

股票代碼：4106



雅博股份有限公司
一〇八年股東常會

議
事
手
冊

中 華 民 國 一 〇 八 年 六 月 十 八 日

目 錄

壹、會議議程.....	1
貳、報告事項.....	3
一、一〇七年度營業狀況報告	3
二、審計委員會審查一〇七年度決算表冊報告	4
三、一〇七年度員工及董事酬勞分派情形報告	5
四、本公司國內第一次無擔保轉換公司債執行情形報告	5
五、一〇七年度私募股票執行情形報告	5
六、修訂本公司「董事及經理人道德行為準則」報告	6
參、承認事項.....	7
第一案 一〇七年度營業報告書及財務報表承認案（董事會提）	7
第二案 一〇七年度盈餘分配案（董事會提）	8
肆、討論事項.....	9
第一案 修訂本公司「公司章程」案（董事會提）	9
第二案 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案（董事會提）	9
第三案 修訂本公司「董事選舉辦法」案（董事會提）	9
第四案 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案（董事會提）	9
第五案 修訂本公司「背書保證作業程序」案（董事會提）	10
第六案 私募現金增資發行普通股案（董事會提）	10
伍、選舉事項.....	13
第一案 全面改選董事案（董事會提）	13
陸、其他議案.....	14
第一案 解除新任董事競業禁止限制案（董事會提）	14
柒、臨時動議.....	14
捌、附件.....	15
附件【一】一〇七年度私募發行普通股實際辦理情形	15
附件【二】「董事及經理人道德行為準則」條文修正對照表	17
附件【三】會計師查核報告及一〇七年度決算表冊	18
附件【四】「公司章程」條文修正對照表	36
附件【五】「取得或處分資產處理程序」條文修正對照表	37
附件【六】「董事選舉辦法」條文修正對照表	52
附件【七】「資金貸與他人作業程序」條文修正對照表	53
附件【八】「背書保證作業程序」條文修正對照表	61
附件【九】獨立董事候選人名單	67
附件【十】獨立董事解除競業限制名單	69

玖、附錄.....	70
附錄【一】 公司章程.....	70
附錄【二】 股東會議事規則	74
附錄【三】 董事及經理人道德行為準則	76
附錄【四】 取得或處分資產處理程序	78
附錄【五】 董事選舉辦法.....	90
附錄【六】 資金貸與他人作業程序	92
附錄【七】 背書保證作業程序	97
附錄【八】 本公司全體董事持股狀況	101
附錄【九】 持有本公司已發行股份總數百分之一以上股份之股東提案相關資訊.....	102

壹、會議議程

一、開會時間：中華民國一〇八年六月十八日(星期二) 上午九時正

二、開會地點：新北市土城區民生街9號

三、宣佈開會

四、主席致詞

五、報告事項

(一) 一〇七年度營業狀況報告

(二) 審計委員會審查一〇七年度決算表冊報告

(三) 一〇七年度員工及董事酬勞分派情形報告

(四) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債執行情形報告

(五) 一〇七年度私募股票執行情形報告

(六) 修訂本公司「董事及經理人道德行為準則」報告

六、承認事項

(一) 一〇七年度營業報告書及財務報表承認案

(二) 一〇七年度盈餘分配案

七、討論事項

(一) 修訂本公司「公司章程」案

(二) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案

(三) 修訂本公司「董事選舉辦法」案

(四) 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案

(五) 修訂本公司「背書保證作業程序」案

(六) 私募現金增資發行普通股案

八、選舉事項

(一) 全面改選董事案

九、其他議案

(一) 解除新任董事競業禁止限制案

十、臨時動議

十一、散 會

貳、報告事項

一、一〇七年度營業狀況報告，謹報請鑑核。

雅博股份有限公司

一〇七度營業報告書

民國一〇七年，雅博於全球市場，積極發展品牌事業，持續得到市場正面回應。民國一〇七年營收與民國一〇六年相較略有成長，主因是泛歐區整體營收提升。隨著持續加大力度於歐美市場自有品牌的推廣，以病患、專業護理人員、服務需求設計高階氣墊床產品，投入資源與海外通路夥伴合作深入照護機構、醫院服務，雅博產品已陸續在歐洲獲得醫療院所的認同，屢次打敗世界級氣墊床領導廠商，贏得中高階減壓氣墊床標單。此外，於一〇七年十月美國醫療器材大展 Medtrade 中，雅博首次以 Apex 自有品牌開始進入美國氣墊床市場，藉由產品服務差異化創造品牌價值，確立雅博在全球市場銷售自有品牌產品的決心。

民國一〇七年營業狀況，本公司合併營收為 21.1 億元，較一〇六年度增加 0.79%；由於市場競爭關係，毛利率略為下滑；營業費用則較一〇六年度減少；歸屬母公司之稅後淨利為 1.08 億元，較一〇六年度減少 8.33%，每股盈餘為新台幣 1.24 元，減少 12.68%。

本公司持續聚焦與深化傷口照護(Wound Management)及呼吸治療(Respiratory Therapy) 二大產品線。其中在傷口照護領域上，規劃以各式減壓床墊為核心提供一次性購足的 TBS (Total Bed Solution) 作為營運策略，除既有營運主力的動態式氣墊床系列之外，整合靜態式減壓相關產品，讓產品線更為完整，並進一步將導入居家用病床、病人移位機等相關產品。藉由整合不同子公司間的產品及服務，搭配自有品牌、代理與經銷等的多重營運策略，在歐洲居家通路提供使用者更完善、系統性的壓瘡照護解決方案。除增加打歐洲盃的實力之外，更藉此與低價競爭者做出明確區隔，投入更為優質與高獲利的經營領域。

在呼吸治療產品上，持續精進關鍵核心技術，積極發展智慧型陽壓呼吸裝置及聯網系統，結合 IoT、App、遠距服務等技術及服務。預期將推出新一代的智慧聯網呼吸器產品及面罩，為營收增添成長動能。

展望民國一〇八年，本公司除將持續聚焦在海外行銷通路平台的建立之外，更將以強化產品力作為基礎，開發自有品牌的高值產品，並拓展策略合作的產品線，滿足市場一次性購足需求，增加競爭力。同時，由居家通路逐步跨入照護機構、醫院通路，提高 Apex 品牌權益，持續為公司股東、員工及利益關係人創造價值。最後還是要感謝所有同仁的努力與付出，更要感謝股東、客戶、供應商持續的支持與勉勵。

董事長：



經理人：



會計主管：



二、審計委員會審查一〇七年度決算表冊報告，謹報請鑑核。

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一〇七年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

雅博股份有限公司一〇八年股東常會

雅博股份有限公司

審計委員會召集人：林麗瑩

中華民國一〇八年三月二十六日

三、一〇七年度員工及董事酬勞分派情形報告，謹報請鑑核。

說明：(一) 依本公司章程第二十條之二規定，「本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。」

(二) 本公司一〇七年度獲利新台幣 140,094,464 元(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)，擬提列員工酬勞現金 6%計新台幣 8,405,668 元及董事酬勞 1.5%計新台幣 2,100,000 元。

(三) 謹報請鑑核。

四、本公司國內第一次無擔保轉換公司債執行情形報告，謹報請鑑核。

說明：(一) 本公司為償還銀行借款，於一〇五年十月十九日發行國內第一次無擔保轉換公司債。發行總金額新台幣參億元，發行期間三年，自一〇五年十月十九日至一〇八年十月十九日止。

(二) 本次募集資金全數用於償還銀行借款，已於一〇五年第四季全數執行完畢。最新轉換價格為新台幣 35 元。截至一〇八年四月二十日停止過戶日，尚無轉換公司債執行轉換。

(三) 謹報請鑑核。

五、一〇七年度私募發行普通股案，實際辦理情形報告，謹報請鑑核。

說明：(一) 本公司於 107 年度股東常會通過於參仟萬股額度內辦理現金增資私募普通股之一案，已募資發行 17,526 仟股，每股發行價格為新台幣 22.1 元，共募得資金新台幣 387,324,600 元，相關發行之情形，請參閱附件一，本手冊第 15-16 頁。

(二) 本次私募剩餘額度由於時限即將屆滿一年，目前仍未能洽得合意的策略性投資人，故擬不繼續辦理。

(三) 謹報請鑑核。

六、修訂本公司「董事及經理人道德行為準則」報告，謹報請鑑核。

說明：(一)為營運所需，本公司董事會通過修正「董事及經理人道德行為準則」，條文修正對照表請參閱附件二，本手冊第17頁。

(二) 謹報請鑑核。

參、承認事項

第一案 一〇七年度營業報告書及財務報表承認案（董事會提）

說明：(一)本公司一〇七年度決算表冊(含合併財務報表及個體財務報表)，經安侯建業聯合會計師事務所寇惠植會計師及郭欣頤會計師查核完竣，並經董事會決議通過，依公司法規定送請審計委員會查核完竣，認為尚無不合，並出具查核報告在案。

(二)檢附一〇七年度決算表冊，營業報告書請參閱本手冊第3頁。財務報表請參閱附件三，本手冊第18-35頁。

(三)謹提請 承認。

決 議：

第二案 一〇七年度盈餘分配案 (董事會提)
 說明：(一) 本次盈餘分派係分派一〇七年度可分配盈餘，謹檢附盈餘分配表如下：

雅博股份有限公司
 中華民國一〇七年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初未分配盈餘		317,455,520
加：本年度稅後純益	108,413,297	
減：提列法定盈餘公積	(10,841,330)	
減：提列特別盈餘公積	(15,406,730)	
減：確定福利計畫之再衡量數列入保留盈餘	(453,473)	
可供分配盈餘		399,167,284
減：(分配項目)		
股東紅利(現金，每股 0.65 元)	65,592,512	
期末未分配盈餘		333,574,772

- 註：本公司此次盈餘分派，優先分配 107 年度稅後盈餘。
- (二) 本次配發現金股利計算至元為止，元以下捨去不計，不足一元之畸零股利授權董事長洽特定人分配之。
- (三) 前項股利分配案俟股東常會通過後，授權董事會訂定配息基準日及其他相關事宜。
- (四) 現金股利分派如嗣後因買回本公司股份、庫藏股轉讓或註銷、可轉換公司債及員工認股權轉換普通股，影響流通在外股份數量，致股東現金分配比率因此發生變動者，授權董事會辦理相關調整事宜。
- (五) 謹提請 承認。

決 議：

肆、討論事項

第一案 修訂本公司「公司章程」案 (董事會提)

說明：(一) 為配合法令及營運所需，擬修正本公司「公司章程」部份條文。

(二) 上開擬修正之前後條文對照表，請參閱附件四，本手冊第 36 頁。

(三) 謹提請 討論公決。

決議：

第二案 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 (董事會提)

說明：(一) 配合法令相關之規定，擬修正本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文。

(二) 上開擬修正之前後條文對照表，請參閱附件五，本手冊第 37-51 頁。

(三) 謹提請 討論公決。

決議：

第三案 修訂本公司「董事選舉辦法」案 (董事會提)

說明：(一) 配合章程修訂，擬修正本公司「董事選舉辦法」部份條文。

(二) 上開擬修正之前後條文對照表，請參閱附件六，本手冊第 52 頁。

(三) 謹提請 討論公決。

決議：

第四案 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 (董事會提)

說明：(一) 配合法令相關之規定及考量公司營運現況，擬修正本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文。

(二) 上開擬修正之前後條文對照表，請參閱附件七，本手冊第 53-60 頁。

(三) 謹提請 討論公決。

決議：

第五案 修訂本公司「背書保證作業程序」案 (董事會提)

說明：(一) 配合法令相關之規定及考量公司營運現況，擬修正本公司「背書保證作業程序」部份條文。

(二) 上開擬修正之前後條文對照表，請參閱附件八，本手冊第 61-66 頁。

(三) 謹提請 討論公決。

決議：

第六案 私募現金增資發行普通股案 (董事會提)

說明：(一) 本公司為因應設立海外據點、投資國內外公司、研發新產品、購買及投資取得新技術及新產品之長期策略性資金需求，擬提請本年度股東常會授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，於普通股不超過壹仟萬股額度內，預計分 1~2 次依下列原則辦理國內現金增資私募普通股。

(二) 現金增資私募普通股辦理之原則

本次私募普通股依證券交易法第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定辦理。

(1) 辦理私募之必要理由

A. 不採取公開募集之理由：

私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定可確保公司與應募人間之長期股權關係。引進策略性投資人，可強化股東陣容，連結更多的資源及網絡，有助於公司未來的營運成長及擴充。

B. 私募額度：不超過普通股壹仟萬股額度之範圍內。

C. 預計分 1~2 次辦理，每次辦理私募之資金用途及預計達成效益：

a. 私募資金用途：設立海外據點、投資國內外公司、研發新產品、購買及投資取得新技術、新產品及充實營運資金。

b. 預計達成效益：藉由海外營運據點之設立及投

資，可進一步擴增雅博的國際通路布局，強化雅博的國際品牌行銷及服務競爭力。研發新產品、購買及投資取得新技術及新產品、進行策略性投資將可強化雅博的創新能量與提高附加價值，達成產業升級的效果。充實公司營運資金，有助於強化公司財務結構。

(2)價格訂定之依據及合理性

本普通股發行價格之訂定，考量其有限制轉讓之情形，擬以不低於下列二基準計算價格較高者之八成訂定之：

A.定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

B.定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

(3)特定人選擇之方式及目的

本次辦理私募普通股目前尚無已洽定之應募人，應募人之選擇將依據證券交易法第 43 條之 6 規定辦理之。應募人將以策略性投資人為主，以能強化公司營運所需之經營管理、財務、研發、技術、行銷、品牌、通路、公司形象等能量之策略性投資人為考量。洽特定人之相關事宜，擬提請股東會全權授權董事會為之。

(4)應募人為策略性投資人之必要性及預計效益

為因應本公司長期策略性發展及全球佈局之需，擬藉由該等策略性投資人之管理經驗、專業知識、網絡聯結、品牌、形象等，協助本公司達成下列任一目的：優化股東結構、協助達成長期品牌策略性目標、提升營運管理的能力、聯結外部資源、強化品牌行銷、強化國際運籌。

(5)本次私募普通股之權利義務，原則上與本公司已發行

之普通股相同。惟依據證券交易法規定，本次私募之普通股於有價證券交付日起滿三年內原則上不得自由轉讓，本公司於有價證券交付日起滿三年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關申請本次私募之普通股公開發行及上市(櫃)交易。

- (6)本私募普通股案之發行價格（除私募訂價成數外）、發行條件、發行辦法及其他事項，如因法令變更、主管機關意見或市場狀況變化，而有變更之必要時，擬併提請授權董事會全權處理。
- (7)為配合本次辦理私募有價證券，擬提請股東常會授權董事長或其指定之人代表本公司簽署、商議一切有關本次私募計畫之契約及文件，並為本公司辦理一切有關本次私募計畫所需事宜。
- (三)本次國內現金增資私募普通股經股東會通過後，除私募定價成數外，私募普通股之發行計畫、發行條件、數量、價格、金額，暨資金用途、計畫項目、預定進度、預計可能產生效益、增資基準日及其他相關事宜，包括依主管機關指示或因應市場狀況及客觀環境變動而須修正者，或本案其他未盡事宜，擬授權董事會全權處理之。
- (四)本次發行新股，其權利義務與已發行之原有股份相同。
- (五)謹提請 討論公決。

決 議：

伍、選舉事項

第一案 全面改選董事案 (董事會提)

說明：(一)本公司第十屆董事任期至民國 108 年 6 月 20 日屆滿，舊任董事於新任董事當選之日起卸任。依本公司章程第十三條及十三條之一規定，於本次股東會改選董事九人(含獨立董事五名)，新任董事任期自 108 年 6 月 18 日至民國 111 年 6 月 17 日止。

(二) 本次獨立董事之選舉係採候選人提名制度，股東應就獨立董事之候選人名單選任之，其學經歷及其他相關資料請參閱附件九，本手冊第 67-68 頁。

(三) 本屆獨立董事候選人林宛瑩小姐及王威先生擔任本公司獨立董事已逾三屆任期，因考量林宛瑩小姐具有財務及會計專才及熟稔相關法令；王威先生具有生技醫療產業之業務管理專才及公司治理之經驗，對本公司有明顯助益，故本次仍將林宛瑩小姐及王威先生列為獨立董事候選人之一，使其於行使獨立董事職責時，仍可發揮其專長及對董事會監督提供專業意見。

(四) 謹提請 選任之。

決議：

陸、其他議案

第一案 解除新任董事競業禁止限制案 (董事會提)

說明：(一) 本公司董事為自己或他人為屬於本公司營業範圍內之行為，在無損及本公司利益之前提下，擬依公司法第 209 條之規定提請股東會許可解除第十一屆當選董事競業禁止之限制。

(二) 本公司非獨立董事未採候選人提名制，擬提請股東常會解除其競業禁止內容，詳如股東常會現場揭示之明細表。

(三) 本公司獨立董事採候選人提名制，獨立董事候選人於股東常會選舉當選後，擬提請股東常會解除其競業禁止內容，請參閱附件十，本手冊第 69 頁。

(四) 謹提請 討論公決。

決 議：

柒、臨時動議

散 會

附件【一】一〇七年度私募發行普通股實際辦理情形

項 目	一〇七年第一次私募 發行日期(交付日期)：107年11月09日				
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	本公司於107年6月20日股東常會通過於參仟萬股額度內，預計分二次辦理現金增資私募普通股。				
價格訂定之依據及合理性	<p>(1)本次普通股發行價格之訂定，考量其有限制轉讓之情形，擬以不低於下列二基準計算價格較高者之八成訂定之：</p> <p>A.以107年9月27日為定價基準日，定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 本公司以定價日前一營業日計算基準價格為26.00元。</p> <p>B.以定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價為25.10元。</p> <p>(2)依前述兩基準價格孰高之股價為參考價格，故選擇以定價日一個營業日普通股之收盤價26.00元為本次私募訂價之參考價。</p> <p>(3)實際私募價格：每股新台幣22.10元，經核算佔基準計算價格之85%。</p> <p>(4)上述定價方式符合證券交易法第43條之6及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定辦理，價格亦參考市價訂定，故價格之訂定應屬合理。</p>				
特定人選擇之方式	應募人之選擇將依據證券交易法第43條之6規定辦理之。應募人將以策略性投資人為主，以能強化公司營運所需之經營管理、財務、研發、技術、行銷、品牌、通路、公司形象等能量之策略性投資人為考量。洽特定人之相關事宜，擬提請股東會全權授權董事會為之。				
辦理私募之必要理由	私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定可確保公司與應募人間之長期股權關係。引進策略性投資人，可強化股東陣容，連結更多的資源及網絡，有助於公司未來的營運成長及擴充。				
價款繳納完成日期	107年10月11日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公關係	參與公經營情形
	中華開發優資 勢創業投 有限合夥	證券交易法 第43條之6 第1項第2 款。	11,526 仟股	無	無
	行政院國家 發展基金管 行發理會	證券交易法 第43條之6 第1項第2 款。	6,000 仟股	無	無

實際認購價格	每股新台幣 22.1 元
實際認購價格與參考價格差異	實際私募價格為參考價格新台幣 26 元之 85%。
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次私募增資合計約新台幣 387,325 仟元，為溢價發行，使公司之股本及資本公積增加，而使得 107 年第 4 季業主權益佔資產之比例，相較於第 3 季增加 2.95%。
私募資金運用情形及計畫執行進度	<p>一、截至 108 年第 1 季私募資金主要係用於以下兩項用途：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 投資海外公司，購置歐洲總部之廠房與辦公室 2. 研發新款呼吸器、面罩以及氣墊床產品 <p>二、目前截至 108 年第 1 季累計計畫使用資金新台幣 79,395 仟元，累計實際支用新台幣 77,893 仟元，微幅差異主因產品開發進度、少數資金運用略為延後，預計後續季度可提升；截至 108 年第 1 季累計實際支用占總私募資金之比例為 20%。</p>
私募效益顯現情形	<p>一、歐洲總部廠房甫於 107 年底購置，未來將透過與轉投資公司 SLK 的作業整合，建置組裝作業、存貨管理、物流調度等功能，提升歐洲地區的營運效率，預計要於 109 年之後相關功能才會開始逐步建構。</p> <p>二、投入開發之新產品預計於 108 年第二季開始陸續推出，考量醫療器材於各國的認證時程以及銷售通路的推廣，新產品銷售需要一定時間才會逐步發酵。</p>

附件【二】「董事及經理人道德行為準則」條文修正對照表

雅博股份有限公司

董事及經理人道德行為準則條文修正對照表

條次	修正後條文	原條文	修正理由
第二條	<p>(七)鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為</p> <p>經理人、內部稽核主管有義務接受員工申訴。<u>為了鼓勵員工呈報違法情事，公司應訂定具體檢舉制度，並讓員工知悉</u>公司將盡全力保護呈報者的安全，使其免於遭受報復。</p>	<p>(七)鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為</p> <p>經理人、內部稽核主管有義務接受員工申訴及呈報違法情事並予以獎勵及保護。</p>	配合營運所需
第二條	<p>(八)懲戒及豁免</p> <p>董事或經理人若有違反道德行為準則依政府相關法令辦理。且即時於公開資訊觀測站揭露違反人員之違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。<u>公司並應制定相關申訴制度，提供違反道德行為準則者救濟之途徑。</u>若為豁免董事或經理人遵循公司之道德行為準則，須經由董事會決議通過，並即時於公開資訊觀測站揭露董事會通過豁免之日期、獨立董事之反對或保留意見、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形有適當的控制機制，以保護公司。</p>	<p>(八)懲戒及豁免</p> <p>董事或經理人若有違反道德行為準則依政府相關法令辦理。且即時於公開資訊觀測站揭露違反人員之違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。若為豁免董事或經理人遵循公司之道德行為準則，須經由董事會決議通過，並即時於公開資訊觀測站揭露董事會通過豁免之日期、獨立董事之反對或保留意見、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形有適當的控制機制，以保護公司。</p>	配合營運所需

附件【三】會計師查核報告及一〇七年度決算表冊

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅博集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅博集團保持超然獨立，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，對雅博集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)；收入認列相關資訊之揭露請詳合併財務報告附註六(十九)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：雅博集團之收入包含傷口照護、呼吸治療、福祉器材及醫療電子產品等醫療器材之研發、生產及銷售等收入，由於部分收入具客製化之特性，收入認列有可能受到合約條件所影響，故收入認列之測試為本會計師執行雅博集團合併財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估雅博集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大新增合約，並瞭解合約條款；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

雅博集團之存貨價值係於財務報告日依成本與淨變現價值孰低衡量，因雅博集團之產品係針對顧客需求所設計，附加價值較高，因此產生存貨跌價損失之可能性甚低；惟因部分產品具客製化之特性，若產品品質未達顧客標準，將導致產品無法如期銷售，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及管理階層主觀之判斷，因此存貨之評價係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨淨變現價值衡量報表及庫齡報表檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；藉由抽核存貨明細帳及檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及驗證雅博集團存貨呆滯提列之正確性。

三、商譽之減損評估

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；商譽之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；商譽之相關資訊揭露請詳合併財務報告附註六(十一)。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司轉投資新駿實業股份有限公司、英國Apex Medical Limited以及Nexus DMS Limited以擴增行銷據點，產生相關之合併商譽。因以未來現金流量折現值估計商譽可回收金額具高度不確定性，本會計師於查核過程特別注意該未來現金流量折現值採用之假設、估計及判斷是否適當。因此商譽是否具減損疑慮係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估減損模型所使用假設之未來現金流量預測及折現率，比對歷史績效與未來現金流量預測，將折現率與外部相關資料做比較，以進行商譽之減損測試。

其他事項

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估雅博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雅博集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅博集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅博集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

寇惠植



會計師：

鄭以頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年三月二十六日



雅博股份有限公司 子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(中三))	\$ 447,210	14	409,514	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二)(中三))	138,130	4	-	-
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)(中三))	366,861	12	-	-
1148 無活絡市場之債務工具投資－流動(附註六(四)(中三))	-	-	159,487	6
1150 應收票據(附註六(五)(十九)(中三))	20,701	1	15,658	1
1170 應收帳款淨額(附註六(五)(十九)(中三))	357,442	11	307,638	12
1180 應收帳款－關係人(附註六(五)(十九)(中三)及七)	1,678	-	3,860	-
1200 其他應收款(含關係人)(附註六(六)(中三)及七)	22,220	1	14,343	1
130X 存貨(附註六(七))	365,620	12	351,997	13
1410 預付款項(含關係人)(附註七)	29,815	1	21,139	1
1470 其他流動資產	508	-	508	-
流動資產合計	1,750,185	56	1,284,144	50
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(中三))	2,356	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(中三))	-	-	1,107	-
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	203,855	7	212,299	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	689,710	22	583,398	23
1780 無形資產(附註六(十一))	431,929	14	445,378	17
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	37,256	1	33,090	1
1920 存出保證金	10,262	-	10,038	-
1985 長期預付租金	11,480	-	12,064	1
1990 其他非流動資產	9,023	-	2,776	-
非流動資產合計	1,395,871	44	1,300,150	50
資產總計	\$ 3,146,056	100	2,584,294	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十二)(中三))	2100		2100	
應付票據(附註六(中三))	2150		2150	
應付帳款(含關係人)(附註六(中三)及七)	2170		2170	
其他應付款(含關係人)(附註六(中三)及七)	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
其他流動負債(含關係人)(附註七)	2300		2300	
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三)(中三))	2322		2322	
應付公司債－流動(附註六(十四)(中三))	2399		2399	
流動負債合計	1,009,642	32	674,839	26
應付公司債(附註六(十四)(中三))	2530		2530	
長期借款(附註六(十三)(中三))	2540		2540	
遞延所得稅負債(附註六(十六))	2570		2570	
淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	2640		2640	
其他非流動負債	2670		2670	
非流動負債合計	114,459	4	301,266	12
負債總計	1,124,101	36	976,105	38
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四)(十七))：				
股本	1,009,116	32	833,855	32
資本公積	345,635	11	133,571	5
保留盈餘：				
法定盈餘公積	254,269	8	242,443	10
特別盈餘公積	148,402	4	148,402	6
未分配盈餘	425,415	14	395,990	15
保留盈餘小計	828,086	26	786,835	31
其他權益	(163,809)	(5)	(148,004)	(6)
歸屬於母公司權益小計	2,019,028	64	1,606,257	62
非控制權益	2,927	-	1,932	-
權益總計	2,021,955	64	1,608,189	62
負債及權益總計	\$ 3,146,056	100	2,584,294	100



董事長：李永川

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：李永川

會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)(二十)及七)	\$ 2,105,748	100	2,089,277	100
5000 營業成本(附註六(七)(十)(十一)(十五)(廿一)及七)	1,228,877	58	1,182,754	57
營業毛利	876,871	42	906,523	43
6000 營業費用(附註六(十)(十一)(十五)(廿一)及七)：				
6100 推銷費用	290,413	14	284,726	13
6200 管理費用	317,452	15	331,286	16
6300 研究發展費用	132,163	6	138,934	7
營業費用合計	740,028	35	754,946	36
6900 營業淨利	136,843	7	151,577	7
營業外收入及支出(附註六(五)(八)(十四)(廿二)及七)：				
7010 其他收入	5,181	-	1,984	-
7020 其他利益及損失	22,168	-	21,571	1
7050 財務成本	(9,686)	-	(9,356)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(4,235)	-	(14,010)	(1)
營業外收入及支出合計	13,428	-	189	-
稅前淨利	150,271	7	151,766	7
7950 所得稅費用(附註六(十六))	40,954	2	34,083	1
本期淨利	109,317	5	117,683	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(846)	-	(253)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	123	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	392	-	42	-
不重分類至損益之項目合計	(331)	-	(211)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,963)	(1)	(618)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(16,963)	(1)	(618)	-
8300 本期其他綜合損益	(17,294)	(1)	(829)	-
本期綜合損益總額	\$ 92,023	4	116,854	6
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 108,413	5	118,263	6
8620 非控制權益	904	-	(580)	-
	\$ 109,317	5	117,683	6
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 91,028	4	118,450	6
非控制權益	995	-	(1,596)	-
	\$ 92,023	4	116,854	6
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 1.24		1.42	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 1.17		1.34	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬





雅博股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合計			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 833,855	133,571	8,852	496,446	735,491	(148,402)	1,554,515	3,528	1,558,043
本期淨利	-	-	-	118,263	118,263	-	118,263	(580)	117,683
本期其他綜合損益	-	-	(211)	(211)	(211)	398	187	(1,016)	(829)
本期綜合損益總額	-	-	-	118,052	118,052	398	118,450	(1,596)	116,854
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	12,250	-	(12,250)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	139,550	(139,550)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(66,708)	(66,708)	(66,708)	-	(66,708)	-	(66,708)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	833,855	133,571	148,402	395,990	786,835	(148,004)	1,606,257	1,932	1,608,189
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	1,126	1,126	-	1,126
期初重編後餘額	833,855	133,571	148,402	395,990	786,835	(148,004)	1,607,383	1,932	1,609,315
本期淨利	-	-	-	108,413	108,413	-	108,413	904	109,317
本期其他綜合損益	-	-	(454)	(454)	(454)	(17,054)	(17,385)	91	(17,294)
本期綜合損益總額	-	-	-	107,959	107,959	(17,054)	91,028	995	92,023
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	11,826	-	(11,826)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(66,708)	(66,708)	(66,708)	-	(66,708)	-	(66,708)
現金增資	175,261	212,064	-	-	-	-	387,325	-	387,325
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,009,116	345,635	254,269	148,402	425,415	828,086	2,019,028	2,927	2,021,955



董事長：李永川

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 150,271	151,766
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,517	54,866
攤銷費用	7,429	20,945
預期信用減損/呆帳費用(迴轉)提列數	(62)	1,150
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	(103)	57
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(68)	(104)
利息費用	9,686	9,356
利息收入	(5,129)	(1,984)
股利收入	(52)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	4,235	14,010
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,133	185
未實現外幣兌換損失	4,313	3,995
收益費損項目合計	75,899	102,476
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	50,110
應收票據(增加)減少	(5,043)	7,566
應收帳款增加	(49,692)	(56,042)
應收帳款—關係人減少	2,170	816
其他應收款(增加)減少	(7,626)	10,011
存貨增加	(13,623)	(31,414)
預付款項(含關係人)(增加)減少	(6,087)	15,680
其他流動資產(增加)減少	(6,247)	3,138
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(86,148)	(135)
應付票據減少	(246)	(3,297)
應付帳款增加(減少)	26,908	(34,384)
其他應付款(含關係人)(減少)增加	(16,154)	7,003
其他流動負債(含關係人)增加	11,055	14,756
淨確定福利負債減少	(583)	(285)
其他非流動負債增加	364	886
與營業活動相關之負債之淨變動合計	21,344	(15,321)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(64,804)	(15,456)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營運產生之現金流入	\$ 161,366	238,786
收取之利息	4,878	2,159
收取之股利	52	-
支付之利息	(4,158)	(4,184)
支付之所得稅	(43,148)	(58,549)
營業活動之淨現金流入	118,990	178,212
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(203,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	65,041	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(366,861)	-
無活絡市場之債務工具投資減少(增加)	159,487	(28,958)
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,107)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(32,987)
取得不動產、廠房及設備	(170,958)	(21,086)
處分不動產、廠房及設備	208	3,220
存出保證金(增加)減少	(224)	260
取得無形資產	(1,602)	(3,345)
其他非流動資產增加	-	(2,018)
投資活動之淨現金流出	(517,909)	(86,021)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	766,675	1,055,219
償還短期借款	(752,368)	(1,097,082)
舉借長期借款	107,747	-
發放現金股利	(66,708)	(66,708)
現金增資	387,325	-
非控制權益變動	91	(1,016)
籌資活動之淨現金流入(流出)	442,762	(109,587)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,147)	(8,879)
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,696	(26,275)
期初現金及約當現金餘額	409,514	435,789
期末現金及約當現金餘額	\$ 447,210	409,514

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅博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，對雅博股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)；收入認列相關資訊之揭露請詳個體財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司之收入包含傷口照護、呼吸治療、福祉器材及醫療電子產品等醫療器材之研發、生產及銷售等收入，由於部分收入具客製化之特性，收入認列有可能受到合約條件所影響，故收入認列之測試為本會計師執行雅博股份有限公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估雅博股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大新增合約，並瞭解合約條款；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司之存貨價值係於財務報告日依成本與淨變現價值孰低衡量，因雅博股份有限公司之產品係針對顧客需求所設計，附加價值較高，因此產生存貨跌價損失之可能性甚低；惟因部分產品具客製化之特性，若產品品質未達顧客標準，將導致產品無法如期銷售，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及管理階層主觀之判斷，因此存貨之評價係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨淨變現價值衡量報表及庫齡報表檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；藉由抽核存貨明細帳及檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及驗證雅博股份有限公司存貨呆滯提列之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估雅博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雅博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。

雅博股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雅博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，以及使雅博股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雅博股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成雅博股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅博股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

寇惠植



會計師：

鄭以頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年三月二十六日



雅理股份有限公司
資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十))	\$ 135,661	4	112,627	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)(二十))	138,130	5	-	-
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)(二十))	248,500	9	-	-
1151 應收票據(附註六(四)(十六)(二十))	18,721	1	14,518	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十六)(二十))	136,275	5	122,165	5
1181 應收帳款－關係人(附註六(四)(十六)(二十)及七)	193,556	7	138,195	6
1200 其他應收款(附註六(五)(二十))	4,233	-	4,064	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)(二十)及七)	8,989	-	36,594	2
130X 存貨(附註六(六))	108,509	4	91,490	4
1410 預付款項(附註七)	9,552	-	8,040	-
1470 其他流動資產	500	-	476	-
流動資產合計	<u>1,002,626</u>	<u>35</u>	<u>528,169</u>	<u>22</u>
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二十))	2,356	-	-	-
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二十))	-	-	1,107	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,396,077	49	1,418,028	59
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	402,594	14	409,482	17
1780 無形資產(附註六(九))	4,462	-	8,583	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	24,754	1	22,622	1
1920 存出保證金	8,255	1	8,259	-
1990 其他非流動資產	758	-	758	-
非流動資產合計	<u>1,839,256</u>	<u>65</u>	<u>1,868,839</u>	<u>78</u>
資產總計	<u>\$ 2,841,882</u>	<u>100</u>	<u>2,397,008</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十)(二十))	\$ 292,498	10	280,112	12
應付票據(附註六(二十))	526	-	948	-
應付帳款(附註六(二十))	105,874	4	94,955	4
應付帳款－關係人(附註六(二十)及七)	17,491	1	22,540	1
其他應付款(附註六(二十))	73,095	3	76,470	3
其他應付款－關係人(附註六(二十)及七)	7,401	-	1,715	-
本期所得稅負債	16,487	1	9,493	1
其他流動負債(附註七)	6,464	-	6,810	-
應付公司債－流動(附註六(十一)(二十))	295,753	10	-	-
流動負債合計	<u>815,589</u>	<u>29</u>	<u>493,043</u>	<u>21</u>
應付公司債(附註六(十一)(二十))	-	-	290,529	12
遞延所得稅負債(附註六(十三))	21	-	198	-
淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	7,244	-	6,981	-
非流動負債合計	<u>7,265</u>	<u>-</u>	<u>297,708</u>	<u>12</u>
負債總計	<u>822,854</u>	<u>29</u>	<u>790,751</u>	<u>33</u>
權益(附註六(十一)(十四))：				
股本	1,009,116	36	833,855	35
資本公積	345,635	12	133,571	5
保留盈餘：				
法定盈餘公積	254,269	9	242,443	10
特別盈餘公積	148,402	5	148,402	6
未分配盈餘	425,415	15	395,990	17
保留盈餘小計	828,086	29	786,835	33
其他權益	(163,809)	(6)	(148,004)	(6)
權益總計	<u>2,019,028</u>	<u>71</u>	<u>1,606,257</u>	<u>67</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,841,882</u>	<u>100</u>	<u>2,397,008</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)(十七)及七)	\$ 1,307,816	100	1,339,347	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)(九)(十二)(十八)及七)	838,905	64	884,488	66
營業毛利	468,911	36	454,859	34
5910 減：未實現銷貨損益	(61,982)	(5)	(57,208)	(4)
5920 加：已實現銷貨損益	57,208	4	52,045	3
營業毛利淨額	464,137	35	449,696	33
6000 營業費用(附註六(八)(九)(十二)(十八)及七)：				
6100 推銷費用	118,615	9	110,313	8
6200 管理費用	124,664	9	123,802	9
6300 研究發展費用	111,245	9	118,631	9
營業費用合計	354,524	27	352,746	26
6900 營業淨利	109,613	8	96,950	7
營業外收入及支出(附註六(四)(七)(十一)(十九)及七)：				
7010 其他收入	3,110	-	210	-
7020 其他利益及損失	23,208	2	22,510	2
7050 財務成本	(9,466)	-	(9,230)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	3,124	-	16,219	1
營業外收入及支出合計	19,976	2	29,709	2
稅前淨利	129,589	10	126,659	9
7950 所得稅費用(附註六(十三))	21,176	2	8,396	-
本期淨利	108,413	8	118,263	9
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(846)	-	(253)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	123	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	392	-	42	-
不重分類至損益之項目合計	(331)	-	(211)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,054)	(1)	398	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(17,054)	(1)	398	-
8300 本期其他綜合損益	(17,385)	(1)	187	-
本期綜合損益總額	\$ 91,028	7	118,450	9
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.24		1.42	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.17		1.34	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬





雅理股份有限公司
經理人：李永川

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘			其他權益項目			合計	權益總額
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計		
民國一〇六年一月一日餘額	833,855	133,571	230,193	8,852	496,446	735,491	(148,402)	1,554,515
本期淨利	-	-	-	-	118,263	118,263	-	118,263
本期其他綜合損益	-	-	-	(211)	(211)	(211)	398	187
本期綜合損益總額	-	-	-	118,052	118,052	118,052	398	118,450
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	12,250	-	(12,250)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	139,550	(139,550)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	(66,708)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	1,606,257
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,126
期初重編後餘額	833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	1,607,383
本期淨利	-	-	-	-	108,413	108,413	-	108,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(454)	(454)	(17,054)	(17,385)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,959	107,959	(17,054)	91,028
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	11,826	-	(11,826)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	(66,708)
現金增資	175,261	212,064	-	-	-	-	-	387,325
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,009,116	345,635	254,269	148,402	425,415	828,086	(163,809)	2,019,028

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司
現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 129,589	126,659
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,538	25,136
攤銷費用	4,311	4,165
預期信用減損/呆帳費用迴轉數	(84)	-
利息費用	9,466	9,230
利息收入	(3,058)	(210)
股利收入	(52)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(3,124)	(16,219)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(30)	12
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	(103)	57
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(38)	-
未實現銷貨利益	61,982	57,208
已實現銷貨利益	(57,208)	(52,045)
未實現外幣兌換損失(利益)	2,153	(1,164)
收益費損項目合計	<u>38,753</u>	<u>26,170</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(4,203)	5,913
應收帳款增加	(13,642)	(32,518)
應收帳款－關係人增加	(55,482)	(21,332)
其他應收款增加	(54)	(285)
其他應收款－關係人減少(增加)	27,628	(13,730)
存貨(增加)減少	(17,019)	13,909
預付款項(含關係人)(增加)減少	(1,512)	2,879
其他流動資產(增加)減少	(24)	1,683
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(64,308)</u>	<u>(43,481)</u>
應付票據減少	(422)	(1,005)
應付帳款增加	10,944	3,980
應付帳款－關係人減少	(5,047)	(14,766)
其他應付款減少	(5,471)	(760)
其他應付款－關係人增加(減少)	5,688	(873)
其他流動負債減少	(345)	(5,543)
淨確定福利負債減少	(583)	(582)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>4,764</u>	<u>(19,549)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(59,544)</u>	<u>(63,030)</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司
現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營運產生之現金流入	\$ 108,798	89,799
收取之利息	2,943	210
支付之利息	(3,938)	(4,058)
支付之所得稅	(14,311)	(35,460)
營業活動之淨現金流入	93,492	50,491
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(248,500)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(178,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,011	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,107)
取得採用權益法之投資	(44,885)	(11,090)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	1,560
取得不動產、廠房及設備	(17,715)	(8,256)
處分不動產、廠房及設備	95	95
存出保證金減少	4	400
取得無形資產	(190)	(1,995)
收取之股利	48,185	59,647
投資活動之淨現金(流出)流入	(400,995)	39,254
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	766,601	1,055,219
償還短期借款	(752,368)	(1,097,082)
發放現金股利	(66,708)	(66,708)
現金增資	387,325	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	334,850	(108,571)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,313)	(3,992)
本期現金及約當現金增加(減少)數	23,034	(22,818)
期初現金及約當現金餘額	112,627	135,445
期末現金及約當現金餘額	\$ 135,661	112,627

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



附件【四】「公司章程」條文修正對照表

雅博股份有限公司
「公司章程」條文修正對照表

條文	修正後條文	修正前條文	說明
第十三條	本公司設董事五至九人，任期三年，採候選人提名制度，由股東會就有行為能力之董事候選人名單中選任之，連選得連任。 任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務限期至改選就任時為止。但主管機關得依職權限期令公司改選；屆期仍不改選者，自限期屆滿時，當然解任。	本公司設董事五至九人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任之，連選得連任。 任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務限期至改選就任時為止。但主管機關得依職權限期令公司改選；屆期仍不改選者，自限期屆滿時，當然解任。	配合公司治理實務修正
第十三條之一	配合證券交易法第十四條之二之規定，本公司上述董事名額中，獨立董事人數至少三人。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依主管機關之相關法令及本公司規章辦理。	配合證券交易法一百八十三條之規定，本公司上述董事名額中，獨立董事人數至少二人；採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依主管機關之相關法令及本公司規章辦理。	配合公司法及公司治理實務修正
第二十條之二	本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含一定條件之控制及從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。 但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。	本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。 但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。	配合公司法修正
第二十二條	本章程訂立於民國七十九年三月十日。 第一次修訂於民國七十九年十一月卅日。 第二十六次修訂於民國一〇六年六月二十二日。 第二十七次修訂於民國一〇八年六月十八日。	本章程訂立於民國七十九年三月十日。 第一次修訂於民國七十九年十一月卅日。 第二十六次修訂於民國一〇六年六月二十二日。	增列修定日期

附件【五】「取得或處分資產處理程序」條文修正對照表

雅博股份有限公司

「取得或處分資產處理程序」條文修正對照表

修正後條文	原條文	修正理由
<p>第三條：資產範圍</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p><u>五、使用權資產。</u></p> <p><u>六、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</u></p> <p><u>七、衍生性商品。</u></p> <p><u>八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</u></p> <p><u>九、其他重要資產。</u></p>	<p>第三條：資產範圍</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<u>土地使用權</u>、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p>	配合法規修正。
<p>第四條：名詞定義</p> <p>一、<u>衍生性商品：指其價值由特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</u></p> <p>二、<u>依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。</u></p> <p>三、<u>關係人及子公司：應依證券發行</u></p>	<p>第四條：名詞定義</p> <p>一、<u>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。</u></p> <p>二、<u>依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第六項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。</u></p> <p>三、<u>關係人及子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</u></p> <p>四、<u>專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定</u></p>	配合法規修正。

<p>人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> <p>七、<u>證券商營業處所</u>：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構營業處所。</p> <p>八、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，已公告部份免再計入。</p> <p>九、所稱「最近期財務報表」係指公司於取得或處分資產前依法公開經會計師查核簽證或核閱之財務報表。</p>	<p>資產估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> <p>七、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，已公告部份免再計入。</p> <p>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。</p>	
<p>第五條：<u>取得非供營業用不動產及其使用權資產或有價證券額度</u></p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>一、<u>取得非供營業使用之不動產及其使用權資產</u>，其總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值的百分之十五。</p> <p>二、<u>取得有價證券</u>之總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值的百分之一百五十。</p> <p>三、<u>取得個別有價證券</u>之金額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值。</p>	<p>第五條：投資非供營業用不動產與有價證券額度</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>一、非供營業使用之不動產，其總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值的百分之十五。</p> <p>二、投資有價證券之總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值的百分之一百五十。</p> <p>三、投資個別有價證券之金額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值。</p>	<p>一、配合法規修正並酌作文字修正。</p> <p>二、考量各家子公司之營運狀況不同，故增列第四點，說明子公司之額度限制。</p>

<p><u>四、若子公司已有訂定取得或處分資產處理程序者，則依該子公司訂定之額度為主。</u></p>		
<p>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p><u>一、未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u></p> <p><u>二、與交易當事人不得為關係人或實質關係人之情形。</u></p> <p><u>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或實質關係人之情形。</u></p> <p>前項人員於出具估價報告或意見書時，本公司應檢核前項人員有依下列事項辦理：</p> <p><u>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p><u>二、查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p><u>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p>	<p>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</p>	<p>配合法規修正。</p>
<p>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</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，悉依本公司規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p>	<p>第七條：取得或處分不動產或設備之處 理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產及設備，悉依本公司規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>1. 取得或處分不動產，應參考公</p>	<p>配合法規修正。</p>

<p>1. 取得或處分不動產或其使用權資產，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，其金額在新臺幣伍仟萬元以下者，應呈請總經理核決；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>2. 取得或處分設備或其使用權資產，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，應依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>三、執行單位 本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核決後，由權責單位負責執行。</p> <p>四、不動產、設備或其使用權資產估價報告 本公司取得或處分不動產或設備，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應先取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>1. 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>2. 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>3. 專業估價者之估價結果有下</p>	<p>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，其金額在新臺幣伍仟萬元以下者，應呈請總經理核決；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>2. 取得或處分設備，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，應依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>三、執行單位 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，由權責單位負責執行。</p> <p>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、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應先取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>1. 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>2. 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>3. 專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處份資產之估價結果均低於交易</p>	
--	---	--

<p>列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處份資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>(1) 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。</p> <p>(2) 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。</p> <p>4. 專業估價者，出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>5. 本公司係經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p>	<p>金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>(1) 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。</p> <p>(2) 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。</p> <p>4. 專業估價者，出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p> <p>5. 本公司係經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p>	
<p>第八條：取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司有價證券之購買與出售，悉依本公司規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>1. 於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應由負責單位於事實發生日前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並依市場行情研判決定之，其金額在新臺幣伍仟萬元(含)以下者由總經理核決；其金額超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>2. 非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應於事實發生日前先取具標的</p>	<p>第八條：取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司有價證券之購買與出售，悉依本公司規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>1. 於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應由負責單位於事實發生日前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並依市場行情研判決定之，其金額在新臺幣伍仟萬元(含)以下者由總經理核決；其金額超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>2. 非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應於事實發生日前先取具標的公</p>	<p>酌作文字修正，以符合公司營運現況。</p>

<p>公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新臺幣伍仟萬元(含)以下者由總經理核決；其金額超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>3. 取得或處分公債、債券型基金、附買回、賣回條件之債券或票券、貨幣市場基金、類貨幣市場基金等閒置資金運用，其每筆交易金額在新臺幣貳仟伍佰萬元以下，授權財務長核決，超過新臺幣貳仟伍佰萬元授權總經理核決。</p> <p>4. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>三、執行單位 本公司有價證券投資時，應依前項核決權限呈核後，由<u>權責</u>單位負責執行。</p> <p>四、取得專家意見 本公司取得或處分有價證券交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p>	<p>司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新臺幣伍仟萬元(含)以下者由總經理核決；其金額超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>3. 取得或處分公債、債券型基金、附買回/附賣回條件之債券/票券、貨幣市場基金、類貨幣市場基金等閒置資金運用，其每筆交易金額在新臺幣貳仟伍佰萬元以下，授權財務長核決，超過新臺幣貳仟伍佰萬元授權總經理核決。</p> <p>4. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>三、執行單位 本公司有價證券投資時，應依前項核決權限呈核後，由財會單位負責執行。</p> <p>四、取得專家意見 本公司取得或處分有價證券交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p>	
<p>第九條：向關係人取得或處份資產之處理程序</p> <p>一、本公司與關係人取得或處份資產，除應依規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，應依規定取得專業</p>	<p>第九條：向關係人取得不動產之處理程序</p> <p>一、本公司與關係人取得或處份資產，除應依規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，應依規定取得專業估價</p>	<p>配合法規修正。</p>

估價者出具之估價報告或會計師意見。前項交易金額之計算，應依第十條之一規定辦理。另外在判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。

二、評估及作業程序

本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：

- 1.取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
- 2.選定關係人為交易對象之原因。
- 3.向關係人取得不動產或其使用權資產，依本條第三項第1款及4款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。
- 4.關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。
- 5.預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。
- 6.依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告或會計師意見。
- 7.本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

前項交易金額之計算，應依第十四條第一項第8款規定辦理。且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定提交審計委員會及董事會通過部分免再計入。

者出具之估價報告或會計師意見。前項交易金額之計算，應依第十條之一規定辦理。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，提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：

- 1.取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
- 2.選定關係人為交易對象之原因。
- 3.向關係人取得不動產，依本條第三項第1款及4款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。
- 4.關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。
- 5.預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。
- 6.依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告或會計師意見。
- 7.本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

前項交易金額之計算，應依第十四條第一項第8款規定辦理。且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定提交審計委員會及董事會通過部分免再計入。

本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，交易金額未超過新臺幣伍仟萬元(含)者，董事長得先行決行，事後再提報最近期之董事

本公司與子公司或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易，其交易金額未超過新臺幣伍仟萬元(含)者，董事長得先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：

1.取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。

2.取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。

依規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

三、交易成本之合理性評估

1. 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：

(1) 按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。

(2) 關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。

2. 合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。

3. 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依本條第三項第1款及第2款規定評估不動產或其使用權資產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。

4. 本公司向關係人取得不動產

會追認。

依規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

三、交易成本之合理性評估

1. 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。

2. 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。

3. 本公司向關係人取得不動產，依本條第三項第1款及第2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。

4. 本公司向關係人取得不動產依本條第三項第1款及第2款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第5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

或其使用權資產依本條第三項第1款及第2款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第5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交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。

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

建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。

② 同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。

③ 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有合理之樓層價差推估其交易條件相當者。

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

5. 本公司向關係人取得不動產，如經按本條第三項第1款及第2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

<p>5. 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1款及第2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下述規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>(1) 本公司應就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。</p> <p>(2) 審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>(3) 應將本款第三項第5款第(1)點及第(2)點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>6. 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依本條第一項及第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項第1款、第2款及第3款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>(1) 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</p> <p>(2) 關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</p>	<p>金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>(1) 本公司應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。</p> <p>(2) 審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。</p> <p>(3) 應將本款第三項第5款第(1)點及第(2)點處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>6. 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，不適用本條第三項第1款、第2款及第3款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>(1) 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>(2) 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>(3) 與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p> <p>7. 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5款規定辦理。</p>	
--	---	--

<p>(3) 與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p> <p>(4) <u>本公司與其子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間</u>，取得供營業使用之不動產使用權資產。</p> <p>7. 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5款規定辦理。</p>		
<p>第十條：<u>取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序</u></p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證，悉依本公司規定辦理。</p> <p>本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>1. 取得或處分會員證，應以詢價、比價、議價方式為之，並依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>2. 取得或處分無形資產或其使用權資產，應參考專家評估報告或市場公平市價，並依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事</p>	<p>第十條：<u>取得或處分會員證或無形資產之處理程序</u></p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分會員證或無形資產，悉依本公司規定辦理。</p> <p>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，應於事實發生前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>1. 取得或處分會員證，應以詢價、比價、議價方式為之，並依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>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，並依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。</p> <p>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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會事錄載明。</p> <p>三、執行單位</p>	<p>配合法規修正。</p>

<p>會議事錄載明。</p> <p>三、執行單位</p> <p>本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證時，應依前項核決權限呈核決後，由申請單位負責執行。</p>	<p>本公司取得或處分會員證或無形資產時，應依前項核決權限呈核決後，由申請單位負責執行。</p>	
<p>第十二條：取得或處分衍生性商品之處理程序</p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>1. 交易種類</p> <p>(1) 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之交易契約</u>(如遠期契約、選擇權、期貨、利率或匯率、交換等契約，<u>上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等</u>)。</p> <p>(2) 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。</p> <p>2. (略)</p> <p>3. (略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、(略)</p> <p>四、(略)</p> <p>五、(略)</p>	<p>第十二條：取得或處分衍生性商品之處理程序</p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>1. 交易種類</p> <p>(1) 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由<u>資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約</u>(如遠期契約、選擇權、期貨、利率或匯率、交換，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。</p> <p>(2) 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。</p> <p>2. (略)</p> <p>3. (略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、(略)</p> <p>四、(略)</p> <p>五、(略)</p>	<p>配合法規修正衍生性商品之交易種類，其他項目內容未更動。</p>
<p>第十四條：資訊公開揭露程序</p> <p>一、應公告申報項目及公告申報標準</p> <p>1. 向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>2. 進行合併、分割、收購或股份</p>	<p>第十四條：資訊公開揭露程序</p> <p>一、應公告申報項目及公告申報標準</p> <p>1. 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。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>2. 進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>3. 從事衍生性商品交易損失達所</p>	<p>配合法規修正。</p>

<p>受讓。</p> <p>3. 從事衍生性商品交易損失達<u>所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額</u>。</p> <p>4. 取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <p>(1) 實收資本額未達新臺幣一百億元之本公司，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(2) 實收資本額達新臺幣一百億元以上之本公司，交易金額達新臺幣十億元以上。</p> <p>5. 經營營建業務之本公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上；<u>其中實收資本額達新臺幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上</u>。</p> <p>6. 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，<u>且其交易對象非為關係人</u>，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>7. 除前 6 款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸區域投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>(1) 買賣國內公債。</p> <p>(2) 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（<u>不含次順位債券</u>），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或證券商因承銷業務</p>	<p>訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>4. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <p>(1) 實收資本額未達新臺幣一百億元之本公司，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(2) 實收資本額達新臺幣一百億元以上之本公司，交易金額達新臺幣十億元以上。</p> <p>5. 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。</p> <p>6. 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>7. 除前 6 款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸區域投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>(1) 買賣公債。</p> <p>(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，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>(3) 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>8. 前述第 7 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，</p>	
--	---	--

<p>需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>(3) 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>8. 前述第7款交易金額之計算方式如下，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。</p> <p>(1) 每筆交易金額。</p> <p>(2) 一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>(3) 一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。</p> <p>(4) 一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</p> <p>二、辦理公告及申報之時限</p> <p>本公司取得或處分資產，具有本條第一項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之即日起算二日內辦理公告申報。</p> <p>三、公告申報程序</p> <p>1. 本公司應將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報。</p> <p>2. 本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>3. 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>4. 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、</p>	<p>往前追溯推算一年，已依規定公告部分免再計入。</p> <p>(1) 每筆交易金額。</p> <p>(2) 一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>(3) 一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。</p> <p>(4) 一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</p> <p>二、辦理公告及申報之時限</p> <p>本公司取得或處分資產，具有本條第一項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之即日起算二日內辦理公告申報。</p> <p>三、公告申報程序</p> <p>1. 本公司應將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報。</p> <p>2. 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，於每月十日前輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>3. 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>4. 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>5. 本公司依本條規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(1) 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p>	
--	--	--

<p>估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>5. 本公司依本條規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(1) 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(2) 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(3) 原公告申報內容有變更。</p>	<p>(2) 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(3) 原公告申報內容有變更。</p>	
<p>第十五條：本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <p>一、本公司應督促子公司依「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」。</p> <p>二、子公司若無訂定取得或處分資產處理程序，應按本作業程序規定辦理</p> <p>三、子公司非屬<u>國內</u>公開發行公司者，取得或處分資產達前條所訂公告申報標準者，由本公司代該子公司辦理公告申報事宜。</p> <p>四、子公司之公告申報標準中，所稱實收資本額或總資產規定，係以母(本)公司之實收資本額或總資產為準。</p>	<p>第十五條：本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <p>一、本公司應督促子公司依「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」。</p> <p>二、子公司若無訂定取得或處分資產處理程序，應按本作業程序規定辦理</p> <p>三、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所訂公告申報標準者，<u>母公司亦代該子公司應辦理公告申報事宜。</u></p> <p>四、子公司之公告申報標準中，所稱「<u>達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十</u>」規定，係以母(本)公司之實收資本額或總資產為準。</p>	<p>配合法規修正。</p>

附件【六】「董事選舉辦法」條文修正對照表

雅博股份有限公司
「董事選舉辦法」條文修正對照表

條次	修正後條文	修正前條文	修正理由
二	本公司董事之選舉，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分開選舉數人。本公司董事(含獨立董事)之選任採候選人提名制度。	本公司董事之選舉，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分開選舉數人。本公司獨立董事之選任採候選人提名制度。	配合公司章程修訂

附件【七】「資金貸與他人作業程序」條文修正對照表

雅博股份有限公司

「資金貸與他人作業程序」條文修正對照表

修正後條文	現行條文	修正說明
<p>第三條：資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>一、依公司法規定，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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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。 2. 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。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額且不得超過貸與企業淨值的百分之四十。前述所稱「短期」，依經濟部前揭函釋，係指一年或一營業週期（以較長者為準）之期間。 <p>二、資金貸與總額及個別對象之限額</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。 2. 資金貸與有短期融通資金 	<p>第三條：資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額</p> <p>一、依公司法規定，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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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。 2. 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。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額且不得超過貸與企業淨值的百分之四十。前述所稱「短期」，依經濟部前揭函釋，係指一年或一營業週期（以較長者為準）之期間。 <p>二、資金貸與總額及個別對象之限額</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。 2. 資金貸與有短期融通資金 	<p>配合法規修改並酌作文字修正，以符法制作業。</p>

<p>必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。</p> <p>3. <u>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，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與</u>，其貸與金額總額以不超過本公司淨值百分之百為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。</p> <p>上述淨值係以最近期經會計師簽證之財務報表所載為準。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本辦法所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</p> <p><u>公司負責人違反第一項及前項但書規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。</u></p>	<p>必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。</p> <p>3. 直接及間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其貸與金額總額以不超過本公司淨值百分之百為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。</p> <p>上述淨值以最近期經會計師簽證之財務報表所載為準。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本辦法所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</p>	
<p>第四條：資金貸與期限及計息方式</p> <p>一、資金貸與期限：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，其資金貸與期限最長以二年為限。 2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，每次資金貸與期限自放款日起，以不超過一年或一營業 	<p>第四條：資金貸與期限及計息方式</p> <p>一、資金貸與期限：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，其資金貸與期限最長以二年為限。 2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，每次資金貸與期限自放款日起，以不超過一年或一營業 	<p>配合法規修改並酌作文字修正，以符法制作業。</p>

<p>週期（以較長者為準）為原則，<u>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有融通之必要者，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其資金貸與期限最長以十年為限。</u>如遇特殊情形，得經董事會決議通過後，依實際狀況需要予以調整。</p> <p>二、貸放利率視本公司資金成本機動調整，但不得低於本公司向金融機構借款之最低利率原則。如遇特殊情形，得經董事會決議通過後，依實際狀況需要予以調整。</p> <p>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。</p>	<p>週期（以較長者為準）為原則，直接及間接持有百分之百之國外公司間有融通之必要者，資金貸與期限最長以十年為限。如遇特殊情形，得經董事會決議通過後，依實際狀況需要予以調整。</p> <p>二、貸放利率視本公司資金成本機動調整，但不得低於本公司向金融機構借款之最低利率原則。如遇特殊情形，得經董事會決議通過後，依實際狀況需要予以調整。</p> <p>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。</p>	
<p>第五條：審查及辦理程序</p> <p>一、申請程序</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 借款者應提供基本資料及財務資料，並填具申請書，敘述資金用途，借款期間及金額後，送交本公司財務部門。 2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部門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，並加以徵信調查及風險評估後，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財 	<p>第五條：審查及辦理程序</p> <p>一、申請程序</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 借款者應提供基本資料及財務資料，並填具申請書，敘述資金用途，借款期間及金額後，送交本公司財務部門。 2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部門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，並加以徵信調查及風險評估後，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財 	<p>一、配合公司營運現況，修改權限。</p> <p>二、酌作文字敘述修改。</p>

<p>務部門主管及<u>董事長</u>後，再提報董事會決議。</p> <p>3. 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。</p> <p>二、徵信調查</p> <p>1. 借款人應提供基本資料及財務資料，以便辦理徵信工作。</p> <p>2. 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。</p> <p>3. 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。</p> <p>三、貸款核定及通知</p> <p>1. 經徵信調查及風險評估後，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。</p> <p>2. 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。</p> <p>四、簽約對保</p> <p>1. 貸放案件應由法務單位擬定約據條款，經主管人員審核並送請法務部門核准後</p>	<p>務部門主管及<u>總經理</u>後，再提報董事會決議。</p> <p>3. <u>本公司已設置獨立董事</u>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。</p> <p>二、徵信調查</p> <p>1. 借款人應提供基本資料及財務資料，以便辦理徵信工作。</p> <p>2. 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。</p> <p>3. 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。</p> <p>三、貸款核定及通知</p> <p>1. 經徵信調查及風險評估後，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。</p> <p>2. 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。</p> <p>四、簽約對保</p> <p>1. 貸放案件應由法務單位擬定約據條款，經主管人員審</p>	
--	---	--

<p>再辦理簽約手續。</p> <p>2. 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。</p> <p>五、擔保品價值評估及權利設定貸放案件如有擔保品者，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。</p> <p>六、保險</p> <p>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。</p> <p>2. 經辦人員應注意在保險期限屆滿前，通知借款人續投保。</p> <p>七、撥款</p> <p>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。</p>	<p>核並送請法務部門核准後再辦理簽約手續。</p> <p>2. 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。</p> <p>五、擔保品價值評估及權利設定貸放案件如有擔保品者，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。</p> <p>六、保險</p> <p>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。</p> <p>2. 經辦人員應注意在保險期限屆滿前，通知借款人續投保。</p> <p>七、撥款</p> <p>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。</p>	
<p>第九條:辦理資金貸與他人應注意事項</p> <p>一、本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合本作業程序之規定，併同評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。</p> <p>本公司與其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸</p>	<p>第九條:辦理資金貸與他人應注意事項</p> <p>一、本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合本作業程序之規定，併同評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。</p> <p>本公司與其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸</p>	<p>配合法規修改。</p>

<p>與，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>前項所稱一定額度，本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>本公司直接及間接持有<u>表決權股份百分之百之國外公司間</u>或<u>本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司</u>對本公司從事資金貸與，則不受前項之授權額度金額之限制。</p> <p>二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。</p> <p>三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，稽核單位應督促財務部門訂定期限將超限之貸與資金收回，並將該改善計畫送審計委員會，並依計劃時程完成改善。</p>	<p>與，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>前項所稱一定額度，本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>本公司直接及間接持有<u>百分之百之國外公司間</u>從事資金貸與者，則不受前項之授權額度金額之限制。</p> <p>二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。</p> <p>三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，稽核單位應督促財務部門訂定期限將超限之貸與資金收回，並將該改善計畫送審計委員會，並依計劃時程完成改善。</p>	
<p>第十條：對子公司資金貸與他人之控管程序</p> <p>一、本公司之子公司若擬將資金貸與他人者，亦應訂定其「資金貸與他人作業程序」並經子公司董事會決議通過後始得辦理，修正時亦同；惟資金貸與限額的計算所用淨值係以子公司淨值為計算基準。</p> <p>二、子公司應於每月十日(不含)以前編制上月份資金貸與他人交</p>	<p>第十條：對子公司資金貸與他人之控管程序</p> <p>一、本公司之子公司若擬將資金貸與他人者，亦應訂定其「資金貸與他人作業程序」並經子公司董事會決議通過後始得辦理，修正時亦同；惟資金貸與限額的計算所用淨值係以子公司淨值為計算基準。</p> <p>二、子公司應於每月十日(不含)以前編制上月份資金貸與他人交</p>	<p>配合公司營運狀況，修改子公司之控管程序。</p>

<p>易明細表，並呈閱本公司。。</p> <p>三、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，應以書面通知審計委員會，相關之改善計畫亦應送交審計委員會並依計畫時程完成改善。</p> <p>四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司資金貸與他人作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事長。</p>	<p>易明細表，並呈閱本公司。。</p> <p>三、<u>子公司</u>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審計委員會。</p> <p>四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司資金貸與他人作業程序執行情形，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。</p>	
<p>第十一條：資訊公開</p> <p>一、本公司應於每月十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。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公開發行公司及其子公司資金貸與他人之餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。 2. 公開發行公司及其子公司對單一企業資金貸與餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之十以上。 3. 公開發行公司及其子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二以上。 <p>三、本公司之子公司若非屬國內公</p>	<p>第十一條：資訊公開</p> <p>一、本公司應於每月十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。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公開發行公司及其子公司資金貸與他人之餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。 2. 公開發行公司及其子公司對單一企業資金貸與餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之十以上。 3. 公開發行公司及其子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二以上。 <p>三、本公司之子公司若非屬國內公</p>	<p>配合法規修改。</p>

<p>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。前項子公司資金貸與餘額占淨值比例之計算，以該子公司資金貸與餘額占本公司淨值比例計算之。</p> <p>四、本公司應依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。</p> <p>五、本作業程序所稱事實發生日，係指<u>簽約日</u>，付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>資金貸與對象及金額之日</u>等日期孰前者。</p>	<p>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。前項子公司資金貸與餘額占淨值比例之計算，以該子公司資金貸與餘額占本公司淨值比例計算之。</p> <p>四、本公司應依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。</p> <p>五、本作業程序所稱事實發生日，係指<u>交易</u>簽約日，付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>交易對象及交易金額之日</u>等日期孰前者。</p>	
<p>第十三條：實施與修訂</p> <p>本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再送交董事會決議通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p>依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>第十三條：實施與修訂</p> <p>本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再送交董事會決議通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p><u>另本公司已設置獨立董事時</u>，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>酌作文字敘述修改。</p>

附件【八】「背書保證作業程序」條文修正對照表

雅博股份有限公司

「背書保證作業程序」條文修正對照表

修正後條文	現行條文	修正說明
<p>第三條：適用範圍</p> <p>本辦法所稱之背書保證包括：</p> <p>一、融資背書保證，係指客票貼現融資、為他公司融資之目的所為之背書或保證、及為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。</p> <p>二、關稅背書保證，係指本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。</p> <p>三、其他背書保證，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。</p> <p>四、公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本程序規定辦理。</p>	<p>第三條：適用範圍</p> <p>本辦法所稱之背書保證包括：</p> <p>一、融資背書保證，係指客票貼現融資、為他公司融資之目的所為之背書或保證、及為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。</p> <p>二、關稅背書保證，係指本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。</p> <p>三、其他背書保證，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。</p> <p>四、公司提供動產或不動產為它公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本程序規定辦理。</p>	<p>酌作文字修正，以符法制作業。</p>
<p>第四條：背書保證對象</p> <p>一、與本公司有業務往來之公司。</p> <p>二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</p> <p><u>本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持</u> <u>股比率對被投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規從事預售屋</u> <u>銷售合約之履約保證連帶擔保者，不</u> <u>受前二項規定之限制，得為背書保證。</u></p>	<p>第四條：背書保證對象</p> <p>一、與本公司有業務往來之公司。</p> <p>二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過公開發行公司淨值之百分之十。但公司發行公司直接及間持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。</p> <p>前項所稱出資，係指公開發行公司直接出資或透過持有表決權百分之百公司出資。</p>	<p>配合法規修改並酌作文字修正，以符法制作業。</p>

<p>前項所稱出資，係指本公司<u>直接出資</u>或透過持有表決權<u>股份百分之百</u>之公司出資。</p>		
<p>第五條：背書保證之額度</p> <p>一、本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，惟對本公司<u>直接及間接持有表決權股份百分之百之公司</u>則以不超過當期淨值百分之<u>五十</u>為限。</p> <p>二、如因業務往來關係從事背書保證者，則其<u>背書保證金額</u>不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。</p> <p>三、本公司及其子公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司當期淨值百分之二十五，總額不得超過當期淨值百分之五十。惟對本公司<u>直接及間接持有表決權股份百分之百之公司</u>則以不超過本公司當期淨值百分之<u>五十</u>為限。</p> <p>本作業程序所稱之<u>淨值</u>，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬母公司業主之權益，並以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</p>	<p>第五條：背書保證之額度</p> <p>本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，惟對<u>海外單一聯屬公司</u>則以不超過當期淨值百分之<u>三十</u>為限，但本公司百分之百直接或間接持有之子公司，其背書保證金額不得超過當期淨值之百分之百為限。如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。</p> <p>本公司及其子公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司當期淨值百分之二十五，總額不得超過當期淨值百分之五十。</p> <p>本作業程序所稱淨值係指<u>依證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬母公司業主之權益</u>，並以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</p>	<p>一、以條列式敘述，以利審閱。並酌作文字修正，以符法制作業。</p> <p>二、更新對持有表決權股份<u>百分之百</u>之公司從事背書保證之額度。</p>
<p>第六條：決策及授權層級</p> <p>本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，授權董事長在背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值百分之三十以內先予決行，事後提報<u>最近期之董事會</u>追認。</p> <p>本公司為他人背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或</p>	<p>第六條：決策及授權層級</p> <p>本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，<u>得由董事會授權董事長</u>在背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值百分之三十以內先予決行，事後提報<u>下一次董事會</u>追認，<u>並將辦理之有關情形報股東會備查</u>。</p> <p>本公司已設置獨立董事時，其為他人</p>	<p>酌作文字修正，以符法制作業。</p>

<p>反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p>	<p>背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p>	
<p>第七條：背書保證辦理程序</p> <p>一、被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務部門提出申請，財務部門應詳加評估，並辦理徵信及風險評估工作。審查評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。</p> <p><u>二、背書保證之對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應於申請書上明定其續後相關管控措施。</u></p> <p><u>三、子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依前項規定計算之實收資本額應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。</u></p> <p><u>四、本公司財務部門經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值百分之三十，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之三十，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。</u></p> <p><u>五、財務部門所建立之背書保證備查簿，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、</u></p>	<p>第七條：背書保證辦理程序</p> <p>一、被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務部門提出申請，財務部門應詳加評估，並辦理徵信及風險評估工作。審查評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。</p> <p>二、本公司財務部門經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值百分之三十，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之三十，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。<u>本公司及子公司整體背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之五十者，並應於股東會說明其必要性及合理性。</u></p> <p>三、財務部門所建立之背書保證備查簿，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。</p> <p>四、被背書保證企業還款時，應將還</p>	<p>一、配合公司營運現況修正。 二、配合法規之記載，將原第十一條之第五項及第六項移至本程序第七條之第二項及第三項；並配合法規修正內容。</p>

<p>背書保證日期、依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。</p> <p>六、被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證備查簿上。</p> <p>七、財會部門應評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供<u>相關資料</u>予簽證會計師，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。</p>	<p>款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證備查簿上。</p> <p>五、財務部門應依<u>財務會計準則第九號之規定</u>，定期評估並認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師<u>相關資料</u>，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。</p>	
<p>第八條：印鑑章使用及保管程序 背書保證之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印章，該印章由董事會授權董事長指派之專人保管；辦理背書保證時應依公司規定作業程序始得鈐印或簽發票據；本公司若對國外公司為保證行為時，公司所出具保證函授權由董事長簽署。</p>	<p>第八條：印鑑章使用及保管程序 背書保證之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印章，該印章應由董事會同意之專人保管，<u>變更時亦同</u>；辦理背書保證時應依公司規定作業程序使得鈐印或簽發票據；本公司若對國外公司為保證行為時，公司所出具保證函應由董事會授權之人簽署。</p>	<p>配合公司營運現況修正。</p>
<p>第十條：應公告申報程序</p> <p>一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。</p> <p>二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司及其子公司背書保證餘額達該本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。 2. 本公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達該本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。 3. 本公司及其子公司對單一企 	<p>第十條：應公告申報程序</p> <p>一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。</p> <p>二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公開發行公司及其子公司背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。 2. 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達該公開發行最近期財務報表淨值百分之二十以上。 	<p>一、酌作文字修正。</p> <p>二、配合法規修正。</p> <p>三、原第十條第四點因已於本程序中第七條第七點有所記載，故刪除本條之第四點。</p>

<p>業背書保證餘額達新臺幣一仟萬元以上且對其背書保證、採用權益法之投資帳面金額及資金貸與餘額合計數達該本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>4. 本公司或其子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。前項子公司背書保證餘額占淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額占本公司淨值比例計算之。</p> <p>四、本作業程序所稱事實發生日，係指簽約日，付款日、董事會決議日或其他足資確定背書保證對象及金額之日等日期孰前者。</p>	<p>3. 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一仟萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>4. 公開發行公司及其子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。前項子公司背書保證餘額占淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額占本公司淨值比例計算之。</p> <p>四、本公司應依評估或認列背書保證之或有損失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。</p> <p>五、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日，付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。</p>	
<p>第十一條：對子公司辦理背書保證之控管程序</p> <p>一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，亦應訂定本作業程序並經子公司董事會決議通過後始得依所訂作業程序辦理，修正時亦同。</p> <p>二、子公司應於每月十日以前編制上月份為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。</p>	<p>第十一條：對子公司辦理背書保證之控管程序</p> <p>一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，亦應訂定本作業程序並經子公司董事會決議通過後始得依所訂作業程序辦理，修正時亦同；惟背書保證限額的計算所用淨值係以子公司淨值為計算基準。</p> <p>二、子公司應於每月十日以前編制上</p>	<p>一、子公司背書保證之限額因每家子公司之營運狀況不同，故該限額由各家子公司訂定為主。</p> <p>二、配合法規之記載，將原第十一條之第五項及第六項移至本程序第七條之第二項及</p>

<p>三、子公司內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交審計委員會。</p> <p>四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司為他人背書保證作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事長。</p> <p>五、<u>本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司間，依本程序第四條第4款之相關規定為他人背書保證前，並應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</u></p>	<p>月份為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。</p> <p>三、子公司內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交審計委員會。</p> <p>四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司為他人背書保證作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報總經理。</p> <p>五、<u>若淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應明定其續後相關管控措施。</u></p> <p>六、<u>子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依前項規定計算之實收資本額應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。</u></p>	<p>第三項。</p> <p>三、配合法規，增列第五點。</p>
<p>第十三條：實施與修訂</p> <p>本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再送交董事會決議通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p>依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p> <p><u>第一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</u></p> <p>前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>第十三條：實施與修訂</p> <p>本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再送交董事會決議通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。</p> <p><u>另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</u></p> <p>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。</p> <p>前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>配合法令，酌作文字修正。</p>

附件【九】獨立董事候選人名單

候選人類別	候選人姓名	學歷	經歷	現職	持有股份數額 (單位:股)	是否已連續擔任三屆獨立董事	繼續提名已連續擔任三屆獨立董事之理由
獨立董事	林宛瑩	美國 Boston University 會計學博士	政治大學會計系副教授 明達醫學科技(股)公司獨立董事及薪酬委員 台灣宅配通(股)公司獨立董事及薪酬委員	政治大學會計系副教授 明達醫學科技(股)公司獨立董事及薪酬委員 台灣宅配通(股)公司獨立董事及薪酬委員	0	是	考量林宛瑩小姐具有財務會計專才及熟稔相關法令對本公司有明顯助益，故本次仍將林宛瑩小姐列為獨立董事候選人之一，使其於行使獨立董事職責時，仍可發揮其專長及對董事會監督提供專業意見。
獨立董事	王威	美國柯羅納多大學電機博士	明達醫學科技(股)公司董事長 頤邦科技(股)公司獨立董事及薪酬委員 安勤科技(股)公司監察人 台灣安麗莎醫療器材科技(股)公司董事	明達醫學科技(股)公司董事長 頤邦科技(股)公司獨立董事及薪酬委員 安勤科技(股)公司監察人 台灣安麗莎醫療器材科技(股)公司董事	0	是	考量王威先生具生技醫療產業之業務管理專才及公司治理之經驗，對本公司有明顯助益，故本次仍將王威先生列為獨立董事候選人之一，使其於行使獨立董事職責時，仍可發揮其專長及對董事會監督提供專業意見。
獨立董事	王國城	國立台灣大學商學研究所	麗嬰房(股)公司董事長 創源生物科技股份有限公司監察人 瀚宇博德股份有限公司獨立董事 鴻海精密工業股份有限公司獨立董事 光菱電子股份有限公司薪酬委員 綠電股份有限公司薪酬委員	創源生物科技股份有限公司監察人 瀚宇博德股份有限公司獨立董事 鴻海精密工業股份有限公司獨立董事 綠電股份有限公司薪酬委員	0	否	
獨立董事	林添發	高雄醫學院藥學系學士	禾木投資興業有限公司負責人 曜亞國際(股)公司副董事長	禾木投資興業有限公司負責人	11,000	否	

候選人類別	候選人姓名	學歷	經歷	現職	持有股份數額 (單位:股)	是否已連續擔任三屆獨立董事	繼續提名已連續擔任三屆獨立董事之理由
			曜亞國際(股)公司總經理				
獨立董事	李雄慶	中山大學管理學院高階經營管理碩士學程(EMBA)	舊振南食品(股)公司董事長 永興亨投資有限公司負責人	舊振南食品(股)公司董事長 永興亨投資有限公司負責人	0	否	

附件【十】獨立董事解除競業限制名單

雅博股份有限公司

獨立董事解除競業限制名單

董事(董事代表) 姓名	所擔任公司名稱及職務	所擔任公司其 主要營業內容
林宛瑩	明達醫學科技股份有限公司 獨立董事及薪酬委員	醫療器材之製造與買賣
王威	明達醫學科技股份有限公司董事長兼 執行長 台灣安麗莎醫療器材科技股份有限公司 董事 安勤科技股份有限公司監察人	醫療器材之製造與買賣 醫療器材之製造與買賣 工業用電腦之製造、加工及進出口 業務
王國城	瀚宇博德股份有限公司獨立董事 鴻海精密工業股份有限公司獨立董事 及薪酬委員	生產及銷售印刷電路板 資訊產業、通訊產業、自動化設備 產業、精密機械產業、汽車產業與 消費性電子產業有關之各種連接器、 機殼、散熱器、有線/無線通訊產品、 光學產品、電源供應模組、應用模 組組裝產品以及網路線纜裝配等產 品之製造、銷售及服務
林添發	及時雨社會企業股份有限公司 董事長	醫療器材批發零售

附錄【一】 公司章程

雅博股份有限公司章程

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為雅博股份有限公司，英文名稱為 APEX MEDICAL CORP.。

第二條：本公司所營事業如下：

- 一、一般進出口貿易業務。(特許業務除外)
- 二、醫療器材進出口及買賣業務。
- 三、一般運動健康器材進出口及買賣業務(按摩器具、運動護膝、護肘用品等)。
- 四、化粧品進出口及買賣業務。
- 五、空氣清淨機進出口及買賣業務。
- 六、前各項有關廠商產品代理業務。
- 七、空氣幫浦之製造加工及買賣業務。
- 八、CD01990 其他運輸工具及其零件製造業(手推車、兒童殘障車、氧氣瓶拖車)。
- 九、CN01010 家具及裝設品製造業。
- 十、CA02990 其他金屬製品製造業(拐杖、鋁夾、鋁輪椅梯、便器椅、浴缸扶手)。
- 十一、F199990 其他批發業(拐杖、鋁夾、浴缸扶手)。
- 十二、F299990 其他零售業(拐杖、鋁夾、浴缸扶手)。
- 十三、F106010 五金批發業。
- 十四、F206010 五金零售業。
- 十五、F114990 其他交通運輸工具及其零件批發業(兒童殘障車、氧氣瓶拖車)。
- 十六、F214990 其他交通運輸工具及其零件零售業(兒童殘障車、氧氣瓶拖車)。
- 十七、F105010 家具批發業。
- 十八、F205010 家具零售業。
- 十九、CF01011 醫療器材設備製造業。
- 二十、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：本公司因業務或投資關係對外得為背書保證。

第二條之二：本公司轉投資總額，得不受公司法第十三條之限制。

第三條：本公司設總公司於新北市，必要時得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廿八條規定辦理。

第二章 股 份

第五條：本公司資本總額定為新台幣壹拾伍億整，分為壹億伍仟萬股，每股金額新台幣壹拾元整，分次發行，其中未發行股份由董事會視實際需要決議發行之。前項股份總額保留新台幣壹億元作為發行員工認股權憑證之認股股份。

第六條：刪除。

第七條：本公司股票為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，經主管機關或其核定之發行登記機關簽證後發行之。本公司發行之股份得免印製股票，惟應洽證券集中保管機構保管或登錄。

第八條：股東之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益基準日前五日內停止股票過戶。

第三章 股 東 會

第九條：本公司股東會分：

- 一、股東常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內召開。
- 二、股東臨時會，於必要時依法召集之。

股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由，依法令規定得以書面、傳真或電子郵件方式通知各股東。

對於持有記名股票未滿一千股股東，前項通知得以公告方式為之。

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，除有公司法第一百七十九條規定之股份受限制或無表決權之情形外，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。

但有左列情事其表決權應由已發行股份總數三分之二股東之親自或代理出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

一、購買或合併國內外其他企業。

二、解散或清算、分割。

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；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方式應載明於股東會召集通知。

股東會之議決事項應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，股東會議事錄之製作及分發，得以書面或電子方式為之。議事錄之分發得以公告方式為之。

第十二條之一：股東會議主席由董事長擔任，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。

第四章 董 事 及 審 計 委 員 會

第十三條：本公司設董事五至九人，任期三年，由股東會就有行為能力之人中選任之，連選得連任。

任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務限期至改選就任時為止。但主管機關得依職權限期令公司改選；屆期仍不改選者，自限期屆滿時，當然解任。

第十三條之一：配合證券交易法一百八十三條之規定，本公司上述董事名額中，獨立董事人數至少二人；採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依主管機關之相關法令及本公司規章辦理。

第十三條之二：本公司依證券交易法第十四條之四規定組成審計委員會，審計委員會應由全體獨立董事組成。審計委員會及其成員之職權行使及相關事項，依照證券交易法相關法令規定辦理。

第十三條之三：本公司得另設置各類各功能性委員會，其組織規程由董事會依據相關法令議定之。

第十四條：董事組織董事會，由三分之二以上董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表本公司。

董事因故不能出席董事會時，得委託其他董事代理出席，但董事代理出席董事會時，以受一人委託為限。

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

第十六條：全體董事報酬及購買責任險，不論營業盈虧公司得依其對於公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參考同業通常水準授權董事會議定之。

第五章 經 理 人

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

第六章 會計

第十八條：本公司於每會計年度終了，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。
- 等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第十九條：刪除。

第二十條：公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。

盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度分配盈餘總額之百分之五十。

第二十條之一：本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之

1. 完納一切稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
4. 依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 其餘盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東常會同意後分配之。

第二十條之二：本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

第廿一條：本章程如有未盡事宜，應依公司法及相關法令規定辦理之。

第廿二條：本章程訂立於民國七十九年三月十日。

第一次修訂於民國七十九年十一月卅日。

第二次修訂於民國八十二年五月一日。

第三次修訂於民國八十二年六月廿八日。

第四次修訂於民國八十四年九月十四日。

第五次修訂於民國八十五年六月五日。

第六次修訂於民國八十六年六月三日。

第七次修訂於民國八十六年九月十一日。

第八次修訂於民國八十六年十一月六日。

第九次修訂於民國八十七年八月五日。

第十次修訂於民國八十七年十一月七日。

第十一次修訂於民國八十八年六月十八日。

第十二次修訂於民國八十九年三月七日。

第十三次修訂於民國八十九年六月二十九日。

第十四次修訂於民國九十年六月十一日。

第十五次修訂於民國九十年六月十一日。

第十六次修訂於民國九十一年六月二十六日。

第十七次修訂於民國九十三年四月二十七日。

第十八次修訂於民國九十四年六月七日。

第十九次修訂於民國九十五年六月十三日。

第二十次修訂於民國九十九年六月十四日。
第二十一次修訂於民國一〇〇年六月二十四日。
第二十二次修訂於民國一〇一年六月十九日。
第二十三次修訂於民國一〇二年六月十八日。
第二十四次修訂於民國一〇四年六月十八日。
第二十五次修訂於民國一〇五年六月二十一日。
第二十六次修訂於民國一〇六年六月二十二日。

雅博股份有限公司



董事長：李永川



附錄【二】股東會議事規則

雅博股份有限公司

股東會議事規則

- 一、本公司股東會除法令另有規定外，應依本規則辦理。
- 二、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。
前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，並派適足適任人員辦理之。
股東本人或股東所委託之代理人(以下稱股東)應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。
本公司應設簽名簿供出席股東簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到。
本公司應將議事手冊、年報、出席證、發言條、表決票及其他會議資料，交付予出席股東會之股東；有選舉董事者，應另附選舉票。
- 三、股東會之出席及表決，應以股份為計算基礎。
- 四、股東會召開之地點，應於本公司所在地或便利股東出席且適合股東會召開之地點為之，會議開始時間不得早於上午九時或晚於下午三時。
- 五、股東會如由董事會召開者，其主席由董事長擔任之，董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。
股東會如由董事會以外之其他有召集權人召開者，其主席由該召集權人擔任之。
- 六、公司得指派所委任之律師、會計師或相關人員列席股東會。
辦理股東會之會務人員應佩戴識別證或臂章。
- 七、公司應將股東會之開會過程全程錄音或錄影，並至少保存一年。
- 八、已屆開會時間，主席應即宣佈開會，惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣佈延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時，延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議。於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提請大會表決。
- 九、股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。
股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。
前二項排定之議程於議事(含臨時動議)未終結前，非經決議，主席不得逕行宣佈散會。會議散會後，股東不得另行推選主席於原址或另覓場所續行開會。但主席違反議事規則，宣佈散會者，得以出席股東表決權過半數之同意推選一人擔任主席，繼續開會。
- 十、出席股東發言時，須先填具發言條載明發言主旨、股東戶號(或出席證號碼)及戶名，

由主席定其發言順序。

出席股東僅提發言條而未發言者，視為未發言。發言內容與發言條記載不符者，以發言內容為準。

出席股東發言時，其他股東除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。

十一、同一議案每一股東發言，非經主席之同意不得超過兩次，每次不得超過五分鐘。股東發言違反前項規定或超出議題範圍者，主席得制止其發言。

十二、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。

十三、出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。

十四、主席對於議案之討論，認為已達可付表決之程度時，得宣佈停止討論，提付表決。

十五、議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。

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。

股東會有選舉董事時，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，包含當選董事之名單與其當選權數。

十六、會議進行中，主席得酌定時間宣佈休息。

十七、議案之表決，除公司法及公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。

表決時，如經主席徵詢無異議者視為通過，其效力與投票表決同。如有異議者，主席得就有異議者及棄權者，令其舉手或起立，計算其表決數，倘其未達法定或章程所定數額者，該議案亦為通過，無須以投票方式表決。

十八、同一議案有修正案或代替案時，由主席併同原案定其表決之順序。

如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。

十九、主席得指揮糾察員（或保全人員）協助維持會場秩序。

二十、本規則經股東會通過後施行，修訂時亦同。

（九十四年一月十日修訂，一〇二年六月十九日股東會通過修訂，一〇四年六月十八日股東會通過修訂）

附錄【三】董事及經理人道德行為準則

雅博股份有限公司

董事及經理人道德行為準則

一、訂定目的及依據

為導引公司董事及經理人(包括總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、以及其他有為公司管理事務及簽名權利之人)之行為符合道德標準，並使公司之利害關係人更加瞭解公司道德標準，爰訂定本準則，以資遵循。

二、內容

(一)防止利益衝突

公司董事及經理人應防止個人利益介入或可能介入公司整體的利益，如公司董事及經理人無法以客觀及有效率的方式處理公務時，或是基於其在公司擔任之職位而使得其自身、配偶、父母、子女或二親等以內之親屬獲致不當利益，公司董事及經理人或前述人員之關係企業不可要求公司給與資金貸與或為其提供保證、重大資產交易、進(銷)貨往來之情事。

(二)避免圖私利之機會

公司董事或經理人得避免為下列圖私利事項：

避免透過使用公司資產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會。

避免透過使用公司資產、資訊或藉由職務之便以獲取私利。

避免與公司競爭。當公司有獲利機會時，董事或經理人有責任增加公司所能獲取之正當合法利益。

(三)保密責任

董事或經理人對於公司本身或其進(銷)貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用或洩漏之後對公司或客戶有損害之未公開資訊。

(四)公平交易

董事或經理人必需公平對待公司進(銷)貨客戶、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。

(五)保護並適當使用公司資產

董事或經理人均有責任保護公司資產，並確保其能有效合法地使用於公務上，若被偷竊、疏忽或浪費均會直接影響到公司之獲利能力。

(六)遵循法令規章

應加強證券交易法及其他法令規章之遵循。

(七)鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為

經理人、內部稽核主管有義務接受員工申訴及呈報違法情事並予以獎勵及保護。

(八)懲戒及豁免

董事或經理人若有違反道德行為準則依政府相關法令辦理。且即時於公開資訊觀測站揭露違反人員之違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。若為豁免董事或經理人遵循公司之道德行為準則，須經由董事會決議通過，並即時於公開資訊觀測站揭露董事會通過豁免之日期、獨立董事之反對或保留意見、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形有適當的控制機制，以保護公司。

三、施行

公司之道德行為準則經董事會通過後施行，並送各審計委員會及提報股東會，修正時亦同。

附錄【四】取得或處分資產處理程序

雅博股份有限公司
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。

第二條：法令依據

本處理程序係依證券交易法第三十六條之一及金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂定。

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六項規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。
- 三、關係人及子公司：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、其他固定資產估價業務者。
- 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：投資非供營業用不動產與有價證券額度

本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：

- 一、非供營業使用之不動產，其總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值的百分之十五。
- 二、投資有價證券之總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值的百分之一百五十。
- 三、投資個別有價證券之金額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值。

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，悉依本公司規定辦理。

二、交易條件及授權額度之決定程序

1. 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，其金額在新臺幣伍仟萬元以下者，應呈請總經理核決；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。
2. 取得或處分設備，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，應依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

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，由權責單位負責執行。

四、不動產或設備估價報告

本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應先取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：

1. 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。
2. 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。
3. 專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處份資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：
 - (1) 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。
 - (2) 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。

4. 專業估價者，出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。
5. 本公司係經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。

第八條：取得或處分有價證券投資處理程序

一、評估及作業程序

本公司有價證券之購買與出售，悉依本公司規定辦理。

二、交易條件及授權額度之決定程序

1. 於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應由負責單位於事實發生日前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並依市場行情研判定之，其金額在新臺幣伍仟萬元(含)以下者由總經理核決；其金額超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。
2. 非於集中交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應於事實發生日前先取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，其金額在新臺幣伍仟萬元(含)以下者由總經理核決；其金額超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並提經董事會通過後始得為之。
3. 取得或處分公債、債券型基金、附買回/附賣回條件之債券/票券、貨幣市場基金、類貨幣市場基金等閒置資金運用，其每筆交易金額在新臺幣貳仟伍佰萬元以下，授權財務長核決，超過新臺幣貳仟伍佰萬元授權總經理核決。
4. 本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

三、執行單位

本公司有價證券投資時，應依前項核決權限呈核後，由財會單位負責執行。

四、取得專家意見

本公司取得或處分有價證券交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。

第九條：向關係人取得不動產之處理程序

- 一、本公司與關係人取得或處份資產，除應依規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，應依規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。前項交易金額之計算，應依第十條之一規定辦理。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，提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：

1. 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。

2. 選定關係人為交易對象之原因。
3. 向關係人取得不動產，依本條第三項第 1 款及 4 款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。
4. 關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。
5. 預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。
6. 依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告或會計師意見。
7. 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

前項交易金額之計算，應依第十四條第一項第 8 款規定辦理。且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定提交審計委員會及董事會通過部分免再計入。

本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，交易金額未超過新臺幣伍仟萬元(含)者，董事長得先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。

依規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

三、交易成本之合理性評估

1. 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。
2. 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。
3. 本公司向關係人取得不動產，依本條第三項第 1 款及第 2 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。
4. 本公司向關係人取得不動產依本條第三項第 1 款及第 2 款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第 5 款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：
 - (1) 關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：
 - ① 素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。
 - ② 同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。
 - ③ 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有合理之樓層價差推估其交易條件相當者。
 - (2) 本公司舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於

- 交易標的物面積百分之五十為原則；前述所稱一年內係以本次取得不動產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。
5. 本公司向關係人取得不動產，如經按本條第三項第 1 款及第 2 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，並經金融監督管理委員會同意後，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) 審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。
 - (3) 應將本款第三項第 5 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。
6. 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，不適用本條第三項第 1 款、第 2 款及第 3 款有關交易成本合理性之評估規定：
- (1) 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。
 - (2) 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。
 - (3) 與關係人簽訂合建契約而取得不動產。
7. 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 5 款規定辦理。

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，悉依本公司規定辦理。

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。

二、交易條件及授權額度之決定程序

1. 取得或處分會員證，應以詢價、比價、議價方式為之，並依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並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，並依本公司核決權限逐級核准；超過新臺幣伍仟萬元者，應經審計委員會同意，並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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

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，由申請單位負責執行。

第十條之一：第七條、第八條、第十條交易金額之計算，應依第十四條第一項第8款規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部份免再計入。

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：取得或處分衍生性商品之處理程序

一、交易原則與方針

1. 交易種類

- (1) 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權、期貨、利率或匯率、交換，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。
- (2) 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。

2. 經營(避險)策略

本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，避險操作策略應求整體內部沖抵軋平為原則，以淨部位為操作策略。

3. 評估及作業程序

(1) 財務部門

① 交易人員

- A. 負責整個公司金融商品交易之策略擬定。
- B. 交易人員應每二週定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決權限核准後，作為從事交易之依據。
- C. 依據授權權限及既定之策略執行交易。
- D. 金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，隨時提出評估報告，重新擬定策略，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。

② 會計人員

- A. 執行交易確認。
- B. 審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。
- C. 每月進行評價，評價報告呈核至總經理。
- D. 會計帳務處理。
- E. 依據證券暨期貨管理委員會規定進行申報及公告。

③ 交割人員:執行交割任務。

④ 衍生性商品核決權限

A. 避險性交易之核決權限

核決權人	每日交易權限	淨累積部位交易權限
財會主管	US\$0.5M 以下	US\$1.5M 以下(含)
總經理	US\$0.5M-2M(含)	US\$5M 以下(含)
董事長	US\$2M 以上	US\$10M 以下(含)

B. 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，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

(2) 稽核部門

負責了解衍生性商品交易內部控制之允當性及查核交易部門對作業程序之遵循情形，並分析交易循環，作成稽核報告，並於有重大缺失時向董事會報告。

(3) 績效評估

① 避險性交易

A. 以公司帳面上匯率成本與從事衍生性金融交易之間所產生損益為績效評估基礎。

B. 為充份掌握及表達交易之評價風險，本公司採月結評價方式評估損益。

C. 財務部門應提供外匯部位評價與外匯市場走勢及市場分析予總經理作為管理參考與指示。

(4) 契約總額及損失上限之訂定

① 契約總額

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，整體避險性交易契約總額，以不超過公司未來六個月內公司因業務所產生資產負債互抵之淨部位為限。

② 損失上限之訂定

有關於避險性交易乃在規避風險，全部契約停損點之設定，以不超過全部契約交易金額百分之三十為上限。個別契約損失金額以不超過個別交易合約金額百分之三十為損失上限。如損失金額超過此限額時，需即刻呈報總經理，商議必要之因應措施。

二、風險管理措施

1. 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。

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。

2. 市場風險管理:

以銀行提供之公開外匯交易市場為主，暫不考慮期貨市場。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 商品風險管理

內部交易人員對金融商品應俱備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品風險。

7. 法律風險管理:

與金融機構簽署的文件應經過外匯及法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。

三、內部稽核制度

1. 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，應以書面通知審計委員會。
2. 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主管機關申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報主管機關備查。

四、定期評估方式

1. 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，市價評估報告如果達損失上限時，應立即呈報總經理，並採因應之措施
2. 衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

五、從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則

1. 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。
2. 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。
3. 本公司從事衍生性商品交易時，依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。
4. 本公司從事衍生性商品交易時，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依本條第四項第1款、第五項第1款及第2款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

第十三條：辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序

一、評估及作業程序

1. 本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時宜委請律師、會計師及承銷商等共同研議法定程序預計時間表，且組織專案小組依照法定程序執行之。並於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收

購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但本公司合併直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或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。

2. 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1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

1. 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金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會。
2. 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。
3. 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。
4. 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。

5. 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司家數異動時：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更權限者，參與公司得免召開股東會重行決議外，原合併、分割、收購或股份受讓案中，已進行完成之程序或法律行為，應由所有參與公司重行為之。
6. 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，並依本條第二項第1款召開董事會日期、第2款事前保密承諾及第5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。
7. 應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：
 - (1) 人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。
 - (2) 重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。
 - (3) 重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。參與合併、分割、收購股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之日起算二日內，將前項第一款、第二款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報金融監督管理委員會備查。

第十四條：資訊公開揭露程序

一、應公告申報項目及公告申報標準

1. 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。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。
2. 進行合併、分割、收購或股份受讓。
3. 從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。
4. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：
 - (1) 實收資本額未達新臺幣一百億元之本公司，交易金額達新臺幣五億元以上。
 - (2) 實收資本額達新臺幣一百億元以上之本公司，交易金額達新臺幣十億元以上。
5. 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。
6. 以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。
7. 除前6款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸區域投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：

- (1) 買賣公債。
 - (2) 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，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。
 - (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。
8. 前述第 7 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，具有本條第一項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之日起算二日內辦理公告申報。

三、公告申報程序

1. 本公司應將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報。
2. 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，於每月十日前輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。
3. 本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。
4. 本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。
5. 本公司依本條規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：
 - (1) 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。
 - (2) 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。
 - (3) 原公告申報內容有變更。

第十五條：本公司之子公司應依下列規定辦理：

- 一、本公司應督促子公司依「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」。
- 二、子公司若無訂定取得或處分資產處理程序，應按本作業程序規定辦理
- 三、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」所訂公告申報標準者，母公司亦代該子公司應辦理公告申報事宜。
- 四、子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之二十或總資產百分之十」規定，係以母(本)公司之實收資本額或總資產為準。

第十六條：罰則

本公司員工承辦取得與處分資產違反本處理程序規定者，依照本公司人事管理辦法與員工手冊定期提報考核，並依其情節輕重處罰。

第十七條：實施與修訂

- 一、本公司『取得或處分資產處理程序』應經審計委員會同意，再送交董事會決議通過後，提報股東會同意，修正時亦同。另外本公司已設置獨立董事，將『取得或處分資產處理程序』提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。
- 二、本公司取得或處分資產依本程序或其他法律規定應經審計委員會通過者，係指應經審計委員會全體成員二分之一以上同意。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。
- 三、本程序所稱審計委員會全體成員及所稱全體董事，以實際在任者計算之。

第十八條：附則

本處理程序如有未盡事宜，悉依有關法令辦理。

附錄【五】董事選舉辦法

雅博股份有限公司 董事選舉辦法

- 一、本公司董事之選舉，除公司法及本公司章程另有規定外，悉依本辦法之規定辦理。
- 二、本公司董事之選舉，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分開選舉數人。本公司獨立董事之選任採候選人提名制度。
- 三、董事會應製備與應選出董事人數相同之選舉票，並加填其權數，分發出席股東會之股東，選舉人之記名，得以在選舉票上所印出席證號碼代之。
- 四、被選舉人如為股東身分者，選舉人須在選舉票「被選舉人」欄填明被選舉人戶名及股東戶號；如非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證明文件編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選舉票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人名稱，亦得填列該政府或法人名稱及其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。
- 五、本公司獨立董事、非獨立董事之選舉，由所得選舉票代表選舉權數較多者分別依次當選，如有二人以上得權數相同而超過規定名額時，由得權數相同者抽籤決定，未出席者由主席代為抽籤。獨立董事及非獨立董事之選舉，依公司章程所定之名額一併選舉，分別計算獨立董事、非獨立董事之選舉權。
- 六、由主席報告選舉開始，並由董事會推定監票員，計票員各數人，執行各項有關任務。
- 七、投票匱由董事會製備，於投票前由監票員當眾開驗。
- 八、選舉人須在選舉票被選舉人欄上填明被選人姓名並加註股東戶號或統一編號後，將選舉票投入投票匱內；惟法人為股東時，選票之被選人欄得填列該法人名稱或該法人名稱及其代表人姓名。
- 九、選舉票有下列情事之一者無效：
 - (一) 不用董事會製備之選票者。
 - (二) 以空白之選票投入投票箱者。
 - (三) 字跡模糊無法辨認或經塗改者。
 - (四) 所填被選舉人如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人如非股東身分者，其姓名、身分證明文件編號經核對不符者。
 - (五) 除填被選舉人之戶名(姓名)或股東戶號(身分證明文件編號)及分配選舉權數外，夾寫其他文字者。
 - (六) 所填被選舉人之姓名與其他股東相同而未填股東戶號或身分證明文件編號可資識別者。
- 十、選舉票全部入匱後，由監票員拆啟票匱。
- 十一、選舉票有疑問時，先請監票員驗明是否作廢，作廢之票應另行放置，於計票完畢後，點名票數及選舉權數，交由監票員批明作廢並加簽章。
- 十二、開票結果，由監票員核對有效票及廢票之總和無訛後，就有效票數及其選舉權數暨廢票及其選舉權數分別填入記錄表，然後由主席當眾宣佈當選人。
- 十三、刪除。
- 十四、本辦法未規定事項，悉依公司法及其他相關法令規定辦理。

本辦法經股東會通過後施行，修訂時亦同。

附錄【六】資金貸與他人作業程序

雅博股份有限公司
資金貸與他人作業程序

第一條：目的

本公司若因業務需要，需將資金貸與其他公司(以下簡稱借款人)，均需依照本作業程序辦理。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

第二條：法令依據

本作業程序係依證券交易法第三十六條之一規定訂定之。

第三條：資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額

一、依公司法規定，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：

1. 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。
2. 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。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額且不得超過貸與企業淨值的百分之四十。前述所稱「短期」，依經濟部前揭函釋，係指一年或一營業週期(以較長者為準)之期間。

二、資金貸與總額及個別對象之限額

1. 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業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。
2. 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百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。
3. 直接及間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其貸與金額總額以不超過本公司淨值百分之百為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。

上述淨值以最近期經會計師簽證之財務報表所載為準。本公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，本辦法所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

第四條：資金貸與期限及計息方式

一、資金貸與期限：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，其資金貸與期限最長以二年為限。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，每次資金貸與期限自放款日起，以不超過一年或一營業週期(以較長者為準)為原則，直接及間接持有百分之百之國外公司間有融通之必要者，資金貸與期限最長以十年為限。如遇特殊情形，得經董事會決議通過後，依實際狀況需要予以調整。

二、貸放利率視本公司資金成本機動調整，但不得低於本公司向金融機構借款之最低利率原則。如遇特殊情形，得經董事會決議通過後，依實際狀況需要予以調整。

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：審查及辦理程序

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，敘述資金用途，借款期間及金額後，送交本公司財務部門。
2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部門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，並加以徵信調查及風險評估後，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財務部門主管及總經理後，再提報董事會決議。
3. 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。

二、徵信調查

1. 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。
3. 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。

三、貸款核定及通知

1. 經徵信調查及風險評估後，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。
2. 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. 貸放案件應由法務單位擬定約據條款，經主管人員審核並送請法務部門核准後再辦理簽約手續。
2. 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

貸放案件如有擔保品者，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，通知借款人續投保。

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，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，再放款到期一個月前，應通知借款人屆期清償本息。

- 一、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、借據等債憑證註銷發還借款人。
- 二、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：案件之登記與保管

- 一、公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期及依本作業程序應審慎評估之事項詳予登載備查。
- 二、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，整理成冊後，並由專人妥善保管。

第八條：已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序

- 一、貸款撥放後，定期取得財報並瞭解業務及信用狀況，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，於放款到期一個月前，應通知借款人屆期清償本息。
- 二、借款人於貸款到期或到期前償還借款時，須清償本息後，始得將保證票據及借款合同等憑證註銷或辦理抵押權塗銷。
- 三、借款人於貸款到期時，應即還清本息。違者本公司經必要通知後，得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分及追償。

第九條：辦理資金貸與他人應注意事項

- 一、本公司將公司資金貸與他人前，應審慎評估是否符合本作業程序之規定，併同評估結果提董事會決議後辦理，不得授權其他人決定。
本公司與其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸與，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。
前項所稱一定額度，本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。
本公司直接及間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與者，則不受前項之授權額度金額之限制。
- 二、本公司內部稽核人員應至少每季稽核資金貸與他人作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。
- 三、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，稽核單位應督促財務部門訂定期限將超限之貸與資金收回，並將該改善計畫送審計委員會，並依

計劃時程完成改善。

第十條：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，亦應訂定其「資金貸與他人作業程序」並經子公司董事會決議通過後始得辦理，修正時亦同；惟資金貸與限額的計算所用淨值係以子公司淨值為計算基準。
- 二、子公司應於每月十日(不含)以前編制上月份資金貸與他人交易明細表，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審計委員會。
- 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。

第十一條：資訊公開

- 一、本公司應於每月十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. 公開發行公司及其子公司資金貸與他人之餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。
 2. 公開發行公司及其子公司對單一企業資金貸與餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之十以上。
 3. 公開發行公司及其子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達該公開發行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。前項子公司資金貸與餘額占淨值比例之計算，以該子公司資金貸與餘額占本公司淨值比例計算之。
- 四、本公司應依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。
- 五、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日，付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

第十二條：罰則

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司人事管理相關辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。

第十三條：實施與修訂

本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再送交董事會決議通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。

另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

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。

前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

附錄【七】背書保證作業程序

雅博股份有限公司
背書保證作業程序

第一條：目的

為使本公司有關對外背書保證事項，有所遵循特訂定本辦法。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

第二條：法令依據

本作業程序係依證券交易法第三十六條之一規定訂定之。

第三條：適用範圍

本辦法所稱之背書保證包括：

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

第四條：背書保證對象

- 一、與本公司有業務往來之公司。
- 二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過公開發行公司淨值之百分之十。但公司發行公司直接及間持有表決權股份百分之百公司間背書保證，不在此限。

前項所稱出資，係指公開發行公司直接出資或透過持有表決權百分之百公司出資。

第五條：背書保證之額度

本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，惟對海外單一聯屬公司則以不超過當期淨值百分之三十為限，但本公司百分之百直接或間接持有之子公司，其背書保證金額不得超過當期淨值之百分之百為限。如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

本公司及其子公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司當期淨值百分之二十五，總額不得超過當期淨值百分之五十。

本作業程序所稱淨值係指依證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬母公司業主之權益，並以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

第六條：決策及授權層級

本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，得由董事會授權董事長在背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值百分之三十以內先予決行，事後提報下一次董事會追認，並將辦理之有關情形報股東會備查。

本公司已設置獨立董事時，其為他人背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，並

將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

第七條：背書保證辦理程序

- 一、被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財務部門提出申請，財務部門應詳加評估，並辦理徵信及風險評估工作。審查評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。
- 二、本公司財務部門經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過當期淨值百分之三十，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之三十，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。本公司及子公司整體背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之五十者，並應於股東會說明其必要性及合理性。
- 三、財務部門所建立之背書保證備查簿，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。
- 四、被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證備查簿上。
- 五、財務部門應依財務會計準則第九號之規定，定期評估並認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。

第八條：印鑑章使用及保管程序

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

第九條：辦理背書保證應注意事項

- 一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。
- 二、本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本程序第三條規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本辦法第四條所訂額度時，則稽核單位應都督促財務部門對於該對象所背書保證之金額或超限部份應於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除，將該改善計畫送審計委員會，依計畫時程完成改善，並報告於董事會。
- 三、本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本辦法，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。本公司已設置獨立董事者，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

第十條：應公告申報程序

- 一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。
- 二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：
 1. 公開發行公司及其子公司背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。
 2. 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達該公開發行最近期財務報表淨值百分之二十以上。
 3. 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一仟萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。
 4. 公開發行公司及其子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五以上。
- 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。前項子公司背書保證餘額占淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額占本公司淨值比例計算之。
- 四、本公司應依評估或認列背書保證之或有損失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。
- 五、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日，付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

第十一條：對子公司辦理背書保證之控管程序

- 一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，亦應訂定本作業程序並經子公司董事會決議通過後始得依所訂作業程序辦理，修正時亦同；惟背書保證限額的計算所用淨值係以子公司淨值為計算基準。
- 二、子公司應於每月十日以前編制上月份為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。
- 三、子公司內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交審計委員會。
- 四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司為他人背書保證作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報總經理。
- 五、若淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應明定其續後相關管控措施。
- 六、子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依前項規定計算之實收資本額應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之

第十二條：罰則

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司人事管理相關辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。

第十三條：實施與修訂

本程序應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再送交董事會決議通過後，並提報股東會同意，修正時亦同。

另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。

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。

前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

附錄【八】本公司全體董事持股現況

本公司全體董事持股現況

1. 本公司全體董事截至本次股東常會停止過戶日股東名簿記載持有股數如下：

股東常會日期：108年6月18日

職稱	姓名	選任日期	任期	選任時持有股數		目前持有股數	
				股數	持股比率	股數	持股比率
董事長	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：李永川	105.06.21	三年	10,566,760	12.67%	10,566,760	10.47%
董事	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：劉昌奇	105.06.21	三年	10,566,760	12.67%	10,566,760	10.47%
董事	周延鵬	105.06.21	三年	—	—	—	—
獨立董事	林宛瑩	105.06.21	三年	—	—	—	—
獨立董事	王威	105.06.21	三年	—	—	—	—
獨立董事	王國城	105.06.21	三年	—	—	—	—
獨立董事	林添發	105.06.21	三年	11,000	0.01%	11,000	0.01%
合計				10,577,760	12.68%	10,577,760	10.48%

註1：本次股東常會停止過戶日期間為108年4月20日起至107年6月18日止

註2：本公司之獨立董事超過全體董事席次二分之一，且已設置審計委員會，故無全體董事、監察人法定應持有股數之適用。

附錄【九】持有本公司已發股份總數百分之以上股份之股東提案相關資訊

1. 依公司法第一七二條之一相關規定本公司 108 年股東常會受理股東時間為民國 108 年 4 月 12 日~108 年 4 月 22 日止。
2. 於上開期間外，並無任何持有本公司已發行股份總數百分之以上股份之股東提案。