

時間:中華民國一○八年六月十九日(星期三)上午9:00

地點:桃園市龜山區文明路27號(台電訓練所林口核能訓練中心4樓)

出席:出席及委託出席所代表股份總數 216,997,403 股,佔本公司已發行普通股總股數

(337,688,416 股)之 64.25%

出席董事:林中民董事長、簡淑女董事、林洋宏董事(冠峰投資有限公司法人代表人)、楊世

雄董事、汪佳坤董事、周明智董事、蔣為峰董事、洪裕原獨立董事、林奎宏獨立

董事及張先達獨立董事

列席:勤業眾信聯合會計師事務所吳恪昌會計師

律宇國際商務法律事務所林政憲律師

主席:林中民董事長

豐

記錄:陳貴枝



壹、宣佈開會: (出席股東及股東委託人代表股份總數已逾法定股數,宣佈開會)

貳、主席致詞: (略)

參、報告事項:

一、一○七年度營業狀況暨一○八年度營運展望報告,敬請 鑒核。(請參閱本議事錄附件一)

二、審計委員會審查一〇七年度之決算表冊報告,敬請 鑒核。

飛宏科技股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造具本公司一〇七年度營業報告書、一〇七年度個體暨合併財務報表及盈虧撥補議案等,其中一〇七年度個體暨合併財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣,並出具查核報告。上述一〇七年度營業報告書、一〇七年度個體暨合併財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核,認為尚無不合,爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上,敬請 鑒核。

此致

飛宏科技股份有限公司民國一○八年股東常會

審計委員會召集人:洪裕原



中華民國一〇八年三月十五日

肆、承認事項:

一、案由:承認一○七年度財務決算表冊,提請 承認。(董事會提)

說明:(一)本公司一○七年度財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所吳恪昌會計師及黃毅民會計師查核竣事,並經108年3月15日董事會通過在案。

(二)各項決算表冊經送審計委員會審查完畢,認為尚無不符。

(三)檢附下列各項表冊:

- 1、營業報告書(請參閱本議事錄附件一)。
- 2、一○七年度個體財務報表暨合併財務報表(請參閱本議事錄附件二~
 三)。

決議:本議案投票表決結果如下:

投票時出席股東表決權數:216,997,403權

| 表決結果(~ | 占出席股東表決權數% | |
|----------|-----------------|---------|
| 贊成權數 | 209, 700, 604 權 | 96. 63% |
| 反對權數 | 39,869 權 | 0.01% |
| 無效權數 | 0 權 | 0% |
| 棄權/未投票權數 | 7, 256, 930 權 | 3. 34% |

本案照原案表決通過。

二、案由:承認一〇七年度虧損撥補案,提請 承認。(董事會提)

說明:(一)本公司一○七年度期末待彌補累積虧損為新台幣 304,379,389 元,法定 盈餘公積為新台幣 1,113,185,577 元,擬以法定盈餘公積彌補虧損,彌 補後法定盈餘公積為新台幣 808,806,188 元及待彌補虧損為 0 元。

- (二)本公司一○七年度稅後淨損,故不分派股東紅利、董事酬勞及員工酬勞。
- (三)檢附「一○七年度虧損撥補表」(請參閱本議事錄附件四)。

決議:本議案投票表決結果如下:

投票時出席股東表決權數:216,997,403權

| 表決結果(名 | 占出席股東表決權數% | |
|-------------|-----------------|--------|
| 贊成權數 | 210, 159, 364 權 | 96.84% |
| 反對權數 | 72, 316 權 | 0.03% |
| 無效權數 | 0 權 | 0% |
| 棄權/未投票權數 | 6, 765, 723 權 | 3.11% |

本案照原案表決通過。

伍、討論事項:

一、案由:討論修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文,提請 公決。(董事會提)

說明:(一)依據金融監督管理委員會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號令之規定辦理。

(二)為符合法令規範及實務操作之需要,擬修訂本公司「取得或處分資產處 理程序」部份條文,檢附修訂前後條文對照表(請參閱本議事錄附件 五)。

決議:本議案投票表決結果如下:

投票時出席股東表決權數:216,997,403權

| 表決結果(~ | 占出席股東表決權數% | |
|----------|-----------------|--------|
| 贊成權數 | 210, 191, 500 權 | 96.86% |
| 反對權數 | 40, 084 權 | 0.01% |
| 無效權數 | 0 權 | 0% |
| 棄權/未投票權數 | 6, 765, 819 權 | 3.11% |

本案照原案表決通過。

二、案由:討論修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文,提請 公決。(董事會提)

說明:(一)依據金融監督管理委員會 108 年 3 月 7 日金管證審字第 1080304826 號 令之規定辦理。

(二)為符合法令規範及實務操作之需要,擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文,檢附修訂前後條文對照表(請參閱本議事錄附件六)。

決議:本議案投票表決結果如下:

投票時出席股東表決權數:216,997,403 權

| 表決結果(名 | 占出席股東表決權數% | |
|----------|-----------------|--------|
| 贊成權數 | 210, 193, 490 權 | 96.86% |
| 反對權數 | 38, 142 權 | 0.01% |
| 無效權數 | 0 權 | 0% |
| 棄權/未投票權數 | 6, 765, 771 權 | 3.11% |

本案照原案表決通過。

三、案由:討論修訂「背書保證作業程序」部分條文,提請 公決。(董事會提)

說明:(一)依據金融監督管理委員會 108 年 3 月 7 日金管證審字第 1080304826 號 今之規定辦理。

(二)為符合法令規範及實務操作之需要,擬修訂本公司「背書保證作業程序」部份條文,檢附修訂前後條文對照表(請參閱本議事錄附件七)。

決議:本議案投票表決結果如下:

投票時出席股東表決權數:216,997,403 權

| 表決結果(名 | 占出席股東表決權數% | |
|----------|-----------------|--------|
| 贊成權數 | 210, 191, 496 權 | 96.86% |
| 反對權數 | 38, 137 權 | 0.01% |
| 無效權數 | 0 權 | 0% |
| 棄權/未投票權數 | 6, 767, 770 權 | 3. 11% |

本案照原案表決通過。

四、案由:討論修訂「董事選舉辦法」部分條文,提請 公決。(董事會提)

說明:為因應本公司董事選舉採全體提名制度之需要,擬修訂本公司「董事選舉辦

法」部分條文,檢附修訂前後條文對照表(請參閱本議事錄附件八)。

决議:本議案投票表決結果如下:

投票時出席股東表決權數:216,997,403權

| 表決結果(名 | 占出席股東表決權數% | |
|----------|-----------------|---------|
| 贊成權數 | 210, 167, 745 權 | 96. 85% |
| 反對權數 | 61,897 權 | 0.02% |
| 無效權數 | 0 權 | 0% |
| 棄權/未投票權數 | 6, 767, 761 權 | 3. 11% |

本案照原案表決通過。

陸、臨時動議:無

柒、散會:同日上午9時33分。

【附件一】



一○七年面臨世界各大經濟體不穩定之衝擊及零組件價格持續飆漲之挑戰,本公司以強化 技術領先及產品差異化優勢,並強化生產成本的競爭力,維持穩健的財務結構,以持續鞏固本 公司在電源產業之地位;茲將本公司一○七年度之營運狀況及一○八年度營業計劃報告如下:

一、一○七年度營業報告

(一)營業計畫實施成果及預算執行情形

本公司一〇七年度營業收入淨額為 12,138,723 仟元,較一〇六年度營業收入淨額為 11,283,520 仟元,增加約 7.58%;一〇七年度稅後淨損 246,595 仟元,較一〇六年度稅後淨利 6,656 仟元,虧損增加約 3,804.85%。

整體之營運狀況並未能達成內部設定目標。

(二)財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支分析

| 年度 項目 | 一〇六年度 | 一〇七年度 | 變動% |
|----------|----------|----------|---------|
| 營業外收入及支出 | 287, 463 | 180, 580 | -37. 18 |

本公司一○七年度營業外收入及支出較一○六年度減少,主要係因一○七年度處分投資性不動產及處分待出售非流動資產利益減少所致。

2. 獲利能力分析

| 分析 | 項 | 目 | | _ | 年 | -度 | 一〇六年度 | 一○七年度 |
|--------|---|-----|-----|----|------|-----|--------|---------|
| | 資 | 產 : | 報酬 | 率 | (% |) | 0.33 | (2.20) |
| 獲 | 股 | 東權 | 益 報 | 酬 | 率 (% | () | 0.13 | (4.71) |
| 利 | 占 | 實 | 收 貧 | 營營 | 業 利 | 益 | (6.10) | (10.68) |
| 能 | 本 | 比 率 | (% | 稅 | 前 純 | 益 | 2. 41 | (5.33) |
| 力 | 純 | 益 | 率 | (| % |) | 0.06 | (2.03) |
| | 每 | 股 盈 | 餘(| 元 |)(註 | .) | 0.02 | (0.73) |

註:每股盈餘已考慮歷年無償配股而追溯調整。

(三)研究發展狀況

1. 專注綠色效能產品開發設計

開發 V2G 的產品與技術,支援 ISO15118 等各國充電協議與 EMS(Energy Management System)標準(SEP2.0, EEBus, ECHONET Lite)以供未來協助供電系統的穩定,在 EV 數量持續成長的情形下,讓車輛的電力可以與供電系統相互共同,平衡所有時間的用電量,減少未來 EV 造成電力系統負荷過重。在用電低谷期進行充電,在用電高峰期可以供給電網使用。

對於 residential 充電設備將與 HEMS (Home Energy Management System)連結成為 Smart Home 的環節之一,另外亦朝向結合 PCS(Power Conditioning System)與 ESS(Energy Storage System),整合綠能資源(太陽能或風能等等),為住宅區或大樓打造一 total solution,成為最有效率的電力使用環境。

2. 提昇新技術開發能力

網羅電源開發設計人才,透過市場調查掌握產品變化趨勢,朝向輕薄短小、節能減碳、導入具有成本優勢的新技術設計。

- 3. 創意創新之技術
 - (1)提升掌握對於客戶產品規格需求之精度。
 - (2)站在使用者的視野及考量其需求性之觀點開發設計新產品。
 - (3)投入使用搭載高功率密度的產品設計,其最大優點在於提升能量轉換效率減少 能量的損失,特別是容易切換到更高的工作頻率,使其產品可以有更小的尺寸 、更輕的重量,看好其潛在市場。
 - (4)寬能隙半導體在高功率密度及高效率的應用,使能進一步提高電源產品的效率,達到更好的節能效果,並將體積縮小,減少原料的消耗。
 - (5)持續 USB PD 技術的開發,設計一個更輕薄且具有成本優勢的新產品可以因應 需求自動調整不同的輸出電壓及電流,可支援手機、平板、筆記型電腦及顯示 器等各類 3C產品使用,減少使用電源產品的數量,進而減少原料的消耗。

4. 專業的研發能力

- (1)提升與客戶溝通效率,開發設計著手前確實掌握客戶需求規格。
- (2)檢視既有內規的開發流程,建立更適切的開發流程。
- (3)藉由會議活性化管理案件開發進度,縮短開發時程並確保設計品質。
- (4)確實實施設計審查會議將設計中產品的組立問題設計問題可視化,早期進行試產前分析及導入對策。
- (5)投入 ID 設計人才,提昇更多元的服務價值,因應世界的朝流。

二、一○八年度營業計劃概要

(一)經營方針

- 1. 持續提升品質、價格、交期之競爭力,以追求利潤為營運目標,回饋投資股東。
- 2. 制定產品事業群之銷售策略與計畫,實施月會、季會、年會定期確認執行狀況。
- 3. 導入 CRM 系統,掌握商機、確實管理案件。
- 4. 確實執行 KPI 績效考核制度,藉此凝聚各部門行動力,達成公司營運目標。
- 持續內控總公司營運成本及工廠5大費用。
- 6. 強化數據經營管理,導入數據分析平台。
- 7. 總部執行副總經理室新設營運發展規劃單位,推動數據管理及建立成本利潤制度。
- 8. 海外各廠重整後之管理部直屬總部營運資源整合單位,以利推動總部相關政策。

(二)營業目標

- 1. 撲滅赤字、強化轉虧為盈之整體體制。
- 2. 精實產品事業群人力體制及產品技術力,以利增加新客戶及案件開案數量。
- 3. 提升電動車充電產品之設計品質及產品標準化,擴大電動車電能事業群營業額及利潤。
- 4. 消除量產中虧損機種案件。
- 5. 降低產品及材料庫存金額。
- 6. 增加高功率電源產品營業額及客戶群。

(三)重要之產銷政策

- 1. 制定集團重要議題,規劃改善目標。
- 2. 降低產品成本,強化產品價格競爭力。
- 3. 工廠利潤中心制變更為成本中心制。
- 4. 重視新興產業如穿戴式裝置、無人機、VR(虛擬實境)、AI、物聯網、5G、折疊式智慧手機等產品之市場動向,提早展開業務活動開拓客戶群及增加新產品營業額。
- 5. 強化電池充電類之充電器設計技術力。
- 增加各產品事業群既有的5大客戶營業額。

三、未來公司發展策略

- (一)建立全球化的目標管理方式,加強公司整體部門之競爭力,及重視客戶滿意度之回饋。
- (二)伴隨導入生產自動化減少直接作業員人數,降低大陸地區缺工危機,以期生產安定化。
- (三)提昇品質、價格、交期之競爭力。
- (四)對應中美貿易戰之威脅及避免集中東莞地區生產之風險,於越南設立新生產基地。
- (五)由高層擬定經營策略後逐步往中階主管展開,形成一致性的策略。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

(一)外部競爭環境

公司自創立經營以來無時不面臨外部競爭、法規及總體經營環境之影響以及全球瞬息萬變經營環境,確實影響公司營運表現。本公司為因應上述各環境變化,將致力強化材料採購能力,降低成本,並即時掌握客戶訂單需求做好原物料採購規劃,以提升公司整體的競爭力。

(二)法規環境

在環保法規方面,本公司自研發設計之源頭即導入各項法規之鑑別,產品皆能符合RoHS、Pb-free、Halogen-free、HSF等規定,影響甚微。在安規方面亦符合不斷更新之法令。此外,本公司已通過ISO9001、ISO14001、ISO13485、OHSAS18000等認證,對於產品品質、環境保護、職工勞動安全衛生等各方面都具有完善之管理,亦符合國際客戶之要求。未來本公司將朝開發設計以取得專利為目標,特別是在於節能產品之新技術及設計必需符合世界各項節能標準,藉以提高產品競爭門檻。

(三)總體經濟環境

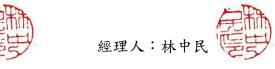
回顧 2018 年國際經濟情勢,2018 年上半年全球貿易持續升溫,加以國際油價維持 高檔,使得主要國家經貿表現依舊強勁。不過隨著美國逐步調整貿易政策與持續緊 縮貨幣政策,影響層面從企業信心擴散至實體經濟,全球金融市場在第4季產生劇 烈波動,加上油價重挫,廠商需求轉為保守,令中國、日本、韓國第4季進出口表 現大幅衰退,美歐近期 PMI 表現亦不如預期,顯示全球經濟成長可能面臨趨緩。就 近期國際預測機構如國際貨幣基金組織(IMF)、世界銀行(WB)與 IHS Markit 所公布 之更新數據觀察,有鑑於美中貿易協商前景未明、中國經濟放緩、歐洲成長疲軟、 英國可能無協議脫歐的衝擊,IMF 下修 2019 年全球經濟成長率 0.2 個百分點,WB 和 IHSMarkit 皆下修 0.1 個百分點。今年全球經濟景氣表現不如 2018 年,加以政 經情勢紛擾不明,儘管 2019 年的全球經濟表現恐不如 2018 年,惟減幅有限,不過 仍有不確定因素影響國、內外景氣及實際經營環境,本公司以提升整體品質、價格 、交期之競爭力、導入生產自動化、降低營運總成本、強化業務活動體制、強化數 據經營管理,導入數據分析平台並於越南設立生產基地之經營方針來抗衡外部的嚴 峻競爭,另外本公司以秉持追求利潤為營運目標將持續為員工謀福利,以提昇整體 向心力及工作效率能達到效益彰顯,並且同時注意市場新產品之動向致力開發高附 加價值之優越性產品,以增加營收提昇整體獲利能力,期能因應總體環境之變化, 朝永續經營之目標前進。

展望一〇八年度營運,本公司將繼續秉持經營理念『卓越的設計、優良的品質、準確的交期、合理的價格、滿意的服務』提昇成長動能,並履行企業社會責任(CSR),我們深信,在全體同仁的合作與努力下,將可創造更大的股東價值。

謹祝 各位股東

身體健康 萬事如意

董事長:林中民



會計主答: 陳秋琹



【附件二】

Deloitte.

勤業眾信

勤黨眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20模

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

飛宏科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

飛宏科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註(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,足以允當表達飛宏科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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,與飛宏科技股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本 會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對飛宏科技股份有限公司民國 107 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。

茲對飛宏科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下:

發貨倉銷貨收入認列時點正確性

關鍵查核事項說明

本年度飛宏科技股份有限公司經由第三者管理之發貨倉銷貨,平時存貨管理及客戶提貨之狀況係仰賴外部發貨倉保管人所提供報表或其他資訊,飛宏科技股份有限公司以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據,於客戶提貨時(移轉風險與報酬)始認列銷貨收入,此種交易銷貨收入流程涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉判定之複雜性,故本年度將此事項列為關鍵查核事項。與發貨倉銷貨收入相關之揭露資訊,請參閱個體財務報告附註四。

因應之查核程序

本會計師藉由執行內部控制測試以了解飛宏科技股份有限公司認列發貨倉銷貨收入之相關內部控制制度之設計與執行情形,並檢視雙方往來紀錄、針對發貨倉之銷貨收入進行抽核並複核期後重大銷貨退回,以確認銷售商品所有權及風險移轉與銷貨收入認列時點是否一致。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

飛宏科技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負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:

- 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、不實聲明或踰內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其目的非對飛宏科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之 合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使飛宏科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致飛宏科技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. 對於飛宏科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核 證據,以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督 及執行,並負責形成飛宏科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對飛宏科技股份有限公司民國 107 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。

勤業眾信聯合會計師事務所 會 計 師 吳 恪 昌





會計師 黄 毅 民





金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1000028068 號

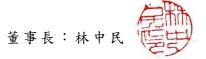
中 華 民 國 108 年 3 月 15 日

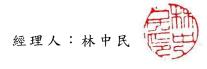


單位:新台幣仟元

| | | 107年12月3 | l B | 106年12月31 | LE |
|--------------|---|-----------------------|--|----------------------|-------------------|
| 代 碼 | | 金額 | | 金 額 | |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 1,233,861 | 15 | \$ 1,346,875 | 16 |
| 1170 | 應收帳款(附註四及九) | 859,931 220,814 | 10 | 795,314 | 10 |
| 1180 1200 | 應收帳款—關係人(附註四及二四) 其他應收款 | 229,814 | 3 | 264,229 | 3 |
| 1200 | 共他應收款 其他應收款—關係人(附註二四) | 41,846 220,050 | 1 3 | 54,542 443,084 | 1 5 |
| 130X | 存貨(附註四及十) | 105,892 | 1 | 16,943 | - |
| 1476 | 其他金融資產一流動(附註四及六) | 201,113 | 2 | 10,743 | _ |
| 1479 | 其他流動資產 | 87,318 | 1 | 14,174 | _ |
| 11XX | 流動資產總計 | 2,979,825 | 36 | 2,935,161 | 35 |
| | | | | | |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1520 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註 | | | | |
| | 三、四及七) | 29,522 | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產一非流動(附註三、四及八) | - | - | 28,536 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十一) | 4,464,824 | 54 | 4,595,119 | 55 |
| 1600 1780 | 不動產、廠房及設備(附註四及十二) 其他無形資產(附註四及十三) | 737,247 | 9 | 750,749 | 9 |
| 1840 | 兵他無形員座 (附註四及十二) 遞延所得稅資產 (附註四及二十) | 16,494 46,037 | - 1 | 18,654 46,465 | - 1 |
| 1980 | 远是所行机员座(附註四及一个) 其他金融資產—非流動(附註四、六及二五) | 25,450 | 1 | 25,450 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 26,982 | - | 11,230 | <u>-</u> |
| 15XX | 非流動資產總計 | 5,346,556 | $\phantom{00000000000000000000000000000000000$ | 5,476,203 | 65 |
| | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 8,326,381</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,411,364</u> | <u>100</u> |
| 代 碼 | · 負 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十四) | \$ - | - | \$ 100,000 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 11,472 | - | 9,061 | - |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二四) | 295 | - | 509 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註十六及二四) | 1,737,356 | 21 | 1,496,394 | 18 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二十) | 18,301 | - | 39,964 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註十四) | 30,000 | 1 | | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 100,487 | 1 | <u>76,772</u> | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,897,911</u> | 23 | <u>1,722,700</u> | 20 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註十五) | 998,929 | 12 | 998,453 | 12 |
| 2540 | 長期借款(附註十四) | 150,000 | 2 | 130,000 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二十) | 79,832 | 1 | 79,832 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七) | 99,016 | 1 | 95,614 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,327,777 | <u>16</u> | 1,303,899 | <u>16</u> |
| 2XXX | 負債總計 | 3,225,688 | 39 | 3,026,599 | 36 |
| | X | | | | |
| | 權益(附註四及十八) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 3,376,884 | <u>41</u> | 3,376,884 | <u>40</u> |
| 3200 | 資本公積 | 1,044,017 | 12 | 1,044,017 | <u>12</u> |
| 2210 | 保留盈餘 | 1 110 105 | 10 | 1 110 105 | 10 |
| 3310 3320 | 法定盈餘公積 特別盈餘公積 | 1,113,185 | 13 | 1,113,185 | 13 |
| 3350 | 村加無你公復 累積虧損 | 230,859 (304,379) | 3 | 230,859 (128,997) | 3 (<u>1</u>) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 1,039,665 | $(\underline{} \underline{4})$ | 1,215,047 | 15 |
| 3300 | 其他權益 | 1,007,000 | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (265,607) | (3) | (256,008) | (3) |
| 3422 | 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 | ,, | () | (====,===) | () |
| | (附註三) | (94,266) | (1) | - | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | | <u> </u> | 4,825 | _ |
| 3400 | 其他權益總計 | (359,873) | $(\underline{\underline{4}})$ | (251,183) | $(\underline{}3)$ |
| 3XXX | 權益總計 | 5,100,693 | <u>61</u> | 5,384,765 | <u>64</u> |
| | 負 債 及 權 益 總 計 | <u>\$ 8,326,381</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,411,364</u> | <u>100</u> |
| | | | | | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。





會計主管:陳秋琴



民國 107 年及 196 年1月 7 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元,惟每股

(虧損) 盈餘為元

| | | | 107年度 106年度 | | | 支 | | |
|------|--|----|-------------------|-------------------|----|-----------|---|----------------|
| 代 碼 | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | 9 | V ₀ |
| 4000 | 營業收入 (附註四及二四) | \$ | 8,146,643 | 100 | \$ | 8,283,571 | 1 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註四、十及二四) | _ | 7,483,831 | 92 | | 7,183,090 | | 87 |
| 5900 | 營業毛利 | | 662,812 | 8 | | 1,100,481 | | 13 |
| 5920 | (未)已實現銷貨利益(附註四) | (_ | 3,228) | | _ | 12,076 | | |
| 5950 | 已實現營業毛利 | _ | 659,584 | 8 | | 1,112,557 | | <u>13</u> |
| | 營業費用 | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 331,690 | 4 | | 217,826 | | 3 |
| 6200 | 管理及總務費用 | | 190,667 | 2 | | 194,652 | | 2 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 440,539 | 6 | | 429,446 | | 5 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | | 86 | | _ | <u>-</u> | | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | | 962,982 | 12 | | 841,924 | | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨(損)利 | (_ | 303,398) | (<u>4</u>) | | 270,633 | | 3 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註十九) | | 110,550 | 2 | | 84,346 | | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註十九) | | 20,969 | | (| 96,880) | (| 1) |
| 7050 | 財務成本 | (| 20,969 17,949) | - | (| 31,272) | (| 1) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及 | (| 17,949) | - | (| 31,272) | (| 1) |
| 7070 | 探 所 惟 益 太 訟 外 之 う 公 ら 及 關 聯 企 業 損 益 之 份 額 (附 | | | | | | | |
| | | (| EE E(7) | (1) | (| 100 021 \ | (| 2) |
| 7000 | 註四及十一) | (_ | <u>55,567</u>) | $(\underline{1})$ | (| 189,931) | (| <u>2</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | _ | 58,003 | 1 | (| 233,737) | (| <u>3</u>) |
| 7900 | 稅前淨(損)利 | (| 245,395) | (3) | | 36,896 | | - |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十) | (_ | 1,200) | _ | (| 30,240) | _ | <u>_</u> |
| 8200 | 本期淨(損)利 | (_ | 246,595) | (<u>3</u>) | | 6,656 | | <u>-</u> |
| (接次 | 頁) | | | | | | | |

(承前頁)

| | | | 107年度 | | | 106年度 | |
|------|---------------------|-------------|----------|--------------|-------------|------------------|--------------|
| 代 碼 | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 : | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 | | | | | | |
| | 衡量數(附註十 | | | | | | |
| | 七) | (\$ | 3,861) | - | (\$ | 8,266) | - |
| 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 | | | | | | |
| 0000 | (附註十八) | | 2,674 | - | | - | - |
| 8320 | 採用權益法認列之 | | | | | | |
| | 子公司及關聯企 | | | | | | |
| | 業之其他綜合損 | | | | | | |
| | 益之份額(附註 | 1 | 20.220\ | (1) | | | |
| 8349 | 十八) 與不重分類之項目 | (| 28,230) | (1) | | - | - |
| 0349 | 與不重分類之頃日 相關之所得稅(| | | | | | |
| | 相關之所行仇 (附註二十) | | 772 | | | 1,405 | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 | | 772 | _ | | 1,400 | - |
| 0000 | 之項目: | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 | | | | | | |
| | 報表換算之兌換 | | | | | | |
| | 差額(附註十八 | | | | | | |
| |) | (| 9,599) | - | (| 164,565) | (2) |
| 8362 | 備供出售金融資產 | ` | , | | ` | , | ` , |
| | 未實現損益(附 | | | | | | |
| | 註十八) | | <u>-</u> | | (| 52,62 <u>5</u>) | (<u>1</u>) |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | (| 38,244) | (1) | (| 224,051) | (<u>3</u>) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (<u>\$</u> | 284,839) | (<u>4</u>) | (<u>\$</u> | 217,395) | (<u>3</u>) |
| | 每股(虧損)盈餘(附註二 | | | | | | |
| | -) | | | | | | |
| 9710 | 基本 | (<u>\$</u> | 0.73) | | \$ | 0.02 | |
| 9810 | 稀釋 | | • | | \$ | 0.02 | |
| | | | | | | | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。









單位:新台幣仟元

| | | | | | | | <u> </u> | 稚 益 | - 現 日 | |
|------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | 透過其他綜合 | |
| | | | | | | | 國外營運機構 | | 損益按公允價值 | |
| | | | | | | | 財務報表換算 | 備供出售金融商品 | 衡量之金融資產 | |
| 代 碼 | | 普通股股本 | 資 本 公 積 | 法定公積 | 特別公積 | 累積盈餘(虧損 |)之兒換差額 | 未實現損益 | 未實現損益 | 權益總額 |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$ 2,776,884 | \$ 1,026,456 | \$ 1,113,185 | \$ 230,859 | (\$ 128,792) | (\$ 91,443) | \$ 57,450 | \$ - | \$ 4,984,599 |
| D1 | 106 年度淨利 | - | - | - | - | 6,656 | - | - | - | 6,656 |
| D3 | 106 年度稅後其他綜合損益 | _ | _ | _ | - | (6,861) | (164,565) | (52,625) | _ | (224,051) |
| D5 | 106 年度綜合損益總額 | - | _ | _ | _ | (| (164,565) | (52,625) | - | (217,395) |
| E1 | 現金增資(附註十八) | 600,000 | 10,430 | - | - | - | - | - | - | 610,430 |
| N1 | 現金增資員工酬勞成本認列(附註十八) | | <u>7,131</u> | _ | _ | | - | | = | 7,131 |
| Z 1 | 106年12月31日餘額 | 3,376,884 | 1,044,017 | 1,113,185 | 230,859 | (128,997) | (256,008) | 4,825 | - | 5,384,765 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數(附註三) | _ | - | _ | _ | 74,302 | _ | (4,825) | (75,236_) | (5,759) |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額 | 3,376,884 | 1,044,017 | 1,113,185 | 230,859 | (54,695) | (256,008) | - | (75,236) | <u>5,379,006</u> |
| D1 | 107 年度淨損 | - | - | - | - | (246,595) | - | - | - | (246,595) |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益 | <u> </u> | | - | _ | (3,089) | (9,599) | | (25,556) | (38,244) |
| D5 | 107 年度綜合損益總額 | _ | | - | _ | (249,684) | (9,599) | | (25,556) | (284,839) |
| Q1 | 子公司透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資減資退回股款 (附註十 八) | _ | - | _ | | | - | - | 6,526 | <u>6,526</u> |
| Z 1 | 107年12月31日餘額 | <u>\$ 3,376,884</u> | <u>\$ 1,044,017</u> | <u>\$ 1,113,185</u> | <u>\$ 230,859</u> | (\$ 304,379) | (\$ 265,607) | <u>\$</u> | (<u>\$ 94,266</u>) | <u>\$ 5,100,693</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。





會計主管:陳秋琴





單位:新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年度 | | 1 | 06年度 |
|--------|---------------|-------|--------------|----|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | | | |
| A10000 | 稅前淨(損)利 | (\$ | 245,395) | \$ | 36,896 |
| A20010 | 收益費損項目 | • | , | | |
| A20100 | 折舊費用 | | 75,832 | | 77,439 |
| A20200 | 攤銷費用 | | 16,897 | | 18,801 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | | 86 | | - |
| A20900 | 利息費用 | | 17,949 | | 31,272 |
| A21200 | 利息收入 | (| 28,471) | (| 12,004) |
| A21300 | 股利收入 | | - | (| 1,957) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | | - | | 7,131 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損 | | | | |
| | 益份額 | | 55,567 | | 189,931 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | | _ | (| 13,215) |
| A22800 | 處分無形資產損失 | | 240 | | 116 |
| A23100 | 處分投資利益 | (| 29) | | - |
| A24200 | 買回應付公司債利益 | | - | (| 103) |
| A23900 | 與子公司之未(已)實現利益 | | 3,228 | (| 12,076) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | | | |
| A31150 | 應收帳款 | (| 64,703) | | 32,334 |
| A31160 | 應收帳款-關係人 | | 34,415 | | 173,264 |
| A31180 | 其他應收款 | | 19,581 | | 5,576 |
| A31190 | 其他應收款一關係人 | | 223,034 | | 132,747 |
| A31200 | 存 | (| 88,949) | (| 2,149) |
| A31240 | 其他流動資產 | (| 73,133) | | 730 |
| A32150 | 應付帳款 | | 2,411 | (| 7,669) |
| A32160 | 應付帳款-關係人 | (| 214) | (| 33,354) |
| A32180 | 其他應付款 | | 240,279 | (| 288,697) |
| A32230 | 其他流動負債 | | 23,715 | (| 16,425) |
| A32240 | 應計退休金負債 | (| <u>459</u>) | (| <u>605</u>) |
| A33000 | 營運產生之現金 | | 211,881 | | 317,983 |
| A33300 | 支付之利息 | (| 17,406) | (| 15,614) |
| A33100 | 收取之利息 | | 21,586 | | 27,831 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (| 21,663) | (| 30,232) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | | 194,398 | _ | 299,968 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | - | 107年度 | | 06年度 |
|--------|-----------------|-----------|------------------|-------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | | | |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| | 之金融資產減資退回股款 | \$ | 301 | \$ | - |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股 | | | | |
| | 款 | | - | | 823 |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出 | (| 62,052) | | - |
| B02400 | 採用權益法之被投資公司減資退回 | | | | |
| | 股款 | | 72,847 | | 155,465 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (| 57,375) | (| 27,512) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | | _ | | 25,607 |
| B04500 | 購置無形資產 | (| 14,432) | (| 13,532) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (| 5,327) | (| 522) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (| 201,113) | | - |
| B06600 | 其他金融資產減少 | | - | | 583,292 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (| 15,320) | (| 2,983) |
| B07600 | 收取之股利 | _ | 25,059 | | 36,103 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (| 257,412) | | 756,741 |
| | 籌資活動之現金流量 | | | | |
| C00100 | 舉借短期借款 | | _ | | 100,000 |
| C00200 | 償還短期借款 | (| 100,000) | | - |
| C01300 | 償還公司債 | ` | | (1 | 1,171,839) |
| C01600 | 舉借長期借款 | | 50,000 | ` | 130,000 |
| C04600 | 現金增資 | | - | | 612,000 |
| C09900 | 支付股份發行成本 | | - | (| 1,570) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (| 50,000) | (| 331,409) |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加數 | (| 113,014) | | 725,300 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | _ | 1,346,875 | | 621,575 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$</u> | <u>1,233,861</u> | <u>\$ 1</u> | 1,346,875 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長:林中民



經理人:林中民



會計主管:陳秋琴



【附件三】

Deloitte.

勤業眾信

勤黨眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20模

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

飛宏科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

飛宏科技股份有限公司及其子公司(飛宏科技集團)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報告附註(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,足以允當表達飛宏科技集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 107 年及 106 年 1月 1日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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,與飛宏科技集團保持超然獨立,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,對飛宏科技集團民國 107 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。

茲對飛宏科技集團民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下.

發貨倉銷貨收入認列時點正確性

關鍵查核事項說明

本年度飛宏科技集團之銷貨中經由第三者管理之發貨倉之銷貨營業額約為 2,622,643 仟元,佔合併營業收入 22%,平時存貨管理及客戶提貨之狀況係仰賴外部發貨倉保管人所提供報表或其他資訊,飛宏科技集團以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據,於客戶提貨時(移轉風險與報酬)始認列銷貨收入,此種交易銷貨收入流程涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉判定之複雜性,故將此事項列為關鍵查核事項。與發貨倉銷貨收入相關之揭露資訊,請參閱合併財務報告附註四。

因應之查核程序

本會計師藉由執行內部控制測試以了解飛宏科技集團認列發貨倉銷貨收入之相關內部控制制度之設計與執行情形,並檢視雙方往來紀錄、針對發貨倉之銷貨收入進行抽核並複核期後重大銷貨退回,以確認銷售商品所有權及風險移轉與銷貨收入認列時點是否一致。

其他事項

飛宏科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告, 並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時,管理階層之責任亦包括評估飛宏科技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飛宏科技集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

飛宏科技集團之治理單位(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:

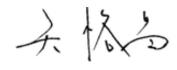
- 1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查 核程序,惟其目的非對飛宏科技集團內部控制之有效性表示意見。
- 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性, 以及使飛宏科技集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是 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 情況可能導致飛宏科技集團不再具有繼續經營之能力。
- 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,決定對飛宏科技集團民國 107 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。

勤業眾信聯合會計師事務所 會 計 師 吳 恪 昌





會計師 黄 毅 民





金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 3 月 15 日

單位:新台幣仟元

| | | | 107年12 | 2月31日 | 106年12月3 | 51日 |
|--------------|------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------|--|
| 代 碼 | | | 金 | 額 % | 金 | 類 % |
| | 流 | 動資產 | | | | |
| 1100 | | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 2,113,226 | | \$ 1,758,856 | 17 |
| 1110 | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註三、四及七) | 303,936 | | 345,163 | 4 |
| 1170 | | 應收帳款(附註四及十) | 2,204,672 | 21 | 2,033,614 | 20 |
| 1180 | | 應收帳款一關係人(附註四、十及二九) | - | - | 9 | - |
| 1200 | | 其他應收款 | 56,606 | | 123,733 | 1 |
| 130X | | 存貨(附註四及十一) | 2,109,182 | | 1,557,917 | 15 |
| 1412 | | 預付租賃款(附註四及十八) | 2,728 | - | 2,778 | - |
| 1460 | | 待出售非流動資產 (附註四及十二) | - | | 962,236 | 9 |
| 1476 | | 其他金融資產一流動 (附註四及六) | 201,113 | | 3,868 | - |
| 1479 | | 其他流動資產一其他 | 183,880 | | 125,296 | 1 |
| 11XX | | 流動資產總計 | 7,175,343 | 68 | <u>6,913,470</u> | <u>67</u> |
| | 非 | 流動資產 | | | | |
| 1520 | <i>^</i> 1 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註三、四 | | | | |
| | | 及八) | 37,320 | · - | - | - |
| 1543 | | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四及九) | - | - | 43,936 | 1 |
| 1550 | | 採用權益法之投資(附註四及十四) | 150,512 | . 2 | 188,171 | 2 |
| 1600 | | 不動產、廠房及設備(附註四及十五) | 2,840,379 | 27 | 2,923,572 | 28 |
| 1780 | | 其他無形資產(附註四及十七) | 32,145 | _ | 28,416 | _ |
| 1840 | | 遞延所得稅資產(附註四及二五) | 46,037 | ' 1 | 46,465 | 1 |
| 1985 | | 長期預付租賃款(附註四及十八) | 99,170 | 1 | 103,768 | 1 |
| 1980 | | 其他金融資產—非流動(附註四、六及三十) | 25,450 | - | 25,450 | - |
| 1990 | | 其他非流動資產 | 70,203 | 1 | 37,628 | - |
| 15XX | | 非流動資產總計 | 3,301,216 | 32 | 3,397,406 | 33 |
| | | | | | | |
| 1XXX | 資 | 產總計 | <u>\$ 10,476,559</u> | <u>100</u> | <u>\$ 10,310,876</u> | <u>100</u> |
| ılı -m | | it on the v | | | | |
| 代 碼 | | | | | | |
| 21.00 | 流 | 助貝頂 短期借款(附註十九) | dr. | | Ф 100.000 | 1 |
| 2100 | | | \$ - | - | \$ 100,000 | 1 |
| 2170 | | 應付帳款 | 2,964,473 | | 2,377,151 | 23 |
| 2180 | | 應付帳款一關係人(附註二九) | 76,846 | | 59,806 | 1 |
| 2219 | | 其他應付款(附註二一) | 820,525 | | 847,764 | 8 |
| 2230 | | 本期所得稅負債(附註四及二五) | 21,354 | | 75,875 | 1 |
| 2320 2399 | | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註十九) | 39,237 | | 11,908 | - |
| 2399 21XX | | 其他流動負債 流動負債總計 | <u>130,888</u> 4,053,323 | | 146,114 3,618,618 | <u>1</u> 35 |
| 21700 | | 加助 只 良心可 | <u> </u> | | | |
| | 非 | 流動負債 | | | | |
| 2530 | | 應付公司債(附註四及二十) | 998,929 | 10 | 998,453 | 10 |
| 2540 | | 長期借款(附註十九) | 150,000 | | 138,931 | 1 |
| 2570 | | 遞延所得稅負債(附註四及二五) | 79,832 | | 79,832 | 1 |
| 2640 | | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二) | 99,016 | | 95,614 | 1 |
| 2670 | | 其他非流動負債 | 4,357 | | 3,918 | - |
| 25XX | | 非流動負債總計 | 1,332,134 | | 1,316,748 | 13 |
| | | | | | | |
| 2XXX | | 負債總計 | 5,385,457 | 51_ | 4,935,366 | 48 |
| | 鮭 | 屬於本公司業主權益(附註四及二三) | | | | |
| 3110 | 班巾 | 普通股股本 | 3,376,884 | 32 | 3,376,884 | 33 |
| 3200 | | 資本公積 | 1,044,017 | | 1,044,017 | <u></u> |
| 3200 | | 保留盈餘 | 1,044,017 | | 1,044,017 | 10 |
| 3310 | | 法定盈餘公積 | 1,113,185 | 11 | 1,113,185 | 11 |
| 3320 | | 特別盈餘公積 | 230,859 | | 230,859 | 2 |
| 3350 | | 累積虧損 | (304,379 | | (128,997) | $(\underline{}\underline{}\underline{})$ |
| 3300 | | 保留盈餘總計 | 1,039,665 | , , , , , | 1,215,047 | $(\frac{1}{2})$ |
| 3300 | | 其他權益 | | | | |
| 3410 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (265,607 | ") (2) | (256,008) | (3) |
| 3422 | | 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(附註 | (200,007 |) (2) | (250,000) | (3) |
| | | 也必然心然日明血效公儿原因因里 人 亚脚员座不良况识血(附此 三) | (94,266 | (1) | _ | _ |
| 3425 | | 一 備供出售金融資產未實現損益 | ()4,200 | | 4,825 | - - |
| 3400 | | 其他權益總計 | (359,873 | $(\underline{3})$ | (251,183) | $(\frac{}{3})$ |
| 31XX | | 本公司業主權益總計 | 5,100,693 | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | 5,384,765 | 52 |
| | | | 2,20,000 | , | 5,00 =,100 | |
| 36XX | 非 | 控制權益(附註二三) | (9,591 | | (9,255) | |
| 0100 | | me are at a si | | | , | |
| 3XXX | | 權益總計 | 5,091,102 | 49 | <u>5,375,510</u> | 52 |
| | 負 | 債 及 權 益 總 計 | \$ 10,476,559 | <u>100</u> | \$ 10,310,876 | 100 |
| | 只 | 17. 17. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 11. | <u>Ψ 10,±/0,JJ9</u> | | <u>0.70,010,070</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。









單位:新台幣仟元,惟每股 (虧損)盈餘為元

| | | | 107年度 | | (// | 106年度 106年度 | 利 / L |
|---------------------|----------------|----------|---|------------------|----------|----------------|--------------|
| 代 碼 | | <u>金</u> | <u>107 千及</u> 額 | % | <u>金</u> | 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註四、二九及 | 314 | 17尺 | | 314 | 4只 | |
| 4000 | 三五) | \$ 1 | 12,138,723 | 100 | \$ 1 | 11,283,520 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註四、十一及 | | | | | | |
| 3000 | 二九) | | 10,875,533 | 90 | | 9,969,733 | _88 |
| 5950 | 營業毛利 | | 1,263,190 | _10 | | 1,313,787 | _12 |
| | 營業費用 | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 552,372 | 4 | | 471,229 | 4 |
| 6200 | 管理及總務費用 | | 470,153 | $\overline{4}$ | | 474,494 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 598,699 | 5 | | 574,023 | 5 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | | 2,667 | - | | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | 1,623,891 | 13 | | 1,519,746 | 14 |
| | | | | | | | |
| 6900 | 營業淨損 | (| 360,701) | (<u>3</u>) | (| 205,959) | (_2) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註二四) | | 152,735 | 1 | | 145,594 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註 | | 102,700 | • | | 110,051 | - |
| | 十二、十六及二四) | | 45,811 | 1 | | 161,978 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | (| 21,974) | - | (| 34,964) | _ |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 | ` | ,, | | ` | , , | |
| | 企業損益之份額(附 | | | | | | |
| | 註四及十四) | | 4,008 | _ | | 14,855 | _ |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | <u>, </u> | | | <u> </u> | |
| | 合計 | | 180,580 | 2 | | 287,463 | 3 |
| | | | | | | | |
| 7900 | 稅前淨(損)利 | (| 180,121) | (1) | | 81,504 | 1 |
| 70E0 | | | | | | | |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二五 | , | ((102) | (1) | , | 74.0(() | (1) |
| |) | (| <u>66,493</u>) | $(\underline{})$ | (| 74,866) | (<u>1</u>) |
| 8200 | 本期淨(損)利 | (| 246,614) | (_2) | | 6,638 | <u> </u> |
| (+ à -4 | ,百) | | | | | | |
| (接次 | 、只 丿 | | | | | | |

(承前頁)

| 107年度 106 | 6年度 | | |
|--|--------------------------|--|--|
| 代 碼 <u>金 額 %</u> 金 | 額 % | | |
| 其他綜合損益 | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 : | | | |
| 8311 確定福利計畫之再 | | | |
| 衡量數(附註二 | | | |
| =) (\$ 3,861) - (\$ 8,2 | - (66) | | |
| 8316 透過其他綜合損益 | | | |
| 按公允價值衡量 | | | |
| 之權益工具投資 | | | |
| 未實現評價損益 | | | |
| (附註二三) (557) - | | | |
| 8320 採用權益法認列之 | | | |
| 關聯企業及合資 | | | |
| 之其他綜合損益 | | | |
| 之份額(附註二 | | | |
| 三) (24,999) - | | | |
| 8349 與不重分類之項目 | | | |
| 相關之所得稅(| OΓ | | |
| 附註二五) 772 - 1,4 8360 後續可能重分類至損益 | .05 - | | |
| 之項目: | | | |
| 8361 國外營運機構財務 | | | |
| 報表換算之兌換 | | | |
| 差額(附註二三 | | | |
|) (9,916) - (163,7 | (86) (1) | | |
| 8370 採用權益法認列之 | (1) | | |
| 關聯企業之其他 | | | |
| 綜合損益份額(| | | |
| 附註二三) | 25) (<u>1</u>) | | |
| 8300 本期其他綜合損益 (| , , , | | |
| (| | | |
| 8500 本期綜合損益總額 (<u>\$ 285,175</u>) (<u>2</u>) (<u>\$ 216,6</u> | <u>34</u>) (<u>2</u>) | | |
| 8600 净(損)利歸屬於: | | | |
| 8610 本公司業主 (\$ 246,595) (2) \$ 6,6 | 56 - | | |
| | <u>18</u>) | | |
| 合 計 (<u>\$ 246,614</u>) (<u>2</u>) <u>\$ 6,6</u> | • | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | | | 107年度 | | | 106年度 | |
|------|----------------|-------------|------------------|--------------|-------------|----------|--------------|
| 代 碼 | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於: | | | | | _ | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ | 284,839) | (2) | (\$ | 217,395) | (2) |
| 8720 | 非控制權益 | (| 336) | | | 761 | |
| | 合 計 | (<u>\$</u> | <u>285,175</u>) | (<u>2</u>) | (<u>\$</u> | 216,634) | (<u>2</u>) |
| | 每股(虧損)盈餘(附註二六) | | | | | | |
| 9710 | 基本 | (<u>\$</u> | 0.73) | | \$ | 0.02 | |
| 9810 | 稀釋 | | | | \$ | 0.02 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:林中民 宣告

經理人:林中民



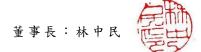
會計主管: 陳秋琴



單位:新台幣仟元

| | | 歸 | 屬 於 | 本 | 公 | 司 | 業 | 主 | 1 | 謹 益 | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | | | 其 他 | 權益 | 項 目 | | | |
| | | | | | | | | | 透過其他綜合 損益按公允 | | | |
| | | | | | | | 國外營運機構 | 備 供 出 售 | 價值衡量之 | | | |
| | | | | | | 累積盈餘 | | | 金融資產 | | | |
| 代 碼 | _ | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | (虧 損) | 之兌換差額 | 未實現損益 | 未實現損益 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$ 2,776,884 | \$ 1,026,456 | \$ 1,113,185 | \$ 230,859 | (\$ 128,792) | (\$ 91,443) | \$ 57,450 | \$ - | \$ 4,984,599 | (\$ 10,016) | \$ 4,974,583 |
| D1 | 106 年度淨利(損) | - | - | - | - | 6,656 | - | - | - | 6,656 | (18) | 6,638 |
| D3 | 106 年度稅後其他綜合損益 | _ | | _ | _ | (6,861) | (164,565) | (52,625) | | (224,051) | <u>779</u> | (223,272) |
| D5 | 106 年度綜合損益總額 | | | | | (205) | (164,565) | (52,625) | | (217,395) | <u>761</u> | (216,634) |
| E1 | 現金增資(附註二三) | 600,000 | 10,430 | - | - | - | - | - | - | 610,430 | - | 610,430 |
| N1 | 現金增資員工酬勞成本認列 (附註 二三) | <u> </u> | 7,131 | <u> </u> | | | | | | 7,131 | | 7,131 |
| Z1 | 106年12月31日餘額 | 3,376,884 | 1,044,017 | 1,113,185 | 230,859 | (128,997) | (256,008) | 4,825 | - | 5,384,765 | (9,255) | 5,375,510 |
| A3 | 追溯適用之影響數 (附註三) | _ | _ | _ | <u>-</u> | 74,302 | | (4,825) | (75,236) | (5,759) | | (5,759) |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額 | 3,376,884 | 1,044,017 | 1,113,185 | 230,859 | (54,695) | (256,008) | - | (75,236) | 5,379,006 | (9,255) | 5,369,751 |
| D1 | 107 年度淨損 | - | - | - | - | (246,595) | - | - | - | (246,595) | (19) | (246,614) |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益 | _ | _ | _ | _ | (3,089) | (9,599) | | (25,556) | (38,244) | (317) | (38,561) |
| D5 | 107 年度綜合損益總額 | <u>-</u> _ | _ | _ | _ | (249,684) | (9,599) | | (25,556) | (284,839) | (336) | (285,175) |
| Q1 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資減資退回股款(附註二三) | - | - | - | - | - | | - | 6,526 | 6,526 | - | <u>6,526</u> |
| Z 1 | 107年12月31日餘額 | <u>\$ 3,376,884</u> | <u>\$ 1,044,017</u> | <u>\$ 1,113,185</u> | <u>\$ 230,859</u> | (<u>\$ 304,379</u>) | (<u>\$ 265,607</u>) | <u>\$</u> | (\$ 94,266) | <u>\$ 5,100,693</u> | (<u>\$ 9,591</u>) | <u>\$ 5,091,102</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。









單位:新台幣仟元

| 代 碼 | | - | 107年度 | - | 106年度 |
|--------|---------------|-----|--------------|----|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | | | |
| A10000 | 稅前淨(損)利 | (\$ | 180,121) | \$ | 81,504 |
| A20010 | 收益費損項目 | • | , | | |
| A20100 | 折舊費用 | | 306,310 | | 310,246 |
| A20200 | 攤銷費用 | | 21,450 | | 23,322 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | | 2,667 | | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 | | | | |
| | 資產及負債之淨利益 | (| 560) | (| 3,707) |
| A20900 | 利息費用 | | 21,974 | | 34,964 |
| A21200 | 利息收入 | (| 35,052) | (| 15,966) |
| A21300 | 股利收入 | | - | (| 5,874) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | | - | | 7,131 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損 | | | | |
| | 益份額 | (| 4,008) | (| 14,855) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | | | | |
| | (利益) | | 11,489 | (| 11,258) |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | (| 68,394) | (| 113,218) |
| A22700 | 處分投資性不動產利益 | (| 79,055) | (| 129,588) |
| A22800 | 處分無形資產損失 | | 242 | | 180 |
| A23100 | 處分投資利益 | (| 12,809) | (| 16,966) |
| A24200 | 買回應付公司債利益 | | - | (| 103) |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | | 2,784 | | 3,368 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | | | |
| A31150 | 應收帳款 | (| 173,768) | | 630,118 |
| A31160 | 應收帳款一關係人 | | 9 | (| 9) |
| A31180 | 其他應收款 | | 74,014 | (| 45,899) |
| A31200 | 存貨 | (| 551,265) | (| 54,514) |
| A31240 | 其他流動資產 | (| 85,895) | | 8,166 |
| A32150 | 應付帳款 | | 587,322 | (| 583,235) |
| A32160 | 應付帳款-關係人 | | 17,040 | (| 12,077) |
| A32180 | 其他應付款 | | 53,834 | (| 71,798) |
| A32230 | 其他流動負債 | | 8,747 | (| 47,177) |
| A32240 | 應計退休金負債 | (| <u>459</u>) | (| <u>605</u>) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | | 107年度 | | 106年度 |
|--------|--|-----|-----------|-----|----------------|
| A33000 | 營運產生之現金 | (\$ | 83,504) | (\$ | 27,850) |
| A33300 | 支付之利息 | (| 21,072) | (| 20,690) |
| A33100 | 收取之利息 | • | 28,165 | , | 31,789 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (_ | 119,814) | (_ | 68,620) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (_ | 196,225) | (_ | 85,371) |
| | | | | | |
| | 投資活動之現金流量 | | | | |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| | 之金融資產減資退回股款 | | 6,827 | | - |
| B00200 | 處分原始認列時指定為透過損益按 | | | | |
| | 公允價值衡量之金融資產 | | 54,567 | | 72,485 |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股 | | | | |
| | 款 | | - | | 10,258 |
| B02400 | 採用權益法認列之被投資公司減資 | | | | |
| | 退回股款 | | 271 | | 22,585 |
| B02600 | 處分待出售非流動資產價款 | | 1,045,788 | | 124,213 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (| 198,011) | (| 153,230) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | | 24,353 | | 26,971 |
| B04500 | 購置無形資產 | (| 25,191) | (| 14,158) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (| 5,544) | | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | | - | | 454 |
| B05500 | 處分投資性不動產 | | - | | 394,386 |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (| 197,245) | | - |
| B06600 | 其他金融資產減少 | | - | | 582,675 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (| 128,003) | (| 29,815) |
| B07600 | 收取之股利 | _ | 16,427 | _ | 19,685 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | _ | 594,239 | _ | 1,056,509 |
| | 签次 少 4 4 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | | | | |
| C00100 | 籌資活動之現金流量 | | | | 0.170 |
| C00100 | 舉借短期借款 | , | 100,000) | | 3,160 |
| C00200 | 償還短期借款 () () () () () () () () () () () () () (| (| 100,000) | , | - 4 454 000) |
| C01300 | 償還公司債 與供 E 地 供 to | | - | (| 1,171,839) |
| C01600 | 舉借長期借款 | | 38,398 | | 115,331 |
| C03000 | 存入保證金增加 | | 439 | , | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | | - | (| 3,143) |
| C04600 | 現金増資 | | - | , | 612,000 |
| C09900 | 支付股份發行成本 | _ | | (_ | <u>1,570</u>) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (_ | 61,163) | (_ | 446,061) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | \$ 17,519 | (\$ 78,984) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加數 | 354,370 | 446,093 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 1,758,856 | 1,312,763 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,113,226</u> | <u>\$ 1,758,856</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:林中民



經理人:林中民/



會計主管:陳秋琴





單位:新台幣元

| 福口 | 金額 | | | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|--|--|--|--|
| 項目 | 小計 | 合計 | | | | |
| 期初累積虧損 | (128, 997, 808) | | | | | |
| カロ : | | | | | | |
| IFRS9 追溯適用之影響數 | 74, 303, 061 | | | | | |
| 减: | | | | | | |
| 確定福利計畫再衡量數認列於保留 盈餘 | (3, 089, 407) | | | | | |
| 本年度稅後虧損 | (246, 595, 235) | | | | | |
| 本期待彌補虧損 | | (304, 379, 389) | | | | |
| 可供彌補虧損項目 | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | 304, 379, 389 | | | | |
| 期末待彌補累積虧損餘額 | | ı | | | | |

註 1:本年度待彌補累積虧損為新台幣 304,379,389 元,法定盈餘公積為新台幣 1,113,185,577 元,擬以法定盈餘公積彌補虧損,彌補後法定盈餘公積為新台幣 808,806,188 元及待彌補虧損為新台幣 0 元。

註 2: 本年度稅後淨損,故不分派股東紅利、董事酬勞及員工酬勞。

董事長:林中民



經理人:林中民



會計主管: 陳秋琴



飛宏科技股份有限公司 「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
|--|-----------------------------------|-----|
| 二、資產之適用範圍: | 二、資產之適用範圍: | 配合法 |
| (一)股票、公債、公司債、金融債券、表 | (一)股票、公債、公司債、金融債券、表 | 令修訂 |
| 彰基金之有價證券、存託憑證、認購(| 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 | 售)權證、受益證券及資產基礎證券等 | |
| 投資。 | 投資。 | |
| (二)不動產(含土地、房屋及建築、投資性 | (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) | 不動產、營建業之存貨)及設備。 | |
| 及設備。 | (三)會員證。 | |
| (三)會員證。 | (四)專利權、著作權、商標權、特許權等 | |
| (四)專利權、著作權、商標權、特許權等 | 無形資產。 | |
| 無形資產。 | (五)使用權資產。 | |
| (五)金融機構之債權(含應收款項、買匯貼 | (六)金融機構之債權(含應收款項、買匯貼 | |
| 現及放款、催收款項)。 | 現及放款、催收款項)。 | |
| (六)衍生性商品:係指其價值由 <u>資產、</u> 利 | | |
| 率、匯率、指數或其他 <u>利益等商品</u> 所 | 、金融工具價格、商品價格、匯率、 | |
| 衍生之 <u>交易契約(如</u> 遠期契約、選擇 | <u>價格或費率</u> 指數、 <u>信用評等或信用指</u> | |
| 權契約、期貨契約、槓桿保證金契約 | <u>數、</u> 或其他 <u>變數</u> 所衍生之遠期契約、 | |
| 、交換契約, <u>暨</u> 上述 <u>商品</u> 組合 <u>而成之</u> | 選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金 | |
| <u>複合式契約等)</u> 。 | 契約、交換契約,上述 <u>契約之</u> 組合 <u>,</u> | |
| 前項所稱之遠期契約,不含保險契約 | 或嵌入衍生性商品之組合式契約或結 | |
| 、履約契約、售後服務契約、長期租 | <u>構型商品等</u> 。所稱之遠期契約,不含 | |
| 賃契約及長期進(銷)貨 <u>合</u> 約。 | 保險契約、履約契約、售後服務契約 | |
| 本公司如從事債券保証金交易亦比照 | 、長期租賃契約及長期進(銷)貨契 | |
| 本處理程序之規定辦理。 | 約。 | |
| (<u>七</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 | (八)依法律合併、分割、收購或股份受讓而 | |
| 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 <mark>第八項</mark> 規定發行新股受 | 或其他法律進行合併、分割或收購而 | |
| 讓他公司股份(以下簡稱股份受讓) | 取得或處分之資產,或依公司法第一 | |
| 者。 | 百五十六條之三規定發行新股受讓他 | |
| <u>(八)</u> 其他重要資產。 | 公司股份(以下簡稱股份受讓)者。 | |
| | <u>(九)</u> 其他重要資產。 | |
| 三、評估程序: | 三、評估程序: | 配合法 |
| (一)本公司取得或處分金融商品投資(含衍 | (一)本公司取得或處分金融商品投資(含衍 | 令修訂 |
| 生性商品交易)應由財會部門進行相關 | 生性商品交易)應由財會部門進行相關 | |
| 1 | 1 | |

效益之分析並評估可能之風險;而取

得或處分不動產及其他資產則由各單位事先擬定資本支出計畫,就取得或

效益之分析並評估可能之風險;而取

得或處分不動產及其他資產則由各單

位事先擬定資本支出計畫,就取得或

處分目的、預計效益等進行可行性評估;如為關係人交易,並應依本處理程序第二章規定評估交易條件合理性等事項。

- (二)本公司取得或處分有價證券應先取具 標的公司最近期經會計師查核簽證或 核閱之財務報表或其他相關資料,作 為評估交易價格之參考,如取得或處 分非於集中交易市場或櫃檯買賣中心 買賣之有價證券、私募有價證券及會 員證、無形資產,且交易金額達公司 實收資本額百分之二十或新台幣三億 元以上者,除與政府機關交易外,應 於事實發生日前洽請會計師就交易價 格之合理性表示意見,會計師若需採 用專家報告者,應依會計研究發展基 金會所發布之審計準則公報第二十號 規定辦理。但該有價證券具活絡市場 之公開報價或金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)另有規定者,不在此
- (三)若取得或處分不動產及設備金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者,應於事實發生日前洽請客觀公正之專業估價者出具估價報告,並按本處理程序之資產估價程序辦理。

以下省略

四、作業程序:

(一)授權額度及層級

1.有價證券 一.有價證券 一.有價證券 一.有價證券 一.有價證券 一.有價證券 一.有價證券 一.有價。 一.有價證券 一.有價。 一.有一点。 一.有一。 一.有

(註:未上市櫃公司進行大陸投資前 ,至少應經董事會決議) 處分目的、預計效益等進行可行性評估;如為關係人交易,並應依本處理程序第二章規定評估交易條件合理性等事項。

- (二)本公司取得或處分有價證券應先取具 標的公司最近期經會計師查核簽證或 核閱之財務報表或其他相關資料,作 為評估交易價格之參考,如取得或處 分非於集中交易市場或櫃檯買賣中心 買賣之有價證券、私募有價證券及會 員證、無形資產或其使用權資產,且 交易金額達公司實收資本額百分之二 十或新台幣三億元以上者,除與國內 政府機關交易外,應於事實發生日前 洽請會計師就交易價格之合理性表示 意見,會計師若需採用專家報告者, 應依會計研究發展基金會所發布之審 計準則公報第二十號規定辦理。但該 有價證券具活絡市場之公開報價或金 融監督管理委員會(以下簡稱金管會) 另有規定者,不在此限。
- (三)若取得或處分不動產、設備或其使用 權資產金額達公司實收資本額百分之 二十或新台幣三億元以上者,應於事 實發生日前洽請客觀公正之專業估價 者出具估價報告,並按本處理程序之 資產估價程序辦理。

以下省略

四、作業程序:

(一)授權額度及層級

配合法 今修訂

修正前條文

2. 衍生性商品交易

本公司從事衍生性商品交易僅以避險 為目的,依據公司營業額及風險部位 變化,每日交易之授權金額及層級主 管如下:

| 每日交易授權金額 | 層級主管 |
|---------------------|--------------|
| 美金伍佰萬元(含)以下 | 財務單位 最高主管 |
| 超過美金伍佰萬元以上 至一仟萬元(含) | 總經理 |
| 美金一仟萬元以上者 | 董事長 |

- 3. 關係人交易:應依本處理程序第二章 規定備妥相關資料,提交董事會通過 及監察人承認後始得為之。
- 4. 合併、分割、收購或股份受讓:應依本處理程序第四章規定辦理相關程序及準備相關資料,其中合併、分割、收購須經股東會決議通過後為之,但依其他法律規定得免召開股東會決議者,不在此限。另股份受讓應經董事會通過後為之。
- 5. 其他:應依內控制度及核決權限規定 之作業程序辦理,交易金額達第五條 之公告申報標準者,除取得或處分供 營業使用之機器設備得於事後報董事 會追認外,餘應先經董事會決議通過 。若有公司法第一百八十五條規定情 事者,則應先經股東會決議通過。

(二)執行單位及交易流程

2. 衍生性商品交易

本公司從事衍生性商品交易僅以避險 為目的,依據公司營業額及風險部位 變化,每日交易之授權金額及層級主 管如下:

| 每日交易授權金額 | 層級主管 |
|-------------|------|
| 美金伍佰萬元(含)以下 | 財務單位 |
| | 最高主管 |
| 超過美金伍佰萬元以上 | 總經理 |
| 至一仟萬元(含) | 總經理 |
| 美金一仟萬元以上者 | 董事長 |

- 關係人交易:應依本處理程序第二章 規定備妥相關資料,提交<u>審計委員會</u> 及董事會通過後始得為之。
- 4. 合併、分割、收購或股份受讓:應依本處理程序第四章規定辦理相關程序 及準備相關資料,其中合併、分割、收購須經股東會決議通過後為之,但依其他法律規定得免召開股東會決議者,不在此限。另股份受讓應經董事會通過後為之。
- 5. 其他:應依內控制度及核決權限規定 之作業程序辦理,交易金額達第五條 之公告申報標準者,除取得或處分供 營業使用之設備或其使用權資產得於 事後報董事會追認外,餘應先經董事 會決議通過。若有公司法第一百八十 五條規定情事者,則應先經股東會決 議通過。

(二)執行單位及交易流程

五、公告申報程序:

- (一)本公司取得或處分資產,有下列情形 者,應<u>按性質依附表(如附件二~八)</u> 規定格式<u>及內容</u>,於事實發生之日起 二日內將相關資訊於金管會指定網站 辦理公告申報。
 - 1. 向關係人取得不動產或處分不動產, 或與關係人為取得或處分不動產外之 其他資產且交易金額達公司實收資本 額百分之二十、總資產百分之十或新 臺幣三億元以上。但買賣公債或附買 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,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本處理 程序第三章第十四條第四項規定之 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 用之機器設備且其交易對象非為關 係人,交易金額達新臺幣五億元以 上。
 - 5. 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。
 - 6. 除前五款以外之資產交易、金融機 構處分債權或從事大陸地區投資, 其每筆交易金額、或一年內累積與 同一相對人取得或處分同一性質標 的交易之金額、或一年內累積取得 或處分(取得、處分分別累積)同一 開發計畫不動產之金額、或一年內 累積取得或處分(取得、處分分別累 積)同一有價證券之金額,達公司實 收資本額百分之二十或新臺幣三億 元以上者。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,且已依「公開發行公司 取得或處分資產處理準則」規定公 告部分免再計入。但下列情形不在 此限:
 - (1)買賣公債。
 - (2)以投資為專業,於<u>海內外</u>證券交 易所或證券商營業處所所為之有

五、公告申報程序:

- (一)本公司取得或處分資產,有下列情形 者,應按性質依規定格式,於事實發 生之日起二日內將相關資訊於金管會 指定網站辦理公告申報。

 - 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本處理 程序第三章第十四條第四項規定之 全部或個別契約損失上限金額。
 - 4. 取得或處分供營業使用之設備<u>或其</u> 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。
 - 5. 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。
 - 6. 除前五款以外之資產交易、金融機 構處分債權或從事大陸地區投資, 其每筆交易金額、或一年內累積與 同一相對人取得或處分同一性質標 的交易之金額、或一年內累積取得 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、或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,達公司實收資本額百分之二 十或新臺幣三億元以上者。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,且已依 「公開發行公司取得或處分資產處 理準則 | 規定公告部分免再計入。 但下列情形不在此限:
 - (1)買賣國內公債。
 - (2)以投資為專業,於證券交易所或

配合法令修訂

修正前條文

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。

以下省略

六、資產估價程序:

- (一)因特殊原因須以限定價格、特定價格 或特殊價格作為交易價格之參考依據 時,該項交易應先提經董事會決議通 過<u>,未來</u>交易條件變更<u>者</u>,亦<u>應比照</u> 上開程序辦理。
- (二)交易金額達新臺幣十億元以上者,應 請二家以上之專業估價者估價。
- (三)專業估價者之估價結果有下列情形之一者,除取得資產之估價結果均高於交易金額,或處分資產之估價結果均低於交易金額外,應洽請會計師依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。

修正後條文

(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。

以下省略

六、資產估價程序:

本公司取得或處分不動產<u>、</u>設備<u>或其使用權</u>令修訂 資產,除與國內政府機關交易、自地委建、 租地委建,或取得、處分供營業使用之設備 或其使用權資產外,交易金額達公司實收資 本額百分之二十或新臺幣三億元以上者,應 於事實發生日前取得專業估價者出具之估價 報告(其應行記載事項詳附件一),並符合下 列規定。惟本公司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。

- (一)因特殊原因須以限定價格、特定價格或 特殊價格作為交易價格之參考依據時, 該項交易應先提經董事會決議通過<u>;其</u> 嗣後有交易條件變更時,亦同。
- (二)交易金額達新臺幣十億元以上者,應 請二家以上之專業估價者估價。
- (三)專業估價者之估價結果有下列情形之一者,除取得資產之估價結果均高於交易金額,或處分資產之估價結果均低於交易金額外,應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理,並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見:
 - 1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。
 - 2. 二家以上專業估價者之估價結果差 距達交易金額百分之十以上者。
- (四)專業估價者出具報告日期與契約成立

配合法

說明

說明 修正前條文 修正後條文 日期不得逾三個月。但如其適用同一 (四)專業估價者出具報告日期與契約成立 日期不得逾三個月。但如其適用同一 期公告現值且未逾六個月者,得由原 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。 專業估價者出具意見書。 (五)除採用限定價格或特定價格作為交易 價格之參考依據外,如有正當理由未 能即時取得估價報告者,應於事實發 生之即日起算二週內取得估價報告及(三)之會計師意見。(註:此條款僅建 設業適用,如屬建設業得列入程序中) 七、投資範圍及額度: 七、投資範圍及額度: 本公司及本公司之子公司除取得供營業使 本公司及本公司之子公司除取得供營業使一令修訂 用之資產外,尚得投資購買非供營業使用 用之資產外,尚得投資購買非供營業使用 之不動產及有價證券,其額度之限制分別 之不動產及其使用權資產或有價證券,其 如下。計算第(四)、(五)款時,對於參與 額度之限制分別如下。計算第(四)、(五) 投資設立或擔任董事、監察人,且擬長期 款時,對於參與投資設立或擔任董事、監 持有者,得不予計入。 察人,且擬長期持有者,得不予計入。 以下省略 以下省略 八、對子公司取得或處分資產之控管: 八、對子公司取得或處分資產之控管: 設置審 (一)本公司之子公司亦應依「公開發行公 (一)本公司之子公司亦應依「公開發行公計委員 司取得或處分資產處理準則」之規定 司取得或處分資產處理準則」之規定會取代 訂定「取得或處分資產處理程序」, 訂定「取得或處分資產處理程序」, 監察人

- 經董事會通過後,送各監察人並提報 股東會同意,修正時亦同。
- (二)本公司之子公司取得或處分資產,應 依各自訂定之「內控制度」及「取得 或處分資產處理程序」規定辦理,並 應於每月 5 日前將截至上月底止從事 衍生性商品交易之情形,以書面彙總 向本公司申報。
- (三)本公司之子公司如非屬公開發行公司 , 其取得或處分之資產達公告申報之 標準者,應於事實發生之日內通知本 公司,本公司並依規定於指定網站辦 理公告申報。

前項子公司應公告申報標準有關達實 收資本額百分之二十或總資產百分之 +規定,以本公司之實收資本額或總 資產為準。

- 應經本公司審計委員會及董事會通過職責 , 修正時亦同。
- (二)本公司之子公司取得或處分資產,應 依各自訂定之「內控制度」及「取得 或處分資產處理程序」規定辦理,並 應於每月 5 日前將截至上月底止從事 衍生性商品交易之情形,以書面彙總 向本公司申報。
- (三)本公司之子公司如非屬公開發行公司 , 其取得或處分之資產達公告申報之 標準者,應於事實發生之日內通知本 公司,本公司並依規定於指定網站辦 理公告申報。

前項子公司適用第五條公告申報標準 有關達實收資本額或總資產規定,以 本公司之實收資本額或總資產為準。

修正前條文

修正後條文

說明

設置審

九、罰則:

本公司取得或處分資產之相關承辦人員違 反金管會所頒訂之「公開發行公司取得或 處分資產處理準則」或本處理程序時,視 其違反情節,依下列規定辦理。違規記錄 並將作為年度個人績效考核之參考。

- (一)違反核決權限:初次違反者應予口頭告誡,再犯者應予書面警告,並強制參加公司內部之內控制度訓練課程,累犯或情節重大者應予調職。
- (二)違反評估程序:初次違反者應予口頭告誡,再犯者應予書面警告,並強制參加公司內部之內控制度訓練課程,累犯或情節重大者應予調職。
- (三)違反公告申報:初次違反者應予口頭 告誡,再犯者應予書面警告,累犯或 情節重大者應予調職。
- (四)違反規定人員之上級主管亦應接受處罰,但能合理說明已於事前防範者, 不在此限。
- (五)董事會或董事執行業務違反相關規定 及股東會決議者,<u>監察人</u>應依公司法 第二百一十八條之二之規定,通知董 事會或董事停止其行為。

九、罰則:

本公司取得或處分資產之相關承辦人員違計委員 反金管會所頒訂之「公開發行公司取得或 會取代 處分資產處理準則」或本處理程序時,視 監察人 其違反情節,依下列規定辦理。違規記錄 職責 並將作為年度個人績效考核之參考。

- (一)違反核決權限:初次違反者應予口頭告誡,再犯者應予書面警告,並強制 参加公司內部之內控制度訓練課程, 累犯或情節重大者應予調職。
- (二)違反評估程序:初次違反者應予口頭告誡,再犯者應予書面警告,並強制 参加公司內部之內控制度訓練課程, 累犯或情節重大者應予調職。
- (三)違反公告申報:初次違反者應予口頭 告誠,再犯者應予書面警告,累犯或 情節重大者應予調職。
- (四)違反規定人員之上級主管亦應接受處罰,但能合理說明已於事前防範者, 不在此限。
- (五)董事會或董事執行業務違反相關規定 及股東會決議者,<u>審計委員會</u>應依公 司法第二百一十八條之二之規定,通 知董事會或董事停止其行為。

十、認定依據:

本公司向關係人取得或處分資產,交易金額達公司總資產百分之十以上者,亦應依前節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「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十一條之一規定辦理。

十、認定依據:

本公司向關係人取得或處分資產,交易金令修訂 額達公司總資產百分之十以上者,亦應依 前節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「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十二條規定辦理。

十一、決議程序:

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,執行單位應將下列資料,提交 董事會通過及監察人承認後,始得簽訂 交易契約及支付款項:

- (一)取得或處分資產之目的、必要性及 預計效益。
- (二)選定關係人為交易對象之原因。
- (三)向關係人取得不動產依第十二條或

十一、決議程序:

本公司向關係人取得或處分不動產或其 使用權資產,或與關係人取得或處分不 動產或其使用權資產外之其他資產且交 易金額達公司實收資本額百分之二十、 總資產百分之十或新臺幣三億元以上者 ,執行單位應將下列資料,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:

- (一)取得或處分資產之目的、必要性及 預計效益。
- (二)選定關係人為交易對象之原因。

配合法

配合法令修訂

修正前條文

第十三條除外條款規定評估預定交 易條件合理性之相關資料。

- (四)關係人原取得日期及價格、交易對 象及其與本公司和關係人之關係等 事項。
- (五)預計訂約月份開始之未來一年各月 份現金收支預測表,並評估交易之 必要性及資金運用之合理性。
- (六)依前條規定取得之專業估價者出具 之估價報告,或會計師意見。
- (七)本次交易之限制條件及其他重要約 定事項。

前項交易金額之計算,應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項,且所稱一年內條以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本準則規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。

本公司或子公司間,取得或處分供 營業使用之機器設備,董事會得授 權董事長在新臺幣伍億元額度內先 行決行,事後再提報最近期之董事 會追認。

已依法設置獨立董事者,依前項規 定提報董事會討論時,應充分考量 各獨立董事之意見,獨立董事如有 反對意見或保留意見,應於董事會 議事錄載明。

已依法設置審計委員會者,依第一項規定應經監察人承認事項,應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。

修正後條文

(三)向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>,依第十二條或第十三條除外條 款規定評估預定交易條件合理性之 相關資料。

- (四)關係人原取得日期及價格、交易對 象及其與本公司和關係人之關係等 事項。
- (五)預計訂約月份開始之未來一年各月 份現金收支預測表,並評估交易之 必要性及資金運用之合理性。
- (六)依前條規定取得之專業估價者出具 之估價報告,或會計師意見。
- (七)本次交易之限制條件及其他重要約 定事項。

前項交易金額之計算,應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十一條第二項,且所稱一年內條以本次交易事實發生之日為基準,往前追溯推算一年,已依本準則規定提交審計委員會及董事會通過部分免再計入。

本公司、子公司,或其直接或間接 持有百分之百已發行股份或資本總 額之子公司彼此間從事下列交易, 董事會得授權董事長在新臺幣伍億 元額度內先行決行,事後再提報最 近期之董事會追認。

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

本公司向關係人取得或處分資產提報董事會討論時,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。

十二、交易條件合理性之評估:

本公司向關係人取得不動產,除關係人 係因繼承或贈與而取得不動產;或關係 人訂約取得不動產時間距本交易訂約 日 過五年;或係與關係人簽訂合建契 的 或自地委建、租地委建等委請關係 與建不動產而取得不動產等三種情形外 ,應按下列方法評估交易成本之合理性

十二、交易條件合理性之評估:

本公司向關係人取得不動產或其使用權 資產,除關係人係因(一)繼承或贈與而 取得不動產或其使用權資產;(二)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;(三)與關係 人簽訂合建契約,或自地委建、租地委 建等委請關係人興建不動產而取得不動

配合法

說明

- , 並洽請會計師複核及表示具體意見。
- (一)按關係人交易價格加計必要資金利 息及買方依法應負擔之成本。所稱 必要資金利息成本,以公司購入資 產年度所借款項之加權平均利率為 準設算之,惟其不得高於財政部公 布之非金融業最高借款利率。
- (二)關係人如曾以該標的物向金融機構設 定抵押借款者,金融機構對該標的物 之貸放評估總值,惟金融機構對該標 的物之實際貸放累計值應達貸放評估 總值之七成以上及貸放期間已逾一年 以上。但金融機構與交易之一方互為 關係人者,不適用之。
- (三)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(一)、(二)款所列任一方法評估交易成本。

產;(四)本公司、子公司,或其直接或 間接持有百分之百已發行股份或資本總 額之子公司彼此間,取得供營業使用之 不動產使用權資產等情形外,應按下列 方法評估交易成本之合理性,並洽請會 計師複核及表示具體意見。

- (一)按關係人交易價格加計必要資金利 息及買方依法應負擔之成本。所稱 必要資金利息成本,以公司購入資 產年度所借款項之加權平均利率為 準設算之,惟其不得高於財政部公 布之非金融業最高借款利率。
- (二)關係人如曾以該標的物向金融機構設 定抵押借款者,金融機構對該標的物 之貸放評估總值,惟金融機構對該標 的物之實際貸放累計值應達貸放評估 總值之七成以上及貸放期間已逾一年 以上。但金融機構與交易之一方互為 關係人者,不適用之。
- (三)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。
- 十三、設算交易成本低於交易價格時應辦事項: 十三、設算交易成本低於交易價格時應辦事項: 依前條規定評估結果之交易成本均較交 易價格為低時,除係因下列情形,並能 提出客觀證據、取具不動產專業估價者 與會計師之具體合理性意見者外,應依 第三項之規定辦理。
 - (一)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。

- 依前條規定評估結果之交易成本均較交一令修訂 易價格為低時,除係因下列情形,並能 提出客觀證據、取具不動產專業估價者 與會計師之具體合理性意見者外,應依 第三項之規定辦理。
 - (一)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
 - 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。

配合法

- 3. 同一標的房地其他樓層一年內之 其他非關係人租賃案例,經按不 動產租賃慣例應有之合理樓層價 差推估其交易條件相當者。
- (二)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

前項所稱鄰近地區成交案例,以同 一或相鄰街廓且距離交易標的物方 圓未逾五百公尺或其公告現值相近 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 ;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。

本公司向關係人取得不動產,如經 按前條規定評估結果之交易成本均 較交易價格為低,且無本條第一項 所述之情形,應辦理下列事項:

- 1. 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 。提列之特別盈餘公積,應俟高 價購入之資產已認列跌價損失或 處分或為適當補償或恢復原狀, 或有其他證據確定無不合理,並 經金管會同意後,始得動用該特 別盈餘公積。
- 2. 監察人應依公司法第二百十八條 規定辦理。
- 3. 應將第一款及第二款處理情形提 報股東會,並將交易詳細內容揭 露於年報及公開說明書。

(二)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。

> 前項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 ;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。

- (三)本公司向關係人取得不動產或其使 用權資產,如經按前條規定評估結 果之交易成本均較交易價格為低, 應辦理下列事項:
 - 1. 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 持股比例依本法第四十一條第一 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. 應將前二項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。

十六、內部稽核制度:

(一)本公司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, 並對交易部門從事衍生性商品交易 之作業程序遵循規定情形按月稽核 ,且作成稽核報告,如發現重大違 規情事,應立即向董事長及董事會 指定之高階主管呈報,並以書面通

十六、內部稽核制度:

(一)本公司內部稽核人員應定期瞭解衍|獨立董 生性商品交易內部控制之允當性, 並對交易部門從事衍生性商品交易 之作業程序遵循規定情形按月稽核 委員會 ,且作成稽核報告,如發現重大違 取代監 規情事,應立即向董事長及董事會察人職 指定之高階主管呈報,並以書面通 責

事及設 置審計

已選任

| ### ### ### ### ### ### ### ### ### ## | | | |
|--|---------------------------|--------------------------|-----|
| (二)本公司稽核人員應將行生性商品交易列入稽核計劃中,並於次年二月底前將上年度之年度稽核計劃執行情形的主管機關申報,且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形中報主管機關傳查。 二十五、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、律師或證券承銷商之意見書,該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券不與輔度之意見書,該專業估價實施數學有過過去,但是於實施之事。其一項之一個人工作。在於實施事會通過者,也不可可以上一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一一 | 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
| 易列入稽核計劃中、並於次年二月 底前將上年度之年度稽核計劃執行 情形的主管機關申報、且至遲於次 年五月底前將異常事項改善情形中 報生管機關備查。 二十五、本公司取得之估價報告或會計師、律 而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。 二十五、本公司取得之估價稅員、會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係 人。 二十五、本公司取得或處分資產低來處理程序, 或其他法律規定應經查事會通過者, 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 明、應將查率異議置對送各監察人。 且應充分者量各獨立董事之意見、獨立董事如有反對意見或應 企性法證與定應經查事之意見、獨立董事如有反對意見或應 一已依法設置審計委員會是發質施, 已依法設置審計委員會人。是應於主性病品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並被董事會議。 三十七、本處理程序,經營事會適適實,應與審計查查費會查過過去,應將董事異議資料送各選查查之意見、獨立董事如有反對意見或處。 在時亦同。如有首應將董事異議資料送事之意是 實企經或是二分之一以上同意,經經審計查員會全體成員二分之一以上同意,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會全體成員一分之一以上同意,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計查員會全體成員一分之一以上同意,獨立董事和有反對意見或保留意見、獨立董事如有反對意見或保留意見,獨立董事和有反對意見或保留意見,獨立董事和有反對意見或保留意見,獨立董事和有反對意見或保留意見,獨立董事和有反對意見或保留意見,獨立董事和有反對意用。 第一項如太經審計委員會全體成員一分之一以上同意,提供董事字決議。 一項如太經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事餘數明審計委員會全體成員事一分之一以上同意行之,並應於董事會議事餘數明審計委員會之決議。 | | | |
| 底前將上年度之年度稽核計劃執行情形的主管機關中報,且至選於次年五月底前將異常事項改善情形中報主管機關情查。 二十五、本公司取得之信價報告或會計師、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。 二十五、本公司取得或處分資產依本處理程序或其他情報,更五條規定與對理。 二十六、本公司取得或處分資產依本處理程序或其他推發,至數學有效學者。 一十六、本公司取得或處分資產依本處理程序或其他主律規定應應變量事會通過者,如有董事表示異議責料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,應於董事會議事辦查員會全體成員二分之一以上同意,並接董事會決議。 一十七、本處理程序,經董事自意後實施,學上之資產或各工業等人。是應充分考量各獨立董事,數大之資產或得生性商品交易,應經審計委員會自意。與於董事會議事辦委員會看,重大之資產或行生性商品交易,應經審計委員會主義,修正時亦同。如有董惠表示異議員有紀錄或書面聲明,應將董事身議與一會一方。 一十七、本處理程序,經董事中有反對意見或保留意見,應於董事會議事對表員會同意,再入經濟或者所以依據或書面聲明者,應於一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個一個 | | | |
| 情形向主管機關申報,且至遲於少年五月底前將異常事項改善情形申報主管機關備查。 二十五、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,該專案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。 二十五、本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。 二十五、本公司取得之信價報告或會計師、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。 二十五、本公司取得或處分資產依本處理程序或處分資產依本處理程序或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,應將董事呈議宣科送各監察人。 且應方分考量各處經營計委員會主要主之意見,獨立董事會議查對各員會全體或員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經經事會過過後,終正時亦同。如有董事表示異議直對對議各監察人。 也依法設置審計委員會者,重大之資產或學主義的。與經營計委員會全體或員二分之一以上同意,並提董事會議事等與義明。 一十七、本處理程序,經經事會議等對意用有紀錄或書面面對議事的表別。是應於董事會議等事各獨立董事之意見,獨企董事會議等事為與自應於董事各獨立董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事之意見,獨企董事會議等對委員會全體或員二分之一以上同意看之實施。 「前項如未經審計委員會全體或員二分之一以上同意行之,並應於董事會議等對表員會全體或員二分之一以上同意行之,並應於董事會議等對表員會之體或員二分之一以上同意行之,並應於董事會議等對表員會之體或員二分之一以上同意行之,並應於董事會議等對表員會之機或員二分之二以上同意行之,並應於董事會議等對表員會之決議。 | | | |
| 年五月底前將異常事項改善情形申報主管機關備查。 二十五、本公司取得之估價報告或會計師、律配合法師或證券承銷商之意見書,該專業估價者及其估價者及其估價者及其估價人員、會計師、律配合法師或證券承銷商之意見書,該專業估價者及其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。 二十六、本公司取得成處分資產依本處理程序 或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,應將董事異議資料送各監察人。且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。 一代法設置書計委員會者,重大之資產或對學發明。 一已依法設置書計委員會者,查大之資產或對學發明。 一已依法設置書計委員會者,查大之資產或新市解明者,應將董事異議資料送各監察人。與應充分考量各獨立董事之意見,應於董事會強強。 二十七、本處理程序,經歷事會通過後,送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,應於董事會議資料送各監察人。因應充分考量各獨立董事之意見,應於董事會決議。 二十七、本處理程序,經歷事會通過後,送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,不養正時亦同。如有董事表示異議員有知該承監察人。且應充分考量各獨立董明者,應將董事表示異議員首對送各獨立董事之意見,獨企董事和有反對意見或保留意見,獨企董事和有反對意見或保留意見,獨企董事和有反對意見或保留意見,獨企董事和有反對意見或保留意見,應於董事會議事對與明者,應於董事會議事對與明金體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意行之,並應於董事會議事數裁明審計委員會之決議。 | | | |
| 报主管機關備查。 二十五、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低「公開發行公司取得 遊券承銷商應低「公開發行公司取得 遊券承銷商應低「公開發行公司取得 遊券承銷商應低「公開發行公司取得 遊券不銷商應低「公開發行公司取得 選索 分有董多獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事餘數明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或對生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並接董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人,是應充分者量各獨立董事之意見,應於董事會議事數數則。 已依法設置審計委員會者,董大之資產或對生性商品交易,應經審計委員會會看,並大之資產或對生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並接董事會議事。對定或修正所亦同。如有董事表示異議員有紀錄或書面聲 對者,應將董事異議資料送各獨立董事之意見,獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,獨於董事會議事於對明。 已依法設置審計委員會者,實力查查,對是應充分者量各獨立董事之意見,獨企董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事於對明。 是依法改置審計委員會者,於應經審計委員會之體成員二分之一以上同意者,得自全體董事三分之二以上同意行之,並應於董事會議事餘數明審計委員會之決議。 | | | |
| 二十五、本公司取得之估價報告或會計解、律 配合法 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依「公開發行公司取得 或應分資產應理學則」第五條規定辦理。 二十六、本公司取得或處分資產依本處理程序 或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 明,應將董事異議資料送客之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事餘裁明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各資金會檢成員二分之一以上同意,可以對於實施與實際,與實際,以對於對於實際,以對於對於對於實際,以對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於對於 | | | |
| 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依「公開發行公司取得或處分資產依本處理程序或處分資產依本處理程序或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議員料送各監察人。且應充分者量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事餘載明。已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體或員二分之一以上同意,並接董事會通過,並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議員科認各監察人。且應充分者量各獨立董事之意沒實施,修正時亦同。如有董事書與議資料送各監察人。且應充分者量各獨立董事異議資料送各監察人。且應充分者量各獨立董事異議資料送各監察人。自用應充分者量各獨立董事異議資料送各獨立董事之意見,獨立董事即有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載時,應於董事會議事與該資本之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於查事會議事錄明者,應將董事之意見,聚於人道、監察人。且應充分者量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄報明。已依法設置審計委員會者,對定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 報主管機關備查。 | 報主管機關備查。 | |
| 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。 | 二十五、本公司取得之估價報告或會計師、律 | 二十五、本公司取得之估價報告或會計師、律 | 配合法 |
| 證券承銷商 <u>與交易當事人不得為關係</u> 人。 二十六、本公司取得或處分資產依本處理程序 或其他法律規定應經董事會通過者, 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 明,應將董事異議資料送各監察人。 且應充分考量各獨立董事之意見,獨 立董事如有反對意見或保留意見,應 於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會宣應,養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養養 | 師或證券承銷商之意見書,該專業估 | 師或證券承銷商之意見書,該專業估 | 令修訂 |
| 人。 <u>或處分資產處理準則」第五條規定辦理。</u> 二十六、本公司取得或處分資產依本處理程序 或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,應將董事異議資料送各監察人。 且應充分考量各獨立董事之意見,應於董事會議事餘載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人。投報服股東會同意後實施,修正時亦同。如明者,應將董事書議資料送各監察人。即應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,實定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 「直接董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事會決議。」 「立提董事会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。 | 價者及其估價人員、會計師、律師或 | 價者及其估價人員、會計師、律師或 | |
| 理。 二十六、本公司取得或處分資產依本處理程序 或其他法律規定應經董事會通過者, 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 明,應將董事異議資料送各監察人。 且應充分者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 於董事會議事餘載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲遊事之意見,獨立董事申執送各監察人。且應充分考量各對意見或保留意見,應於董事會議事餘載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事。 前項如未經審計委員會之決議。 第一項如未經審計委員會之決議。 第一項如未經審計委員會之決議。 第一項如未經審計委員會之決議。 第一項如未經審計委員會之決議。 第一項如未經審計委員會之決議。 | 證券承銷商與交易當事人不得為關係 | 證券承銷商應依「公開發行公司取得 | |
| 本條重 或其他法律規定應變董事會通過者, 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,應將董事異議資料送各監察人。 且應充分者量各獨立董事之意見,獨 立董事如有反對意見或保留意見,應 於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資 產或行生性商品交易,應經審計委員 童事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各 監察人並提報股東會同意後實施,修 正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 送各監察人。且應充分者量各獨立董 事之意見,獨立董事如有反對意見或 保留意見,應於董事異議資料 送各監察人。且應充分者量各獨立董 事之意見,獨立董事如有反對意見或 保留意見,應於董事自讀者,訂定或修 正取得或處分資產處理程序,應經審 事人數量會全體成員二分之一以上同意 ,進援董事會決議。 「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一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | <u> </u> | 或處分資產處理準則」第五條規定辦 | |
| 或其他法律規定應經董事會通過者,如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或行生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會法提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審實務,與此上同意者表,可由未經審計委員會全體成員二分之一以上同意有之,並應於董事會議事錄載明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者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | | <u>理</u> 。 | |
| 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明,應將董事異議資料送各監察人。 且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面對達送各監察人。自應充分考量各獨立董事之意見,獨於董事自義事與談資料送各監察人。自應充分考量各獨立董事之意見,屬於董事會議事錄載明。 一位法設置審計委員會大學的一定,應經審書,與一個的一方。 一位法設置審計委員會全體成員二分之一以上同意 一方之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 二十六、本公司取得或處分資產依本處理程序 | | 本條重 |
| 明,應將董事異議資料送各監察人。 且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事會有過,並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲對。與有董事之意見,獨立董事之意見取代留意見,應充分考量各獨立董事之意見取代監事之意見,獨立董事會議事錄載明。 上下取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意 並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意 並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 或其他法律規定應經董事會通過者, | | 覆予以 |
| 且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明。 第一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意方之,並應於董事會議事錄載明。 | 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 | | |
| 立董事如有反對意見或保留意見,應 於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資 產或衍生性商品交易,應經審計委員 會全體成員二分之一以上同意,並提 董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各 監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分者量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意有,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 明,應將董事異議資料送各監察人。 | | |
| 於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意內之一以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意方之,並應於董事會議 | 且應充分考量各獨立董事之意見,獨 | | |
| 巴依法設置審計委員會者,重大之資產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且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。 巴依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意才,是由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 立董事如有反對意見或保留意見,應 | 本條刪除 | |
| 產或衍生性商品交易,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審 事人理程序,應經審 事人則應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意 方之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,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。 | 於董事會議事錄載明。 | | |
| 會全體成員二分之一以上同意,並提 董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各 監察人並提報股東會同意後實施,修 正時亦同。如有董事表示異議且有紀 錄或書面聲明者,應將董事異議資料 送各監察人。且應充分考量各獨立董 事之意見,獨立董事如有反對意見或 保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修 正取得或處分資產處理程序,應經審 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意 ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會 議事錄載明審計委員會之決議。 | 已依法設置審計委員會者,重大之資 | | |
| 董事會決議。 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,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。 | 產或衍生性商品交易,應經審計委員 | | |
| 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各 監察人並提報股東會同意後實施,修 正時亦同。如有董事表示異議且有紀 錄或書面聲明者,應將董事異議資料 送各監察人。且應充分考量各獨立董 事之意見,獨立董事如有反對意見或 保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修 正取得或處分資產處理程序,應經審 計委員會全體成員二分之一以上同意 ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之二以上同意行之,並應於董事會議 | | | |
| 監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 董事會決議。 | | |
| 監察人並提報股東會同意後實施,修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者,應將董事異議資料送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 二十七、本處理程序,經董事會通過後,送各 | 二十六、本處理程序應經審計委員會同意,再 | 已選任 |
| 錄或書面聲明者,應將董事異議資料 送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意 方之一以上同意者,得由全體董事三分之二以上同意者,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>監察人</u> 並提報股東會同意後實施,修 | 經董事會通過,並提報股東會同意後 | 獨立董 |
| 送各監察人。且應充分考量各獨立董事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,得由全體董事三分之一以上同意者,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。 | 正時亦同。如有董事表示異議且有紀 | 實施,修正時亦同。 | 事及設 |
| 事之意見,獨立董事如有反對意見或保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修 正取得或處分資產處理程序,應經審 計委員會全體成員二分之一以上同意 ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意行之,並應於董事會議 | 錄或書面聲明者,應將董事異議資料 | 如有董事表示異議且有紀錄或書面聲 | 置審計 |
| 保留意見,應於董事會議事錄載明。 已依法設置審計委員會者,訂定或修正取得或處分資產處理程序,應經審計委員會全體成員二分之一以上同意,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。 | 送各 <u>監察人。</u> 且應充分考量各獨立董 | 明者,應將董事異議資料送各 <u>獨立董</u> | 委員會 |
| 已依法設置審計委員會者,訂定或修 正取得或處分資產處理程序,應經審 計委員會全體成員二分之一以上同意 ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意行之,並應於董事會議 | 事之意見,獨立董事如有反對意見或 | 事,且應充分考量各獨立董事之意見 | 取代監 |
| 正取得或處分資產處理程序,應經審 計委員會全體成員二分之一以上同意 ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意者,得由全體董事三分 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 | 保留意見,應於董事會議事錄載明。 | ,獨立董事如有反對意見或保留意見 | 察人職 |
| 計委員會全體成員二分之一以上同意 ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之二以上同意行之,並應於董事會議 | | | 責 |
| ,並提董事會決議。 前項如未經審計委員會全體成員二分 之一以上同意者,得由全體董事三分 之二以上同意行之,並應於董事會議 | | | |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 之二以上同意行之,並應於董事會議 | | 議事錄載明審計委員會之決議。 | |
| | | | |
| 事錄載明審計委員會之決議。 | | | |
| 1 ~(N +N N 由 ~ X N 日 ~ (N m)A | 事錄載明審計委員會之決議。 | | |

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
|--|---|----------------|
| 二十八、已依法設置審計委員會時,本法第四條、第八條、第九條、第十一條、第十六條及第二十七條對 十六條、第二十六條及第二十七條對 於監察人之規定,於審計委員會準用 之。 已依法設置審計委員會時,第十三條 第二項第二款規定,對於審計委員會 之獨立董事成員準用之。 | 本條刪除 | 已獨事置委刪渡任董設計會過文 |
| 二十九、第一次修訂於民國86年6月16日第二次修訂於民國87年6月18日第三次修訂於民國88年11月25日第四次修訂於民國92年6月9日第五次修訂於民國95年6月9日第六次修訂於民國96年6月13日第八次修訂於民國100年6月15日第九次修訂於民國101年6月19日第十次修訂於民國103年6月19日第十次修訂於民國103年6月19日第十次修訂於民國106年6月14日 | 二十七、第一次修訂於民國 86 年 6 月 16 日第二次修訂於民國 87 年 6 月 18 日第三次修訂於民國 88 年 11 月 25 日第四次修訂於民國 92 年 6 月 9 日第五次修訂於民國 95 年 6 月 9 日第六次修訂於民國 96 年 6 月 13 日第八次修訂於民國 100 年 6 月 15 日第九次修訂於民國 101 年 6 月 19 日第十次修訂於民國 103 年 6 月 19 日第十次修訂於民國 108 年 6 月 14 日第十二次修訂於民國 108 年 6 月 19 日第十二次修訂於民國 108 年 6 月 19 日第十二次修訂於民國 108 年 6 月 19 日 | 增多多日期 |

飛宏科技股份有限公司 「資金貸與他人作業程序」修訂前後條文對照表

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
|--------------------------|----------------------------|-----|
| 第三條:資金貸與總額及個別對象之限額 | 第三條:資金貸與總額及個別對象之限額 | 配合法 |
| 本公司資金貸與他人之總額不得超過 | 本公司資金貸與他人之總額不得超過 | 令修訂 |
| 本公司最近期經會計師查核簽證或核 | 本公司最近期經會計師查核簽證或核 | |
| 閱財務報表淨值之百分之四十。對每 | 閱財務報表淨值之百分之四十。對每 | |
| 一貸與對象之限額依其貸與原因分別 | 一貸與對象之限額依其貸與原因分別 | |
| 訂定如下: | 訂定如下: | |
| (一)因與本公司有業務往來者,個別 | (一)因與本公司有業務往來者,個別 | |
| 貸與金額以不超過最近一年度或 | 貸與金額以不超過最近一年度或 | |
| 當年度截至資金貸與時本公司與 | 當年度截至資金貸與時本公司與 | |
| 其進貨或銷貨金額孰高者。 | 其進貨或銷貨金額孰高者。 | |
| (二)因有短期融通資金之必要者,個 | (二)因有短期融通資金之必要者,個 | |
| 別貸與金額不得超過本公司最近 | 別貸與金額不得超過本公司最近 | |
| 期經會計師查核簽證或核閱財務 | 期經會計師查核簽證或核閱財務 | |
| 報表淨值之百分之二十。 | 報表淨值之百分之二十。 | |
| 本公司直接及間接持有表決權股份 | 本公司直接及間接持有表決權股份 | |
| 100%之國外子公司間從事資金貸與時 | 100%之國外子公司間 <u>或本公司直接及</u> | |
| ,其金額不受貸與公司最近期財務報 | 間接持有表決權股份 100%之國外子 | |
| 表淨值之百分之四十之限制,且不受 | 公司對本公司從事資金貸與時,其金 | |
| 第五條之限制,但仍應 <u>依主管機關所</u> | 額不受貸與公司最近期財務報表淨值 | |
| <u>訂「公開發行公司資金貸與及背書保</u> | 之百分之四十之限制,且不受第五條 | |
| 證處理準則」之規定,於內部作業程 | 之限制,但仍應訂定資金貸與總額及 | |
| <u>序</u> 訂定資金貸與之限額及期間。 | 個別對象之限額及期間。 | |
| | 本公司負責人違反第一項規定時,應 | |
| | <u>依公司法第十五條規定辦理。</u> | |
| 第四條:資金貸與作業 | 第四條:資金貸與作業 | 配合法 |
| (一)辦理程序 | (一)辦理程序 | 令修訂 |
| 1. 本公司辦理資金貸與或短期融 | 1. 本公司辦理資金貸與或短期融 | |
| 通事項,經本公司權責部門審 | 通事項,經本公司權責部門審 | |
| 核後,呈董事長核准並提報董 | 核後,呈董事長核准並提報董 | |
| 事會決議通過後辦理之。 | 事會決議通過後辦理之。 | |
| 本公司與子公司間,或子公司 | 本公司與子公司間,或子公司 | |
| 間之資金貸與,應依前項規定 | 間之資金貸與,應依前項規定 | |
| 提董事會決議,並得授權董事 | 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 | 長對同一貸與對象於董事會決 | |
| 議之不超過貸與公司之最近期 | 議之不超過貸與公司之最近期 | |
| 財務報表淨值百分之十額度及 | 財務報表淨值百分之十額度及 | |
| 不超過一年之期間內分次撥貸 | 不超過一年之期間內分次撥貸 | |
| 或循環動用。 | 或循環動用。 | |
| (註:如已設置獨立董事,於 | 本公司已設置獨立董事,於董 | |
| 董事會討論時,應充分考量各 | 事會討論時,應充分考量各獨 | |

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
|-----------------------------|------------------------|-----|
| 獨立董事之意見,並將其同意 | 立董事之意見,獨立董事如有 | |
| 或反對之明確意見及反對之理 | 反對意見或保留意見,應於董 | |
| 由列入董事會紀錄。) | 事會議事錄載明。 | |
| 2. 會計單位應就資金貸與事項建 | 2. 會計單位應就資金貸與事項建 | |
| 立備查簿。資金貸與經董事會 | 立備查簿。資金貸與經董事會 | |
| 決議後,應將資金貸與對象、 | 決議後,應將資金貸與對象、 | |
| 金額、董事會通過日期、資金 | 金額、董事會通過日期、資金 | |
| 貸放日期及依審查程序應審慎 | 貸放日期及依審查程序應審慎 | |
| 評估之事項,詳予登載備查。 | 評估之事項,詳予登載備查。 | |
| 3. 內部稽核人員應每季稽核資金 | 3. 內部稽核人員應每季稽核資金 | |
| 貸與他人作業程序及其執行情 | 貸與他人作業程序及其執行情 | |
| 形,並作成書面紀錄,如發現 | 形,並作成書面紀錄,如發現 | |
| 重大違規情事,應即以書面通 | 重大違規情事,應即以書面通 | |
| 知各 <u>監察人</u> 。 | 知各 <u>獨立董事</u> 。 | |
| 4. 會計單位應按季評估及提列適 | 4. 會計單位應按季評估及提列適 | |
| 足之備抵壞帳,且於財務報告 | 足之備抵壞帳,且於財務報告 | |
| 中揭露資金貸與資訊及提供簽 | 中揭露資金貸與資訊及提供簽 | |
| 證會計師相關資料。 | 證會計師相關資料。 | |
| 5. 因情事變更,致貸與餘額超限 | 5. 因情事變更,致貸與餘額超限 | |
| 時,財務單位應訂定改善計畫 | 時,財務單位應訂定改善計畫 | |
| ,並將相關改善計畫送各 <mark>監察</mark> | ,並將相關改善計畫送各 <u>獨立</u> | |
| <u>人</u> ,並依計劃時程完成改善。 | <u>董事</u> ,並依計劃時程完成改善。 | |
| 第八條:對子公司辦理資金貸與之控管程序 | 第八條:對子公司辦理資金貸與之控管程序 | 設置審 |
| (一)本公司之子公司亦應依金融監督 | (一)本公司之子公司亦應依金融監督 | 計委員 |
| 管理委員會頒布「公開發行公司 | | 會取代 |
| 資金貸與及背書保證處理準則」 | 資金貸與及背書保證處理準則」 | 監察人 |
| 之規定訂定「資金貸與他人作業 | 之規定訂定「資金貸與他人作業 | 職責 |
| 程序」,經董事會通過後,送各 | 程序」,應經審計委員會及董事 | |
| <u>監察人並提報股東會同意</u> ,修正 | 會通過,修正時亦同。 | |
| 時亦同。 | (二)本公司之子公司為他人提供資金 | |
| (二)本公司之子公司為他人提供資金 | 貸與時,應依各自訂定之「內控 | |
| 貸與時,應依各自訂定之「內控 | 制度」及「資金貸與他人作業程 | |
| 制度」及「資金貸與他人作業程 | 序」規定,擬具相關書面報告先 | |
| 序」規定,擬具相關書面報告先 | 呈本公司同意後始得辦理,並應 | |
| 呈本公司同意後始得辦理,並應 | 於每月5日前將上月份辦理資金 | |
| 於每月5日前將上月份辦理資金 | 貸與之餘額、對象、期限等,以 | |
| 貸與之餘額、對象、期限等,以 | 書面彙總向本公司申報,並由本 | |
| 書面彙總向本公司申報,並由本 | 公司會計單位就子公司之資金貸 | |
| 公司會計單位就子公司之資金貸 | 與事項建立備查簿。本公司之稽 | |
| 與事項建立備查簿。本公司之稽 | 核單位應將子公司之資金貸與他 | |
| 核單位應將子公司之資金貸與他 | 人作業列為每季稽核項目之一, | |
| 人作業列為每季稽核項目之一, | 其稽核情形並應列為向審計委員 | |
| 其稽核情形並應列為向董事會及監 | <u>會及</u> 董事會報告稽核業務之必要 | |
| <u>察人</u> 報告稽核業務之必要項目。 | 項目。 | |

| the sea No. the N | | |
|-------------------------|---------------------------|-----|
| 修正前條文 | 修正後條文 | 説 明 |
| (三)本公司之子公司如非屬公開發行 | (三)本公司之子公司如非屬公開發行 | |
| 公司,其資金貸與餘額達第七條 | 公司,其資金貸與餘額達第七條 | |
| 第二項應公告申報之標準者,應 | 第二項應公告申報之標準者,應 | |
| 於事實發生之日通知本公司,本 | 於事實發生之日通知本公司,本 | |
| 公司並依規定於指定網站辦理公 | 公司並依規定於指定網站辦理公 | |
| 告申報。 | 告申報。 | |
| 第九條:罰則 | 第九條:罰則 | 選任獨 |
| 本公司資金貸與之相關承辦人員違反 | 本公司資金貸與之相關承辦人員違反 | 立董事 |
| 金融監督管理委員會所頒訂之「公開 | 金融監督管理委員會所頒訂之「公開 | 取代監 |
| 發行公司資金貸與及背書保證處理準 | 發行公司資金貸與及背書保證處理準 | 察人職 |
| 則」或本程序時,視其違反情節,依 | 則」或本程序時,視其違反情節,依 | 責 |
| 下列規定辦理。違規記錄並將作為年 | 下列規定辦理。違規記錄並將作為年 | |
| 度個人績效考核之參考。 | 度個人績效考核之參考。 | |
| (一)違反核決權限:初次違反者應予 | (一)違反核決權限:初次違反者應予 | |
| 口頭告誡,再犯者應予書面警告 | 口頭告誡,再犯者應予書面警 | |
| , 並強制參加公司內部之內控制 | 告,並強制參加公司內部之內 | |
| 度訓練課程,累犯或情節重大者 | 控制度訓練課程,累犯或情節 | |
| 應予調職。 | 重大者應予調職。 | |
| (二)違反審查程序:初次違反者應予 | (二)違反審查程序:初次違反者應予 | |
| 口頭告誡,再犯者應予書面警告 | 口頭告誡,再犯者應予書面警 | |
| , 並強制參加公司內部之內控制 | 告,並強制參加公司內部之內 | |
| 度訓練課程,累犯或情節重大者 | 控制度訓練課程,累犯或情節 | |
| 應予調職。 | 重大者應予調職。 | |
| (三)違反公告申報:初次違反者應予 | (三)違反公告申報:初次違反者應予 | |
| 口頭告誡,再犯者應予書面警告 | 口頭告誡,再犯者應予書面警 | |
| ,累犯或情節重大者應予調職。 | 告,累犯或情節重大者應予調 | |
| (四)違反規定人員之上級主管亦應接 | 職。 | |
| 受處罰,但能合理說明未於事前 | (四)違反規定人員之上級主管亦應接 | |
| 防範者,不在此限。 | 受處罰,但能合理說明未於事 | |
| (五)董事會或董事執行業務違反相關 | 前防範者,不在此限。 | |
| 規定及股東會決議者, <u>監察人</u> 應 | (五)董事會或董事執行業務違反相關 | |
| 依公司法第二百一十八條之二之 | 規定及股東會決議者,審計委 | |
| 規定,通知董事會或董事停止其 | 員會應依公司法第二百一十八 | |
| 行為。 | 條之二之規定,通知董事會或 | |
| | 董事停止其行為。 | |
| 第十條:本作業程序之訂定經董事會決議通過 | 第十條:本作業程序之訂定經審計委員會及董 | 配合法 |
| 後,送各監察人,並提報股東會同意 | 事會決議通過後,並提報股東會同意 | 令修訂 |
| 後實施,如有董事表示異議且有記錄 | 後實施,如有董事表示異議且有記錄 | |
| 或書面聲明者,本公司應將其異議併 | 或書面聲明者,本公司應將其異議併 | |
| 送各監察人及提報股東會討論,修正 | 送各監察人及提報股東會討論,修正 | |
| 時亦同。(註:如已設置獨立董事,於 | 時亦同。 <u>本公司</u> 已設置獨立董事,於 | |
| 董事會討論時,應充分考量各獨立董 | 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 | 事之意見,獨立董事如有反對意見或 | |
| 意見及反對之理由列入董事會紀錄。) | 保留意見,應於董事會議事錄載明。 | |
| | | 1 |

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說 明 |
|-----------------------|-----------------------|-----|
| 第十一條:本作業程序訂定於民國七十九年五月 | 第十一條:本作業程序訂定於民國七十九年五月 | 增列本 |
| 十一日 | 十一日 | 次修訂 |
| 第一次修訂於民國八十六年六月十六日 | 第一次修訂於民國八十六年六月十六日 | 日期 |
| 第二次修訂於民國八十七年六月十八日 | 第二次修訂於民國八十七年六月十八日 | |
| 第三次修訂於民國八十八年五月二十日 | 第三次修訂於民國八十八年五月二十日 | |
| 第四次修訂於民國九十二年六月九日 | 第四次修訂於民國九十二年六月九日 | |
| 第六次修訂於民國九十七年六月十三日 | 第六次修訂於民國九十七年六月十三日 | |
| 第七次修訂於民國九十八年六月十日 | 第七次修訂於民國九十八年六月十日 | |
| 第八次修訂於民國九十九年六月十五日 | 第八次修訂於民國九十九年六月十五日 | |
| 第九次修訂於民國一○四年六月十一日 | 第九次修訂於民國一○四年六月十一日 | |
| 第十次修訂於民國一○五年六月八日 | 第十次修訂於民國一○五年六月八日 | |
| | 第十一次修訂於民國一〇八年六月十九日 | |
| | | |

飛宏科技股份有限公司 「背書保證作業程序」修訂前後條文對照表

| 7 - 7 - 7 - 7 | | |
|-------------------|---------------------|-----|
| 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
| 伍、背書保證辦理程序 | 伍、背書保證辦理程序 | 已選任 |
| 一、辦理背書保證時,財務單位應依 | 一、辦理背書保證時,財務單位應依 | 獨立董 |
| 背書保證對象之申請,逐項審核 | 背書保證對象之申請,逐項審核 | 事及設 |
| 其資格、額度是否符合本作業程 | 其資格、額度是否符合本作業程 | 置審計 |
| 序之規定及有無已達應公告申報 | 序之規定及有無已達應公告申報 | 委員會 |
| 標準之情事,並應併同本作業程 | 標準之情事,並應併同本作業程 | 取代監 |
| 序陸之審查評估結果簽報董事長 | 序陸之審查評估結果簽報董事長 | 察人職 |
| 核准後,提董事會討論同意後為 | 核准後,提審計委員會及董事會 | 責 |
| 之;如仍在規定之授權額度內, | 討論同意後為之;如仍在規定之 | |
| 則由董事長依背書保證對象之信 | 授權額度內,則由董事長依背書 | |
| 用程度及財務狀況逕行核決,事 | 保證對象之信用程度及財務狀況 | |
| 後再報經最近期之董事會追認。 | 逕行核決,事後再報經最近期之 | |
| 本公司直接及間接持有表決權股 | 審計委員會及董事會追認。 | |
| 份百分之百之子公司間背書保證 | 本公司直接及間接持有表決權股 | |
| 前,得於子公司董事會決議後始 | 份百分之百之子公司間背書保證 | |
| 得辦理,事後再報經最近期之董 | 前,得於子公司董事會決議後始 | |
| 事會追認。 | 得辦理,事後再報經最近期之審 | |
| 二、會計單位應就背書保證事項建立備 | <u>計委員會及</u> 董事會追認。 | |
| 查簿。背書保證經董事會同意或董 | 二、會計單位應就背書保證事項建立 | |
| 事長核決後,除依規定程序申請鈴 | 備查簿。背書保證經審計委員會 | |
| 印外,並應將背書保證對象、金額 | 及董事會同意或董事長核決後, | |
| 、董事會通過或董事長決行日期、 | 除依規定程序申請鈐印外,並應 | |
| 背書保證日期及依本作業程序陸應 | 將背書保證對象、金額、董事會 | |
| 審慎評估之事項,詳予登載備查, | 通過或董事長決行日期、背書保 | |
| 有關之票據、約定書等文件,亦應 | 證日期及依本作業程序陸應審慎 | |
| 影印妥為保管。 | 評估之事項,詳予登載備查,有 | |
| 三、內部稽核人員應每季稽核背書保 | 關之票據、約定書等文件,亦應 | |
| 證作業程序及其執行情形,並作 | 影印妥為保管。 | |
| 成書面紀錄,如發現重大違規情 | 三、內部稽核人員應每季稽核背書保證 | |
| 事,應即以書面通知各監察人。 | 作業程序及其執行情形,並作成書 | |
| 四、會計單位應按季評估及認列背書 | 面紀錄,如發現重大違規情事,應 | |
| 保證之或有損失,且於財務報告 | 即以書面通知各獨立董事。 | |
| 中揭露背書保證資訊及提供簽證 | 四、會計單位應按季評估及認列背書 | |
| 會計師相關資料。 | 保證之或有損失,且於財務報告 | |
| 五、若背書保證對象原符合規定而嗣 | 中揭露背書保證資訊及提供簽證 | |
| 後不符,或背書保證金額因據以 | 會計師相關資料。 | |
| 計算限額之基礎變動致超過所訂 | 五、若背書保證對象原符合規定而嗣 | |
| 額度時,對該對象背書保證金額 | 後不符,或背書保證金額因據以 | |
| 或超限部分應由財務單位訂定改 | 計算限額之基礎變動致超過所訂 | |
| 善計畫,經董事長核准後於一定 | 額度時,對該對象背書保證金額 | |

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說明 |
|--|----------------------------------|-----|
| 期限內全部消除,並將相關改善 | 或超限部分應由財務單位訂定改 | |
| 計畫送各監察人。 | 善計畫,經董事長核准後於一定 | |
| 六、背書保證日期終了前,財務單位 | 期限內全部消除,並將相關改善 | |
| 應主動通知被保證企業將留存銀 | 計畫送各 <u>獨立董事</u> 。 | |
| 行或債權機構之保證票據收回, | 六、背書保證日期終了前,財務單位 | |
| 且註銷背書保證有關契據。 | 應主動通知被保證企業將留存銀 | |
| | 行或債權機構之保證票據收回, | |
| | 且註銷背書保證有關契據。 | |
| 柒、對子公司辦理背書保證之控管程序 | 柒、對子公司辦理背書保證之控管程序 | 設置審 |
| 一、本公司之子公司亦應依金融監督管 | 一、本公司之子公司亦應依金融監督 | 計委員 |
| 理委員會頒布「公開發行公司資金 | 管理委員會頒布「公開發行公司 | 會取代 |
| 貸與及背書保證處理準則」之規定 | 資金貸與及背書保證處理準則」 | 監察人 |
| 訂定「背書保證作業程序」,經董 | 之規定訂定「背書保證作業程序 | 職責 |
| 事會通過後,送各監察人並提報股 | 」, <u>應經審計委員會及</u> 董事會通 | |
| <u>東會同意</u> ,修正時亦同。 | 過,修正時亦同。 | |
| 二、本公司之子公司為他人提供背書 | 二、本公司之子公司為他人提供背書 | |
| 保證時,應依各自訂定之「內控 | 保證時,應依各自訂定之「內控 | |
| 制度」及「背書保證作業程序」 | 制度」及「背書保證作業程序」 | |
| 規定辦理,並應於每月10日前將 | 規定辦理,並應於每月10日前將 | |
| 上月份辨理背書保證之餘額、對 | 上月份辦理背書保證之餘額、對 | |
| 象、期限等,以書面彙總向本公 | 象、期限等,以書面彙總向本公 | |
| 司申報。本公司之稽核單位應將 | 司申報。本公司之稽核單位應將 | |
| 子公司之背書保證作業列為每季 | 子公司之背書保證作業列為每季 | |
| 稽核項目之一,其稽核情形並應 列為向董事會及監察人報告稽核 | 稽核項目之一,其稽核情形並應 列為向審計委員會及董事會報告 | |
| 对何问里事曾 <u>父显示八</u> 報告指核 業務之必要項目。 | 門 | |
| | | |
| 以下省略 | 以下省略 | |
| 捌、決策及授權層級 | 捌、決策及授權層級 | 配合法 |
| 一、本公司辦理背書保證時,應依本 | 一、本公司辦理背書保證時,應依本 | 令修訂 |
| 作業程序伍規定程序簽核,並經 | 作業程序伍規定程序簽核,並經 | |
| 董事會決議同意後為之。但為配 | 審計委員會及董事會決議同意後 | |
| 合時效需要,在總額新台幣一億 | 為之。但為配合時效需要,在總 | |
| 元內及對單一企業之額度內由董 | 額新台幣一億元內及對單一企業 | |
| 事會授權董事長先行決行,事後 | 之額度內由董事會授權董事長先 | |
| 再報經最近期之董事會追認。(註 | 行決行,事後再報經最近期之 <u>審</u> | |
| :如已設置獨立董事,於董事會 | <u>計委員會及</u> 董事會追認。 | |
| 討論時,應充分考量各獨立董事 | 本公司已設置獨立董事,於董事 | |
| 之意見 <u>,並將其同意或反對之明</u> 確意見及反對之理由列入董事會 | 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 | |
| <u>唯思九及及對人廷田外八里事曾</u> | 尹人尽九,倒卫里尹如月及對息 | |

<u>紀錄。)</u>

二、本公司辦理背書保證若因業務需

要而有超過本作業程序所訂背書保證限額必要且符合公司背書保

見或保留意見,應於董事會議事

而有超過本作業程序所訂背書保證

二、本公司辦理背書保證若因業務需要

錄載明。

| 修正前條文 | 修正後條文 | 說 明 |
|------------------|-------------------|-----|
| 證作業程序所訂條件者,應經董 | 限額必要且符合公司背書保證作業 | |
| 事會同意及由半數以上之董事對 | 程序所訂條件者,應經審計委員會 | |
| 公司超限可能產生之損失具名聯 | 及董事會同意及由半數以上之董事 | |
| 保後始得為之,並修正本作業程 | 對公司超限可能產生之損失具名聯 | |
| 序,提報股東會追認之,股東會 | 保後始得為之,並修正本作業程序 | |
| 不同意時,應訂定計畫於一定期 | , 提報股東會追認之, 股東會不同 | |
| 限內消除超限部分。 | 意時,應訂定計畫於一定期限內消 | |
| (註:授權額度自行訂定,但不可 | 除超限部分。 | |
| 超過背書保證總額及對單一企業 | | |
| 背書保證金額之限額規定,另亦 | | |
| 可訂明在何種情形始可授權董事 | | |
| <u>長。)</u> | | |
| 拾壹、罰則 | 拾壹、罰則 | 已選任 |
| 本公司背書保證之相關承辦人員違反 | 本公司背書保證之相關承辦人員違反 | 獨立董 |
| 金融監督管理委員會所頒訂之「公開 | 金融監督管理委員會所頒訂之「公開 | 事取代 |
| 發行公司資金貸與及背書保證處理準 | 發行公司資金貸與及背書保證處理準 | 監察人 |
| 則」或本程序時,視其違反情節,依 | 則」或本程序時,視其違反情節,依 | 職責 |
| 下列規定辦理。違規記錄並將作為年 | 下列規定辦理。違規記錄並將作為年 | |
| 度個人績效考核之參考。 | 度個人績效考核之參考。 | |
| 一、違反核決權限:初次違反者應 | 一、違反核決權限:初次違反者應 | |
| 予口頭告誠,再犯者應予書面 | 予口頭告誡,再犯者應予書面 | |
| 警告,並強制參加公司內部之 | 警告,並強制參加公司內部之 | |
| 內控制度訓練課程,累犯或情 | 內控制度訓練課程,累犯或情 | |
| 節重大者應予調職。 | 節重大者應予調職。 | |
| 二、違反審查程序:初次違反者應 | 二、違反審查程序:初次違反者應 | |
| 予口頭告誠,再犯者應予書面 | 予口頭告誡,再犯者應予書面 | |
| 警告,並強制參加公司內部之 | 警告,並強制參加公司內部之 | |
| 內控制度訓練課程,累犯或情 | 內控制度訓練課程,累犯或情 | |
| 節重大者應予調職。 | 節重大者應予調職。 | |
| 三、違反公告申報:初次違反者應 | 三、違反公告申報:初次違反者應 | |
| 予口頭告誡,再犯者應予書面 | 予口頭告誡,再犯者應予書面 | |
| 警告,累犯或情節重大者應予 | 警告,累犯或情節重大者應予 | |
| 調職。 | 調職。 | |

四、違反規定人員之上級主管亦應

事前防範者,不在此限。 五、董事會或董事執行業務違反相

事停止其行為。

接受處罰,但能合理說明未於

關規定及股東會決議者,監察

人應依公司法第二百一十八條

之二之規定,通知董事會或董

四、違反規定人員之上級主管亦應

事前防範者,不在此限。

或董事停止其行為。

五、董事會或董事執行業務違反相

接受處罰,但能合理說明未於

關規定及股東會決議者,審計

委員會應依公司法第二百一十

八條之二之規定, 通知董事會

| 次工学 / 2 + - | 按 T 从 | +0 nn |
|--|---------------------------------------|-----------|
| 修正前條文 | 修正後條文 | 説 明 |
| 拾貳、為淨值低於實收資本額二分之一之子 | 拾貳、為淨值低於實收資本額二分之一之子 | 設置審 |
| 公司提供背書保證之續後控管程序 | 公司提供背書保證之續後控管程序 | 計委員 |
| 本公司或子公司得為淨值低於實收 | 本公司或子公司得為淨值低於實收 | 會取代 |
| 資本額二分之一之子公司背書保證 ,除應依第陸條規定詳細審查其背 | 資本額二分之一之子公司背書保證 ,除應依第陸條規定詳細審查其背 | 監察人 職責 |
| 書保證之必要性、合理性及該對象 | 書保證之必要性、合理性及該對象 | 地貝 |
| 之風險評估外,得要求被保證之子 | 之風險評估外,得要求被保證之子 | |
| 公司提供適當之擔保品,並按季評 | 公司提供適當之擔保品,並按季評 | |
| 估擔保品價值是否與背書保證餘額 | 估擔保品價值是否與背書保證餘額 | |
| 相當,必要時得要求增提擔保品, | 相當,必要時得要求增提擔保品, | |
| 並應訂定後續控管計畫,提董事會 | 並應訂定後續控管計畫,提審計委 | |
| 討論同意後為之。 | 員會及董事會討論同意後為之。 | |
| 子公司股票無面額或每股面額非屬 | 子公司股票無面額或每股面額非屬 | |
| 新臺幣十元者,其實收資本額,應 | 新臺幣十元者,其實收資本額,應 | |
| 以股本加計資本公積-發行溢價之合 | 以股本加計資本公積-發行溢價之合 | |
| 計數為之。 | 計數為之。 | |
| 拾參、其他事項 | 拾參、其他事項 | 配合法 |
| 本作業程序之訂定經董事會決議通 | 本作業程序之訂定經審計委員會及 | 令修訂 |
| 過後 <u>,送各監察人</u> ,並提報股東會 | 董事會決議通過後,並提報股東會 | |
| 同意後實施,如有董事表示異議且 | 同意後實施,如有董事表示異議且 | |
| 有記錄或書面聲明者,本公司應將 | 有記錄或書面聲明者,本公司應將 | |
| 其異議併送各 <u>監察人</u> 及提報股東會 | 其異議併送各 <u>獨立董事</u> 及提報股東 | |
| 討論,修正時亦同。(註:如已設置 | 會討論,修正時亦同。本公司已設 | |
| 獨立董事,於董事會討論時,應充 | 置獨立董事,於董事會討論時,應 | |
| 分考量各獨立董事之意見, <u>並將其</u> | 充分考量各獨立董事之意見獨立董 | |
| 同意或反對之明確意見及反對之理 | 事如有反對意見或保留意見,應於 | |
| <u>由列入董事會紀錄。)</u> | <u>董事會議事錄載明</u> 。 | |
| 拾肆、本辦法訂定於民國七十九年五月十一日 | 拾肆、本辦法訂定於民國七十九年五月十一日 | 增列本 |
| 第一次修訂於民國八十六年六月十六日 | 第一次修訂於民國八十六年六月十六日 | 次修訂 |
| 第二次修訂於民國八十七年六月十八日 | 第二次修訂於民國八十七年六月十八日 | 日期 |
| 第三次修訂於民國九十二年六月九日 | 第三次修訂於民國九十二年六月九日 | |
| 第四次修訂於民國九十五年六月九日 | 第四次修訂於民國九十五年六月九日 | |
| 第五次修訂於民國九十六年六月十三日 | 第五次修訂於民國九十六年六月十三日 | |
| 第六次修訂於民國九十七年六月十三日 | 第六次修訂於民國九十七年六月十三日第二次修訂於民國九十二年六月十三日 | |
| 第七次修訂於民國九十八年六月十日 第八次修訂於民國九十九年六月十五日 | 第七次修訂於民國九十八年六月十日 第八次修訂於民國九十九年六月十五日 | |
| 第九次修訂於民國九十九千六月十五日 第九次修訂於民國一〇二年六月十四日 | 第九次修訂於民國九十九年六月十五日 第九次修訂於民國一〇二年六月十四日 | |
| 第十次修訂於民國一〇五年六月八日 | 第十次修訂於民國一〇五年六月八日 | |
| | 第十次修司於民國一〇八年六月十九日 | |
| | ALL MANNEY OF THAT THE | |

飛宏科技股份有限公司 「董事選舉辦法」修訂前後條文對照表

| 條次 | 修訂前條文 | 修訂後條文 | 說明 |
|------|------------------------|-------------------------|-------|
| 第二條: | 本公司董事,由股東會就有行為能力 | 本公司董事,由股東會就有行為能力 | 配合全體董 |
| | 之人選任之,並依本公司章程所規定 | 之人選任之,並依本公司章程所規定 | 事改採候選 |
| | 之名額,由所得選舉票代表選舉權較 | 之名額,由所得選舉票代表選舉權較 | 人提名制度 |
| | 多者,依次分別當選為董事,如有二 | 多者,依次分別當選為董事,如有二 | |
| | 人以上得權數相同而超過規定名額時 | 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 | ,由得權數相同者抽籤決定,未出席 | |
| | 者由主席代為抽籤。 | 者由主席代為抽籤。 | |
| | 本公司獨立董事之選舉採公司法第一 | 本公司董事之選舉採公司法第一九二 | |
| | 九二條之一之候選人提名制度,獨立 | 條之一之候選人提名制度,董事候選 | |
| | 董事候選人提名之受理方式及公告相 | 人提名之受理方式及公告相關事宜, | |
| | 關事宜,悉依公司法、證券交易法等 | 悉依公司法、證券交易法等相關法令 | |
| | 相關法令規定辦理。 | 規定辦理。 | |
| 第十條: | 本辦法由股東會通過後施行,修改時 | 本辦法由股東會通過後施行,修改時 | 增列本次修 |
| | 亦同。 | 亦同。 | 訂日期 |
| | 第一次修訂於民國 105 年 6 月 8 日 | 第一次修訂於民國105年6月8日 | |
| | | 第二次修訂於民國 108 年 6 月 19 日 | |