並提董事會決議。 三、本公司於確實辦理內 二二、本公司於確實辦理 内部控制制度之自行 部控制制度之自行評 評估作業外,董事會 估作業外,董事會及 及管理階層至少每年 管理階層至少每年檢 檢討各部門自行評估 討各部門自行評估結 結果及按季檢核稽核 果及按季檢核稽核單

位之稽核報告,審計 委員會或監察人並應

單位之稽核報告,審

計委員會或監察人並

應關注及監督之。本 公司並有建立獨立董 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。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。日後若依證券交 易法設置審計委員會 時,內部控制制度有效 性之考核應經審計委 員會全體成員二分之 一以上同意,並提董事 會決議。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

五、為落實內部控制制 度,強化內部稽核人 員代理人專業能力,

司治理制度。

關注及監督之。本公 司並有建立獨立董 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。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。日後若依證券交 易法設置審計委員會 時,內部控制制度有 效性之考核應經審計 委員會全體成員二分 之一以上同意,並提 董事會決議。

五、為落實內部控制制 度,強化內部稽核人 員代理人專業能力,

修正條文	現行條文	說明
以提昇及維持稽核品	以提昇及維持稽核品	
質及執行效果,本公	質及執行效果,本公	
司應設置內部稽核人	司應設置內部稽核人	
員之職務代理人。	員之職務代理人。	
六、公開發行公司建立內	六、公開發行公司建立內	
部控制制度處理準則	部控制制度處理準則	
第十一條第六項有關	第十一條第六項有關	
內部稽核人員應具備	內部稽核人員應具備	
條件、第十六條、第	條件、第十六條、第	
十七條及第十八條之	十七條及第十八條之	
規定,於前項職務代	規定,於前項職務代	
理人準用之。	理人準用之。	
四、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		
<u>簽報董事長核定。</u>		
第三條之一(負責公司治	第三條之一(負責公司治	依法修訂條文及部份文
理相關事務之人員)	理相關事務之人員)	字。
一、上市上櫃公司宜依公司	一、上市上櫃公司得設置	
規模、業務情況及管理	公司治理專(兼)職單	
需要,配置適任及適當	位或人員負責公司治	
人數之得設置公司治	理相關事務,並指定	
理事(兼)職單位或人	高階主管負責督導,	
員負責公司治理相關	其應具備律師、會計	
事務,並指定公司治理	師資格或於公開發行	
主管一名,為負責公司	公司從事法務、財務	
治理相關事務之最高	或股務等管理工作經	
階 主管 負責督導 ,其應	驗達三年以上。	
取得具備律師、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、或股務或公		
司治理相關事務單位		
之等主管職務管理工		

修正條文	現行條文	説明
作經驗達三年以上。		
二、前項公司治理相關事	二、前項公司治理相關事	
務,至少宝應宜包括	務,至少宜包括下列	
下列內容:	內容:	
(一)辦理公司登記及	(一)辦理公司登記及	
變更登記。	變更登記。	
(二) (一)依法辦理	(二)依法辦理董事會	
董事會及股東會之會	及股東會之會議相關	
議相關事宜 ,並協助	事宜,並協助公司遵	
公司遵循董事會及股	循董事會及股東會相	
東會相關法令。	關法令。	
(三) (二)製作董事	(三)製作董事會及股	
會及股東會議事錄。	東會議事錄。	
(三)協助董事、監察	(四)提供董事、監察	
人就任及持續進修。	人執行業務所需之資	
(四)提供董事、監察	料、與經營公司有關	
人執行業務所需之資	之最新法規發展,以	
料、與經營公司有關	協助董事、監察人遵	
之最新法規發展,。	循法令。	
(五)協助董事、監察		
人遵循法令。		
(五)與投資人關係相	(五)與投資人關係相	
關之事務。	關之事務。	
(六)其他依公司章程	(六)其他依公司章程	
或契約所訂定之事	或契約所訂定之事	
項。	項。	
第六條(召集與程序)	第六條(召集與程序)	依法修訂條文及部份文
一、本公司董事會應妥善	一、本公司董事會應妥善	字。
安排股東會議題及程	安排股東會議題及程	
序,訂定股東提名董	序,訂定股東提名董	
事、監察人及股東會	事、監察人及股東會	
提案之原則及作業流	提案之原則及作業流	
程,並對股東依法提	程,並對股東依法提	
出之議案為妥適處	出之議案為妥適處	
理;股東會開會應安	理;股東會開會應安	
排便利之開會地點、	排便利之開會地點、	

修正條文	現行條文	説明
預留充足之時間及派	預留充足之時間及派	₽/U -7√1
任適足適任人員辦理	任適足適任人員辦理	
報到程序,對股東出	報到程序,對股東出	
席所憑依之證明文件	席所憑依之證明文件	
不得任意增列要求提	不得任意增列要求提	
供其他證明文件;並	供其他證明文件;並	
應就各議題之進行酌	應就各議題之進行酌	
予合理之討論時間,	予合理之討論時間,	
及給予股東適當之發		
言機會。	言機會。	
	二、董事會所召集之股東	
會,董事長宜親自主	會,董事長宜親自主	
持,且宜有董事會過	持,且宜有董事會過	
半數董事(含至少一	半數董事(含至少一	
席獨立董事)及審計	席獨立董事)及至少	
委員會召集人(或至	一席監察人親自出	
少一席監察人)親自	席,及各類功能性委	
出席,及 <u>其他各類</u> 功	員會成員至少一人代	
能性委員會成員至少	表出席,並將出席情	
一人代表出席,並將	形記載於股東會議事	
出席情形記載於股東	錄。	
會議事錄。		
第七條(鼓勵股東參與公	第七條(鼓勵股東參與公	依法修訂條文及部份文
司治理)	司治理)	字。
一、上市上櫃公司應鼓勵	一、上市上櫃公司應鼓勵	
股東參與公司治理,	股東參與公司治理,	
並宜委任專業股務代	並宜委任專業股務代	
辨機構辦理股東會事	辨機構辦理股東會事	
務,使股東會在合	務,使股東會在合	
法、有效、安全之前	法、有效、安全之前	
提下召開。上市上櫃	提下召開。上市上櫃	
公司應透過各種方式	公司應透過各種方式	
及途徑, 並 充分採用	及途徑,並充分採用	
科技化之訊息揭露與	科技化之訊息揭露與	
投票方式, 宝同步上	投票方式,宜同步上	
傳中英文版 <u>年報、年</u>	傳中英文版股東會開	

修正條文	現行條文	說明
度財務報告、股東會	會通知、議事手冊及	
開會通知、議事手册	會議補充資料,藉以	
及會議補充資料,並	提高股東出席股東會	
應採行電子投票,藉	之比率,暨確保股東	
以提高股東出席股東	依法得於股東會行使	
會之比率,暨確保股	其股東權。上市上櫃	
東依法得於股東會行	公司於股東會採電子	
使其股東權。	投票者,宜避免提出	
二、上市上櫃公司於股東	臨時動議及原議案之	
會採電子投票者,宜	修正;其當年度選舉	
避免於股東會提出臨	董事及監察人者,宜	
時動議及原議案之修	併採候選人提名制。	
正;其當年度選舉董		
事及監察人者,宜併		
採候選人提名制。		
二、公司如有發放股東會	二、公司如有發放股東會	
紀念品予股東時,不	紀念品予股東時,不	
得有差别待遇或歧視	得有差別待遇或歧視	
之情形。	之情形。	
三、上市上櫃公司宜安排	三、上市上櫃公司宜安排	
股東就股東會議案逐	股東就股東會議案逐	
案進行投票表決,並	案進行投票表決,並	
於股東會召開後當	於股東會召開後當	
日,將股東同意、反	日,將股東同意、反	
對及棄權之結果輸入	對及棄權之結果輸入	
公開資訊觀測站。	公開資訊觀測站。	
第十一條(盈餘分配)	第十一條(盈餘分配)	依法修訂條文及部份文
一、股東應有分享公司盈	一、股東應有分享公司盈	字。
餘之權利。為確保股	餘之權利。為確保股	
東之投資權益,股東	東之投資權益,股東	
會得依公司法第一百	會得依公司法第一百	
八十四條之規定查核	八十四條之規定查核	
董事會造具之表冊、審	董事會造具之表冊、審	
計委員會或監察人之	計委員會或監察人之	
報告,並決議盈餘分	報告,並決議盈餘分	
派或虧損撥補。股東	派或虧損撥補。股東	

修正條文	現行條文	說明
□ ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ► ►		动心"
選任檢查人為之。	選任檢查人為之。	
	二、股東得依公司法第二	
百四十五條之規定聲	百四十五條之規定聲	
請法院選派檢查人,	請法院選派檢查人,	
檢查公司業務帳目、	檢查公司業務帳目及	
及 財產情形 <u>、特定事</u>	財產情形。	
項、特定交易文件及		
紀錄。	一 上八コン芝市人 宋	
三、本公司之董事會、審		
計委員會或監察人及		
經理人對於前二項檢	經理人對於前二項檢	
查人之查核作業應充	查人之查核作業應充	
分配合,不得有規	分配合,不得有妨	
避、妨礙、或拒絕妨		
凝、拒絕或規避 行	為。	
為。	her 1 the	1) 1 1/2 1 1/2 1 1/2 1
第二十一條之一(章程中	第二十一條之一(章程中	
載明採候選人提名制度選	載明採候選人提名制度選	字。
學董事)	舉董事)	
	,	
司法之規定,於章程	司法之規定,於章程	
中載明採候選人提名	中載明採候選人提名	
制度 選舉董事,審慎	制度 選舉董事,就股	
評估被提名就股東董	東董事推薦之董事候	
事推薦之董事候選人	選人之資格條件、學	
之資格條件、學經歷	经歷背景及有無公司	
背景 及有無公司法第	法第三十條所列各款	
三十條所列各款情事	情事等事項,進行事	
等事項,並依公司法	先審查,且不得任意	
第一百九十二條之一	增列其他資格條件之	
<u>規定辦理。</u> 進行事先	證明文件,並將審查	
審查,且不得任意增	結果提供股東參考,	
列其他資格條件之證	俾選出適任之董事。	
明文件,並將審查結		
果提供股東參考,俾		

修正條文	現行條文	説明
選出適任之董事。	2017 脉文	B/C .71
二、董事會依規定提出董	二、董事會依規定提出董	
事候選人名單前,應	事候選人名單前,應	
審慎評估前項所列資	審慎評估前項所列資	
格條件等事項及候選	格條件等事項及候選	
人當選後擔任董事之	人當選後擔任董事之	
意願。	意願。	
第二十二條(公司董事長		依法修訂條文及部份文
及總經理之職責)	及總經理之職責)	字。
一、本公司董事長及總經	一、本公司董事長及總經	•
理之職責應明確劃	理之職責應明確劃	
分。	分。	
二、董事長及與總經理或	二、董事長及總經理不宜	
其他相當職級者(最	由同一人擔任。如董	
高經理人) 不宜由同	事長及總經理由同一	
一人擔任。如董事長	人或互為配偶或一等	
及 與總經理 <u>或其他相</u>	親屬擔任,則宜增加	
當職級者(最高經理	獨立董事席次。	
<u>人)為</u> 由同一人或互		
為配偶或一 <u>親</u> 等親屬		
擔任 時, 則 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。		
上市上櫃公司設置功	上市上櫃公司設置功	
能性委員會者,應明	能性委員會者,應明確	
確賦予其職責。	賦予其職責。	
第二十三條(設置獨立董		依法修訂條文及部份文
事)	事)	字。
一、本公司應依章程規定	一、本公司應依章程規定	
設置二人以上之獨立	設置二人以上之獨立	
董事,且不得少於董	董事,且不得少於董	
事席次五分之一。	事席次五分之一。	
二、獨立董事應具備專業	二、獨立董事應具備專業	
知識,其持股應予限	知識,其持股應予限	
制,除應依相關法令	制,除應依相關法令	

修正條文	現行條文	說明
規定辦理外,不宜同	規定辦理外,不宜同	
時擔任超過五家上市	時擔任超過五家上市	
上櫃公司之董事(含	上櫃公司之董事(含	
獨立董事)或監察	獨立董事)或監察	
人,且於執行業務範	人,且於執行業務範	
圍內應保持獨立性,	圍內應保持獨立性,	
不得與公司有直接或	不得與公司有直接或	
間接之利害關係。	間接之利害關係。	
三、本公司獨立董事選舉	三、本公司獨立董事選舉	
應依公司法第一百九	應依公司法第一百九	
十二條之一規定採候	十二條之一規定採候	
選人提名制度,並載	選人提名制度,並載	
明於章程,股東應就	明於章程,股東應就	
獨立董事候選人名單	獨立董事候選人名單	
選任之。獨立董事與	選任之。獨立董事與	
非獨立董事應依公司	非獨立董事應依公司	
法第一百九十八條規	法第一百九十八條規	
定一併進行選舉,分	定一併進行選舉,分	
别計算當選名額。	別計算當選名額。	
四三、本公司及其集團企	四、本公司及其集團企業	
業與組織,與他公司	與組織,與他公司及	
及其集團企業與組	其集團企業與組織,	
織,有互相提名另一	有互相提名另一方之	
方之董事、監察人或	董事、監察人或經理	
经理人為獨立董事候	人為獨立董事候選人	
選人者,本公司應於	者,本公司應於受理	
受理獨立董事候選人	獨立董事候選人提名	
提名時揭露之,並說	時揭露之,並說明該	
明該名獨立董事候選	名獨立董事候選人之	
人之適任性。如當選	適任性。如當選為獨	
為獨立董事者,應揭	立董事者,應揭露其	
露其當選權數。	當選權數。	
<u>五四</u> 、前項所稱集團企業	五、前項所稱集團企業與	
與組織,其適用範圍	組織,其適用範圍及	
及於本公司子公司、	於本公司子公司及其	
12 11 12 11 11 11 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	

他具有實質控制能力

直接或間接捐助基金

the soule is		
修正條文	現行條文	説明
累計超過百分之五十	之機構或法人。	
之財團法人及其他具		
有實質控制能力之機		
構或法人。		
<u>六五</u> 、獨立董事及非獨立	六、獨立董事及非獨立董	
董事於任職期間不得	事於任職期間不得轉	
轉換其身分。	換其身分。	
七、獨立董事因故解任,	七、獨立董事因故解任,	
致人數不足第一項或	致人數不足第一項或	
章程規定者,應於最近	章程規定者,應於最	
一次股東會補選之。獨	近一次股東會補選	
立董事均解任時,公司	之。獨立董事均解任	
應自事實發生之日起	時,公司應自事實發	
六十日內,召開股東臨	生之日起六十日內,	
時會補選之。	召開股東臨時會補選	
<u>六六</u> 、獨立董事之專業資	之。	
格、持股與兼職限	八、獨立董事之專業資	
制、獨立性之認定、	格、持股與兼職限	
提名方式及其他應遵	制、獨立性之認定、	
行事項之辦法等事	提名方式及其他應遵	
項,應依證券交易	行事項之辦法等事	
法、公開發行公司獨	項,應依證券交易	
立董事設置及應遵循	法、公開發行公司獨	
事項辦法、證券交易	立董事設置及應遵循	
所或櫃檯買賣中心規	事項辦法、證券交易	
定辨理。	所或櫃檯買賣中心規	
	定辨理。	
第二十五條(獨立董事之第	第二十五條(獨立董事之職	依法修訂條文及部份文
職責範疇)	責範疇)	字。
一、本公司應明定獨立董	一、本公司應明定獨立董	
事之職責範疇及賦予	事之職責範疇及賦予	
行使職權之有關人力	行使職權之有關人力	
物力。公司或董事會	物力。公司或董事會	
其他成員,不得限制	其他成員,不得限制	
或妨礙、拒絶或規避	或妨礙獨立董事執行	
獨立董事執行職務。	職務。	

修正條文	現行條文	說明
二、本公司應依相關法令	二、本公司應依相關法令	
規定明訂董事之酬	規定明訂董事之酬	
金,董事之酬金應充分	金,董事之酬金應充分	
反映個人表現及公司	反映個人表現及公司	
長期經營效,並應綜	長期經營效,並應綜	
合考量公司經營險。	合考量公司經營險。	
對於獨立董事得酌訂	對於獨立董事得酌訂	
與一般董事不同之合	與一般董事不同之合	
理酬金。	理酬金。	
三、本公司以章程訂定、以	三、本公司以章程訂定、以	
股東會議決或依主管	股東會議決或依主管	
機關之命令另行提列	機關之命令另行提列	
特别盈餘公積者,其順	特別盈餘公積者,其順	
序應於提列法定盈餘	序應於提列法定盈餘	
公積之後,分配董事	公積之後,分配董事	
監察人酬勞及員工酬	監察人酬勞及員工酬	
勞之前, 並應於章程	勞之前,並應於章程	
訂定特別盈餘公積迴	訂定特別盈餘公積迴	
轉併入未分配盈餘時	轉併入未分配盈餘時	
之盈餘分派方法。	之盈餘分派方法。	
第二十七條(設置審計委	第二十七條(設置審計委	依法修訂條文及部份文
員會或監察人)	員會或監察人)	字。
一、上市上櫃公司,應擇	一、上市上櫃公司,應擇	
一設置審計委員會或	一設置審計委員會或	
監察人。	監察人。	
二、審計委員會應由全體	二、審計委員會應由全體	
獨立董事組成,其人	獨立董事組成,其人	
數不得少於三人,其	數不得少於三人,其	
中一人為召集人,且	中一人為召集人,且	
至少一人應具備會計	至少一人應具備會計	
或財務專長。	或財務專長。	
三、公司設置審計委員會	三、公司設置審計委員會	
者,證券交易法、公司	者,證券交易法、公司	
法、其他法令及本守則	法、其他法令及本守則	
對於監察人之規定,於	對於監察人之規定,於	
審計委員會準用之。	審計委員會準用之。	

修正條文	現行條文	說明
四、上市上櫃公司設置審	四、上市上櫃公司設置審	
計委員會者,下列事	計委員會者,下列事	
項應經審計委員會全	項應經審計委員會全	
體成員二分之一以上	體成員二分之一以上	
同意, 並提董事會決	同意,並提董事會決	
議,不適用本守則第	議,不適用本守則第	
二十五條規定:	二十五條規定:	
(一)依證券交易法第	(一)依證券交易法第	
十四條之一規定訂定	十四條之一規定訂定	
或修正內部控制制度。	或修正內部控制制度。	
(二)內部控制制度有	(二)內部控制制度有	
效性之考核。	效性之考核。	
(三)依證券交易法第	(三)依證券交易法第	
三十六條之一規定訂	三十六條之一規定訂	
定或修正取得或處分	定或修正取得或處分	
資產、從事衍生性商	資產、從事衍生性商	
品交易、資金貸與他	品交易、資金貸與他	
人、為他人背書或提	人、為他人背書或提	
供保證之重大財務業	供保證之重大財務業	
務行為之處理程序。	務行為之處理程序。	
(四)涉及董事自身利	(四)涉及董事自身利	
害關係之事項。	害關係之事項。	
(五)重大之資產或衍	(五)重大之資產或衍	
生性商品交易。	生性商品交易。	
(六)重大之資金貸	(六)重大之資金貸	
與、背書或提供保	與、背書或提供保	
證 。	證。	
(七)募集、發行或私	(七)募集、發行或私	
募具有股權性質之有	募具有股權性質之有	
價證券。	價證券。	
(八)簽證會計師之委	(八)簽證會計師之委	
任、解任或報酬。	任、解任或報酬。	
(九)財務、會計或內	(九)財務、會計或內	
部稽核主管之任免。	部稽核主管之任免。	
(十)年度財務報告及	(十)年度財務報告及	
半年度財務報告。	半年度財務報告。	

修正條文	現行條文	説明
(十一)其他公司或主管	(十一)其他公司或主管	70.7
機關規定之重大事項。	機關規定之重大事項。	
	五、審計委員會及其獨立	
立董事成員職權之行	董事成員職權之行使	
使及相關事項,應依	及相關事項,應依證	
證券交易法、公開發	券交易法、公開發行	
行公司審計委員會行	公司審計委員會行使	
使職權辦法、證券交	職權辦法、證券交易	
易所或櫃檯買賣中心	所或櫃檯買賣中心規	
規定辦理。	定辦理。	
第二十八條(設置薪資報	第二十八條(設置薪資報	依法修訂條文及部份文
酬委員會)	酬委員會)	字。
一、本公司應設置薪資報	一、本公司應設置薪資報	
酬委員會,過半數成	酬委員會;其成員專	
員宜由獨立董事擔	業資格、職權之行	
<u>任</u> ;其成員專業資	使、組織規程之訂定	
格、職權之行使、組	及相關事項應依「股	
織規程之訂定及相關	票上市或於證券商營	
事項應依「股票上市	業處所買賣公司薪資	
或於證券商營業處所	報酬委員會設置及行	
買賣公司薪資報酬委	使職權辦法」之規定	
員會設置及行使職權	辨理。	
辨法」之規定辦理。		
二、薪資報酬委員會應以	二、薪資報酬委員會應以	
善良管理人之注意,	善良管理人之注意,	
忠實履行下列職權,	忠實履行下列職權,	
並將所提建議提交董	並將所提建議提交董	
事會討論。但有關監	事會討論。但有關監	
察人薪資報酬建議提	察人薪資報酬建議提	
交董事會討論,以監	交董事會討論,以監	
察人薪資報酬經公司	察人薪資報酬經公司	
章程訂明或股東會決	章程訂明或股東會決議授權等東急辦理之	
議授權董事會辦理者 為限:	議授權董事會辦理者 為限:	
(一)訂定並定期檢討		
董事、監察人及經理	董事、監察人及經理	
里于一血尔八及烂垤	里书, 血奈八及經理	

修正條文	現行條文	說明
人績效評估與薪資報	人績效評估與薪資報	
酬之政策、制度、標	酬之政策、制度、標	
準與結構。	準與結構。	
(二)定期評估並訂定	(二)定期評估並訂定	
董事、監察人及經理	董事、監察人及經理	
人之薪資報酬。	人之薪資報酬。	
三、薪資報酬委員會履行	三、薪資報酬委員會履行	
前項職權時,應依下	前項職權時,應依下	
列原則為之:	列原則為之:	
(一)董事、監察人及	(一)董事、監察人及	
經理人之績效評估及	經理人之績效評估及	
薪資報酬應參考同業	薪資報酬應參考同業	
通常水準支給情形,	通常水準支給情形,	
並考量與個人表現、	並考量與個人表現、	
公司經營績效及未來	公司經營績效及未來	
風險之關連合理性。	風險之關連合理性。	
(二)不應引導董事及	(二)不應引導董事及	
經理人為追求薪資報	经理人為追求薪資報	
酬而從事逾越公司風	酬而從事逾越公司風	
險胃納之行為。	險胃納之行為。	
(三)針對董事及高階	(三)針對董事及高階	
经理人短期績效發放	经理人短期績效發放	
酬勞之比例及部分變	酬勞之比例及部分變	
動薪資報酬支付時間	動薪資報酬支付時間	
應考量行業特性及公	應考量行業特性及公	
司業務性質予以決定。	司業務性質予以決定。	
第三十四條(獨立董事與	第三十四條(獨立董事與	依法修訂條文及部份文
董事會)	董事會)	字。
一、本公司之獨立董事,	一、本公司之獨立董事,	
對於證券交易法第十	對於證券交易法第十	
四條之三應提董事會	四條之三應提董事會	
之事項,應親自出	之事項,應親自出	
席,不得委由非獨立	席,不得委由非獨立	
董事代理。獨立董事	董事代理。獨立董事	
如有反對或保留意	如有反對或保留意	
見,應於董事會議事	見,應於董事會議事	

修正條文	現行條文	説明
錄載明;如獨立董事	錄載明;如獨立董事	
不能親自出席董事會	不能親自出席董事會	
表達反對或保留意見	表達反對或保留意見	
者,除有正當理由	者,除有正當理由	
外,應事先出具書面	外,應事先出具書面	
意見,並載明於董事	意見,並載明於董事	
會議事錄。	會議事錄。	
二、董事會之議決事項,	二、董事會之議決事項,	
如有下列情事之一	如有下列情事之一	
者,除應於議事錄載	者,除應於議事錄載	
明外,並應於董事會	明外,並應於董事會	
之日起次一營業日交	之日起次一營業日交	
易時間開始 <u>二小時</u>	易時間開始前,於公	
前,於公開資訊觀測	開資訊觀測站辦理公	
站辦理公告申報:	告申報:	
(一)獨立董事有反對	(一)獨立董事有反對	
或保留意見且有紀錄	或保留意見且有紀錄	
或書面聲明。	或書面聲明。	
(二)設置審計委員會	(二)設置審計委員會	
之公司,未經審計委	之公司,未經審計委	
員會通過之事項,如	員會通過之事項,如	
經全體董事三分之二	經全體董事三分之二	
以上同意。	以上同意。	
三、董事會進行中得視議	三、董事會進行中得視議	
案內容通知相關部門	案內容通知相關部門	
非擔任董事之經理人	非擔任董事之經理人	
員列席會議,報告目	員列席會議,報告目	
前公司業務概況及答	前公司業務概況及答	
覆董事提問事項。必	覆董事提問事項。必	
要時,亦得邀請會計	要時,亦得邀請會計	
師、律師或其他專業	師、律師或其他專業	
人士列席會議,以協	人士列席會議,以協	
助董事瞭解公司現	助董事瞭解公司現	
況,作出適當決議,	況,作出適當決議,	
1. U W	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1

席。

但討論及表決時應離

但討論及表決時應離

席。

修正條文 現行條文 說明 第三十六條(應提董事會 第三十六條(應提董事會 依法修訂條文及部份文 討論之事項) 討論之事項) 字。 一、本公司對於下列事項 一、本公司對於下列事項 應提董事會討論: 應提董事會討論: (一)公司之營運計畫。 (一)公司之營運計書。 (二)年度財務報告及 (二)年度財務報告及 半年度財務報告。但 半年度財務報告。但 半年度財務報告依法 半年度財務報告依法 令規定無須經會計師 令規定無須經會計師 查核簽證者,不在此 **查核簽證者**,不在此 限。 限。 (三)依證券交易法第 (三)依證券交易法第 十四條之一規定訂定 十四條之一規定訂定 或修正內部控制制 或修正內部控制制 度,及內部控制制度 度。 有效性之考核。 (四)依證券交易法第 (四)依證券交易法第 三十六條之一規定訂 三十六條之一規定訂 定或修正取得或處分 定或修正取得或處分 資產、從事衍生性商 資產、從事衍生性商 品交易、資金貸與他

- (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

(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

人、為他人背書或提

16 - 16 >)
修正條文	現行條文	説明
災害所為急難救助之	災害所為急難救助之	
公益性質捐贈,得提	公益性質捐贈,得提	
下次董事會追認。	下次董事會追認。	
(十)依證券交易法第	(十)依證券交易法第	
十四條之三、其他依	十四條之三、其他依	
法令或章程規定應由	法令或章程規定應由	
股東會決議或提董事	股東會決議或提董事	
會決議之事項或主管	會之事項或主管機關	
機關規定之重大事	規定之重大事項。	
項。		
二、除前項應提董事會討	二、除前項應提董事會討	
論事項外,在董事會	論事項外,在董事會	
休會期間,董事會依	休會期間,董事會依	
法令或公司章程規	法令或公司章程規	
定,授權行使董事會	定,授權行使董事會	
職權者,其授權層	職權者,其授權層	
級、內容或事項應具	級、內容或事項應具	
體明確,不得概括授	體明確,不得概括授	
權。	權。	
第三十八條(董事會成員	第三十八條(董事會成員	依法修訂條文及部份文
應盡之義務)	應盡之義務)	字。
一、董事會成員應忠實執	一、董事會成員應忠實執	
行業務及盡善良管理	行業務及盡善良管理	
人之注意義務,並以	人之注意義務,並以	
高度自律及審慎之態	高度自律及審慎之態	
度行使職權,對於公	度行使職權,對於公	
司業務之執行,除依	司業務之執行,除依	
法律或公司章程規定	法律或公司章程規定	
應由股東會決議之事	應由股東會決議之事	
項外,應確實依董事	項外,應確實依董事	
會決議為之。	會決議為之。	
二、董事會決議涉及公司	二、董事會決議涉及公司	
之經營發展與重大決	之經營發展與重大決	
策方向者,須審慎考	策方向者,須審慎考	
量,並不得影響公司	量,並不得影響公司	
治理之推動與運作。	治理之推動與運作。	

修正條文	現行條文	說明
三二、本公司宜訂定董事	三、本公司宜訂定董事會	
會績效評估辦法及程	績效評估辦法及程	
序,每年定期就董事	序,每年定期就董事	
會、功能性委員會及	會、功能性委員會及	
個別董事依自我評	個別董事依自我評	
量、同儕評鑑、委任	量、同儕評鑑、委任	
外部專業機構或其他	外部專業機構或其他	
適當方式進行績效評	適當方式進行績效評	
估;對董事會 (功能	估;對董事會(功能	
性委員會)績效之評估	性委員會)績效之評估	
內容宜包含下列構	內容宜包含下列構	
面,並考量公司需求訂	面,並考量公司需求訂	
定適合之評估指標:	定適合之評估指標:	
(一)對公司營運之參	(一)對公司營運之參	
與程度。	與程度。	
(二)提升董事會決策	(二)提升董事會決策	
品質。	品質。	
(三)董事會組成與結	(三)董事會組成與結	
構。	構。	
(四)董事之選任及持	(四)董事之選任及持	
續進修。	續進修。	
(五)內部控制。	(五)內部控制。	
四三、對董事成員(自我	四、對董事成員(自我或	
或同儕)績效之評估	同儕)績效之評估內	
內容宜包含下列構	容宜包含下列構面,	
面,並考量公司需求	並考量公司需求適當	
適當調整:	調整:	
(一)公司目標與任務	(一)公司目標與任務	
之掌握。	之掌握。	
(二)董事職責認知。	(二)董事職責認知。	
(三)對公司營運之參	(三)對公司營運之參	
與程度。	與程度。	
(四)內部關係經營與	(四)內部關係經營與	
溝通。	溝通。	
(五)董事之專業及持	(五)董事之專業及持	
續進修。	續進修。	

修正條文	現行條文	説明
(六)內部控制。	(六)內部控制。	
四、功能性委員會績效之		
評估內容宜包含下列		
構面,並考量公司需		
求適當調整:		
(一)對公司營運之參		
與程度。		
(二)功能性委員會職		
責認知。		
(三)提升功能性委員		
會決策品質。		
(四)功能性委員會組		
成及成員選任。		
(五)內部控制。		
五、本公司董事會應依據		
宜將績效評估之結果	績效評估之結果,考量	
提報董事會,並運用於	調整董事會成員組成。	
個別董事薪資報酬及		
提名續任之參考考量		
調整董事會成員組成。	放一1次(技 古丰 一	12 11 15 2- 15 2- 17 20 10 2-
第四十條(董事責任保險)	第四十條(董事責任保險)	
一、本公司宝應於董事任	一、本公司宜於董事任期	字。
期內就其執行業務範	內就其執行業務範圍	
圍依法應負之賠償責	依法應負之賠償責任	
任為其 <u>購買投保</u> 責任 保險,以降低並分散	為其購買責任保險, 以降低並分散董事因	
董事因錯誤或疏失行	錯誤或疏失行為而造	
為而造成公司及股東	成公司及股東重大損	
重大損害之風險。	展之国險。 害之風險。	
二、本公司為購買董事投		
保責任報險或續保	和 報險或續保後,宜將	
後,宝應將其責任保	其責任保險之投保金	
险之投保金額、承保	額、承保範圍及保險	
範圍及保險費率等重	費率等重要內容,提	
要內容,提最近一次	最近一次董事會報	
董事會報告。	告。	

修正條文	現行條文	說明
第四十二條之一(章程中	第四十二條之一(章程中	依法修訂條文及部份文
載明採候選人提名制度選	載明採候選人提名制度選	字。
舉監察人)	舉監察人)	
本公司宜依公司法之	一、本公司宜依公司法之	
規定於章程中載明採	規定於章程中載明採	
候選人提名制度,選	候選人提名制度,選	
舉監察人, 就股東或	舉監察人,就股東或	
董事推薦之監察人候	董事推薦之監察人候	
選審慎評估被提名人	選人之資格條件、學	
之資格條件、學經歷	經歷背景及有無公司	
背景 及有無公司法第	法第三十條所列各款	
三十條所列各款情事	情事等事項,進行事	
等事項 <u>→並依公司法</u>	先審查,且不得任意	
第一百九十二條之一	增列其他資格條件之	
規定辦理。進行事先	證明文件,並將審查	
審查,且不得任意增	结果提供股東參考,	
列其他資格條件之證	俾選出適任之監察	
明文件,並將審查結	人。	
果提供股東參考,俾	二、董事會依規定提出監	
選出適任之監察人。	察人候選人名單前,	
二、董事會依規定提出監	應審慎評估前項所列	
察人候選人名單前,	資格條件等事項及候	
應審慎評估前項所列	選人當選後擔任監察	
資格條件等事項及候	人之意願。	
選人當選後擔任監察		
人之意願。		
第四十五條(監察人之權	第四十五條(監察人之權	依法修訂條文及部份文
能)	能)	字。
一、監察人得隨時調查公	一、監察人得隨時調查公	
司業務及財務狀況,	司業務及財務狀況,	
公司相關部門應配合	公司相關部門應配合	
提供查核所需之簿册	提供查核所需之簿册	
文件。	文件。	
二、監察人查核公司財	二、監察人查核公司財	
1 业业十四小上	26 业业上四小上、	1

務、業務時得代表公

司委託律師或會計師

務、業務時得代表公

司委託律師或會計師

修正條文	現行條文	說明
審核之,惟公司應告	審核之,惟公司應告	
知相關人員負有保密	知相關人員負有保密	
義務。	義務。	
三、董事會或經理人應依	三、董事會或經理人應依	
監察人之請求提交報	監察人之請求提交報	
告,不得以任何理由	告,不得以任何理由	
妨礙、 規避 <u>、妨礙</u> 或	妨礙、規避或拒絕監	
拒絕監察人之檢查行	察人之檢查行為。	
為。	四、監察人履行職責時,	
四、監察人履行職責時,	本公司應依其需要提	
本公司應依其需要提	供必要之協助,其所	
供必要之協助,其所	需之合理費用應由公	
需之合理費用應由公	司負擔。	
可負擔。		
第四十八條(監察人責任	第四十八條(監察人責任	依法修訂條文及部份文
保險)	保險)	字。
一、本公司得宜於監察人	一、本公司得宜於監察人	
任期內就其執行業務	任期內就其執行業務	
範圍依法應負之賠償	範圍依法應負之賠償	
責任為其購買投保責	責任為其購買責任保	
任保險,以降低並分	險,以降低並分散監	
散監察人因錯誤或疏	察人因錯誤或疏忽行	
忽行為而造成公司及	為而造成公司及股東	
股東重大損害之風	重大損害之風險。	
險。	二、本公司購買監察人責	
二、本公司購買為監察人	任報險或續保後,宜	
投保責任報險或續保	將其責任保險之投保	
後,宜將其責任保險	金額、承保範圍及保	
之投保金額、承保範	险 費率等重要內容,	
圍及保險費率等重要	提最近一次董事會報	
內容,提最近一次董	告。	
事會報告。		

修正條文	現行條文	說明
第五十四條(資訊公開及	第五十四條(資訊公開及	依法修訂條文及部份文
網路申報系統)	網路申報系統)	字。
一、資訊公開係本公司之	資訊公開係本公司之重要	
重要責任,公司應確	責任,公司應確實依照相	
實依照相關法令、證	關法令、證券交易所或櫃	
券交易所或櫃檯買賣	檯買賣中心之規定,忠實	
中心之規定,忠實履	履行其義務。	
行其義務。		
二、上市上櫃公司宜提早		
於會計年度終了後雨		
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。		
三、本公司應建立公開資	本公司應建立公開資訊之	
訊之網路申報作業系	網路申報作業系統,指定	
統,指定專人負責公	專人負責公司資訊之蒐集	
司資訊之蒐集及揭露	及揭露工作,並建立發言	
工作,並建立發言人	人制度,以確保可能影響	
制度,以確保可能影	股東及利害關係人決策之	
響股東及利害關係人	資訊,能夠及時允當揭	
決策之資訊,能夠及	露。	
時允當揭露。		

詮依股份有限公司及子公司 大陸投資資訊一基本資料 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

幣仟元	梅益		16 0	8.0		
單位:新台幣仟元	截至本期止已匯 回投資收益		\$ 27,505 (RMB6,060 仟元)	22, 180 (RMB5, 000 件充)		
	<u></u> 對表表 金額 鱼		\$48, 906	102, 380	I	10, 472
	本		\$13, 331	24, 385	919	(587)
	本直間續級公錄接之比別發發特份		100%	100%	86.89%	86.89%
	被公司教育的证券		\$ 13, 331	24, 385	1,049	(1, 749)
	本期期末自台灣 匯出累計投資金 額		\$ 6,679 (USD210 件无)	28, 179 (USD900 件え)	0 (USD10 仟元)	$31,491$ (USD1, 000 $\#$ \hbar)
	本期匯出或收回投資金額	校回	1	1	24,516 (USD800 件无)	
	本期	屬	1	ı	I	I
	本期期初自台灣匯 出累積投資金額		\$ 6,679 (USD210 件元)	28,179 (USD900 任无)	24,516 (USD800 件无)	31,491 (USD1,000 任无)
	投資方式 (註1)		CNANT SINCERE TECHNOLOGY CO,LID	A&H INTERNATIONA L CO., LTD.	DAVID ELECTRONICS COMPANY (BVI) LTD	DAVID ELECTRONICS COMPANY(BVI) LTD.
	實收資本額		\$ 6,679 (USD210 件无)	28, 179 (USD900 件え)	43, 482 (USD1, 400 件元)	31,491 (USD1,000 作充)
	生 業 要 頃		電 組 等 等 解 第	一電組造及子件加冒零製工會	(電組造集)(子件及)	电雷阻雷子 子 体 及 象 额 象
	大 衛 衛 第 第 第 3		昆山詮訊 連電子有 限公司	東京派 會子 也 上 一 一	宏欣電子 (深圳)有 限公司	珠海大街 電子有限 公司

验依股份有限公司及子公司 大陸投資資訊—基本資料 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

公司名稱	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
詮欣股份有限公司	\$101, 114	\$97, 213	\$1,010,849
	US\$3, 1654F.C.	US\$3, 165仟元	
	(註)	(註4、註5)	
大衛電子股份有限公司	\$49, 254	\$78, 323	\$62,050
	US\$1,638仟元	US\$2, 550仟元	
	(註3)	(註4、註7)	

註1: 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2:經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3:台幣數依歷史匯率換算。

註 4: 台幣數依資產負債表日匯率換算。

詮欣公司申報時累計經經濟部投資審議委員會核准金額及申報時累計投資金額均為美金 3,165 仟元,與投資大陸概況表中投資昆山詮訊連電子有 限公司及東莞詮榮電子有限公司之總投資金額美金 1,110 仟元(210 仟元+900 仟元)之差異金額為美金 2,055 仟元,差異原因說明如下:

1. 詮欣公司於民國 89 年經經濟部投資審議委員會以經(89)投審二字第 89002369 號函核准由對外投資事業英屬維京群島之 COXOCELECTRONICS CO.,LTD.,於大陸深圳福永懷德承租工廠,即咏龍電子五金廠,以設備、零配件共美金\$1,000仟元以來料加工方式投資營運,該來料加工廠已 於民國 97 年處分完畢,迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。 2.铨欣公司於民國 93 年經經濟部投資審議委員會以經審二字第 092039335 號函核准由對外投資事業英屬維京群島之 COXOC ELECTRONICSCO.,LTD., 於大陸深圳寶安區松崗承租工廠,即詮依電子五金廠,以設備、零配件共美金\$640 仟元以來料加工方式投資營運, 該來料加工廠已於民國 102 年處分完畢,迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。

3. 詮欣公司於民國 95 年 10 月 5 日經經濟部投資審議委員會以經審二字第 09500325340 號函核准由對外投資事業英屬維京群島之 COXOC ELECTRONICS CO.,LTD.,受讓字亨資訊股份有限公司原於大陸深圳寶安區松崗承租之工廠,即詮聖電子五金廠,以設備、零配件共美金\$415 仟元以來料加工方式投資營運,該來料加工廠已於民國 102 年處分完畢,迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷 註 6: 大衛公司投資宏欣電子(深圳)有限公司之經濟部投資審議委員會核准金額美金\$1,400 仟元與實際匯出金額美金\$800 仟元之差異金額為美金\$600 仟 元,係因(1)由子公司 David Electronics Co.,(BVI)Ltd.之自有資金投資\$498.96 仟元及(2)以大陸地區投資事業大欣電子五金廠設備鑑價後之價值美金 8101.04 仟元投入所致,該公司已於民國 107 年 12 月處分完畢,迄今並未向投審會辦理大陸投資註銷。

註 7: 大衛公司於民國 99 年經經濟部投資審議委員會以經審二字第 09900073310 號函核准由對外投資薩摩亞 DAVID TECHNOLOGY CO.,LTD,暨間接投 資大陸地區投資事業深圳泰榮科技有限公司,該公司已於民國 106 年處分完畢,迄今並未向投審會辦理大陸投資註錄。

【附件六】

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004307 號

詮欣股份有限公司 公鑒:

查核意見

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

依本會計師之意見,上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製,足以允當表達詮欣股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執 行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一 步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範, 與詮欣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,對詮欣股份有限公司民國 107 年度個體 財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見 之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。 詮欣股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下:

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策、存貨之會計估計及假設、存貨及備抵存貨跌價損失會計科目 說明,請詳個體財務報告附註四(十一)、五(二)及六(五)。

詮欣股份有限公司主要為製造並銷售連接器及連接線相關產品,產品生命週期較短且市場競爭激烈,產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。由於備抵存貨跌價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目之淨變現價值,且評估過程涉及管理階層主觀判斷,而具有高度估計不確定性,因此本會計師對詮欣股份有限公司之備抵存貨跌價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

民國 107 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額各為新台幣 48,664 仟元及新台幣 3,034 仟元。

因應之查核程序

本會計師對於備抵存貨跌價損失已執行下列查核程序:

- 1. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性,包括對營運及產業性質 之瞭解以及存貨實際去化程度之歷史經驗資訊,判斷存貨跌價損失評價政策的合理 性及一致性。
- 2. 檢視其盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況,以評估管理階層區分及管控過時 陳舊存貨之有效性。
- 3. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性,以確認資訊與其政策一致。
- 4. 驗證存貨跌價損失已依其政策予以計算,並適當提列存貨備抵跌價損失。

外銷銷貨收入認列時點

事項說明

有關銷貨收入認列之會計政策,請詳個體財務報告附註四(二十四)。

詮欣股份有限公司主要製造並銷售各式連接器及連接線等產品,應用於消費型電腦、汽車及通訊市場等。連接器銷貨型態包含內銷、外銷及 HUB 倉銷售。其中外銷收入需依交易合約或原始訂單判斷其產品之控制移轉予客戶時認列,可能導致銷貨收入認列時點不適當,因此本會計師對詮欣股份有限公司之外銷收入之認列適當性,列為查核最為重要事項之一。

民國 107年1月1日至12月31日銷貨收入淨額為新台幣993,943仟元。

因應之查核程序

本會計師對於外銷收入之查核程序彙列說明如下:

- 1. 瞭解詮欣股份有限公司於收入認列時點之內部控制的有效性。
- 2. 抽查全年度外銷收入認列時點與訂單或合約之交易條件一致性。
- 3. 抽查外銷交易對象之應收帳款予以發函詢證,驗證收入認列之適當性。
- 4. 測試外銷收入於期末截止日前後一段時間之收入認列時點與交易文件的合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時,管理階層之責任亦包括評估詮欣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詮欣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。

詮欣股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的,係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作:

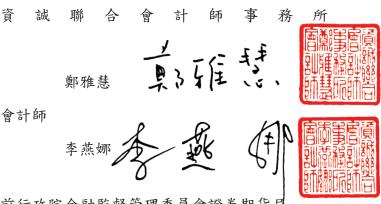
- 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險 設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基 礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出 導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟 其目的非對詮欣股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使詮欣 股份有限公司繼續經營之能力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

6. 對於詮欣股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行,並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中 華民國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,決定對詮欣股份有限公司民國 107 年度個體 財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許 公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項, 因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局 核准簽證文號:金管證六字第 0960072936 號 金管證六字第 0950122728 號

中華民國 108 年 3 月 15 日



	資產	附註	107 ³ 金	手 12 月 3 <u>額</u>	81 日 <u>%</u>	106 年 12 月 3 金 額	<u>月</u> 第
	流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	582, 705	27	\$ 658, 815	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)					
	融資產一流動			24, 117	1	21, 725	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(一)					
	一流動			95, 000	5	5, 000	-
1150	應收票據淨額	六(四)		1, 837	-	1, 156	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		189, 519	9	241, 760	11
1180	應收帳款-關係人淨額	t		2, 719	-	1, 344	-
1200	其他應收款	t		350	-	2, 080	-
130X	存貨	六(五)		45, 630	2	41, 421	2
1410	預付款項			7, 269	1	8, 796	1
1470	其他流動資產	八		5, 000			
11XX	流動資產合計			954, 146	45	982, 097	45
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(三)					
	衡量之金融資產-非流動			277, 205	13	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)		-	-	277, 641	13
1543	以成本衡量之金融資產—非流	十二(四)					
	動			_	-	1,000	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		569, 581	26	661, 353	30
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		305, 205	14	233, 385	11
1780	無形資產			16, 121	1	4, 521	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		14, 294	1	11, 718	1
1900	其他非流動資產			1, 930		1, 358	
15XX	非流動資產合計			1, 184, 336	55	1, 190, 976	55
1XXX	資產總計		\$	2, 138, 482	100	\$ 2,173,073	100

(續次頁)



	負債及權益	附註	107 章 金	手 12 月 31 額	1 日	106 年 12 月 金 額	31 日
	流動負債	-					
2120	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)					
	融負債一流動		\$	-	_	\$ 857	_
2150	應付票據			7, 165	-	5, 612	_
2170	應付帳款			100, 708	5	113, 991	. 5
2180	應付帳款一關係人	セ		167, 702	8	220, 517	10
2200	其他應付款	六(八)		70, 165	3	67, 059	3
2230	本期所得稅負債	六(十九)		21, 851	1	17, 100	1
2250	負債準備一流動			4, 386	-	3, 913	-
2300	其他流動負債			21, 675	1	7, 406	1
21XX	流動負債合計			393, 652	18	436, 455	20
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		46, 418	2	44, 895	2
2600	其他非流動負債	六(九)		27, 262	2	29, 486	2
25XX	非流動負債合計			73, 680	4	74, 381	4
2XXX	負債總計			467, 332	22	510, 836	24
	權益						
	股本	六(十)					
3110	普通股股本			718, 391	34	718, 391	33
	資本公積	六(十一)					
3200	資本公積			193, 737	9	193, 536	9
	保留盈餘	六(十二)					
3310	法定盈餘公積			291, 185	14	277, 517	13
3320	特別盈餘公積			-	_	35, 106	1
3350	未分配盈餘			490, 761	23	409, 296	19
	其他權益	六(十三)					
3400	其他權益		(22, 924) (2)	28, 391	1
3XXX	權益總計			1, 671, 150	78	1, 662, 237	<u>76</u>
	重大承諾及或有事項	九					
3X2X	負債及權益總計		\$	2, 138, 482	100	\$ 2,173,073	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:吳連溪



經理人: 吳連溪



會計主管:廖美惠





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			101	年	度	106	年	度
	項目	附註	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入	六(十四)及七	\$	993, 943	100	\$	1, 124, 651	100
5000	營業成本	六(五)(十七)(十						
		八)及七	(685, 943) (<u>69</u>)	(759, 868) (68)
5900	誉業毛利			308, 000	31		364, 783	32
	營業費用	六(十七)(十八)及						
		セ						
6100	推銷費用		(57, 526) (6)		65, 367) (6)
6200	管理費用		(96, 468) (9)		90, 307) (8)
6300	研究發展費用		(27, 522) (3)	(26, 685) (2)
6450	預期信用減損損失			14)			- 100.050	
6000	營業費用合計		(181, 530) (18)	(182, 359) (16)
6900	營業利益			126, 470	13		182, 424	16
	營業外收入及支出				_			_
7010	其他收入	六(十五)		25, 459	3		23, 361	2
7020	其他利益及損失	六(十六)		6, 887	1	(37, 855) (3)
7050	財務成本		(12)	_		-	_
7070	採用權益法認列之子公司、關聯	六(六)			ā	,	0.000	
	企業及合資損益之份額			32, 732	3		2, 800)	
7000	誉業外收入及支出合計			65, 066	7	(17, 294) (1)
7900	稅前淨利			191, 536	20		165, 130	15
7950	所得稅費用	六(十九)	(47, 224) (<u>5</u>)	(28, 455) (3)
8200	本期淨利		\$	144, 312	15	\$	136, 675	12
	其他綜合損益(淨額)							
	不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(九)	(\$	1, 137)	-	(\$	1, 761)	_
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之權益工具投資未實現評價損							
	益		(68, 299) (7)		=	_
8330	採用權益法認列之子公司、關聯							
	企業及合資之其他綜合損益之份							
	額-不重分類至損益之項目			11,640	1		9	_
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)		227	_		298	_
8310	不重分類至損益之項目總額		(57, 569) (<u>6</u>)	(1, 454)	_
	後續可能重分類至損益之項目							
8362	備供出售金融資產未實現評價損	十二(四)						
	益			=	_		55, 083	5
8380	採用權益法認列之子公司、關聯							
	企業及合資之其他綜合損益之份							
	額-可能重分類至損益之項目		(2, 540)	-		8, 115	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得	六(十九)						
	稅			508			298	
8360	後續可能重分類至損益之項目							
	總額		(2, 032)		,	63, 496	<u>6</u>
8300	其他綜合損益(淨額)		\$	59,601) (6)	\$	62, 042	
8500	本期綜合損益總額		\$	84, 711	9	\$	198, 717	18
0.550	毎股盈餘	六(二十)			0.01			1 00
9750	基本每股盈餘		\$		2. 01	\$		1. 90
9850	稀釋每股盈餘		\$		1.99	\$		1.89

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。















					系 國	四河(1)		Д 31 в									
			粉	*				# #		8	R	*	#	\$	7	ж	單位:新台幣仟元
	Pre	往普通股股本	•	資或權值本處價	──公束○○本○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申○○申<th>資本公積一認列 對子公司所有權 權 益 變 動 數</th><th>資本公権一採用 列 權益法認列關聯 權 企業及合資股權 較 淨 值 之 變動 數</th><th> 一</th><th>京 題 徐 公</th><th># 特 別 盈</th><th>1 徐 公 徐</th><th>分配路条</th><th>1 国条券</th><th>及過程 國外營運機構財 益按 多報表換算之兒 量之 差 額 實</th><th>貝的卡鱼僧座</th><th>供出售金 未實現</th><th>4-</th>	資本公積一認列 對子公司所有權 權 益 變 動 數	資本公権一採用 列 權益法認列關聯 權 企業及合資股權 較 淨 值 之 變動 數	一	京 題 徐 公	# 特 別 盈	1 徐 公 徐	分配路条	1 国条券	及過程 國外營運機構財 益按 多報表換算之兒 量之 差 額 實	貝的卡鱼僧座	供出售金 未實現	4-
106 年 漢																	
106年1月1日餘額		\$ 718,391	\$ 191, 142	es	1,625 \$		6 ≎	\$ 692	253, 506	⇔	-	476, 870	- - -	10, 221) \$	\$)	24, 884)	\$ 1,607,198
106 年度淨利		1			ı	1		ı	1		ı	136, 675		ı	1	1	136, 675
106 年度其他綜合損益	\(\frac{\frac{1}{1}}{1}\)\\\	1			1	1		'	I		I	1, 454)		1, 456)	1	64, 952	62,042
本期綜合損益總額								' ']			'	135, 221		1, 456)		64, 952	198,717
虽餘指撥及分配:	*(+)																
法定盈餘公積		1			ı	1		ı	24,011		_	24, 011)		ı	ı	ı	1
特別盈餘公積		1			ı	ı		ı	1		35, 106 (35, 106)		ı	ı	ı	ı
現金股利					' 			'I			'	143, 678)		 	'		(143,678)
106年12月31日餘額		\$ 718, 391	\$ 191, 142	es	1,625 \$	1	€ ≎	\$ 692	277, 517	€9	35, 106	409, 296	<u></u>	11, 677) \$	÷	40, 068	\$ 1,662,237
107 年 度																	
107年1月1日餘額		\$ 718, 391	\$ 191,142	es 5	1,625 \$	1	€÷	\$ 692	277,517	6 €	35, 106 \$	409, 296	<u>*</u>	11,677) \$	€	40, 068	\$ 1,662,237
追溯適用及追溯重編之影響數					'			'			' ']	2, 236		 	48, 080 (40, 068)	10,248
1月1日重編後餘額		718, 391	191, 142	21	1,625			769	277, 517		35, 106	411, 532		11, 677)	48, 080		1, 672, 485
107 年度淨利		1			ı	1		ı	1		ı	144, 312		ı	ı	ı	144, 312
107 年度其他綜合損益	ト(十三)				'			'			I	(930)		2, 032) (56, 939)	1	(59,601)
本期綜合損益總額					'			'			' 	143, 682		2, 032) (56, 939)		84,711
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		ı			ı	I		ı	ı		ı	315		· ·	315)	ı	ı
對子公司所有權權益變動		1			ı	201		1	1		1	ı	\cup	41)	ı	ı	160
盈餘指撥及分配:	ナ(ナニ)																
法定盈餘公積		1			ı	I		1	13,668		_	13, 668)		ı	1	ı	ı
特別盈餘公積		I		ı	ı	I		1	ı	\cup	35, 106)	35, 106		ı	ı	ı	ı
現金股利		1			1	1		1			_ - 	86, 206)				1	(86, 206)
107年12月31日餘額		\$ 718, 391	\$ 191, 142	÷	1,625 \$	201	€€	\$ 692	291, 185	↔	-	490, 761	<u></u>	13, 750) (\$	9, 174) \$	1	\$ 1,671,150



		1 0	7 年度 10	6 年 度
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利		\$	191, 536 \$	165, 130
調整項目		*	, ₊	,
收益費損項目				
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(十六)			
之淨(損)益		(1,540)	12, 544
預期信用損失	+=(=)		14	_
呆帳費用	十二(四)		_	104
採權益法認列之關聯企業及合資損益份額	六(六)	(32, 732)	2,800
不動產、廠房及設備折舊費用	六(十七)		20, 676	23, 884
各項攤提	六(十七)		5, 016	3, 689
股利收入	六(十五)	(19, 792) (16, 186)
利息收入	六(十五)	(4,844) (5,808)
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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(1,710)	17, 700
應收票據淨額		(681)	311
應收帳款			52, 227	97, 710
應收帳款-關係人淨額		(1,375)	565
其他應收款			1,730	3, 235
存貨		(4, 209)	4, 509
預付款項			1,527	69
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付票據			1,553 (2,503)
應付帳款		(13, 283) (50, 256)
應付帳款-關係人		(52, 815) (6, 592)
其他應付款		(1,890) (6,851)
負債準備-流動			473	_
其他流動負債			14, 269 (2,973)
其他非流動負債		(3, 361) (6, 492)
營運產生之現金流入			150, 789	234, 589
收取之利息			4, 844	5, 808
收取之股利			68, 836	76, 190
當期支付所得稅		(42, 791) (40, 975)
營業活動之淨現金流入			181, 678	275, 612

(續次頁)



•	附註	1 0	7 年 度	1 () 6 年 度
投資活動之現金流量					
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		(\$	90,000)	(\$	5,000)
其他流動資產增加		(5,000)		-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產		(56, 615)		-
取得備供出售金融資產			_	(16, 267)
採權益法之投資減少			84, 718		_
購置不動產、廠房及設備	六(二十一)	(87, 496)	(14, 293)
無形資產增加		(16,616)	(751)
存出保證金增加		(809)	(1)
存出保證金減少			236		3, 512
投資活動之淨現金流出		(171, 582)	(32, 800)
籌資活動之現金流量					
發放現金股利	六(十三)	(86, 206	(143, 678
籌資活動之淨現金流出		(86, 206	(143, 678)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(76, 110)		99, 134
期初現金及約當現金餘額			658, 815		559, 681
期末現金及約當現金餘額		\$	582, 705	\$	658, 815

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:吳連溪



經理人:吳連溪



會計主管:廖美惠



會計師查核報告

(108)財審報字第 18004017 號

詮欣股份有限公司 公鑒:

查核意見

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

依本會計師之意見,上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達詮欣集團民國107年及106年12月31日之合併財務狀況,暨民國107年及106年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

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」及中華民國一般公認審計準則執 行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一 步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範, 與詮欣集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切 之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對詮欣集團民國 107 年度合併財務報表 之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中 予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

詮欣公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下:

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策、存貨之會計估計及假設、存貨及備抵存貨跌價損失會計科目 說明,請詳合併財務報告附註四(十二)、五(二)及六(五)。

詮欣集團主要為製造並銷售連接器及連接線相關產品,產品生命週期較短且市場競爭激烈,產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。由於備抵存貨跌價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目之淨變現價值,且評估過程涉及管理階層主觀判斷,而具有高度估計不確定性,因此本會計師對詮欣集團之備抵存貨跌價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

民國 107年12月31日存貨及備抵存貨跌價損失餘額各為新台幣 163,256仟元及新台幣 13,465仟元。

因應之查核程序

本會計師對於備抵存貨跌價損失已執行下列查核程序:

- 5. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性,包括對營運及產業性質之瞭解以及存貨實際去化程度之歷史經驗資訊,判斷存貨跌價損失評價政策的合理性及一致性。
- 6. 檢視其盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況,以評估管理階層區分及管控過時 陳舊存貨之有效性。
- 7. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性,以確認資訊與其政策一致。
- 8. 驗證存貨跌價損失已依其政策予以計算,並適當提列存貨備抵跌價損失。

外銷銷貨收入認列時點

事項說明

有關銷貨收入認列之會計政策,請詳合併附註四(二十七)。

詮欣集團主要製造並銷售各式連接器及連接線等產品,應用於消費型電腦、汽車及通訊市場等。連接器銷貨型態包含內銷、外銷及 HUB 倉銷售。其中外銷收入需依交易合約或原始訂單判斷其產品之控制移轉予客戶時認列,可能導致銷貨收入認列時點不適當,因此本會計師對詮欣集團之外銷收入之認列適當性,列為查核最為重要事項之一。

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日銷貨收入淨額為新台幣 1,508,724 仟元。

因應之查核程序

本會計師對於外銷收入之查核程序彙列說明如下:

- 5. 瞭解詮欣集團於收入認列時點之內部控制的有效性。
- 6. 抽查全年度外銷收入認列時點與訂單或合約之交易條件一致性。
- 7. 抽查外銷交易對象之應收帳款予以發函詢證,驗證收入認列之適當性。
- 8. 測試外銷收入於期末截止日前後一段時間之收入認列時點與交易文件的合理性。

其他事項 - 個體財務報告

詮欣股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表,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財務報表之責任

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

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

詮欣集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的,係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能負出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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:

- 辦認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險 設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基 礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出 導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 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 其目的非對詮欣集團內部控制之有效性表示意見。
- 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,以及使詮欣 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出 結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒 合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修 正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未 來事件或情況可能導致詮欣集團不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及合併財務報表 是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對合併財務報表表 示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行,並負責形成集團查核意 見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中 華民國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,決定對詮欣集團民國 107 年度合併財務報表 查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露 特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理 預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局 核准簽證文號:金管證六字第 0960072936 號 金管證六字第 0950122728 號

中華民國 108年3月15日



対象を表しい 対象を表しい		-					1 日	106	年 12 月	31 日
1100 現金及約會現金 六(一) \$ 697,031 31 \$ 934,993 40 1110 遠端摂益株公允債債衡量之金 六(二)			產	附註	金	<u> </u>		金		
1110 透過損益終公允債値衡量之金 六(二) 放資産一流動 一次 一次 一次 一次 一次 一次 一次 一	1100			. ()	Ф	607, 001	2.1	Ф	024 002	40
融資産一流動					\$	697,031	31	\$	934,993	40
1120 透過其他綜合損益核公允價值 六(三)	1110		價值衡量之金	六(二)		24.445			24 525	
指型と全融資産 - 流動	4400					24,117	1		21,725	1
1125 備供出售金融資産 一流動 十二(四) - 一、 102,441 4 1136 按機銷後成本衛星之金融資産 六(一) 110,000 5 19,536 1 1150 處收棄據淨額 六(四) 3,257 - 1,860 - 1170 處收帳款淨額 六(四) 367,936 17 406,290 18 1180 處收帳款一關俸人淨額 七 4,579 - 9,438 - 1200 其他應收款 16 - 1,404 - 130X 存貨 六(五) 149,791 7 150,136 7 1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他漁動資產 八 5,000 - - - 11XX 強動資產各計 大(五) 1,509,960 68 1,670,202 72 非流動資產 八 5,000 - - - - 1523 備供出售金融資產—非流動 十二(四) - - 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資產—非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產—非流動 六(六) 4,280 - - - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - -	1120			六(三)						
136 接継舗後成本街量之金融資産 六(一)						127,065	6		-	-
1150 應收票據淨額				十二(四)		-	-		102,441	4
1150 應收票據淨額 六(四) 3,257 - 1,860 - 1170 應收帳款淨額 六(四) 367,936 17 406,290 18 1180 應收帳款一關係人淨額 七 4,579 - 9,438 - 1200 其他應收款 16 - 1,404 - 130X 存貨 六(五) 149,791 7 150,136 7 1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他流動資產 八 5,000 - - - - 11XX 流動資產 大(三) - - - - 1517 透過其化綜合損益按公允價值 六(三) - - - - - 1523 備供出售金融資產—非流動 十二(四) - - 277,312 12 - - 1543 以成本衡量之金融資產—非流動 十二(四) - - 277,641 12 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - - - 1600 不動產、廠房及政債 六(一)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產淨額 六(九) 47,967 2 47,967 2 1840 延延所得稅資產	1136	按攤銷後成本衡	量之金融資產	六(一)						
1170 應收帳款淨額 六(四) 367,936 17 406,290 18 1180 應收帳款一關係人淨額 七 4,579 - 9,438 - 1200 其他應收款 16 - 1,404 - 130X 存貨 六(五) 149,791 7 150,136 7 1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他流動資產 八 5,000 - - - 11XX 流動資產 八 5,000 - - - - 1517 透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資產一非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產一非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產一非流動 十二(四) - - - - - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - - - - 1600 不動產、廠房及投債 六(一)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產淨額 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 透延所得稅資產 <td< td=""><td></td><td>一流動</td><td></td><td></td><td></td><td>110,000</td><td>5</td><td></td><td>19,536</td><td>1</td></td<>		一流動				110,000	5		19,536	1
1180 應收帳款一關係人浄額 七 4,579 - 9,438 - 1200 其他應收款 16 - 1,404 - 130X 存貨 六(五) 149,791 7 150,136 7 1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他流動資產 八 5,000 - - - - 11XX 流動資產各計 八 1,509,960 68 1,670,202 72 非流動資產 六(三) (((2 1517 透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 公 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資產一非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產一非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產一非流動 十二(四) - - - 1,000 - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - - - - 1600 不動產、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 <t< td=""><td>1150</td><td>應收票據淨額</td><td></td><td>六(四)</td><td></td><td>3,257</td><td>-</td><td></td><td>1,860</td><td>-</td></t<>	1150	應收票據淨額		六(四)		3,257	-		1,860	-
1200 其他應收款 16 - 1,404 - 130X 存貨 六(五) 149,791 7 150,136 7 1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他流動資產 八 5,000 - - - - 11XX 流動資產合計 八 1,509,960 68 1,670,202 72 #流動資產 (三) (1170	應收帳款淨額		六(四)		367,936	17		406,290	18
130X 存貨 六(五) 149,791 7 150,136 7 1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他流動資產 八 5,000 - - - - 11XX 流動資產合計 1,509,960 68 1,670,202 72 非流動資產 1517 透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 衛量之金融資產一非流動 十二(四) - - 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資產一非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產一非流 十二(四) - - - - - 1543 以成本衡量之金融資產一非流 十二(四) -	1180	應收帳款-關係	:人淨額	t		4,579	-		9,438	-
1410 預付款項 21,168 1 22,379 1 1470 其他流動資産 八 5,000 - - - - 11XX 流動資産合計 八 5,000 - - - - 1517 透過其他綜合損益核公允價值 六(三) 次(三) 大(三) 大(三) 日 - - - - 1523 備供出售金融資產-非流動 十二(四) - - 277,312 12 - - - 1543 以成本衡量之金融資產-非流 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產-非流 十二(四) - - - - - 1543 以成本衡量之金融資產-非流 十二(四) - - - - - - 1543 以成本衡量之金融資產-非流 十二(四) - - - - - - - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - - - - 1600 不動產、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產淨額 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(九) 15,996 1 9,	1200	其他應收款				16	-		1,404	-
1470 其他流動資產 ハ 5,000 - - - 11XX 流動資產 1,509,960 68 1,670,202 72 東流動資產 1517 透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資產—非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產—非流 十二(四) - - - 1,000 - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - - - - 1600 不動產、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產淨額 六(八) 47,967 2 47,967 2 1780 無形資產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產 719,543 32 650,088	130X	存貨		六(五)		149,791	7		150,136	7
11XX 流動資産合計 1,509,960 68 1,670,202 72 1517 透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 次(三) 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資產一非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資產一非流 十二(四) - - 277,641 12 1550 採用權益法之投資 六(六) - - - - 1600 不動產、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產淨額 六(八) 47,967 2 47,967 2 1780 無形資產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1410	預付款項				21,168	1		22,379	1
#流動資産 1517 透過其他綜合損益按公允價値 六(三) 衡量之金融資産—非流動 277,312 12 1523 備供出售金融資産—非流動 +二(四) - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資産—非流 +二(四) 1,000 - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 1600 不動産、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動産浄額 六(ハ) 47,967 2 47,967 2 1780 無形資産 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資産 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資産 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資産 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資産合計 719,543 32 650,088 28	1470	其他流動資產		八		5,000			-	
1517 透過其他綜合損益按公允價值 六(三)	11XX	流動資產合計				1,509,960	68	r	1,670,202	72
衡量之金融資産-非流動 277,312 12 - - 1523 備供出售金融資産-非流動 十二(四) - - 277,641 12 1543 以成本衡量之金融資産-非流 十二(四) - - 1,000 - 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 - - - - 1600 不動産、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動產淨額 六(八) 47,967 2 47,967 2 1780 無形資產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28		非流動資產								
1523 備供出售金融資産—非流動 十二(四) 1543 以成本衡量之金融資産—非流 十二(四) 動 1,000 1550 採用權益法之投資 六(六) 1600 不動産、廠房及設備 六(七)及八 1760 投資性不動産淨額 六(八) 1780 無形資産 六(九) 1840 逃延所得稅資產 六(二十一) 1900 其他非流動資產 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28 277,641 12 4,000 - 1,000 4,280 - - 347,160 16 288,213 13 13 13 13 13 15,967 2 47,967 2 47,967 2 47,967 2 1840 逃延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1517	透過其他綜合損	益按公允價值	六(三)						
1543 以成本衡量之金融資産—非流 十二(四) 動		衡量之金融資產	一非流動			277,312	12		-	-
動 1,000 - 1,000 - 1,000 1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280 1,000	1523	備供出售金融資	產一非流動	十二(四)		-	-		277,641	12
1550 採用權益法之投資 六(六) 4,280	1543	以成本衡量之金	融資產—非流	十二(四)						
1600 不動産、廠房及設備 六(七)及八 347,160 16 288,213 13 1760 投資性不動産浄額 六(八) 47,967 2 47,967 2 1780 無形資產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28		動				-	-		1,000	-
1760 投資性不動產淨額 六(八) 47,967 2 47,967 2 1780 無形資產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1550	採用權益法之投	.資	六(六)		4,280	-		-	-
1780 無形資產 六(九) 15,996 1 9,521 - 1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1600	不動產、廠房及	.設備	六(七)及八		347,160	16		288,213	13
1840 遞延所得稅資產 六(二十一) 21,378 1 17,169 1 1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1760	投資性不動產淨	·額	六(八)		47,967	2		47,967	2
1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1780	無形資產		六(九)		15,996	1		9,521	-
1900 其他非流動資產 5,450 - 8,577 - 15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28	1840	遞延所得稅資產					1			1
15XX 非流動資產合計 719,543 32 650,088 28		其他非流動資產								
					\$			\$		

(續 次 頁)



	負債及權益	附註	<u>107</u> 金	年 12 月 31 額	<u>目</u> %	106 金	<u>年 12 月 3</u> 額	1 日
	流動負債	114 ==		<u> </u>				
2100	短期借款		\$	-	-	\$	5,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融負債一流動			-	-		857	-
2150	應付票據			8,016	-		9,777	1
2170	應付帳款			242,986	11		300,206	13
2180	應付帳款-關係人	七		8,179	1		8,129	-
2200	其他應付款	六(十)		156,299	7		181,389	8
2220	其他應付款項-關係人	t		-	-		2,500	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		24,154	1		18,878	1
2250	負債準備一流動			4,951	-		4,538	-
2300	其他流動負債			22,897	1		8,682	
21XX	流動負債合計			467,482	21		539,956	23
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		49,634	2		47,490	2
2600	其他非流動負債	六(十一)		27,638	1		30,556	2
25XX	非流動負債合計			77,272	3		78,046	4
2XXX	負債總計			544,754	24		618,002	27
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本			718,391	32		718,391	31
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積			193,737	9		193,536	8
	保留盈餘	六(十四)						
3310	法定盈餘公積			291,185	13		277,517	12
3320	特別盈餘公積			-	-		35,106	1
3350	未分配盈餘			490,761	22		409,296	18
	其他權益	六(十五)						
3400	其他權益		(22,924) (1)		28,391	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合							
	\$			1,671,150	75		1,662,237	71
36XX	非控制權益			13,599	1		40,051	2
3XXX	權益總計			1,684,749	76	-	1,702,288	73
	重大承諾及或有事項	九					-	
3X2X	負債及權益總計		\$	2,229,503	100	\$	2,320,290	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:吳連溪



經理人:吳連溪



會計主管:廖美惠





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	<u>107</u> 金	<u>年</u> 額	<u>度</u> 106 % 金	<u>年</u> 額	<u>度</u> %
4000	營業收入	六(十六)及七	\$	1,508,724	100 \$	1,755,808	100
5000	營業成本	六(五)(十					
		九)(二十)及七	(1,057,255)(70)(1,219,487)(69)
5900	營業毛利			451,469	30	536,321	31
	營業費用	六(十九)(二十))				
6100	推銷費用		(101,649)(7)(156,386)(9)
6200	管理費用		(154,676)(10)(160,801)(9)
6300	研究發展費用		(31,775)(2)(33,630)(2)
6450	預期信用減損損失		(1,277)	<u> </u>	<u> </u>	
6000	營業費用合計		(289,377)(19)(350,817)(20)
6900	營業利益			162,092	11	185,504	11
	營業外收入及支出						
7010	其他收入	六(十七)		34,483	2	31,529	2
7020	其他利益及損失	六(十八)		2,345	- (43,394)(3)
7050	財務成本		(38)	- (107)	-
7060	採用權益法認列之關聯企	六(六)					
	業及合資損益之份額			328			
7000	營業外收入及支出合計			37,118	2 (11,972)(1)
7900	稅前淨利			199,210	13	173,532	10
7950	所得稅費用	六(二十一)	(58,090)(4)(38,764)(2)
8200	本期淨利		\$	141,120	9 \$	134,768	8

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			107	年	度 106	年	度
-	項目 サルかんロギ(※※)	附註	金	額	<u></u> 金	額	%
	其他綜合損益(淨額)						
8311	不重分類至損益之項目 確定福利計畫之再衡量						
0011	唯代個刊引 重 《 刊供 里 數		(\$	735)	- (\$	1,751)	
8316	透過其他綜合損益按公	六(十五)	(ψ	133)	- (φ	1,751)	_
0010	允價值衡量之權益工具	ハ(エ)					
	投資未實現評價損益		(56,939)(4)	_	_
8349	與不重分類之項目相關		(50,757)(.,		
	之所得稅			147	-	298	_
8310	不重分類至損益之項目		-				
	總額		(57,527)(4)(1,453)	-
	後續可能重分類至損益之						
	項目						
8361	國外營運機構財務報表						
	换算之兌換差額		(2,263)	- (1,735)	-
8362	備供出售金融資產未實	十二(四)					
	現評價損益			-	-	64,952	3
8399	,,	六(二十一)					
	關之所得稅			508		298	
8360	後續可能重分類至損益	1					
	之項目總額		(1,755)	-	63,515	3
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	59,282)(4) \$	62,062	3
8500	本期綜合損益總額		\$	81,838	5 \$	196,830	11
	淨利歸屬於:						
8610	母公司業主		\$	144,312	9 \$	136,675	8
8620	非控制權益		(3,192)	<u> </u>	1,907)	
			\$	141,120	9 \$	134,768	8
.=	綜合損益總額歸屬於:						
8710	母公司業主		\$	84,711	5 \$	198,717	11
8720	非控制權益		(2,873)	<u> </u>	1,887)	
			\$	81,838	5 \$	196,830	11
	毎股盈餘	六(二十二)					
9750	基本每股盈餘		\$		2.01 \$		1.90
9850	稀釋每股盈餘		\$		1.99 \$		1.89

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:吳連溪



經理人:吳連溪



會計主管:廖美惠



後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。 經理人:吳連溪

		Brit.	96/	3.0		fr.	77			ĸ	- 1	4	?	₩.	H	H		
			答	*	◊		積	供	愚	超	徐其	多	權	湖				
						*	公積一					型型	1其他綜合					
				資本公積一	資本公補	路 用橋	海米部				1	樂:	益按公允價	4				
				华战威分十四年基本	<u>対対</u> 十公 カ _{装 装}	医多	计亲称	1000年	Qi Xi		阿斯尔尔	海谷	<u> </u>	弁工部分 キャー				
	附	普通股股本	月 4-7-4 個 餐 行 溢 價	与成准员行兵帳面價值差額	为作准数	数量減	事で百人動を取り	é <4	日本	未分配盈食	A が 根 な 状 *********************************	英東	4 个 月 分 月 分 月 分 月 分 月 日 分 月 日 日 日 日 日 日 日 日	♦	黎	計非控制權	益 権 益 総	總額
106 年 度																		
106 年1月1日餘額		\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	€	-	692	\$ 253,506	€	\$ 476,870	\$	10,221) \$	\$)	24,884)	\$ 1,607,198	\$ 41,938	\$ 1,649,136	,136
106 年度淨利		٠	٠				,	٠		136,675				•	136,675	(1,907)) 134,768	,768
106 年度其他綜合損益	六(十五)	'				-	'	'		(1,454)	_	1,456)		64,952	62,042	20		62,062
本期綜合損益總額		'				-	'	'	'	135,221		1,456)		64,952	198,717	(1,887) 196,830	,830
盈餘指撥及分配	六(十四)																	
決定盈餘公精		•						24,011		(24,011)	_							
特別虽餘公積									35,106	(35,106)	_			٠				
現金股利		1	1			-	.	1		(143,678)		 	' 	1	(143,678)		(143,678	(678)
106 年12月31日餘額		\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	↔	⇔	692	\$ 277,517	\$ 35,106	\$ 409,296	\$	11,677) \$	÷	40,068	\$ 1,662,237	\$ 40,051	\$ 1,702,288	,288
107 年 度																		
107 年 1 月 1 日 餘額		\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	€	∻	692	\$ 277,517	\$ 35,106	\$ 409,296	\$)	11,677) \$	⇔	40,068	\$ 1,662,237	\$ 40,051	\$ 1,702,288	,288
追溯適用及追溯重編之影響數	() 		1					1		2,236		 	48,080 (40,068)	10,248		10,2	10,248
1月1日重編後餘額		718,391	191,142	1,625			692	277,517	35,106	411,532		11,677)	48,080	1	1,672,485	40,051	1,712,536	,536
107 年度淨利							٠			144,312			1		144,312	(3,192)) 141,120	,120
107 年度其他綜合損益	六(十五)	'				-		1	'	(630)		2,032) (56,939)	'	(59,601)	319		59,282)
本期綜合損益總額						-		1		143,682		2,032) (56,939)	1	84,711	(2,873)		81,838
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		•		,				,	•	315		-	315)	•	•	•		
對子公司所有權權益變動	ス(ニ+三)	•		,	2	201	٠	•	•		\cup	41)		•	160	(5,031)	$\overline{}$	4,871)
盈餘指撥及分配	六(十四)																	
法定盈餘公積		•		,		,	٠	13,668		(13,668)	_			•	•	•		
特別盈餘公積			٠						(35,106)	35,106				1				
現金股利			٠							(86,206)	_			1	(86,206)		(86,2	86,206)
非控制權益變動數												'	1	1		(18,548)		18,548)
107 年12月31日餘額		\$ 718,391	\$ 191,142	\$ 1,625	€	201 \$	169	\$ 291,185		\$ 490,761	\$	13,750) (\$	9,174) \$		\$ 1,671,150	\$ 13,599	\$ 1,684,749	,749

單位:新台幣仟元



\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	附註	1 0	7 年 度 1 0	6 年 度
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利		\$	199,210 \$	173,532
胡整項目		Φ	199,210	173,332
收益費損項目				
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(十八)			
之評價淨(利益)損失	$\mathcal{N}(1/\mathcal{N})$	(1 540)	10 544
之計順净(利益)損失 處分投資(損失)利益	六(十八)	(1,540)	12,544
			2,656 (1,960)
預期信用減損損失數	十二(二) 十二(四)		1,277	216)
呆帳費用 サクシャン・カール			- (316)
非金融資產減損損失	六(十八)		4,963	-
採權益法認列之關聯企業及合資損益份額	. (1)	(328)	- 471
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(17)	471
不動產、廠房及設備折舊費用	六(十九)		28,973	39,813
各項攤提	六(十九)		6,210	6,290
利息費用	. (1 .)	,	38	107
利息收入	六(十七)	(8,450) (9,693)
股利收入	六(十七)	(26,033) (21,836)
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				
持有供交易之金融資產		(1,710)	17,700
應收票據淨額		(1,397)	2,281
應收帳款			28,110	158,600
應收帳款一關係人淨額			4,859 (2,690)
其他應收款			1,388	3,980
存貨		(3,984) (7,542)
預付款項		(502)	98
其他非流動資產		(142)	-
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付票據			1,212 (2,926)
應付帳款		(55,110) (79,508)
應付帳款-關係人			50	5,564
其他應付款		(24,935) (14,523)
負債準備一流動			413 (2,709)
其他流動負債			14,631 (6,042)
其他非流動負債		(2,728) (7,299)
營運產生之現金流入		· <u></u>	167,114	263,936
收取之利息			8,450	9,693
支付之利息		(38) (107)
收取之股利		,	26,033	21,836
當期支付所得稅		(54,034) (57,621)
營業活動之淨現金流入		\	147,525	237,737
白水 ロッパーロッし 単 かい			111,525	231,131

(續次頁)



	附註	1 0	7 年 度	1	0 6	年	度
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		(\$	70,791)	\$			-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融							
資產價款			1,675				-
備供出售金融資產增加			-	(23,0	81)
處分備供出售金融資產價款			-			12,9	12
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(90,464)	(19,5	36)
其他流動資產增加		(5,000)				-
處分子公司	六(二十五)	(7,125)				-
購置不動產、廠房及設備	六(二十五)	(92,083)	(25,4	12)
處分不動產、廠房及設備價款			25				-
無形資產增加	六(九)	(15,933)	(1,1	51)
存出保證金增加		(2,299)	(7	65)
存出保證金減少			2,450			4,3	58
投資活動之淨現金流出		(279,545)	(52,6	75)
籌資活動之現金流量							
短期借款新增			-			10,0	00
短期借款償還			-	(11,0	00)
存入保證金增加			37				49
存入保證金減少		(215)	(1	17)
其他應付款-關係人(減少)增加		(500)			2,5	00
現金股利	六(十四)	(86,206)	(1	143,6	78)
對子公司所有權益變動	六(二十三)	(4,871)				_
籌資活動之淨現金流出		(91,755)	(1	142,2	46)
匯率調整數		(14,187)	(3,4	18)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(237,962)			39,3	98
期初現金及約當現金餘額			934,993			895,5	95
期末現金及約當現金餘額		\$	697,031	\$	(934,9	93
and the second s							

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:吳連溪



經理人: 吳連溪



會計主管:廖美惠



【附件七】



民國 107 年度

單位:新台幣元

期初未分配盈餘 344, 527, 628

加:民國107年度稅後淨利 144, 311, 439

加:民國 107 年度保留盈餘調整數

-退休金精算損益 (629, 554)

-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

315, 416 已實現損益

-IFRS 9 金融工具追溯適用之影響數 2, 235, 608

減:提列法定盈餘公積 (14, 431, 144)

減:提列特別盈餘公積 (22, 924, 550)

可供分配盈餘 453, 404, 843

分配項目:

107, 758, 619 股東股利 - 現金

股東股利 - 股票

345, 646, 224 期末未分配盈餘

附註:

註1:本次盈餘分派金額為107年度之盈餘

註2:現金股利採「元」以下無條件捨去計算方式

負責人:吳連溪



經理人:吳連溪



會計主管:廖美



【附件八】

詮欣股份有限公司

「公司章程」修正條文對照表

	公可早在」修正條又對照	八八
修正條文	現行條文	說明
第十二條	第十二條	配合修正後之公司法第 177
股東會之決議除相關法令	股東會之決議除相關法令	之1條修訂。
另有規定外,應有代表已發	另有規定外,應有代表已發	
行股份總數過半數之股東	行股份總數過半數之股東	
親自或代理出席,以出席股	親自或代理出席,以出席股	
東表決權過半數之同意行	東表決權過半數之同意行	
之。 <u>以電子方式行使表決權</u>	之。	
之股東視為親自出席,其相		
關事宜依法令規定辦理。		
第十三條	第十三條	配合修正後之公司法第 192
本公司董事會,設置董事五	本公司董事會,設置董事五	條之1及第198條,酌作文
至七人,監察人三人,採候	至七人,監察人三人,任期	字修正。
選人提名制度,任期三年,	三年,由股東會就有行為能	
由股東會就董事及監察人	力之人中選任,連選得連	
候選人名單中選任之,並依	任。惟全體董事及監察人合	
公司法第一百九十八條規	計持股比例,應符合證券管	
定,採用累積投票制有行為	理機關之規定。	
能力之人中選任,連選得連		
任。惟全體董事及監察人合		
計持股比例,應符合證券管		
理機關之規定。		
本公司於民國一〇九年股		
東常會改選董事時,將依證		
券交易法第十四條之四規		
定設置審計委員會,本章程		
有關監察人之規定即停止		
適用。審計委員會由全體獨		
立董事組成,其職權行使及		
相關事項,悉依相關法令規		
定辦法。		
第十三條之一	第十三條之一	配合第十三條之修訂而修
配合證券交易法第 183 條規	配合證券交易法第 183 條	修訂。
定,本公司上述董事名額	規定,本公司上述董事名額	
中,獨立董事人數不得少於	中,獨立董事人數不得少於	
二人,且不得少於董事席次	二人,且不得少於董事席次	
五分之一,採候選人提名制	五分之一,採候選人提名制	
度,由股東會就獨立董事候	度,由股東會就獨立董事候	

修正條文	現行條文	說明
選人名單中選任之。有關獨	選人名單中選任之。有關獨	
立董事之專業資格、持股、	立董事之專業資格、持股、	
兼職限制、獨立性之認定、	兼職限制、獨立性之認定、	
提名與選任方式及其他應	提名與選任方式及其他應	
遵行事項,依證券主管機關	遵行事項,依證券主管機關	
之相關規定。	之相關規定。	
第廿三條	第廿三條	新增最新修正通過日期。
本章程訂立於中華民國七	本章程訂立於中華民國七	
十五年三月卅一日,第一次	十五年三月卅一日,第一次	
修正於民國七十六年三月	修正於民國七十六年三月	
十一日,第二次修正於民國	十一日,第二次修正於民國	
七十六年八月十五日,第三	七十六年八月十五日,第三	
次修正於民國八十年十二	次修正於民國八十年十二	
月五日,第四次修正於民國	月五日,第四次修正於民國	
八十一年七月一日,第五次	八十一年七月一日,第五次	
修正於民國八十一年十月	修正於民國八十一年十月	
三日,第六次修正於民國八	三日,第六次修正於民國八	
十六年三月廿一日,第七次	十六年三月廿一日,第七次	
修正於民國八十六年九月	修正於民國八十六年九月	
十六日,第八次修正於民國	十六日,第八次修正於民國	
八十七年十月廿六日,第九	八十七年十月廿六日,第九	
次修正於民國八十八年一	次修正於民國八十八年一	
月十二日,第十次修正於民	月十二日,第十次修正於民	
國八十八年五月一日,第十	國八十八年五月一日,第十	
一次修正於民國八十九年	一次修正於民國八十九年	
四月七日,第十二次修正於	四月七日,第十二次修正於	
民國八十九年六月十五	民國八十九年六月十五	
日,第十三次修正於民國九	日,第十三次修正於民國九	
十年六月四日,第十四次修	十年六月四日,第十四次修	
正於民國九十一年一月八	正於民國九十一年一月八	
日,第十五次修正於民國九	日,第十五次修正於民國九	
十一年六月十九日,第十六	十一年六月十九日,第十六	
次修正於民國九十二年六	次修正於民國九十二年六	
月十日,第十七次修正於民	月十日,第十七次修正於民	
國九十三年六月十日,第十	國九十三年六月十日,第十	
八次修正於民國九十五年	八次修正於民國九十五年	
六月九日,第十九次修正於	六月九日,第十九次修正於	
民國九十六年六月六日,第	民國九十六年六月六日,第	
二十次修正於民國九十七	二十次修正於民國九十七	
年六月十三日,第二十一次	年六月十三日,第二十一次	
修正於民國九十八年六月	修正於民國九十八年六月	

修正條文	現行條文	說明
十六日,第二十二次修正於	十六日,第二十二次修正於	
民國九十九年六月二十五	民國九十九年六月二十五	
日,第二十三次修正於民國	日,第二十三次修正於民國	
一百零一年六月十二日,第	一百零一年六月十二日,第	
二十四次修正於民國一百	二十四次修正於民國一百	
零二年六月十八日,第二十	零二年六月十八日,第二十	
五次修正於民國一百零三	五次修正於民國一百零三	
年六月二十日,第二十六次	年六月二十日。第二十六次	
修正於民國一百零五年六	修正於民國一百零五年六	
月二十三日,第二十七次修	月二十三。	
正於民國一百零八年六月		
十九日。		

【附件九】

詮欣股份有限公司

「取得或處分資產處理程序」修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第二條:法令依據	第二條:法令依據	依法修訂條文及部份文字。
本處理程序係依「證券交易法」	本處理程序係依「證券交易法」	
(以下簡稱本法) 及行政院金	(以下簡稱本法) 及行政院金	
融監督管理委員會「公開發行	融監督管理委員會「公開發行	
公司取得或處分資產處理準	公司取得或處分資產處理準	
則」相關規定訂定,應記載下	則」相關規定訂定,應記載下	
列事項,並應依所定處理程序	列事項,並應依所定處理程序	
辦理:	辨理:	
一、資產範圍。	一、資產範圍。	
二、評估程序:應包括價格決	二、評估程序:應包括價格決	
定方式及參考依據等。	定方式及參考依據等。	
三、作業程序:應包括授權額	三、作業程序:應包括授權額	
度、層級、執行單位及交	度、層級、執行單位及交	
易流程等。	易流程等。	
四、公告申報程序。	四、公告申報程序。	
五、公司及各子公司取得非供營	五、公司及各子公司取得非供	
業使用之不動產或其使用權	營業使用之不動產或有價	
資產或有價證券之總額,	證券之總額,及個別有價	
及個別有價證券之限額。	證券之限額。	
六、對子公司取得或處分資產	六、對子公司取得或處分資產	
之控管程序。	之控管程序。	
七、相關人員違反本準則或公	七、相關人員違反本準則或公	
司取得或處分資產處理程	司取得或處分資產處理程	
序規定之處罰。	序規定之處罰。	
八、其他重要事項。	八、其他重要事項。	
公開發行公司之關係人交易、	公開發行公司之關係人交易、	
從事衍生性商品交易、進行企	從事衍生性商品交易、進行企	
業合併、分割、收購或股份受	業合併、分割、收購或股份受	
讓,除應依前項規定辦理外,	讓,除應依前項規定辦理外,	
並制定處理程序。	並制定處理程序。	
公開發行公司應督促子公司依	公開發行公司應督促子公司依	
本準則規定訂定並執行取得或	本準則規定訂定並執行取得或	
處分資產處理程序。	處分資產處理程序。	

修正條文 說明 現行條文 第三條:資產範圍 第三條:資產範圍 一、依法修訂條文及部份 一、股票、公債、公司債、金 一、股票、公債、公司債、金 文字。 融債券、表彰基金之有價 融債券、表彰基金之有價 二、現行第五款至第八款 證券、存託憑證、認購(售) 證券、存託憑證、認購(售) 移列第六款至第九 權證、受益證券及資產基 權證、受益證券及資產基 款。 礎證券等投資。 礎證券等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建 二、不動產(含土地、房屋及建 築、投資性不動產、土地 築、投資性不動產、土地 使用權、營建業之存貨) 使用權、營建業之存貨) 及設備。 及設備。 三、會員證。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、 四、專利權、著作權、商標權、 特許權等無形資產。 特許權等無形資產。 五、使用權資產。 五、金融機構之債權(含應收 六、金融機構之債權(含應收 款項、買匯貼現及放款、 款項、買匯貼現及放款、 催收款項)。 催收款項)。 七、衍生性商品。 六、衍生性商品。 八、依法律合併、分割、收購 七、依法律合併、分割、收購 或股份受讓而取得或處分 或股份受讓而取得或處分 之資產。 之資產。 九、其他重要資產。 八、其他重要資產。 第四條: 名詞定義 第四條: 名詞定義 依法修訂條文及部份文字。 一、衍生性商品:指其價值由 一、衍生性商品:指其價值由 特定利率、金融工具價 資產、利率、匯率、指數 格、商品價格、匯率、價 或其他利益等商品所衍生 格或費率指數、信用評等 之遠期契約、選擇權契 或信用指數、或其他變數 約、期貨契約、槓桿保證 所衍生之遠期契約、選擇 金契約、交換契約,及上 權契約、期貨契約、槓桿 述商品組合而成之複合式 保證金契約、交換契約, 契約等。所稱之遠期契 上述契約之組合,或嵌入 約,不含保險契約、履約 衍生性商品之組合式契約 契約、售後服務契約、長 期租賃契約及長期進(銷) 或結構型商品等。所稱之 遠期契約,不含保險契 貨合約。 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。

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

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

修正條文	現行條文	說明
融機構合併法或其他法律	融機構合併法或其他法律	5元·77
進行合併、分割或收購而	進行合併、分割或收購而	
取得或處分之資產,或依	取得或處分之資產,或依	
公司法第一百五十六條之	公司法第一百五十六條第	
	八項規定發行新股受讓他	
三規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受	公司股份者。	
讓)者。	公司权切有。	
	 	公比依
第五條:取得非供營業使用之	第五條:取得非供營業使用之	依法修司條义及部份义子。
不動產 <u>及其使用權資產</u> 與投資 有價證券之額度本公司取得上	不動產與投資有價證券之額度	
	本公司取得上述資產之額度訂	
述資產之額度訂定如下:	定如下:	
(一)非供營業使用之不動產及	(一)非供營業使用之不動產,	
其使用權資產,其總額不得	其總額不得高於淨值的百	
高於淨值的百分之四十。	分之四十。	
(二)投資長、短期有價證券之	(二)投資長、短期有價證券之	
總額不得高於淨值的百分	總額不得高於淨值的百分	
之七十。	之七十。	
(三)投資個別有價證券之金額	(三)投資個別有價證券之金額	
不得高於淨值的百分之三	不得高於淨值的百分之三	
十五。	十五。	1) 1 1/2 1 1/2 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2
第六條:本公司取得之估價報	第六條:本公司取得之估價報	依法修訂條文及部份文字。
告或會計師、律師或證券承銷	告或會計師、律師或證券承銷	
商之意見書,該專業估價者及	商之意見書,該專業估價者及	
其估價人員、會計師、律師或	其估價人員、會計師、律師或	
證券承銷商應符合下列規定:	證券承銷商與交易當事人不得	
一、未曾因違反本法、公司法、	為關係人。	
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		
满三年者,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。 一、查核案件時,應妥善規劃 及執行適當作業流程,以 形成結論並據以出具報告 或意見書;並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登載於案件工作底稿。 三、對於所使用之資料來源、 參數及資訊等,應逐項評 估其完整性、正確性及合 理性,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固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。	修正條文		說明
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;並將所執行程 序、蒐集齊料及結論,詳 實登數於案件工作應稿。 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,應色指個關人 員具備專專業性與獨立性、 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 備或其使用權資產之。 「共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 而、悉依本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 「一、授權額度依公司核決 權限規範執行。	前項人員於出具估價報告或意		
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;並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登截於案件工作底稿。 ○ 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、正確性及含 理性,以做為出具性價報 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:取得或處分不動產或 微構之提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及設 備或其使用權資產,悉依 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 第七條:取得或處分不動產及設 機,悉依本公司內部控制 制度固定資產循環程序辦 理。 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 ○ 次受易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 で、定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
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,並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登載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、 已評估所使用之資組為合理與正確及遵循相關法令 響事項。 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 備或其使用權資產人愈依 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
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;並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登款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 掌事項。 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固定 資產循環程序辨理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 本公司核決 權限規範執行。			
 三、畫核案件時,應妥善規劃 及執行適當作業流程,以 形成結論並據以出具報告 或意見書;並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登截於案件工作底稿。 三、對於所使用之資訊等應逐項評估其完整性、正性及合理性,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固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。 			
及執行適當作業流程,以 形成結論並據以出具報告 或意見書;並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登載於案件工作底稿。 三、對於所使用之資訊來源、 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、改 備或其使用權資產,悉依 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
形成結論並據以出具報告 或意見書;並將所執行程 序、蒐集資料及結論,詳 實登載於案件工作底稿。 三、對於所使用之資料來源、 參數及資訊等,應逐項評 估其完整性、正確性及合理性,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固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。			
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 備或其使用權資產之處理程序 一、評估及作業程序 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
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固定資產循環程序辨理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。 「對於所使用之資料來源、 一、學相事項,應包括相關人	或意見書;並將所執行程		
三、對於所使用之資料來源、 多數及資訊等,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	序、蒐集資料及結論,詳		
 参数及資訊等,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固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。 	實登載於案件工作底稿。		
佐其完整性、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。	三、對於所使用之資料來源、		
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固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。	參數及資訊等,應逐項評		
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固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。	估其完整性、正確性及合		
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固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。	理性,以做為出具估價報		
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。	告或意見書之基礎。		
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固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。	四、聲明事項,應包括相關人		
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 構或其使用權資產,悉依 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 第七條: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 制度固定資產循環程序辦 理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。	<u>員具備專業性與獨立性、</u>		
第事項。	已評估所使用之資訊為合		
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固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
備或其使用權資產之處理程序 設備之處理程序 一、評估及作業程序 一、評估及作業程序 本公司取得或處分不動產及設備或其使用權資產,悉依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。 制度固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。 權限規範執行。			
 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固定資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序 (一)授權額度依公司核決權限規範執行。 			依法修訂條文及部份文字。
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固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
備或其使用權資產,悉依本公司內部控制 本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 備,悉依本公司內部控制 制度固定資產循環程序辦 理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
本公司內部控制制度固定 資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
資產循環程序辦理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 理。 二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
二、交易條件及授權額度之決 定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。			
定程序 (一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 權限規範執行。		_	
(一)授權額度依公司核決 權限規範執行。 權限規範執行。			
權限規範執行。權限規範執行。	· · · · ·	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
(二)取得或處分不動產或 (二)取得或處分不動產,			
(二)取得或處分不動產 <u>或</u> (二)取得或處分不動產, 其使用權資產,應參考 應參考公告現值、評		· / / · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
<u>兵使用惟貝座</u> ,應多考 應多考公音現值、計 公告現值、評定價值、 定價值、鄰近不動產			
二			
價格等,決議交易條件 議交易條件及交易價			
及交易價格,作成分析			
報告提報董事長。取得 報董事長。取得或處			
或處分設備,應以詢 分設備,應以詢價、		, , , , , ,	
價、比價、議價或招標 比價、議價或招標	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		
方式擇一為之。 式擇一為之。		7, 7,7, 7,7,	

修正條文

現行條文

說明

- (三)本產其事表書事人獨得報分意對會公依他會示面異別華處事量,竟是是與理定如有司送司規產的事分會各將則資理定如有司送司規產的實驗,意與理定如有司送司規產的資務。 與理定如有司送司規產時董意由處程應有紀應各已定交時董意由則理。 與理定如有司送司規產時董意由。 與理定如有司送司規產時董意由
- 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,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

(一)因特殊原因須以限定 價格或特定價格作為 交易價格之參考依據 時,該項交易應先過 經事會決議通過 其嗣後有 更者,亦同。 (三)本產其事表書事人獨得報分意對會公依他會示面異別董處事量,意紀即所法通異聲議外事分會各將與司所法通異聲議別事分會各將與。與理定如有司送司規產事量並見說取訂律過議明資本,資益會各別,意經理定如有司送司規產時董意由。與理定如有司送司規產時董意由。與理定如有司送司規產時董意由。與理定如有司送司規產時董意由

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,由使用部 門及管理部負責執行。

四、不動產或設備估價報告

(一)因特殊原因須以限定 價格或特定價格作為 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。 修正條文

現行條文

說明

第九條:關係人交易

- 二、評估及作業程序

- (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。

第九條:關係人交易

- 二、評估及作業程序

本分得資收資億債債券幣資監交司動係或產至有了以附、資場所的產分交額分上買申信基提承的人與產額之或,賣買業,事,人與產額之或,賣買業,事,人與產稅之公十臺買條國行將通得或人其司、幣賣件內之下過簽記。與稅人其司、幣賣件內之下過簽記。

- (一)取得或處分資產之目 的、必要性及預計效 益。
- (二)選定關係人為交易對 象之原因。
- (三)向關係人取得不動產,依本條第三項第 (一)款及(四)款 規定評估預定交易條件合理性之相關資 料。
- (四)關係人原取得日期及 價格、交易對象及其 與公司和關係人之關 係等事項。

依法修訂條文及部份文字。

修正條文 現行條文

- (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)依本條第四項規定取 得專家意見或會計師 意見。
- (七)本次交易之限制條件 及其他重要約定事 項。

- 三、交易成本之合理性評估
 - (一)本公司向關係人取得 不動產<u>或其使用權資</u> 產,應按下列方法評估 交易成本之合理性:

 - 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

(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)依本條第四項規定取 得專家意見或會計師 意見。
- (七)本次交易之限制條件 及其他重要約定事 項。

- 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:

 - 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

說明

修正條文	現行條文	說明
貸放評估總值,惟	貸放評估總值,惟	
金融機構對該標的	金融機構對該標的	
物之實際貸放累計	物之實際貸放累計	
值應達貸放評估總	值應達貸放評估總	
值之七成以上及貸	值之七成以上及貸	
放期間已逾一年以	放期間已逾一年以	
上。但金融機構與交	上。但金融機構與交	
易之一方互為關係	易之一方互為關係	
人者,不適用之。	人者,不適用之。	
二)合併購買或租賃同一	(二)合併購買同一標的之	
標的之土地及房屋	土地及房屋者,得就	
者,得就土地及房屋	土地及房屋分別按前	
分別按前項所列任一	項所列任一方法評估	
方法評估交易成本。	交易成本。	
(三)本公司向關係人取得	(三)本公司向關係人取得	
不動產或其使用權資	不動產,依本條第三	
產,依本條第三項第	項第(一)款及第(二)	
(一)款及第(二)	款規定評估不動產成	
款規定評估不動產 <u>或</u>	本,並應洽請會計師	
其使用權資產成本,	複核及表示具體意	
並應洽請會計師複核	見。	
及表示具體意見。		
四)本公司向關係人取得	(四)本公司向關係人取得	
不動產或其使用權資	不動產依本條第三項	
產依本條第三項第	第(一)、(二)款規	
(一)、(二)款規定	定評估結果均較交易	
評估結果均較交易價	價格為低時,應依本	
格為低時,應依本條	條第三項第(五)款	
第三項第(五)款規	規定辦理。但如因下	
定辦理。但如因下列	列情形,並提出客觀	
情形,並提出客觀證	證據及取具不動產專	
據及取具不動產專業	業估價者與會計師之	
估價者與會計師之具	具體合理性意見者,	
體合理性意見者,不	不在此限:	
在此限:		
1. 關係人係取得素地	1. 關係人係取得素地	
或租地再行興建	或租地再行興建	
者,得舉證符合下	者,得舉證符合下	
列條件之一者:	列條件之一者:	
(1)素地依前條規	(1)素地依前條規	
定之方法評估,房	定之方法評估,房	
层則按關係人力然	足則地間後人う然	

屋則按關係人之營

屋則按關係人之營

修正條文	現行條文	說明
建成本加計合理營	建成本加計合理營	
建利潤,其合計數	建利潤,其合計數	
逾實際交易價格	逾實際交易價格	
者。所稱合理營建	者。所稱合理營建	
利潤,應以最近三	利潤,應以最近三	
年度關係人營建部	年度關係人營建部	
門之平均營業毛利	門之平均營業毛利	
率或財政部公布之	率或財政部公布之	
最近期建設業毛利	最近期建設業毛利	
率孰低者為準。	率孰低者為準。	
(2)同一標的房地	(2)同一標的房地	
之其他樓層或鄰近	之其他樓層或鄰近	
地區一年內之其他	地區一年內之其他	
非關係人交易案	非關係人成交案	
例,其面積相近,	例,其面積相近,	
且交易條件經按不	且交易條件經按不	
動產買賣或租賃慣	動產買賣慣例應有	
例應有之合理樓層	之合理樓層或地區	
或地區價差評估後	價差評估後條件相	
條件相當者。	當者。	
(3)同一標的房地	(3)同一標的房地	
之其他樓層一年內	之其他樓層一年內	
之其他非關係人租	之其他非關係人租	
賃案例,經按不動	賃案例,經按不動	
產租賃慣例應有合	產租賃慣例應有合	
理之樓層價差推估	理之樓層價差推估	
<u> </u>	其交易條件相當	
者。	者。	
2. 本公司舉證向關係	2. 本公司舉證向關係	
人購入之不動產 <u>或</u>	人購入之不動產,	
租賃取得不動產使	其交易條件與鄰近	
用權資產,其交易	地區一年內之其他	
條件與鄰近地區一	非關係人成交案例	
年內之其他非關係	相當且面積相近	
人 <u>交易</u> 案例相當且	者。	
面積相近者。		
3. 前述所稱鄰近地區	3. 前述所稱鄰近地區	
交易案例,以同一	成交案例,以同一	
或相鄰街廓且距離	或相鄰街廓且距離	
交易標的物方圓未	交易標的物方圓未	
逾五百公尺或其公	逾五百公尺或其公	
告現值相近者為原	告現值相近者為原	

修正條文

現行條文

說明

- (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 經財政部證券暨期貨管理 委員會同意後,始得動用 該特別盈餘公積。
- (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,並經財政 部證券暨期貨管理委員會 同意後,始得動用該特別 盈餘公積。

修正條文

現行條文

說明

- 2. 監察人應依公司法第二 百十八條規定辦理。
- 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<u>或其使用權資產</u>,有下<u>產或其使用權資產</u>,依本條 別情形之一者,應依評子項及第二項有關評 第一項及第二項有關理 第一項及第二項有關理即 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<u>或其使用</u> 權資產。
 - 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. 公開發行公司與其母公 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。
 - (七)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(五)款規定辦理。
- 四、取得專家意見

本公司與關係人取得或處分資產之交易金額達公司

- 2. 監察人應依公司法第二 百十八條規定辦理。
- 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,有下列情形之一者不 應依本條第一項及第二項 應依本條第一項程序規定 辨理即可,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。
 - 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。
- 四、取得專家意見 本公司與關係人取得或處 分資產之交易金額達公司

修正條文	現行條文	說明
總資產百分之十以上者,	總資產百分之十以上者,	
應於事實發生日前洽請會	應於事實發生日前洽請會	
計師就交易價格之合理性	計師就交易價格之合理性	
表示意見,會計師若需採	表示意見,會計師若需採	
用專家報告者,應依會計	用專家報告者,應依會計	
研究發展基金會所發布之	研究發展基金會所發布之	
審計準則公報第二十號規	審計準則公報第二十號規	
定辦理	定辦理	
(一)交易金額之計算如下:	(一)交易金額之計算如下:	
1. 每筆交易金額。	1. 每筆交易金額。	
2. 一年內累積與同一相	2. 一年內累積與同一相	
對人取得或處分同一	對人取得或處分同一	
性質標的交易之金額。	性質標的交易之金額。	
3. 一年內累積取得或處	3. 一年內累積取得或處	
分(取得、處分分別累	分(取得、處分分別累	
積)同一開發計畫不動	積)同一開發計畫不動	
產之金額。	產之金額。	
4. 一年內累積取得或處	4. 一年內累積取得或處	
分(取得、處分分別累	分(取得、處分分別累	
積)同一有價證券之金	積)同一有價證券之金	
額。	額。	
以上所稱一年內係以本次	以上所稱一年內係以本	
交易事實發生之日為基	次交易事實發生之日為	
準,往前追溯推算一年,	基準,往前追溯推算一	
已依本準則規定取得專業	年,已依本準則規定取	
估價者出具之估價報告或	得專業估價者出具之估	
會計師意見部分免再計	價報告或會計師意見部	
入。	分免再計入。	
第十條:取得或處分無形資產	第十條:取得或處分會員證或	依法修訂條文及部份文字。
或其使用權資產或會員證之處	無形資產之處理程序	
理程序		
(一)評估及作業程序	(一)評估及作業程序	
本公司取得或處分無形資	本公司取得或處分會員證	
產或其使用權資產或會員	或無形資產,悉依本公司	
證,悉依本公司內部控制制	內部控制制度固定資產循	
度固定資產循環程序辦理。	環程序辦理。	
(二)交易條件及授權額度之決	(二)交易條件及授權額度之決	
定程序 1 取得求虑八合昌城,雍	定程序 1 取得求虑八合昌城,雍	
1. 取得或處分會員證,應	1.取得或處分會員證,應	
参考市場公平市價,決	参考市場公平市價,決	
議交易條件及交易價	議交易條件及交易價數,你也以此却生提起	

格,作成分析報告提報

格,作成分析報告提報

修正條文

現行條文

說明

- (三)執行單位

本公司取得或處分無形資產<u>或其使用權資產或會員</u> 證,應依前項核決權限呈 核決後,由使用部門及財 務部或行政部門負責執行。

- 總經理,其金額在實新學學有萬元以下者,應經理有了一者,應經理核工工。 會報備,超過行之。 會報備,超過行為之。 會通過後始得為之。

- (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 用部門及財務部或行政部 門負責執行。

修正條文	現行條文	說明
(四)無形資產或其使用權資產	(四)會員證或無形資產專家評	
或會員證專家評估意見報	估意見報告	
告		
1. 本公司取得或處分會員	1. 本公司取得或處分會員	
證之交易金額達實收資	證之交易金額達實收資	
本額百分之一或新臺幣	本額百分之一或新臺幣	
參佰萬元以上者應請專	參佰萬元以上者應請專	
家出具鑑價報告。	家出具鑑價報告。	
2. 本公司取得或處分無形	2. 本公司取得或處分無形	
資產或其使用權資產之	資產之交易金額達實收	
交易金額達實收資本額	資本額百分之十或新臺	
百分之十或新臺幣貳仟	幣貳仟萬元以上者應請	
萬元以上者應請專家出	專家出具鑑價報告。	
具鑑價報告。	0 1 0 3 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
3. 本公司取得或處分無形	3. 本公司取得或處分會員	
資產或其使用權資產或	證或無形資產之交易金	
會員證之交易金額達公司需以於上於五八十二	額達公司實收資本額百	
司實收資本額百分之二	分之二十或新臺幣三億	
十或新臺幣三億元以上	元以上者,除與政府機即立即以上者,除與政府機	
者,除與國內政府機關	關交易外,應於事實發	
交易外,應於事實發生 日前洽請會計師就交易	生日前洽請會計師就交 易價格之合理性表示意	
日	为俱俗之合理性表示息 見,會計師並應依會計	
見,會計師並應依會計	研究發展基金會所發布	
研究發展基金會所發布	之審計準則公報第二十	
之審計準則公報第二十	· 就規定辦理。	
就規定辦理。	加州及州土	
第十三條:資訊公開揭露程序	第十三條:資訊公開揭露程序	<u></u>
一、應公告申報項目及公告申	一、應公告申報項目及公告申	[版本] 可原文及中的文寸
報標準	報標準	
(一)向關係人取得或處分	(一)向關係人取得或處分	
不動產或其使用權資	不動產,或與關係人為	
產,或與關係人為取得	取得或處分不動產外	
或處分不動產或其使用	之其他資產且交易金	
權資產外之其他資產且	額達公司實收資本額	
交易金額達公司實收資	百分之二十、總資產百	
本額百分之二十、總資	分之十或新臺幣三億	
產百分之十或新臺幣三	元以上。但買賣公債、	
億元以上。但買賣 <u>國內</u>	附買回、賣回條件之債	
公債、附買回、賣回條	券、申購或買回國內證	
件之债券、申購或買回	券投資信託事業發行	
國內證券投資信託事業	之貨幣市場基金,不在	

修正條文	現行條文	說明
發行之貨幣市場基金,	此限。	
不在此限。		
(二)進行合併、分割、收	(二)進行合併、分割、收	
購或股份受讓。	購或股份受讓。	
(三)從事衍生性商品交易	(三)從事衍生性商品交易	
損失達所定處理程序	損失達所訂處理程序	
規定之全部或個別契	規定之全部或個別契	
約損失上限金額。	約損失上限金額。	
(四)取得或處分之資產種	(四)取得或處分之資產種	
類屬供營業使用之 <u>設</u>	類屬供營業使用之機	
備或其使用權資產,	器設備,且其交易對	
且其交易對象非為關	象非為關係人,交易	
係人,交易金額並達	金額並達下列規定之	
下列規定之一:	-:	
1. 實收資本額未達新	1. 實收資本額未達新	
臺幣一百億元之公	臺幣一百億元之公	
開發行公司,交易	開發行公司,交易	
金額達新臺幣五億	金額達新臺幣五億	
元以上。	元以上。	
2. 實收資本額達新臺	2. 實收資本額達新臺	
幣一百億元以上之	幣一百億元以上之	
公開發行公司,交	公開發行公司,交	
易金額達新臺幣十	易金額達新臺幣十	
億元以上。	億元以上。 (二) (本 * * * * * * * * * * * * * * * * * *	
(五)經營營建業務之本公	(五)經營營建業務之本公	
司取得或處分供營建	司取得或處分供營建	
使用之不動產或其使	使用之不動產且其交	
用權資產且其交易對	易對象非為關係人,	
象非為關係人,交易	交易金額達新臺幣五	
金額達新臺幣五億元	億元以上。	
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,		
<u>且交易對象非為關係</u> 人者,交易金額為達		
<u>八百,又勿並領荷廷</u> 新臺幣十億元以上。		
(六)以自地委建、租建委	(六)以自地委建、租建委	
建、合建分屋、合建分	建、合建分屋、合建	
成、合建分售方式取得	分成、合建分售方式	
不動產,且其交易對象	取得不動產,公司預	
非為關係人,公司預計	計投入之交易金額達	
20回りのハングンの1月日	可以八人义勿亚积迁	

修正條文 現行條文 說明 投入之交易金額達新 新臺幣五億元以上。 臺幣五億元以上。 (七)除前六款以外之資產 (七)除前六款以外之資產 交易或金融機構處分 交易或金融機構處分 債權,其交易金額達公 債權,其交易金額達 司實收資本額百分之 公司實收資本額百分 二十或新臺幣三億元 之二十或新臺幣三億 元以上者。但下列情 以上者。但下列情形不 在此限: 形不在此限: 1. 買賣國內公債。 1. 買賣公債。 2. 以投資為專業者,於 2. 以投資為專業者,於 海內外證券交易所 海內外證券交易所 或證券商營業處所 或證券商營業處所 所為之有價證券買 所為之有價證券買 賣,或證券商於國 賣,或證券商於國 內初級市場認購募 內初級市場認購募 集發行之普通公司 集發行之普通公司 債及未涉及股權之 債及未涉及股權之 一般金融債券(不 一般金融債券,或 含次順位債券)或 證券商因承銷業務 申購或買回證券投 需要、擔任興櫃公 資信託基金或期貨 司輔導推薦證券商 信託基金,或證券 依財團法人中華民 商因承銷業務需 國證券櫃檯買賣中 要、擔任與櫃公司 心及依規定認購之 輔導推薦證券商依 有價證券。 財團法人中華民國 證券櫃檯買賣中心 及依規定認購之有 價證券。 3. 買賣附買回、賣回條 3. 買賣附買回、賣回條 件之债券、申購或 件之债券、申購或 買回國內證券投資 買回國內證券投資 信託事業發行之貨 信託事業發行之貨 幣市場基金。 幣市場基金。 (八)前述七款交易金額之 (八)前述七款交易金額之 計算方式如下,且所稱 計算方式如下,且所稱 一年內係以本次交易 一年内係以本次交易

免再計入。

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

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。

	-	
修正條文	現行條文	說明
1. 每筆交易金額。	1. 每筆交易金額。	
2. 一年內累積與同一	2. 一年內累積與同一	
相對人取得或處分	相對人取得或處分	
同一性質標的交易	同一性質標的交易	
之金額。	之金額。	
3. 一年內累積取得或	3. 一年內累積取得或	
處分(取得、處分分	處分(取得、處分分	
別累積)同一開發	別累積)同一開發	
計畫不動產 <u>或其使</u>	計畫不動產之金	
用權資產之金額。	額。	
4. 一年內累積取得或	4. 一年內累積取得或	
處分(取得、處分分	處分(取得、處分分	
別累積)同一有價	別累積)同一有價	
證券之金額。	證券之金額。	
第十四條:本公司之子公司應	第十四條:本公司之子公司應	依法修訂條文及部份文字。
依下列規定辦理:	依下列規定辦理:	
一、子公司亦應依「公開發行	一、子公司亦應依「公開發行	
公司取得或處分資產處理	公司取得或處分資產處理	
準則」有關規定訂定並執	準則」有關規定訂定並執	
行「取得或處分資產處理	行「取得或處分資產處理	
程序」,經子公司董事會通	程序」,經子公司董事會通	
過後,提報其股東會,修	過後,提報其股東會,修	
正時亦同。	正時亦同。	
	二、子公司個別得購買非供營	
業使用之不動產或其使用	業使用之不動產或有價證	
權資產或有價證券之總額	券之總額及得投資個別有	
及得投資個別有價證券之	價證券之限額,由各該公	
限額,由各該公司董事會訂	司董事會訂定。本公司之	
定。本公司之子公司取得或	子公司取得或處分資產,	
處分資產,應定期提供相	應定期提供相關資料予本	
關資料予本公司查核。	公司查核。	
三、子公司非屬公開發行公司	三、子公司非屬公開發行公司	
者,取得或處分資產達公	者,取得或處分資產達「公	
開發行公司取得或處分資	開發行公司取得或處分資	
產處理準則」所規定公告	產處理準則」所規定公告	
申報標準者,母公司亦代	申報標準者,母公司亦代	
該子公司應辦理公告申報	該子公司應辦理公告申報	
事宜。	事宜。	
四、子公司之公告申報標準	四、子公司之公告申報標準	
中,所稱實收資本額或總	中,所稱「達公司實收資	
資產規定,係以母(本)公	本額百分之二十」或「總	
司之實收資本額或總資產	資產百分之十」係以母	

修正條文	現行條文	說明
為準。	(本)公司之實收資本額或	
	總資產為準。	
第十七條:附則	第十七條:附則	依法修訂條文及部份文字。
一、本處理程序有關總資	本處理程序如有未盡事宜,悉	
產百分之十之規定,以	依有關法令辦理。	
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。		
二、公司股票無面額或每股面		
額非屬新臺幣十元者,本		
準則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;本準		
則有關實收資本額達新臺		
幣一百億元之交易金額規		
定,以歸屬於母公司業主		
之權益新臺幣二百億元計		
算之。		
三、本處理程序如有未盡事		
宜,悉依有關法令辦理。		

【附件十】

詮欣股份有限公司

「從事衍生性商品交易處理程序」修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第二條:法令依據	第二條:法令依據	依法修訂條文及部份文字。
本處理程序係依證券交易法	本處理程序係依證券交易法	
(以下簡稱本法)第三十六條	(以下簡稱本法) 第三十六條	
之一及財政部金融監督管理委	之一及財政部證券暨期貨管理	
員會107年12月4日金管證發	委員會 91 年 12 月 10 日(九一)	
字第 1070343930 號函「公開發	台財證(一)第0九一000六	
行公司取得或處分資產處理準	一 0 號函「公開發行公司取得	
則」有關規定訂定。	或處分資產處理準則」有關規	
	定訂定。	
第三條:交易原則與方針	第三條:交易原則與方針	依法修訂條文及部份文字。
(一)交易種類	(一)交易種類	
1. 本公司從事之衍生性商	1. 本公司從事之衍生性商	
品交易係指其價值由 <u>特</u>	品交易係指其價值由資	
定利率、金融工具價	產、利率、匯率、指數	
格、商品價格、匯率、	或其他利益等商品所衍	
價格或費率指數、信用	生之交易契約包括遠期	
評等或信用指數、或其	契約、選擇權、期貨、	
他變數所衍生之遠期契	利率或匯率、交換,暨	
約、選擇權契約、期貨	上述商品組合而成之複	
契約、槓桿保證金契	合式契約等。	
約、交換契約,上述契	2. 本程序所稱之遠期契	
約之組合,或嵌入衍生	約,不含保險契約、履	
性商品之組合式契約或	約契約、售後服務契	
結構型商品等。	約、長期租賃契約及長	
2. 本程序所稱之遠期契	期進(銷)貨契約。	
約,不含保險契約、履	3. 有關債券保證金交易之	
約契約、售後服務契	相關事宜,應比照本處	
約、長期租賃契約及長	理程序之相關規定辨	
期進(銷)貨契約。	理。從事附買回條件之	
3. 有關債券保證金交易之	債券交易得不適用本處	
相關事宜,應比照本處	理程序之規定。	
理程序之相關規定辨		
理。從事附買回條件之		
債券交易得不適用本處		
理程序之規定。		

修正條文

現行條文

說明

第四條: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:

- 交易對象:以國內外著 名金融機構為主。
- 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動性的 高(即隨時可在市場上車 平)為主,受託交易的資訊及 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 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。

第四條: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:

- 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(即隨時可在市場上車平)為主,受託交易的資訊及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,本公司資金來 性商政金為限金 自有資金為限,且其操作 金額應考量未來三個月 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。

依法修訂條文及部份文字。

修正條文	現行條文	説明
3. 風險之衡量、監督與控	3. 風險之衡量、監督與控	200.74
制人員應與前款人員分	制人員應與前款人員分	
屬不同部門,並應向董	屬不同部門,並應向董	
事會或向不負交易或部	事會或向不負交易或部	
位決策責任之高階主管	位決策責任之高階主管	
人員報告。	人員報告。	
4. 衍生性商品交易所持有	4. 衍生性商品交易所持有	
之部位至少每週應評估	之部位至少每週應評估	
一次,惟若為業務需要	一次、惟若為業務需要	
辦理之避險性交易至少	辨理之避險性交易至少	
每月應評估二次,其評	每月應評估二次,其評	
估報告應呈送董事會授	估報告應呈送董事會授	
權之高階主管人員。	權之高階主管人員。	
第五條:內部稽核制度	第五條:內部稽核制度	依法修訂條文及部份文字。
(一)內部稽核人員應定期瞭解	(一)內部稽核人員應定期瞭解	MA B II M XX III X I
衍生性商品交易內部控制	衍生性商品交易內部控制	
之允當性,並按月查核交	之允當性,並按月查核交	
易部門對從事衍生性商品	易部門對從事衍生性商品	
交易處理程序之遵循情形	交易處理程序之遵守情形	
並分析交易循環,作成稽	並分析交易循環,作成稽	
核報告,如發現重大違規	核報告,如發現重大違規	
情事,應以書面通知監察	情事,應以書面通知監察	
人。	人。	
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。已依本法規		
定設置審計委員會者,第		
二項對於監察人之規定,		
於審計委員會準用之。		
第六條:定期評估方式	第六條:定期評估方式	依法修訂條文及部份文字。
(一)董事會應授權高階主管人	(一)董事會應授權高階主管人	
員定期監督與評估從事衍	員定期監督與評估從事衍	
生性商品交易是否確實依	生性商品交易是否確實依	
公司所定之交易程序辦	公司所訂之交易程序辦	
理,及所承擔風險是否在	理,及所承擔風險是否在	
容許承作範圍內、市價評	容許承作範圍內、市價評	
估報告有異常情形時(如	估報告有異常情形時(如	
持有部位已逾損失受限)	持有部位已逾損失受限)	
時,應立即向董事會報	時,應立即向董事會報	
告,並採因應之措施。	告,並採因應之措施。	

		,
修正條文	現行條文	說明
(二)衍生性商品交易所持有之	(二)衍生性商品交易所持有之	
部位至少每週應評估一	部位至少每週應評估一	
次,惟若為業務需要辦理	次,惟若為業務需要辦理	
之避險性交易至少每月應	之避險性交易至少每月應	
評估二次,其評估報告應	評估二次,其評估報告應	
送董事會授權之高階主管	呈送董事會授權之高階主	
人員。	管人員。	
第七條:從事衍生性商品交易	第七條:從事衍生性商品交易	依法修訂條文及部份文字。
時,董事會之監督管理原則	時,董事會之監督管理原則	
(一) 董事會應指定高階主管	(一) 董事會應指定高階主管	
人員隨時注意衍生性商	人員隨時注意衍生性商	
品交易風險之監督與控	品交易風險之監督與控	
制,其管理原則如下:	制,其管理原則如下:	
1. 定期評估目前使用之	1. 定期評估目前使用之	
風險管理措施是否適	風險管理措施是否適	
當並確實依本準則及	當並確實依本準則及	
公司所定之從事衍生	公司所訂之從事衍生	
性商品交易處理程序	性商品交易處理程序	
辨理。	辨理。	
2. 監督交易及損益情	2. 監督交易及損益情	
形,發現有異常情事	形,發現有異常情事	
時,應採取必要之因	時,應採取必要之因應	
應措施,並立即向董	措施,並立即向董事會	
事會報告,本公司若	報告,本公司若已設置	
已設置獨立董事者,	獨立董事者,董事會應	
董事會應有獨立董事	有獨立董事出席並表	
出席並表示意見。	示意見。	
(二) 定期評估從事衍生性商	(二) 定期評估從事衍生性商	
品交易之績效是否符合	品交易之績效是否符合	
既定之經營策略及承擔	既定之經營策略及承擔	
之風險是否在公司容許	之風險是否在公司容許	
承受之範圍。	承受之範圍。	
(三) 本公司從事衍生性商品	(三) 本公司從事衍生性商品	
交易時,依所定從事衍生	交易時,依所訂從事衍生	
性商品交易處理程序規	性商品交易處理程序規	
定授權相關人員辦理	定授權相關人員辦理	
者,事後應提報董事會。	者,事後應提報董事會。	

修正條文	現行條文	說明
第十六條:實施與修訂	第十六條:實施與修訂	依法修訂條文及部份文字。
本公司『從事衍生性商品	本公司『從事衍生性商品	
交易處理程序』經董事會通過	交易處理程序』經董事會通過	
後,送各監察人並提報股東會	後,送各監察人並提報股東會	
同意,修正時亦同。如有董事	同意,修正時亦同。如有董事	
表示異議且有紀錄或書面聲明	表示異議且有紀錄或書面聲明	
者,公司應將董事異議資料送	者,公司應將董事異議資料送	
各監察人。另外本公司已設置	各監察人。另外本公司已設置	
獨立董事,將『從事衍生性商	獨立董事,將『從事衍生性商	
品交易處理程序』提報董事會	品交易處理程序』提報董事會	
討論時,應充分考量各獨立董	討論時,應充分考量各獨立董	
事之意見,並將其同意或反對	事之意見,並將其同意或反對	
之意見與理由列入會議紀錄。	之意見與理由列入會議紀錄。	
本公司不擬從事衍生性商		
品交易者,得提報董事會通過		
後,免予訂定從事衍生性商品		
交易處理程序。嗣後如欲從事		
衍生性商品交易,仍應先依前		
述相關規定辦理。		

【附件十一】

詮欣股份有限公司

「資金貸與他人作業程序」條文修正對照表

修正條文 第七條:已貸與金額之後續控管 措施、逾期債權處理程序 (一)展期

- 2. 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。
- 4. 如借款人違反上述期限,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。

第七條:已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序 (一)展期

現行條文

依台灣證券交易所 107 年 05 月 09 日台上證一 字第 1071802207 號函 修訂。

說明

附錄一

詮欣股份有限公司 股東會議事規則

第一條 本公司股東會之議事規則,除法令或章程另有規定者外,應依本規則之規定。

第二條 本公司股東會除法令另有規定外,由董事會召集之。本公司應於股東常會開會三十日 前或股東臨時會開會十五日前,將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討 論案、選任或解任董事、監察人事項等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳 送至公開資訊觀測站。並於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前,將 股東會議事手冊及會議補充資料,製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站。股東會開會 十五日前,備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料,供股東隨時索閱,本公司及本 公司所委任之專業股務代理機構,且應於股東會現場發放。通知及公告應載明召集事 由;其通知經相對人同意者,得以電子方式為之選任或解任董事、監察人、變更章程、 公司解散、合併、分割或公司法第一百八十五第一項各款、證券交易法第二十六條之 一、第四十三條之六、發行人募集與發行有價證券處理準則第五十六條之一及第六十 條之二之事項應在召集事由中列舉,不得以臨時動議提出。持有已發行股份總數百分 之一以上股份之股東,得以書面向本公司提出股東常會議案。但以一項為限,提案超 過一項者,均不列入議案。另股東所提議案有公司法第 172條之1 第 4 項各款情形 之一,董事會得不列為議案。本公司應於股東常會召開前之停止股票過戶日前公告受 理股東之提案、受理處所及受理期間;其受理期間不得少於十日。股東所提議案以三 百字為限,超過三百字者,不予列入議案;提案股東應親自或委託他人出席股東常會, 並參與該項議案討論。本公司應於股東會召集通知日前,將處理結果通知提案股東, 並將合於本條規定之議案列於開會通知。對於未列入議案之股東提案,董事會應於股 東會說明未列入之理由。股東會召開之地點,應於本公司所在地或便利股東出席且適 合股東會召開之地點為之,會議開始時間不得早於上午九時或晚於下午三時。

第三條 本公司應於開會通知書載明受理股東報到時間、報到處地點,及其他應注意事項。受理股東報到時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理之,報到處應有明確標示,並派足適任人員辦理。本公司應設簽名簿供出席股東本人或股東所委託之代理人(以下稱股東)簽到,繳交簽到卡以代簽到。本公司應將議事手冊、年報、出席證、發言條、表

決票及其他會議資料,交付予出席股東會之股東;有選舉董事、監察人者,應另附選舉票。股東本人或股東所委託之代理人應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會;本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件; 屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件,以備核對。政府或法人為股東時,出席股東會之代表人不限於一人。法人受託出席股東會時,僅得指派一人代表出席。

- 第四條 出席股數依繳交之簽到卡或簽名簿,加計以書面或電子方式行使表決權之股數計算之。
- 第五條 股東因故不能出席股東會時,應出具公司印發之委託書載明授權範圍委託代理人出席。股東委託出席之辦法,除公司法另有規定外,悉依主關機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。一股東以出具一委託書,並以委託一人為限,應於股東會開會五日前送達本公司,委託書有重複時,以最先送達者為準。但聲明撤銷前委託者,不在此限。委託書送達本公司後,股東欲親自出席股東會或欲以書面或電子方式行使表決權者,應於股東會開會二日前,以書面向本公司為撤銷委託之通知;逾期撤銷者,以委託代理人出席行使之表決權為準。
- 第六條 股東會開會時,以董事長為主席,遇董事長缺席,由董事長指定董事一人代理之,未 指定時,由董事互推一人代理之。
- 第七條 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應佩 戴識別證或臂章。
- 第八條 公司應於受理股東報到時起將股東報到過程、會議進行過程、投票計票過程全程連續 不間斷錄音及錄影,上述影音資料應至少保存一年,但經股東依公司法第一百八十九 條提起訴訟者,應保存至訴訟終結為止。
- 第九條 已屆開會時間,有代表已發行股份總數過半數股東出席時,主席應即宣佈開會如已逾開會時間,出席代表股權仍不足法定數額時,主席得宣佈延後30分鐘延後兩次仍未達法定數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一百七十五條之規定,「以出席股東表決權過半數之同意假決議」進行前項假決議,並將假決議通知各股東於一個月內再行召集股東會,如出席股東所代表之股份已達法定數額時,主席得隨即宣告正式開會,並將已作成之假決議提請股東會追認。於當次會議未結束前,如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時,主席得將作成之假決議,依公司法第一百七十四條規定重新提請股東會表決。

- 第十條 股東會如由董事會召集者,其主席由董事長擔任之,且宜有董事會過半數之董事、至 少一席監察人親自出席,及各類功能性委員會成員至少一人代表出席,並將出席情形 記載於股東會議事錄;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 佈散會;主席違反議事規則,宣布散會者,董事會其他成員應迅速協助出席股東依法 定程序,以出席股東表決權過半數之同意推選一人擔任主席,繼續開會。
- 第十一條 出席股東發言前,須先填具發言條戴明發言要旨。股東戶號及戶名,由主席定其發言順序。出席股東僅提發言條而未發言者,視為未發言。發言內容與發言條記戴不符者, 以發言內容為準。出席股東發言時股東除經徵得主席及發言股東同意外,不得發言干擾,違反者主席應予制止。
- 第十二條 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。主席得制止發言。
- 第十三條 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,同一議案僅得推由一人發言。
- 第十四條 出席股東發言後,主席得親自或指定相關人員答覆。
- 第十五條 主席對於議案及股東所提之修正案或臨時動議,應給予充分說明及討論之機會,認為 已達可付表決之程度時,得宣佈停止討論,提付表決。
- 第十六條 議案表決之監票及計票人員,由主席指定之,但監票應具有股東身分。股東會表決或 選舉議案之計票作業應於股東會場內公開處為之,且應於計票完成後,當場宣布表決 結果,包含統計之權數,並作成紀錄。
- 第十七條 會議進行中,主席得酌定時間宣佈休息,發生不可抗拒之情事時,主席得裁定暫時停止會議,並視情況宣布續行開會之時間。股東會排定之議程於議事(含臨時動議)未終結前,開會之場地屆 時未能繼續使用,得由股東會決議另覓場地繼續開會。股東會保依公司法第一百八十二條之規定,決議在五日內延期或續行集會。

- 第十八條 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,應逐案由主席或其指定人員宣佈出席股東之表決權總數後,由股東逐案 進行投票表決,並於股東會召開後當日,將股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資 訊觀測站。
- 第十九條 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。
- 第二十條 主席得指揮糾察員或(保全人員)協助維持會場秩序,糾察員或保全人員在場協助維持秩序時,應佩戴「糾察員」字樣臂章。會場備有擴音設備者,股東非以本公司配置之設備發言時,主席得制止之。股東違反議事規則不服從主席糾正,妨礙會議之進行經制止不從者,得由主席指揮糾察員或保全人員請其離開會場。
- 第二一條 本公司各股東,除有公司法第一百五十七條第三款情形外,每股有一表決權。 有下列情形之一者,其股份無表決權:
 - 一、公司依法持有自己之股份。
 - 二、被持有已發行有表決權之股份總數或資本總額超過半數之從屬公司,所持 有控制公司之股份。
 - 三、控制公司及其從屬公司直接或間接持有他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額合計超過半數之他公司,所持有控制公司及其從屬公司之股份。

本公司召開股東會時,得採行以書面或電子方式行使其表決權(依公司法第一百七十七條之一第一項但書應採行電子投票之公司:本公司召開股東會時,應採行以電子方式並得採行以書面方式行使其表決權);其以書面或電子方式行使表決權時,其行使方法應載明於股東會召集通知。以書面或電子方式行使表決權之股東,視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正,視為棄權,故本公司宜避免提出臨時動議及原議案之修正。前項以書面或電子方式行使表決權者,其意思表示應於股東會開會二日前送達公司,意思表示有重複時,以最先送達者為準。但聲明撤銷前意思表示者,不在此限。股東以書面或電子方式行使表決權後,如欲親自出席股東會者,應於股東會開會二日前以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使表決權之意思表示;逾期撤銷者,以書面或電子方式行使之表決權為準。如以書面或電子方式行使表決權並以委託書委託代理人出席股東會者,以委託代理人出席行使之決權為準。

- 第二二條 股東對於會議之事項,有自身利害關係致有害於公司利益之虞時,不加入表決,並不得代理其他股東行使其表決權。前項不得行使表決灌之股份數,不算入已出席股東之表決權數。除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外,一人同時受二人以上股東委託時,其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三,超過時其超過之表決權,不予計算。
- 第二三條 股東會之議決事項,應作成議事錄,由主席簽名或蓋章,並於會後二十日內,將議事錄分發各股東。議事錄之製作及分發,得以電子方式為之。前項議事錄之分發,本公司得以輸入公開資訊觀測站之公告方式為之。議事錄應確實依會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果記載之,在本公司存續期間,應水久保存。股東會有選舉董事、監察人時,應依本公司所訂相關選任規範辦理,並應當場宣布選舉結果。包含當選董事、監察人之名單與其當選權數。前項選舉事項之選舉票,應由監票員密封簽字後,妥善保管,並至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者,應保存至訴訟終結為止。
- 第二四條 徵求人徵得之股數及受託代理人代理之股數,本公司應於股東會開會當日,依規定格 式編造之統計表,於股東會場內為明確之揭示。股東會決議事項,如有屬法令規定、 臺灣證券交易所股份有限公司(財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心)規定之重大 訊息者,本公司應於規定時間內,將內容傳輸至公開資訊觀測站。
- 第二五條 會議進行時遇空襲警報,即暫停開會,各自疏散,俟警報解除再繼續開會。
- 第二六條 本規則由股東常會通過實施,修正時亦同。

附錄二(修正前)

詮欣股份有限公司 公司章程

第一章 總則

- 第一條 本公司依照公司法規定組織之,定名為詮欣股份有限公司(英文名稱為 Chant Sincere Co., Ltd.)。
- 第二條 本公司所營事業如下:
 - 1. CC01080 電子零組件製造業
 - 2. CC01101 電信管制射頻器材製造業
 - 3. F119010 電子材料批發業
 - 4. F219010 電子材料零售製造
 - 5. F401010 國際貿易業
 - 6. F401021 電信管制射頻器材輸入業
 - 7.77.99999 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務。
- 第二條之一 本公司得視業務上之必要對外轉投資,且經董事會決議為他公司有限責任股東,其投資總額得不受公司法第十三條規定有關轉投資額度之限制。
- 第三條 本公司設總公司於新北市,必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。
- 第四條 本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。
- 第四條之一 本公司因業務需要,得依本公司背書保證作業程序規定,辦理背書保證業務。

第二章 股份

- 第五條 本公司資本總額定為新台幣拾億元,分為壹億股,每股金額新台幣壹拾元,授權董事會分 次發行。前項資本額內保留新台幣參仟捌佰伍拾萬元,分為參佰捌拾伍萬股,每股金額新 台幣壹拾元,係預留供發行員工認股權憑證行使認股權時使用,得依董事會決議分次發行。
- 第五條之一 本公司買回庫藏股,得以低於實際買回股份之平均價格,轉讓予員工,惟須依相關法令及股東會代表已發行股份總數過半數股東之出席,出席股東表決權三分之二以上同意行之。

- 第六條 本公司股票概為記名式由董事三人以上簽名或蓋章,經依法簽證後發行之。本公司發行之 記名式股份得免印製股票,但應洽證券集中保管事業機構登錄。
- 第七條 股票轉讓之登記,於股東常會開會前六十日內,股東臨時會開會前三十日內或公司決定分 派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內不得為之。
- 第八條 本公司發行之股票得換發大面額股票,股票事務之處理辦法悉依主管機關有關規定辦理。
- 第八條之一 股東對於公司之責任,以繳清其股份之金額為限。股東濫用公司之法人地位,致公司 負擔特定債務且清償顯有困難,其情節重大而有必要者,該股東應負清償之責。

第三章 股東會

- 第九條 股東會分常會及臨時會二種,常會每年召開一次,於每會計年度終了後六個月內由董事會 依法召開之,臨時會於必要時依法召集之。
- 第十條 股東因故不能出席股東會時,得出具公司印發之委託書載明授權範圍,簽名或蓋章委託代 理人出席。
- 第十一條 本公司各股東,除有公司法第179條規定之股份無表決權之情形外,每股有一表決權。
- 第十二條 股東會之決議除相關法令另有規定外,應有代表已發行股份總數過半數之股東親自或代 理出席,以出席股東表決權過半數之同意行之。
- 第十二條之一 股東會由董事會召集,以董事長為主席,遇董事長缺席時,由董事長指定董事一人 代理,未指定時,由董事推選一人代理;由董事會以外之其他召集權人召集,主席 由該召集權人擔任,召集權人有二人以上時應互推一人擔任。
- 第十二條之二 股東會決議事項,應作成議事錄,由股東會主席簽名或蓋章,並於會後二十日內將 議事錄分發各股東。議事錄之製作與分發,得以電子方式為之,前述議事錄分發, 本公司得以輸入公開資訊觀測站之公告方式為之。
- 第十二條之三 本公司如欲撤銷公開發行時,除須董事會核准外,須經股東會已發行股份總數過半 數股東出席,以出席股東表決權三分之二以上同意行之。

第四章 董事及監察人

第十三條 本公司董事會,設置董事五至七人,監察人三人,任期三年,由股東會就有行為能力之人 中選任,連選得連任。惟全體董事及監察人合計持股比例,應符合證券管理機關之規定。

- 第十三條之一 配合證券交易法第 183 條規定,本公司上述董事名額中,獨立董事人數不得少於二人,且不得少於董事席次五分之一,採候選人提名制度,由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名與選任方式及其他應遵行事項,依證券主管機關之相關規定。
- 第十三條之二 董事會每季召開一次,召集時應載明召集事由於七日前通知各董事及監察人;但有緊急情事時,得隨時召集之。董事會召集通知得以傳真、電子郵件(E-MAIL)等方式替代書面通知。
- 第十四條 董事會由董事組織之,由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長 及副董事長各一人,董事長對外代表本公司。董事長請假或因故不能行使職權時,其代 理依公司法第二百零八條規定辦理。
- 第十五條 董事因故不能出席董事會時,得出具委託書,並列舉召集事由之授權範圍委託其他董事 代理出席。前項代理人以受理一人之委託為限。
- 第十六條 董事長、董事及監察人之報酬,依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值,並參酌國 內外業界水準,授權董事會議定之。本公司得為董事及監察人購買責任保險。
- 第十六條之一 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,出席董事過半數之 同意行之。
- 第十六條之二 董事經選任後,應向主管機關申報,其選任當時所持有之公司股份數額;本公司董事在任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一時,其董事當然解任。 本公司董事在任期中其股份有增減時,應向主管機關申報並公告之。本公司董事當選後,於就任前轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一時,或於股東會召開前之停止股票過戶期間內,轉讓持股超過二分之一時,其當選失其效力。
- 第十六條之三 本公司董事之股份設定或解除質權者,應即通知本公司,公司應於質權設定或解除 後十五日內,將其質權變動情形,向主管機關申報並公告之。本公司董事以股份設 定質權超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一時,其超過之股份不得行使表 決權,不算入已出席股東之表決權數。

第五章 經理人

第十七條 本公司得依董事會決議設策略長、執行長各一人,於職權範圍內統籌本公司及其相關企業營運及決策,並設總經理一人及其他經理人若干人,其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章 會計

第十八條 本公司應於每會計年度終了,由董事會造具(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分 派或虧損撥補之議案等各項表冊,於股東常會開會三十日前交監察人查核後,提交股東 常會請求承認。

第十九條 刪除。

第二十條 本公司年度決算如有盈餘,依下列順序分派之。

- 一、提繳稅捐。
- 二、彌補虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時,不在此限。
- 四、依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

五、其餘由董事會依本條第二項股利政策,擬定盈餘分派案,提請股東會決議分派之。 本公司正處營業成長期,分配股利之政策,須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、 國內外競爭狀況及資本預算等因素,兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等, 每年依法由董事會擬具分派案,提報股東會。股東股利之發放,其中現金股利於股利總 額之 20%~100%,股票股利於股利總額之 0%~80%。

第二十條之一 為激勵員工及經營團隊,本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利, 應提撥百分之五至十五為員工酬勞及不高於百分之二為董監事酬勞。但公司尚有 累積虧損時,應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之,其給付對象得包括符合董事會所訂一定條件之從屬公司員工,前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意決議行之,並報告股東會。

第七章 附則

- 第廿一條 本章程未訂事項,悉依公司法規定辦理。
- 第廿二條 本公司組織規章及辦事細則由董事會另訂之。
- 第廿三條 本章程訂立於中華民國七十五年三月卅一日,第一次修正於民國七十六年三月十一日, 第二次修正於民國七十六年八月十五日,第三次修正於民國八十年十二月五日,第四次 修正於民國八十一年七月一日,第五次修正於民國八十一年十月三日,第六次修正於民 國八十六年三月廿一日,第七次修正於民國八十六年九月十六日,第八次修正於民國八

十七年十月廿六日,第九次修正於民國八十八年一月十二日,第十次修正於民國八十八年五月一日,第十一次修正於民國八十九年四月七日,第十二次修正於民國八十九年六月十五日,第十三次修正於民國九十一年一月八日,第十五次修正於民國九十一年六月十九日,第十六次修正於民國九十二年六月十日,第十七次修正於民國九十三年六月十日,第十八次修正於民國九十五年六月九日,第十九次修正於民國九十六年六月六日,第二十次修正於民國九十七年六月十三日,第二十一次修正於民國九十八年六月十六日,第二十一次修正於民國九十九年六月二十五日,第二十三次修正於民國一百零一年六月十二日,第二十三次修正於民國一百零二年六月十八日,第二十五次修正於民國一百零二年六月十八日,第二十五次修正於民國一百零五年六月二十日。第二十六次修正於民國一百零五年六月二十三日。



董事長:吳 連 溪



附錄三(修正前)

詮欣股份有限公司 公司治理守則

第一條(訂定目的)

本公司為建立良好之公司治理制度,訂定本公司治理守則,建置有效的公司治理架構,以資遵循。

第二條(公司治理之原則)

本公司建立公司治理制度,除法令及公司章程規定外,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(建立內部控制制度)

- 一、本公司依公開發行公司建立內部控制制度處理準則之規定,並考量集團整體之營運活動,設計並確實執行其內部控制制度,且隨時檢討,以因應公司內外在環境之變遷,俾確保該制度之設計及執行持續有效。
- 二、本公司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;日後若依證券交易法設置審計委員會時,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。
- 三、本公司於確實辦理內部控制制度之自行評估作業外,董事會及管理階層至少每年檢討 各部門自行評估結果及按季檢核稽核單位之稽核報告,審計委員會或監察人並應關注 及監督之。本公司並有建立獨立董事、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。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。日後若依證券交易法設置審計委員 會時,內部控制制度有效性之考核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。
- 四、本公司管理階層賦予內部稽核單位與人員充分權限,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。
- 五、 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。
- 六、 公開發行公司建立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。

第三條之一(負責公司治理相關事務之人員)

一、上市上櫃公司得設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務,並指 定高階主管負責督導,其應具備律師、會計師資格或於公開發行公司從事法務、 財務或股務等管理工作經驗達三年以上。

- 二、前項公司治理相關事務,至少宜包括下列內容:
 - (一)辦理公司登記及變更登記。
 - (二)依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜,並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。
 - (三)製作董事會及股東會議事錄。
 - (四)提供董事、監察人執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展, 以協助董事、監察人遵循法令。
 - (五)與投資人關係相關之事務。
 - (六)其他依公司章程或契約所訂定之事項。

第四條(保障股東權益)

- 一、本公司之公司治理制度應以保障股東權益,並公平對待所有股東。
- 二、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。

第五條(召集股東會)

- 一、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。
- 二、本公司之股東會決議內容,應符合法令及公司章程規定。

第六條(召集與程序)

- 一、本公司董事會應妥善安排股東會議題及程序,訂定股東提名董事、監察人及股東會提案之原則及作業流程,並對股東依法提出之議案為妥適處理;股東會開會應安排便利之開會地點、預留充足之時間及派任適足適任人員辦理報到程序,對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件;並應就各議題之進行酌予合理之討論時間,及給予股東適當之發言機會。
- 二、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)及至少一席監察人親自出席,及各類功能性委員會成員至少一人代表出席,並 將出席情形記載於股東會議事錄。

第七條(鼓勵股東參與公司治理)

- 一、上市上櫃公司應鼓勵股東參與公司治理,並宜委任專業股務代辦機構辦理股東會事務, 使股東會在合法、有效、安全之前提下召開。上市上櫃公司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,宜同步上傳中英文版股東會開會通知、議事手 冊及會議補充資料,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。上市上櫃公司於股東會採電子投票者,宜避免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。
- 二、公司如有發放股東會紀念品予股東時,不得有差別待遇或歧視之情形。
- 三、上市上櫃公司宜安排股東就股東會議案逐案進行投票表決,並於股東會召開後當日,將 股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資訊觀測站。

第八條(股東會議事錄)

- 一、上市上櫃公司應依照公司法及相關法令規定,於股東會議事錄記載會議之年、月、日、場所、主席姓名及決議方法,並應記載議事經過之要領及其結果。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。
- 二、股東會議事錄在公司存續期間應永久妥善保存,公司設有網站者宜充分揭露。

第九條(股東會議事規則)

- 一、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。
- 二、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。 第十條(資訊公開)
 - 一、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。
 - 二、為平等對待股東,前項各類資訊之發布宜同步以英文揭露之。
 - 三、為維護股東權益,落實股東平等對待,本公司應訂定內部規範,禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。

第十一條(盈餘分配)

- 一、股東應有分享公司盈餘之權利。為確保股東之投資權益,股東會得依公司法第一百八十四條之規定查核董事會造具之表冊、審計委員會或監察人之報告,並決議盈餘分派或虧損撥補。股東會執行前揭查核時,得選任檢查人為之。
- 二、股東得依公司法第二百四十五條之規定聲請法院選派檢查人,檢查公司業務帳目及財 產情形。
- 三、本公司之董事會、審計委員會或監察人及經理人對於前二項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。

第十二條(重大財務業務行為)

- 一、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。
- 二、本公司發生併購或公開收購事項時,除應依相關法令規定辦理外,應注意併購或公開 收購計畫與交易之公平性、合理性等,並注意資訊公開及嗣後公司財務結構之健全性。
- 三、本公司處理前項相關事宜之人員,應注意利益衝突及迴避情事。

第十三條(股東窗口)

- 一、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。
- 二、本公司之股東會、董事會決議違反法令或公司章程,或其董事、監察人、經理人執行 職務時違反法令或公司章程之規定,致股權益受損者,公司對於股東依法提起訴訟情 事,應妥適處理。
- 三、本公司宜訂定內部作業程序妥善處理前二項事宜,留存書面紀錄備查,並納入內部控 制制度控管。

第十三條之一(董事會有責任建立與股東之互動機制)

本公司之董事會有責任建立與股東之互動機制,以增進雙方對於公司目標發展之共同瞭解。

第十三條之二(以有效率之方式與股東溝通聯繫,並取得支持)

本公司之董事會除透過股東會與股東溝通,鼓勵股東參與股東會外,並以有效率之 方式與股東聯繫,與經理人、獨立董事共同瞭解股東之意見及關注之議題、明確解 釋公司之政策,以取得股東支持。

第十四條(建立防火牆)

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。

第十五條(經理人不應與關係企業之經理人互為兼任)

- 一、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。
- 二、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。

第十六條(建立健全之公司制度)

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,並應與其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。

第十七條(與關係企業間業務往來之原則)

- 一、本公司與其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。
- 二、本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。

第十八條(對公司具控制能力之法人股東應遵守之事項)

對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)不得不當干預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公司之生產經營。
- (六)對於因其當選董事或監察人而指派之法人代表,應符合公司所需之專業資格,不宜任意改派。

第十九條(主要股東及主要股東之最終控制者名單)

- 一、本公司應隨時掌握持有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。
- 二、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,但 公司得依其實際控制公司之持股情形,訂定較低之股份比例。

第二十條(董事會應具備之能力)

- 一、本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責,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。
- 二、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。

- 三、董事會成員組成應考量多元化,除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一 外,並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針,宜包括但不限於 以下二大面向之標準:
 - (一)基本條件與價值:性別、年齡、國籍及文化等。
 - (二)專業知識與技能:專業背景(如法律、會計、產業、財務、 行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。
- 四、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。

第二十一條(制定公平、公正、公開之董事選任程序)

- 一、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。
- 二、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。
- 三、董事因故解任,致不足五人者,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,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。
- 四、本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。

第二十一條之一(章程中載明採候選人提名制度選舉董事)

- 一、上市上櫃公司宜依公司法之規定,於章程中載明採候選人提名制度 選舉董事,就股東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,俾選出適任之董事。
- 二、董事會依規定提出董事候選人名單前,應審慎評估前項所列資格條件等事項 及候選人當選後擔任董事之意願。

第二十二條(公司董事長及總經理之職責)

- 一、本公司董事長及總經理之職責應明確劃分。
- 二、董事長及總經理不宜由同一人擔任。如董事長及總經理由同一人或互為配偶或一等 親屬擔任,則宜增加獨立董事席次。上市上櫃公司設置功能性委員會者,應明確賦 予其職責。

第二十三條(設置獨立董事)

一、本公司應依章程規定設置二人以上之獨立董事,且不得少於董事席次五分之一。

- 二、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。
- 三、本公司獨立董事選舉應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。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。
- 四、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。
- 五、前項所稱集團企業與組織,其適用範圍及於本公司子公司及其他具有實質控制能力 之機構或法人。
- 六、獨立董事及非獨立董事於任職期間不得轉換其身分。
- 七、獨立董事因故解任,致人數不足第一項或章程規定者,應於最近一次股東會補選之。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。
- 八、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、證券交易所或櫃檯買賣中心規定辦理。

第二十四條(應提董事會決議通過之事項)

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。

第二十五條(獨立董事之職責範疇)

- 一、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。公司或董事會 其他成員,不得限制或妨礙獨立董事執行職務。
- 二、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 長期經營效,並應綜合考量公司經營險。對於獨立董事得酌訂與一般董事不同之合 理酬金。
- 三、本公司以章程訂定、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 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。

第二十六條(設置功能性委員會)

- 一、本公司董事會為健全監督功能及強化管理機能,得考量董事會公司規模、業務性質董事會人數,設置審計、薪資報酬、提名、風險管理或其他各類功能性委員會,並得基於企業社會責任與永續經營之念,設置環保、企業社會責任或其他委員會,並明定於章程。
- 二、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。但審計委員會依證 券交易法第14條之4第4項規定行使監察人職權者,不在此限。
- 三、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。

第二十七條(設置審計委員會或監察人)

- 一、上市上櫃公司,應擇一設置審計委員會或監察人。
- 二、審計委員會應由全體獨立董事組成,其人數不得少於三人,其中一人為召集人,且 至少一人應具備會計或財務專長。
- 三、公司設置審計委員會者,證券交易法、公司法、其他法令及本守則對於監察人之規定,於審計委員會準用之。
- 四、上市上櫃公司設置審計委員會者,下列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,不適用本守則第二十五條規定:
 - (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)內部控制制度有效性之考核。
 - (三)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。
 - (四) 涉及董事自身利害關係之事項。
 - (五) 重大之資產或衍生性商品交易。
 - (六) 重大之資金貸與、背書或提供保證。
 - (七)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
 - (八)簽證會計師之委任、解任或報酬。
 - (九) 財務、會計或內部稽核主管之任免。
 - (十) 年度財務報告及半年度財務報告。
 - (十一)其他公司或主管機關規定之重大事項。
- 五、審計委員會及其獨立董事成員職權之行使及相關事項,應依證券交易法、公開發行 公司審計委員會行使職權辦法、證券交易所或櫃檯買賣中心規定辦理。

第二十八條(設置薪資報酬委員會)

- 一、本公司應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。
- 二、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。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:
 - (一)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。
 - (二) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

- 三、薪資報酬委員會履行前項職權時,應依下列原則為之:
 - (一)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。
 - (二) 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。
 - (三)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。

第二十九條(設置舉發管道)

本公司宜設置並公告內部及外部人員舉發管道,並建立舉發人保護制度;其受理單位應具有獨立性,對舉發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。

第三十條 (具獨立性之簽證會計師)

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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、監察人或審計 委員會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。
- 四、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。

第三十一條(提供公司適當之法律服務)

- 一、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。
- 二、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。
- 三、審計委員會或其獨立董事成員得代表公司委任律師、會計師或其他專業人員就行使 職權有關之事項為必要之查核或提供諮詢,其費用由公司負擔之。

第三十二條(董事會之召集)

- 一、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。
- 二、本公司應訂定董事會議事規範;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。

第三十三條(董事之迴避)

- 一、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。
- 二、董事自行迴避事項,應明訂於董事會議事規範。

第三十四條(獨立董事與董事會)

- 一、本公司之獨立董事,對於證券交易法第十四條之三應提董事會之事項,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。
- 二、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前,於公開資訊觀測站辦理公告申報:
 - (一)獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。
 - (二)設置審計委員會之公司,未經審計委員會通過之事項,如經全體董事三分之二以上同意。
- 三、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。第三十五條(董事會議事錄)
 - 一、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。
 - 二、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。
 - 三、議事錄之製作、分發及保存,得以電子方式為之。
 - 四、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。
 - 五、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。
 - 六、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。
 - 七、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。

第三十六條(應提董事會討論之事項)

- 一、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。
 - (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。

- 二、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。 第三十七條(董事會決議事項之執行)
 - 一、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。
- 二、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。 第三十八條(董事會成員應盡之義務)
 - 一、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。
 - 二、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。
 - 三、本公司宜訂定董事會績效評估辦法及程序,每年定期就董事會、功能性委員會及個別董事依自我評量、同儕評鑑、委任外部專業機構或其他適當方式進行績效評估; 對董事會(功能性委員會)績效之評估內容宜包含下列構面,並考量公司需求訂定 適合之評估指標:
 - (一)對公司營運之參與程度。
 - (二)提升董事會決策品質。
 - (三)董事會組成與結構。
 - (四)董事之選任及持續進修。
 - (五)內部控制。
 - 四、對董事成員(自我或同儕)績效之評估內容宜包含下列構面,並考量公司需求適當調整:
 - (一)公司目標與任務之掌握。
 - (二)董事職責認知。
 - (三)對公司營運之參與程度。
 - (四)內部關係經營與溝通。
 - (五)董事之專業及持續進修。
 - (六)內部控制。
 - 五、本公司董事會應依據績效評估之結果,考量調整董事會成員組成。

第三十九條(停止董事會執行決議)

- 一、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。
- 二、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,並立即向審計委員 會或審計委員會之獨立董事成員或監察人報告。

第四十條(董事責任保險)

- 一、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。
- 二、本公司購買董事責任報險或續保後,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。

第四十一條(董事會成員參加進修課程)

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。

第四十二條(制定公平、公正、公開之監察人選任程序)

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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。

第四十二條之一(章程中載明採候選人提名制度選舉監察人)

- 一、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,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。
- 二、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任監察人之意願。

第四十三條(監察人之義務)

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。

第四十四條(監察人之職務)

- 一、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。
- 二、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,如有設置審計委員會時,由審計委員會之獨立董事成員為公司之代表。

第四十五條(監察人之權能)

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。

第四十六條(建立利害關係人溝通管道)

- 一、為利監察人及時發現公司可能之弊端,上市上櫃公司應建立員工、股東及利害關係人與監察人之溝通管道。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、監察人怠忽職務,致公司受有損害者,對公司負賠償責任。

第四十七條(監察人行使監察權之方式)

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,認有必要者,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。

第四十八條(監察人責任保險)

- 一、本公司得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。
- 二、本公司購買監察人責任報險或續保後,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。

第四十九條(監察人參加進修課程)

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。

第五十條(與利害關係人保持溝通)

- 一、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,且應於公司網站設置利害關係人專區。
- 二、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。

第五十一條(提供往來銀行及債權人充足之資訊)

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。

第五十二條(建立員工溝通管道)

本公司應建立員工溝通管道,鼓勵員工與管理階層、董事或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。

第五十三條(公司之社會責任)

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。

第五十四條(資訊公開及網路申報系統)

資訊公開係本公司之重要責任,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,忠實履行其義務上市上櫃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。

第五十五條(設置發言人)

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、遇有發言人或代理發言人異動時,應即辦理資訊公開。

第五十六條(架設公司治理網站)

- 一、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,並宜提供英文版財務、公司治理或其他相關資訊。
- 二、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。

第五十七條(召開法人說明會的方式)

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買中心之規定輸入公開 資訊觀測站,並透過公司網站或其他適當管道提供查詢。

第五十八條(揭露公司治理資訊)

- 一、本公司應依相關法令及證券交易所或櫃檯買賣中心規定,揭露下列年度內公司治 理之相關資訊,並持續更新(設置審計委員會者,無須揭露監察人之資訊):
 - (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)審計委員會或監察人之組成、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 別董事及監察人之酬金。
 - (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公司本身訂定之公司治理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。
- 二、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 書及措施。

第五十九條(注意國內外發展)

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。

第六十條(施行)

本公司治理守則提報董事會審議通過後發布施行;其修正時亦同。

附錄四(修正前)

詮欣股份有限公司 取得或處分資產處理程序

第一條:目的

為保障資產,落實資訊公開,特訂本處理程序。凡本公司有關取得或處分資產相關作業事項,悉依本處理程序之規定。

第二條:法令依據

本處理程序係依「證券交易法」(以下簡稱本法)及行政院金融監督管理委員會「公開發行公司取得或處分資產處理準則」相關規定訂定,應記載下列事項,並應依所定處理程序辦理:

- 一、資產範圍。
- 二、評估程序:應包括價格決定方式及參考依據等。
- 三、作業程序:應包括授權額度、層級、執行單位及交易流程等。
- 四、公告申報程序。
- 五、公司及各子公司取得非供營業使用之不動產或有價證券之總額,及個別有價證券之限額。
- 六、對子公司取得或處分資產之控管程序。
- 七、相關人員違反本準則或公司取得或處分資產處理程序規定之處罰。
- 八、其他重要事項。

公開發行公司之關係人交易、從事衍生性商品交易、進行企業合併、分割、收購或股份受讓,除應依前項規定辦理外,並制定處理程序。

公開發行公司應督促子公司依本準則規定訂定並執行取得或處分資產處理程序。

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、土地使用權、營建業之存貨)及設備。
- 三、會員證。
- 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 五、金融機構之債權(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。

第四條: 名詞定義

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、所稱「一年內」係以本次取得或處分資產之日為基準,往前追溯推算一年,已依規定 公告部份免再計入。
- 八、所稱「最近期財務報表」係指公司於取得或處分資產前依法公開經會計師查核簽證或 核閱之財務報表。

第五條:取得非供營業使用之不動產與投資有價證券之額度

本公司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四十。
- (二)投資長、短期有價證券之總額不得高於淨值的百分之七十。
- (三)投資個別有價證券之金額不得高於淨值的百分之三十五。

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、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。

第七條: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固定資產循環程序辦理。

- 二、交易條件及授權額度之決定程序
 - (一)授權額度依公司核決權限規範執行。
 - (二)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。取得或處分設備,應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之。
 - (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,公司應將董事異議資料送各監察人。另外本公司已設置獨立董事,依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。
- 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,由使用部門及管理部負責執行。

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,應於事實發生日前先取得專業估價者出具之估價報告(估價報告應行記載事項 詳如附件一),並符合下列規定:

- (一)因特殊原因須以限定價格或特定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)契約成立日前估價者,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。
- (六)交易金額之計算如下:
 - 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。

以上所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本 準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

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

本公司長、短期有價證券之購買與出售,悉依本公司內部控制制度投資循環作業辦理。 二、交易條件及授權額度之決定程序

- (一)授權額度依公司核決權限規範執行。
- (二)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。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。
- (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,公司應將董事異議資料送各監察人。另外本公司已設置獨立董事,依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

三、執行單位

本公司取得或處分有價證券時,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

本公司取得或處分有價證券有下列情形之一,且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:

- (一)取得或處分非於證券交易所或證券商營業處所買賣之有價證券。
- (二)取得或處分私募有價證券。
- (三)交易金額之計算如下:
 - 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。

以上所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本準則 規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

第九條:關係人交易之處理程序

一、本公司與關係人取得或處分資產,除依第七條取得不動產處理程序辦理外,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)依本條第四項規定取得專家意見或會計師意見。
- (七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

公司與其母公司或子公司間,取得或處分供營業使用之機器設備,董事會得依第二條 第一項第三款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。 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。
 - 3. 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 財政部證券暨期貨管理委員會同意後,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 依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。
 - 2. 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。
 - 3. 應將本款第三項第(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。
 - 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。

四、取得專家意見

本公司與關係人取得或處分資產之交易金額達公司總資產百分之十以上者,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

(一)交易金額之計算如下:

- 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。
- 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。
 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。

以上所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本準則 規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

第十條: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固定資產循環程序辦理。

- (二)交易條件及授權額度之決定程序
 - 1. 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,另須提經董事會通過後始得為之。
 - 2. 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。
 - 3. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,公司並應將董事異議資料送各監察人。另外本公司若已設置獨立董事者,依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

(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,由使用部門及財務部或行政部門負責執行。

- (四)會員證或無形資產專家評估意見報告
 - 1. 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一或新臺幣參佰萬元以上者應請專家出具鑑價報告。
 - 2. 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貳仟萬元 以上者應請專家出具鑑價報告。
 - 3. 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。

(五)交易金額之計算如下:

- 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。

以上所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本準則 規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

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: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。
- (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,並於董事會決議通過之即日起算二日內,將以下資料依規定格式以網際網路資訊系統申報備查。
 - 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。

第十三條: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機器設備,且其交易對象非為關係人, 交易金額並達下列規定之一:
 - 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。
 - 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且其交易對象非為關係人,交易金額達新臺幣五億元以上。
- (六)以自地委建、租建委建、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。
- (七)除前六款以外之資產交易或金融機構處分債權,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. 以投資為專業者,於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣,或證券商於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券,或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及依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)前述七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)同一開發計畫不動產之金額。
 - 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,具有本條第項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者,應於事實發生之即日起算起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券暨期貨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,於每月十日前輸入本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)本公司依前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本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如附件二。
- (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 內容之公告格式如附件三。
- (三)取得或處分不動產及其他固定資產、向關係人取得不動產之公告格式如附件 四。
- (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如附件五。
- (五)赴大陸地區投資之公告格式如附件六。
- (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如附件七之一。
- (七)從事衍生性商品交易者,每月十日前公告之公告格式如附件七之二。
- (八)進行合併、分割、收購或股份受讓之公告格式如附件八。

第十四條: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,提報其股東會,修正時亦同。
- 二、子公司個別得購買非供營業使用之不動產或有價證券之總額及得投資個別有價證券之限額,由各該公司董事會訂定。本公司之子公司取得或處分資產,應定期提供相關資料予本公司查核。
- 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」所規定公告申報標準者,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「達公司實收資本額百分之二十」或「總資產百分之十」係以母(本)公司之實收資本額或總資產為準。

第十五條: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,除視情節輕重,依公司「工作規則」懲處外;若致使公司受損害時,並應依法對公司負賠償之責。

第十六條: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,公司應將董事異議資料送各監察人。因本公司已設置獨立董事,『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,並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。本公司已設置審計委員會者,『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。

第十七條:附則

本處理程序如有未盡事宜,悉依有關法令辦理。

附錄五(修正前)

詮欣股份有限公司 從事衍生性商品交易處理程序

第一條:目的

為加強建立衍生性商品交易之風險管理制度,

第二條:法令依據

本處理程序係依證券交易法(以下簡稱本法)第三十六條之一及財政部證券暨期貨管理委員會91年12月10日(九一)台財證(一)第0九一000六一0號函「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定。

第三條:交易原則與方針

(一)交易種類

- 1. 本公司從事之衍生性商品交易係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益 等商品所衍生之交易契約包括遠期契約、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. 本程序所稱之遠期契約,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。
- 3. 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程序之規定。

(二)經營及避險策略

本公司從事衍生性商品交易,應以規避風險為主要目的,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(指外幣收入及支出)自行軋平為原則,藉以降 低公司整體之外匯風險,並節省外匯操作成本。其他特定用途之交易,須經謹慎評 估,提報董事會核准後方可進行之。

(三)權責劃分

- 1. 財務單位:
 - a. 負責各類衍生性商品交易相關法令之瞭解、交易作業規劃、管理制度建立、市場情報之蒐集及交易之執行等,並依公司政策及授權,管理外匯部位,規避外匯風險。
 - b. 定期評估持有部位並提出評估報告。
 - C. 依規定辦理相關公告及申請事宜。
- 2. 會計單位:

依公認會計原則定期登帳,結算兌換損益,以供財務單位操作參考。

- 3. 交割人員:執行交割任務。
- 4. 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。

(四)續效評估

- 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。

- (五)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,故無損失上限設定之必要。
 - 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,需即刻呈報總經埋,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貳萬元或交易合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。
- (六)本公司從事衍生性商品交易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,公司應將董事異議資料送各監察人。另外本公司已設置獨立董事,依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時,應充分考量各獨立董事之意見,並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

第四條: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。

第五條: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證期 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。(本公司若已 為上市、上櫃公司,適用此項;若本公司屬公開發行未上市櫃者,則於93年度起適 用此項)

第六條: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。

第七條: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,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處理程序第六條第(二)款、第七條第(一)(二)款應審慎評估之事項,詳予登載於備查簿備查。

第八條: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「從事衍生性 商品交易處理程序」,經子公司董事會通過後,提報雙方股東會,修正時亦同。
- 二、子公司從事衍生性商品交易時,亦應依本公司規定辦理。
- 三、子公司非屬公開發行公司者,從事衍生性商品交易達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所規定公告申報標準者,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「達公司實收資本額百分之二十」係以母(本)公司之實收資本額為準。

第九條:罰則

本公司員工承辦衍生性商品交易違反本處理程序規定者,除視情節輕重,依公司「工作規則」懲處外;若致使公司受損害時,並應依法對公司負賠償之責。

第十條: 實施與修訂

本公司『從事衍生性商品交易處理程序』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,公司應將董事異議資料送 各監察人。另外本公司已設置獨立董事,將『從事衍生性商品交易處理程序』提報董事會 討論時,應充分考量各獨立董事之意見,並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

第十一條: 附則

本處理程序如有未盡事宜,悉依有關法令辦理。

附錄六(修正前)

詮欣股份有限公司 資金貸與他人作業程序

第一條:目的及法令依據

本準則依證券交易法第三十六條之一規定,本公司為配合經營實際需要,並符合公司法第15條之規定,有關資金貸予他人之作業,均需依照本作業程序辦理。本程序如有未盡事官,另依相關法今之規定辦理。

第二條:資金貸與對象與評估標準

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

- (一)與本公司有業務往來之公司或行號;前述所稱「業務往來」係指與本公司有進貨或 銷貨行為者。
- (二)與本公司有短期融通資金必要之公司或行號;係以本公司持股達百分之二十(含)以上之公司或行號因業務需要而有短期融通資金之必要者為限。前述所稱「短期」,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:資金貸與總額及個別對象之限額

融資總額不得超過貸與企業淨值的百分之四十,又可區分為下列兩種情形。

- (一)資金貸與有業務往來公司或行號者,貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限;而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (二)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者,該貸與總金額以不超過本公司淨值 20%為限;個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。淨值以本公司最近期 經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。
- (三)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間,從事資金貸與,其最高 貸與總額及對個別對象以不超過借出公司淨值的百分之一百為限。
- (四)依證券交易法規定之外國公司依本準則規定計算之淨值,係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

第四條:資金貸與期限及計息方式

- (一)除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以五年 為限外,每次資金貸與期限自放款日起,以不超過一年為原則。
- (二)貸放資金之利息計算,係採按日計息,以每日放款餘額之和(即總積數)先乘其年利率,再除以365為利息金額。年利率不得低於本公司平均之銀行短期借款利率為原則。但若為本公司持股百分之一百之子公司間資金貸放,經董事會通過,則可不予計息。
- (三)放款利息之計收除有特別規定者外,以每月繳息一次為原則,於約定繳息日前一週 通知借款人按時繳息。

第五條:辦理及審查程序

(一)申請程序

- 1. 借款者應提供基本資料及財務資料,並填具申請書,詳述資金用途,借款期間、 金額及提供擔保情形後,送交本公司財務部門。
- 2. 若因業務往來關係從事資金貸與,本公司財務部經辦人員應評估貸與金額與業務 往來金額是否相當;若因短期融通資金之必要者,應列舉得貸與資金之原因及情 形,並加以徵信調查,財務部門將相關資料及擬具之貸放條件呈報總經理及董事 長核准後,再提報董事會決議。
- 3. 本公司與母公司或子公司間,或子公司間之資金貸與,應依前款規定提董事會決議,並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。
- 4. 前款所稱一定額度,除符合第三條規定者外,本公司或子公司對單一企業之資金 貸與之授權額度不得超過該公司最近期財務報表淨值百分之十。
- 5. 本公司已設置獨立董事時,於將資金貸與他人時,應充分考量各獨立董事之意見, 並將同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。
- 6. 依證券交易法第一百六十五條之一規定之外國公司辦理資金貸與他人,應準用本 準則規定辦理。

(二)徵信調查

- 1. 初次借款者,借款人應提供基本資料及財務資料,以便辦理徵信工作。
- 2. 若屬繼續借款者,原則上於提出續借時重新辦理徵信調查,如為重大或急事件, 則視實際需要隨時辦理。
- 3. 若借款人財務狀況良好,且年度財務報表已委請會計師辦妥融資簽證,則得沿用 尚未超過一年之調查報告,併同該期之會計師查核簽證報告,以作為貸放之參考。
- 4. 本公司對借款人作徵信調查時,亦應一併評估資金貸與對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。

惟本公司對直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司,其資金貸與得不辦理上述徵信工作。

(三)貸款核定及通知

- 1. 經徵信調查及評估後,董事會決議不擬貸放案件,經辦人員應將婉拒理由儘速回 覆借款人。
- 經徵信調查及評估後,董事會決議同意貸放案件,經辦人員應儘速函告借款人, 詳述本公司放款條件,包括額度、期限、利率、擔保品及保證人等,請借款人於 期限內辦妥簽約手續。

(四)簽約對保

- 1. 貸放案件應由經辦人員擬定約據條款,經主管人員審核並送請法律顧問會核後再 辦理簽約手續。
- 約據內容應與核定之借款條件相符,借款人及連帶保證人於約據上簽章後,應由 經辦人員辦妥對保手續。

(五)擔保品價值評估及權利設定

借款人應提供擔保品,並辦妥質權或抵押權設定手續,本公司亦需評估擔保品 價值,以確保本公司債權。

(六)保險

- 1. 擔保品中除土地及有價證券外,均應投保火險及相關保險,保險金額以不低於擔保品質押為原則,保險單應註明以本公司為受益人。保單上所載標的物名稱,數量、存放地點、保險條件、保險批單等應與本公司原核貸條件相符。
- 2. 經辦人員應注意在保險期限屆滿前,通知借款人辦理續保。

(七)撥款

貸放條件經核准並經借款人簽妥合約,辦妥擔保品質(抵)押設定登記等,全部 手續核對無誤後,即可撥款。

第六條:還款

貸款撥放後,財務部應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及信用狀況等,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,應立即通報董事長,並依指示作適當之處理,而在放款到期一個月前,應通知借款人屆期清償本息。借款人於貸款到期償還借款時,應先計算應付之利息,連同本金一併清償後,始得將本票、借據等償債憑證註銷發還借款人。如借款人申請塗銷抵押權時,應先查明有無借款餘額後,以決定是否同意辦理抵押塗銷。

第七條:已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序

(一)展期

- 1. 貸款撥放後,應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等,如 有提供擔保品者,並應注意其擔保價值有無變動情形,遇有重大變化時,應立刻 通報董事長,並依指示為適當之處理。
- 2. 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。
- 3. 借款人於貸款到期時,應即還清本息。如業務往來之期限已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,但不可超過一年。另短期融通之期限以一年為限,且不得展延。

(二)案件之登記與保管

- 1.公司辦理資金貸與事項,應建立備查簿,財務部就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依本作業程序應審慎評估之事項詳予登載備查。
- 2. 貸放案件經辦人員對本身經辦之案件,於撥貸後,應將約據、本票等債權憑證、 以及擔保品證件、保險單、往來文件,依序整理後,裝入保管品袋,並於袋上註 明保管品內容及客戶名稱後,呈請財務部單位主管檢驗,俟檢驗無誤即行密封, 雙方並於保管品登記簿簽名或蓋章後後保管。
- 3. 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。
- 4. 本公司因情事變更,致貸與對象不符本程序規定或餘額超限時,稽核單位應督促 財務部訂定期限將超限之貸與資金收回,將該改善計畫送各監察人,並依計畫時 程完成改善。
- 5. 承辦人員應於每月5日以前編制上月份資金貸與其他公司明細表,逐級呈請核閱。

第八條:對子公司資金貸與他人之控管程序

- (一)本公司之子公司若擬將資金貸與他人者,應命該子公司依本程序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;惟淨值係以子公司淨值為計算基準。
- (二)子公司應於每月5日(不含)以前編制上月份資金貸與其他公司明細表,並呈閱本公司。
- (三)子公司內部稽核人員亦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,應立即以書面通知本公司稽核單位,本公司稽核單 位應將書面資料送交各監察人。
- (四)本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時,應一併了解子公司資金貸與他 人作業程序執行情形,若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形,並作成追蹤報告呈 報總經理。

第九條:資訊公開

- (一)本公司應於每月 10 日前將本公司及子公司上月份資金貸與餘額輸入公開資訊觀測站。
- (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輸入公開資訊觀測站:
 - 1. 本公司及其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。
 - 2. 本公司及其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。
 - 3. 本公司或其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。
- (三)本公司之子公司若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,應由該本公司為之。
- (四)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,並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

第十條: 罰則

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時,除視情節輕重,依公司「工作規則」懲處外;若致使公司受損害時,並應依法對公司負賠償之責。

第十一條:實施與修訂

本程序經董事會通過,送各監察人並提報股東會同意後實施,如有董事表示異議且有 紀錄或書面聲明者,本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論,修正時亦同。 本公司已設置獨立董事時,依前項規定將本程序提報董事會討論時,應充分考量各獨 立董事之意見,並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

本公司不擬將資金貸與他人時,得提報董事會通過後,免予訂定本程序。嗣後如欲將 資金貸與他人,仍應依前二項辦理。

附錄七

詮欣股份有限公司 董事及監察人持股情形表 基準日為股東常會停止過戶日 108.04.21

一、全體董監事最低應持有股數及股東名簿記載持有股數明細表

職稱	最低應持有股數	股東名簿記載股數
董事	5, 747, 126	6, 530, 231
監察人	574, 712	2, 487, 201

二、董事持有股數明細表

職 稱	姓名	股東名簿記載股數
董事長	吳連溪	2, 797, 942
董事	施婷婷	1, 368, 054
董事	陳武雄	1, 077, 194
董事	吳佳祥	1, 287, 041
小	計	6, 530, 231
獨立董事	陳健志	_
獨立董事	張敏蕾	_
獨立董事	周康記	_
小 計		_
合 計		6, 530, 231

三、監察人持有股數明細表

職	稱	姓名	股東名簿記載股數
監察人	_	賴柏榮	_
監察人		莊秩瑋	_
監察人		祥和興投資(股)公司代表人:陳台融	2, 487, 201
合	計		2, 487, 201

註1:全體董事及監察人持有股數均已達法定成數標準。

其他說明事項

本次股東常會,股東提案處理說明:

說明:

- 1. 依公司法第172條之1項規定,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,且所提議案以三百字為限。
- 2. 本公司今年股東常會受理股東提案申請,期間為108年04月12日起至108年04月22日止,並已依法公告於公開資訊觀測站。
- 3. 公司並無接獲任何股東提案。



詮欣股份有限公司 CHANT SINCERE CO., LTD.