



世禾科技**股份**有限公司
一〇三年股東常會會議事錄

開會時間：民國一〇三年六月二十五日(星期三)上午九點整

開會地點：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路18號五樓(本公司會議室)

出席股數：出席股東及股東代理人所代表之股數計38,092,144股，佔本公司已發行股份總數57,500,890股之66.24%。

主 席：陳董事長學聖



紀 錄：林惠茹



壹、宣佈開會：出席股份總數已達法定數額，主席依法宣佈開會。

貳、主席致詞：(略)

參、報告事項

一、一〇二年度營業報告書(請參閱附件一)，敬請 洽悉。

二、一〇二年度監察人查核報告書(請參閱附件二)，敬請洽悉。

肆、承認事項

案由一：一〇二年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。(董事會 提)

說 明：(一)本公司民國一〇二年度個體財務報表及合併財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所龔雙雄、李麗鳳會計師查核完竣，連同營業報告書送請監察人查核竣事，並出具書面查核報告在案。

(二)營業報告書、會計師查核報告書及上述財務報表(請參閱附件一、附件三)。

(三)敬請 承認。

決 議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由二：一〇二年度盈餘分配案，提請 承認。(董事會 提)

說 明：(一)本公司一〇二年度盈餘分配案，業經一〇三年三月二十日董事會議決通過，並送請監察人查核竣事。

(二)因應102年採用TIFRS，經會計師查核後予以調整期初保留盈餘。期初未分配盈餘751,020,491元，減102年採用TIFRS調整期初保留盈餘差異數2,144,140元，調整後期初未分配盈餘為748,876,351元。

(三)一〇二年度盈餘分配表(請參閱附件四)。

(四)本次現金股利分派，採“元以下無條件捨去”計算方式，並俟本次股東常會決議通過後，授權董事會另訂配息基準日及發放日等相關事宜。

(五)嗣後如因本公司股本變動以致影響流通在外股數，致股東配息率發生變動而須修正時，擬請股東常會授權董事會全權處理。

(六)敬請 承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

伍、討論暨選舉事項

案由一：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案，提請 討論。（董事會 提）

說明：1.爰依金管證發字第1020053073號令規定，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文。

2.本公司「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表(請參閱附件五)。

3.敬請 討論。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由二：補選監察人一席案。（董事會 提）

說明：1.陳學娟監察人因個人因素，請辭本公司監察人職務，任期至103年6月24日，配合本次股東會辦理補選。

2.為符合本公司章程之規定，本次應補選監察人一席。

3.本次補選監察人任期自民國103年6月25日至民國105年6月19日補足原任期止。

4.本公司董事及監察人選舉辦法(請參閱議事手冊)。

5.敬請 選舉。

選舉結果：

職稱	戶號或身份證明文件編號	股東戶名或姓名	得票權數
監察人	5	何如蕙	27,900,072

陸、臨時動議：經主席徵詢全體出席股東，無臨時動議提出。

柒、散會：同日上午九點二十二分，主席宣佈散會，獲全體出席股東無異議通過。

世禾科技股份有限公司
102 年度營業報告書

受惠於行動裝置新品對高階製程晶片之強勁需求及低價 Android 平板電腦和智慧型手機在新興市場熱銷下，帶動臺灣半導體晶圓代工產業高階製程的成長動力。隨著中小尺度觸控面板成長及超高解析度 4K2K 電視面板需求下，進而提升光電面板的產能，在公司提供高品質的清洗技術及專業服務下，本年度的個體財報營業收入較去年成長 17%，合併財報營業收入較去年成長 13%。

以下謹向各位報告102年度經營成果：

(一) 經營方針

在半導體生產技術持續創新下，清洗與再生技術的提升一直是公司努力的目標。雖半導體及面板產業競爭態勢將愈趨激烈，隨著客戶要求降低成本及同業競爭下，嚴重衝擊國內精密洗淨及再生處理產業，為因應局勢變化採取以下因應策略：

- (1) 與客戶合作一同研發新的清洗技術，協助客戶降低生產成本。
- (2) 持續擴展大陸清洗業務，加強地域夥伴的合作關係，擴大市場佔有率。
- (3) 加強內部的成本控制，持續推動成本降低方案，惟有透過嚴格的成本控管方能於市場上取得競爭優勢，獲取最大的利潤。
- (4) 改善內部作業流程，以提升營運效率，透過建立技術支援體系及售後服務制度，以增進客戶滿意度。

(二) 營業計畫實施成果

本公司 102 年度之財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所龔雙雄會計師、李麗鳳會計師查核簽證，查核後稅後基本每股盈餘為 4.60 元，稅後稀釋每股盈餘為 4.59 元。

單位：新台幣仟元

項目	102 年度	102 年度合併
營業收入	1,132,129	1,405,206
營業毛利淨額	410,216	513,671
營業淨利	251,158	313,959
稅前淨利	302,344	328,464
稅後淨利	264,284	268,787

(三) 預算執行情形

依據現行法令規定，本公司 102 年度未公開財務預測數。

(四) 財務收支分析及獲利能力分析

1. 財務收支情形：

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	102 年度	101 年度	變動金額	說明
營業活動之淨現金流入(出)	368,310	106,528	261,782	主要係因淨利增加、應收帳款減少及其他應付款項增加下，使 102 年營業活動淨現金流入增加。
投資活動之淨現金流入(出)	(291,009)	(157,799)	(133,210)	主要係因 102 年五廠新增設備資本支出，使投資活動之淨現金流出。
籌資活動之淨現金流入(出)	(121,278)	184,781	(306,059)	主因 101 年舉借長期借款致融資活動現金增加所致。

2. 獲利能力分析

年 度 項 目	102 年度	101 年度
資產報酬率(%)	9.03	8.11
股東權益報酬率(%)	10.99	9.79
營業利益占實收資本比率(%)	43.68	34.56
稅前純益占實收資本比率(%)	52.58	42.91
純益率(%)	23.34	21.80
稅後每股盈餘(元)	4.60	3.79

(四)研究發展情形

本公司除了積極進行清洗技術的量化，在各國申請專利外，並持續進行半導體先進製程清洗技術之研發，有效延長客戶設備零配件壽命及大幅降低成本，並使本公司發展成為全方位(full spectrum)之精密零組件洗淨再生服務供應商。102 年完成薄膜先進製程真空陶瓷還原清洗技術研發運用、金屬光罩及金屬塑料複層式光罩專利的申請，降低客戶產品報廢成本，提供專業的清洗服務。

未來研發計劃重點：

研發專案	主要用途
1、蝕刻先進製程陽極及陶瓷鍍膜清洗技術	利用陽極及陶瓷鍍膜之清洗技術，縮短回貨時間降低客戶產品報廢/工件購買成本。
2、薄膜先進製程自動化熔射及噴砂還原技術	利用自動化熔射及噴砂還原技術提升清洗之效率提升客戶產品良率。
3、20 奈米以下先進製程設備清洗技術研發	持續與客戶一起針對 20 奈米以下先進製程設備清洗技術研發。

因應半導體高階製程產能逐漸開出，為了提供南部客戶更優質的清洗服務，本年度將新設台南二廠，隨著103年下半年度台南二廠的設備到位運轉，將可以增加半導體高階製程清洗產能，縮短回貨時間，提供更優質的服務內容。另隨著世禾中國子公司-世巨（合肥）廠即將在上半年度完成運轉作業，可以提供華東地區光電面板及半導體廠商的在地清洗服務，增加營收及客戶群。世禾未來仍會持續研發更先進製成的清洗技術，提高客戶的滿意度，並提升市場佔有率，持續維持業界的領先地位，希望今年能再創新佳績，以亮麗營運績效回饋各位股東。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司民國一〇二年一月一日至十二月三十一日營業報告書、個體財務報告及合併財務報告，業經勤業眾信聯合會計師事務所龔雙雄、李麗凰會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況與民國一〇二年度之經營成果與現金流量，連同營業報告書及盈餘分配議案，經本監察人等查核完竣尚無不符，爰依公司法第 219 條規定報告如上，敬請 鑒核

此致

本公司民國一〇三年股東會

監察人：陳學娟



監察人：蔡育菁



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 日

附件三

會計師查核報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

世禾科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達世禾科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

世禾科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

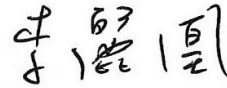
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



會計師 李 麗 鳳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 3 月 20 日

世禾科技股份有限公司
個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註二及六)	\$	222,893	7	\$	266,870	9	\$	133,360	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註二及七)		343,447	11		324,808	12		144,918	6
1150	應收票據—非關係人淨額(附註二及九)		9,240	-		11,234	1		17,603	1
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註二及九)		286,339	9		379,023	13		381,784	15
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二及二七)		5,148	-		3,979	-		3,679	-
1200	其他應收款(附註二及九)		426	-		330	-		164	-
1210	其他應收款—關係人(附註二及二七)		6,908	-		9,724	-		1,691	-
130X	存貨(附註二及十)		53,204	2		68,033	2		72,653	3
1476	其他金融資產—流動(附註六)		57,977	2		57,055	2		45,000	2
1479	其他流動資產(附註二及十三)		40,588	2		17,375	1		13,034	1
11XX	流動資產總計		<u>1,026,170</u>	<u>33</u>		<u>1,138,431</u>	<u>40</u>		<u>813,886</u>	<u>33</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)		19,000	1		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資(附註二及十一)		679,304	22		545,531	19		467,864	19
1600	不動產、廠房及設備(附註二、十二及二八)		1,293,888	42		1,086,576	38		1,140,546	46
1840	遞延所得稅資產(附註二及二二)		4,844	-		4,983	-		4,722	-
1915	預付設備款		34,448	1		31,310	1		1,470	-
1920	存出保證金(附註十三)		26,296	1		24,754	1		24,710	1
1990	其他非流動資產(附註十三及十八)		18,211	-		16,437	1		18,492	1
15XX	非流動資產總計		<u>2,075,991</u>	<u>67</u>		<u>1,709,591</u>	<u>60</u>		<u>1,657,804</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>3,102,161</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,848,022</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,471,690</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據—非關係人(附註十六)	\$	70	-	\$	80	-	\$	30	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十六)		43,693	1		56,296	2		70,430	3
2180	應付帳款—關係人(附註二及二七)		2,089	-		3,210	-		2,749	-
2200	其他應付款(附註十七)		218,971	7		125,851	4		122,590	5
2220	其他應付款項—關係人(附註二及二七)		-	-		-	-		10	-
2230	當期所得稅負債		29,246	1		20,904	1		9,551	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註二、四及十五)		-	-		28,734	1		-	-
2399	其他流動負債(附註十七)		1,688	-		2,546	-		1,581	-
21XX	流動負債總計		<u>295,757</u>	<u>9</u>		<u>237,621</u>	<u>8</u>		<u>206,941</u>	<u>8</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註二、十四及十五)		-	-		-	-		265,637	11
2540	長期借款(附註十四)		300,000	10		300,000	11		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二及二二)		2,802	-		3,049	-		3,475	-
2670	其他非流動負債(附註十七)		215	-		440	-		615	-
25XX	非流動負債總計		<u>303,017</u>	<u>10</u>		<u>303,489</u>	<u>11</u>		<u>269,727</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>598,774</u>	<u>19</u>		<u>541,110</u>	<u>19</u>		<u>476,668</u>	<u>19</u>
	權益									
	股本									
3110	普通股股本(附註十九)		575,009	19		568,264	20		499,964	20
3200	資本公積(附註十九)		696,226	22		680,368	24		514,760	21
	保留盈餘(附註十九)									
3310	法定盈餘公積		194,401	6		173,703	6		147,901	6
3320	特別盈餘公積		2,627	-		-	-		13,818	-
3350	未分配盈餘		1,012,114	33		887,204	31		806,570	33
3300	保留盈餘總計		<u>1,209,142</u>	<u>39</u>		<u>1,060,907</u>	<u>37</u>		<u>968,289</u>	<u>39</u>
3400	其他權益(附註十九)		23,010	1		(2,627)	-		12,009	1
3XXX	權益總計		<u>2,503,387</u>	<u>81</u>		<u>2,306,912</u>	<u>81</u>		<u>1,995,022</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計	\$	<u>3,102,161</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,848,022</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,471,690</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十）				
4100	銷貨收入	\$ 1,128,052	100	\$ 962,161	100
4600	勞務收入	4,077	-	3,922	-
4000	營業收入合計	1,132,129	100	966,083	100
	營業成本（附註十及二一）				
5110	銷貨成本	721,913	64	632,038	66
5950	營業毛利淨額	410,216	36	334,045	34
	營業費用（附註二及二一）				
6100	推銷費用	90,736	8	77,861	8
6200	管理費用	56,826	5	50,643	5
6300	研究發展費用	11,496	1	9,122	1
6000	營業費用合計	159,058	14	137,626	14
6900	營業淨利	251,158	22	196,419	20
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,031	-	1,875	-
7110	租金收入	2,477	-	1,288	-
7175	呆帳轉回利益	1,618	-	-	-
7190	其他收入	1,194	-	5,593	1
7370	採用權益法認列之關聯 企業及合資利益之份 額	55,110	5	42,514	4
7210	處分不動產、廠房及設 備利益	225	-	226	-
7225	處分投資利益	4,590	1	4,674	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換利益 (附註二及二一)	\$ 2,480	-	\$ -	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註二及七)	-	-	6,398	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(93)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(508)	-
7630	外幣兌換損失 (附註二及二一)	-	-	(474)	-
7670	減損損失 (附註二及十一)	(13,035)	(1)	(8,000)	(1)
7510	利息費用	(5,411)	-	(6,184)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>51,186</u>	<u>5</u>	<u>47,402</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	302,344	27	243,821	25
7950	所得稅費用 (附註二及二二)	<u>38,060</u>	<u>3</u>	<u>33,205</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	264,284	24	210,616	22
	其他綜合損益 (淨額)				
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(1,262)	-	(2,265)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	215	-	(464)	-
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>25,637</u>	<u>2</u>	<u>(14,636)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 288,874</u>	<u>26</u>	<u>\$ 193,251</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 4.60</u>		<u>\$ 3.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 3.68</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元





世禾科技股份有限公司

個體財務報表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股	本	資	本	公	積	保 留 盈			其 他 權 益 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權 益 總 額			
								法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$	499,964	\$	514,760	\$	147,901	\$	13,818	\$	806,570	\$	12,009	\$	1,995,022
	100 年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	25,802	-	-	(	25,802)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	(	13,818)	-	13,818	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(	115,269)	-	-	(	115,269)
	其他資本公積變動														
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	-	-	(	20,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	20,778)
C7	採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數	-	-	-	1,112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,112
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210,616	-	-	-	210,616
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(	2,729)	(	14,636)	(	17,365)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	207,887	(	14,636)	-	193,251
I1	公司債轉換為普通股	68,300	185,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	253,574
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	568,264	680,368	173,703	-	887,204	(	2,627)	2,306,912						
	101 年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	20,698	-	-	(	20,698)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,627	(	2,627)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(	115,002)	-	-	(	115,002)	
	其他資本公積變動														
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	-	-	(	2,225)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	2,225)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264,284	-	-	-	264,284
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(	1,047)	25,637	-	-	24,590
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,237	25,637	-	-	288,874
I1	公司債轉換為普通股	6,745	18,083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,828
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$	575,009	\$	696,226	\$	194,401	\$	2,627	\$	1,012,114	\$	23,010	\$	2,503,387

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 302,344	\$ 243,821
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,442	68,807
A20200	攤銷費用	-	1,750
A20300	呆帳費用迴轉利益	(1,618)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利 益)	93	(6,398)
A20900	利息費用	5,411	6,184
A21200	利息收入	(2,031)	(1,875)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益	(55,110)	(42,514)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(225)	282
A23100	處分投資利益	(4,590)	(4,674)
A23500	金融資產減損損失	13,035	8,000
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增 加)減少	(94,404)	(121,082)
A31130	應收票據	1,994	6,369
A31150	應收帳款	94,302	2,761
A31160	應收帳款－關係人	(1,169)	(300)
A31180	其他應收款	1,935	(161)
A31190	其他應收款－關係人	2,816	(4,890)
A31200	存 貨	14,829	4,620
A31230	預付款項	(2,680)	(2,076)
A31240	其他流動資產	(23,213)	(4,341)
A31250	其他金融資產	(922)	(12,055)
A31990	其他營業資產	906	2,381
A32130	應付票據	(10)	50
A32150	應付帳款	(12,603)	(14,134)
A32160	應付帳款－關係人	(1,121)	461
A32180	其他應付款項	92,338	1,320
A32190	其他應付款－關係人	-	(10)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32230	其他流動負債	(\$ 858)	\$ 965
A32250	遞延貸項	(225)	(225)
A33000	營運產生之現金流入	403,666	133,036
A33300	支付之利息	(5,530)	(3,969)
A33500	支付之所得稅	(29,826)	(22,539)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>368,310</u>	<u>106,528</u>
	投資活動之現金流量		
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	138,261	172,766
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(58,000)	(226,500)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(19,000)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(66,061)	(60,932)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(40,775)	(8,322)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1,677
B03700	存出保證金增加	(1,542)	(44)
B07100	預付設備款增加	(243,892)	(38,314)
B07500	收取之利息	-	1,870
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(291,009)</u>	<u>(157,799)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01300	償還公司債	(6,276)	-
C01600	舉借長期借款	-	330,000
C01700	償還長期借款	-	(30,000)
C04500	發放現金股利	(115,002)	(115,269)
C03000	存入保證金增加	-	50
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(121,278)</u>	<u>184,781</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(43,977)	133,510
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>266,870</u>	<u>133,360</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 222,893</u>	<u>\$ 266,870</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：世禾科技股份有限公司



負責人：陳 學 聖



中 華 民 國 103 年 3 月 20 日

會計師查核報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

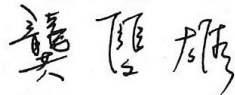
世禾科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達世禾科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

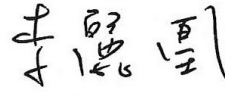
世禾科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 李 麗 鳳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 3 月 20 日


 世禾科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註二及六)	\$ 515,145	16	\$ 531,537	18	\$ 358,176	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註二及七)	343,447	11	324,808	11	144,918	6
1150	應收票據淨額(附註二及九)	9,240	-	11,296	1	17,603	1
1170	應收帳款淨額(附註二及九)	395,558	13	468,953	16	432,362	17
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二及二七)	4,204	-	2,767	-	2,020	-
1200	其他應收款(附註二及九)	10,001	-	10,033	-	10,348	-
1210	其他應收款—關係人(附註二及二七)	1,441	-	9,047	-	536	-
130X	存貨(附註二及十)	59,518	2	75,630	3	102,385	4
1476	其他金融資產—流動(附註六)	126,402	4	124,181	4	103,561	4
1479	其他流動資產(附註二及十三)	43,754	1	19,487	1	16,686	-
11XX	流動資產總計	<u>1,508,710</u>	<u>47</u>	<u>1,577,739</u>	<u>54</u>	<u>1,188,595</u>	<u>46</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	19,000	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註二及十一)	76,005	2	71,694	2	74,043	3
1600	不動產、廠房及設備(附註二及十二)	1,404,460	44	1,200,745	41	1,235,661	48
1780	無形資產	16,787	1	91	-	156	-
1840	遞延所得稅資產(附註二及二二)	4,844	-	4,983	-	4,722	-
1915	預付設備款	104,297	3	40,051	1	9,642	1
1920	存出保證金(附註十三)	31,104	1	28,263	1	26,959	1
1990	其他非流動資產(附註十三及十八)	18,156	1	16,437	1	18,492	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,674,653</u>	<u>53</u>	<u>1,362,264</u>	<u>46</u>	<u>1,369,675</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,183,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,940,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,558,270</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註十六)	\$ 70	-	\$ 80	-	\$ 30	-
2170	應付帳款(附註十六)	63,386	2	70,552	3	101,806	4
2180	應付帳款—關係人(附註二及二七)	1,872	-	3,720	-	2,613	-
2200	其他應付款(附註十七)	234,529	8	150,480	5	141,165	6
2220	其他應付款項—關係人(附註二及二七)	23	-	2,018	-	10	-
2230	當期所得稅負債	37,120	1	32,874	1	10,187	-
2322	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註二、十四及十五)	-	-	28,734	1	-	-
2399	其他流動負債(附註十七)	1,968	-	3,723	-	2,231	-
21XX	流動負債總計	<u>338,968</u>	<u>11</u>	<u>292,181</u>	<u>10</u>	<u>258,042</u>	<u>10</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註二、十四及十五)	-	-	-	-	265,637	11
2540	長期借款(附註十四)	300,000	9	300,000	10	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二及二二)	2,802	-	3,049	-	3,475	-
2670	其他非流動負債(附註十七)	210	-	210	-	160	-
25XX	非流動負債總計	<u>303,012</u>	<u>9</u>	<u>303,259</u>	<u>10</u>	<u>269,272</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>641,980</u>	<u>20</u>	<u>595,440</u>	<u>20</u>	<u>527,314</u>	<u>21</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本(附註十九)	575,009	18	568,264	20	499,964	20
3200	資本公積(附註十九)	696,226	22	680,368	23	514,760	20
	保留盈餘(附註十九)						
3310	法定盈餘公積	194,401	6	173,703	6	147,901	6
3320	特別盈餘公積	2,627	-	-	-	13,818	1
3350	未分配盈餘	1,012,114	32	887,204	30	806,570	31
3300	保留盈餘總計	<u>1,209,142</u>	<u>38</u>	<u>1,060,907</u>	<u>36</u>	<u>968,289</u>	<u>38</u>
3400	其他權益(附註十九)	23,010	1	(2,627)	-	12,009	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,503,387</u>	<u>79</u>	<u>2,306,912</u>	<u>79</u>	<u>1,995,022</u>	<u>78</u>
36XX	非控制權益(附註十九)	37,996	1	37,651	1	35,934	1
3XXX	權益總計	<u>2,541,383</u>	<u>80</u>	<u>2,344,563</u>	<u>80</u>	<u>2,030,956</u>	<u>79</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,183,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,940,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,558,270</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十）				
4100	銷貨收入	\$ 1,403,544	100	\$ 1,242,670	100
4600	勞務收入	<u>1,662</u>	-	<u>1,357</u>	-
4000	營業收入合計	1,405,206	100	1,244,027	100
	營業成本（附註十及二一）				
5110	銷貨成本	<u>891,535</u>	<u>64</u>	<u>816,391</u>	<u>66</u>
5950	營業毛利淨額	<u>513,671</u>	<u>36</u>	<u>427,636</u>	<u>34</u>
	營業費用（附註二及二一）				
6100	推銷費用	112,822	8	102,502	8
6200	管理費用	75,394	5	66,080	5
6300	研究發展費用	<u>11,496</u>	<u>1</u>	<u>9,175</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>199,712</u>	<u>14</u>	<u>177,757</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>313,959</u>	<u>22</u>	<u>249,879</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	9,503	1	8,748	1
7110	租金收入	4,431	-	6,251	1
7175	呆帳轉回利益	1,618	-	-	-
7190	其他收入	3,530	-	6,092	-
7370	採用權益法認列之關聯 企業及合資利益之份 額	7,716	1	1,987	-
7210	處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	1	-
7225	處分投資利益	4,590	-	4,674	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換利益 (附註二及二一)	\$ 2,053	-	\$ -	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註二及七)	-	-	6,398	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(93)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(508)	-
7630	外幣兌換損失 (附註二及二一)	-	-	(574)	-
7590	什項支出	(395)	-	(270)	-
7670	減損損失 (附註二及十一)	(13,035)	(1)	(8,000)	(1)
7510	利息費用	(5,413)	-	(6,184)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,505</u>	<u>1</u>	<u>18,615</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	328,464	23	268,494	22
7950	所得稅費用 (附註二及二二)	<u>59,677</u>	<u>4</u>	<u>52,391</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>268,787</u>	<u>19</u>	<u>216,103</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,479	2	(18,406)	(2)
8360	確定福利計畫精算損失	(1,262)	-	(2,265)	-
8378	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—確定福利計畫精算損益	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>(464)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後) 淨額	<u>20,432</u>	<u>2</u>	<u>(21,135)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 289,219</u>	<u>21</u>	<u>\$ 194,968</u>	<u>16</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主淨利	\$ 264,284	19	\$ 210,616	17
8620	非控制權益淨利	4,503	-	5,487	-
8600		<u>\$ 268,787</u>	<u>19</u>	<u>\$ 216,103</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主（綜合損益）	\$ 288,874	21	\$ 193,251	16
8720	非控制權益（綜合損益）	345	-	1,717	-
8700		<u>\$ 289,219</u>	<u>21</u>	<u>\$ 194,968</u>	<u>16</u>
	每股盈餘（附註二三）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 4.60</u>		<u>\$ 3.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 3.68</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘				其 他 權 益		非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 本	資 本 公 積	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 額			
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 499,964	\$ 514,760	\$ 147,901	\$ 13,818	\$ 806,570	\$ 12,009	\$ 1,995,022	\$ 35,934	\$ 2,030,956
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	25,802	-	(25,802)	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	(13,818)	13,818	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(115,269)	-	(115,269)	-	(115,269)
C5	其 他 資 本 公 積 變 動 因 發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 項 目 - 認 股 權 而 產 生 者	-	(20,778)	-	-	-	-	(20,778)	-	(20,778)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 資 本 公 積 變 動 數	-	1,112	-	-	-	-	1,112	-	1,112
D1	101 年 度 淨 利	-	-	-	-	210,616	-	210,616	5,487	216,103
D3	101 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(2,729)	(14,636)	(17,365)	(3,770)	(21,135)
D5	101 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	207,887	(14,636)	193,251	1,717	194,968
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	68,300	185,274	-	-	-	-	253,574	-	253,574
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	568,264	680,368	173,703	-	887,204	(2,627)	2,306,912	37,651	2,344,563
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	20,698	-	(20,698)	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	2,627	(2,627)	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(115,002)	-	(115,002)	-	(115,002)
C5	其 他 資 本 公 積 變 動 因 發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 項 目 - 認 股 權 而 產 生 者	-	(2,225)	-	-	-	-	(2,225)	-	(2,225)
D1	102 年 度 淨 利	-	-	-	-	264,284	-	264,284	4,503	268,787
D3	102 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(1,047)	25,637	24,590	(4,158)	20,432
D5	102 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	263,237	25,637	288,874	345	289,219
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	6,745	18,083	-	-	-	-	24,828	-	24,828
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 575,009	\$ 696,226	\$ 194,401	\$ 2,627	\$ 1,012,114	\$ 23,010	\$ 2,503,387	\$ 37,996	\$ 2,541,383

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 328,464	\$ 268,494
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	98,701	87,167
A20200	攤銷費用	1,686	1,810
A20300	呆帳費用迴轉利益	(1,618)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利 益)	93	(6,398)
A20900	利息費用	5,413	6,184
A21200	利息收入	(9,503)	(8,748)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益	(7,716)	(1,987)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	507
A23100	處分投資利益	(4,590)	(4,674)
A23500	金融資產減損損失	13,035	8,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產(增 加)減少	(94,404)	(121,082)
A31130	應收票據	2,056	6,307
A31150	應收帳款	74,925	(36,591)
A31160	應收帳款—關係人	(1,437)	(747)
A31180	其他應收款	(2,722)	2,854
A31190	其他應收款—關係人	7,606	(8,511)
A31200	存 貨	16,112	26,755
A31230	預付款項	(4,267)	(2,074)
A31240	其他流動資產	(24,267)	(2,801)
A31250	其他金融資產	(2,221)	(20,620)
A31990	其他營業資產	906	2,381
A32130	應付票據	(10)	50
A32150	應付帳款	(7,166)	(31,254)
A32160	應付帳款—關係人	(1,848)	1,107
A32180	其他應付款項	84,315	10,882

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 1,995)	\$ 2,008
A32230	其他流動負債	(1,755)	1,492
A33000	營運產生之現金流入	467,793	180,511
A33300	支付之利息	(5,532)	(5,860)
A33500	支付之所得稅	(55,539)	(29,842)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>406,722</u>	<u>144,809</u>
投資活動之現金流量			
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	138,261	172,766
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(58,000)	(226,500)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(19,000)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(9,573)	(6,401)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(40,373)	(48,060)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	28,633
B03700	存出保證金增加	(2,841)	(1,304)
B04500	取得購置無形資產	(16,394)	-
B07100	預付設備款增加	(320,670)	(39,449)
B07500	收取之利息	9,114	6,146
B07600	收取之股利	<u>3,143</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(316,333)</u>	<u>(114,169)</u>
籌資活動之現金流量			
C01300	償還公司債	(6,276)	-
C01600	舉借長期借款	-	330,000
C01700	償還長期借款	-	(30,000)
C03000	存入保證金增加	-	50
C04500	發放現金股利	(115,002)	(115,269)
C05800	非控制權益變動	(4,158)	(3,770)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(125,436)</u>	<u>181,011</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>18,655</u>	<u>(38,290)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(16,392)	173,361
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>531,537</u>	<u>358,176</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 515,145</u>	<u>\$ 531,537</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司
102年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計
期初未分配盈餘		751,020,491
採用 TIFRS 調整數		(2,144,140)
調整後期初未分配盈餘		748,876,351
精算損益列入保留盈餘		(1,047,141)
本年度稅後淨利		264,283,852
本年度未分配盈餘數		1,012,113,062
減：提列法定盈餘公積		(26,428,385)
加：迴轉依法提列特別盈餘公積(註1)		2,627,117
可供分派盈餘		988,311,794
減：分派項目(註2)		(143,752,225)
股票 0元		
現金-每股2.5元	143,752,225	
期末未分派盈餘		844,559,569
附註：		
配發員工現金紅利	16,169,192	
配發董監酬勞	4,739,084	

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



註1：102年度累換調整數恢復貸餘，依所得稅法第66條之9第2項第5款及第7款規定及89台財證(一)字第100116號函說明二規定，迴轉特別盈餘公積。

註2：股東紅利係以股東常會最後過戶日流通在外股數57,500,890股為計算基礎。

註3：本次盈餘分配數額以102年度盈餘為優先。

世禾科技股份有限公司 取得或處分資產處理程序修訂前後條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二條：資產範圍 本處理程序所稱資產之適用範圍如下：</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長、短期投資。</p> <p>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。</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、技術移轉授權而取得之資產。</p> <p>九、其他重要資產。</p>	<p>第二條：資產範圍 本處理程序所稱資產之適用範圍如下：</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長、短期投資。</p> <p>二、不動產(含營建業之存貨)及其他固定資產。</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、技術移轉授權而取得之資產。</p> <p>九、其他重要資產。</p>	<p>配合我國採用國際財務報導準則，爰修正第二款文字，將土地、房屋及建築、投資性不動產列入不動產定義範圍；另考量我國採用國際財務報導準則後，土地使用權應適用國際會計準則第十七號「租賃」之規定，爰併入不動產予以規範，且修改第二款，以資明確。</p>
<p>第三條：名詞定義 本處理程序之用詞定義如下：</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構併合法或其他法律進行合併、分割或收</p>	<p>第三條：名詞定義 本處理程序之用詞定義如下：</p> <p>一、衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構併合法或其他法律進行合併、分割或收</p>	<p>一、配合公司法第一百五十六條項次之修正，第一項第二款酌作文字調整。</p> <p>二、按我國公開發行公司適用國際財務報導準則係採分階段方式逐步導入，證券發行人財務報告採國際財務報導準則編製者，有關關係人及子公司之認定，應依本會認可之國際財務報導準則或國際會計準則相關公報認定之；財務報告尚未依國際財務報導準則編製者，有關關係人及子公司之認定，仍應依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之相關財務會計準則公報規定認定之，爰將現行第一項第三款及第四</p>

<p>購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第八項規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱股份受讓）者。</p> <p>三、<u>關係人、子公司</u>：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、<u>專業估價者</u>：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、<u>事實發生日</u>：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金額之日等日期孰前者。但屬須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、<u>大陸地區投資</u>：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>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。</p> <p>三、<u>關係人</u>：指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）所發布之財務會計準則公報第六號所規定者。</p> <p>四、<u>子公司</u>：指依會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號所規定者。</p> <p>五、<u>專業估價者</u>：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、<u>其他固定資產</u>估價業務者。</p> <p>六、<u>事實發生日</u>：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金額之日等日期孰前者。但屬須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>七、<u>大陸地區投資</u>：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>款規定合併為第三款，並規範公開發行公司應就所適用之證券發行人財務報告編製準則之規定，認定關係人及子公司之定義；另現行第一項第五款至第七款移列至第四款至第六款，並配合國際財務報導準則修正第四款文字。</p>
<p>第二章 取得或處分不動產或設備</p> <p>第八條：取得或處分不動產或設備之處理程序</p> <p>一、評估程序</p> <p>(一)價格決定方式</p> <p>由採購單位經詢、議、比價後，作成分析報告呈權責主管核定之。</p> <p>(二)參考依據</p> <p>參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際交易價格等，並參考達本條第三項規定所出具之估價報告。</p> <p>二、作業程序</p> <p>(一)授權額度、層級</p> <p>由執行單位提出預算並經董事會通過後，其取得或處分於預算</p>	<p>第二章 取得或處分不動產或其他固定資產</p> <p>第八條：取得或處分不動產或其他固定資產之處理程序</p> <p>一、評估程序</p> <p>(一)價格決定方式</p> <p>由採購單位經詢、議、比價後，作成分析報告呈權責主管核定之。</p> <p>(二)參考依據</p> <p>參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際交易價格等，並參考達本條第三項規定所出具之估價報告。</p> <p>二、作業程序</p> <p>(一)授權額度、層級</p> <p>由執行單位提出預算並經董事會通過後，其取得或處分於預算</p>	<p>一、配合我國採用國際財務報導準則，爰修正第一項序文有關其他固定資產及供營業使用機器設備之文字。</p> <p>二、另配合第三條第一項第三款之修正，第一項第三款酌作文字調整。</p>

額度內，授權總經理決行之。若屬臨時性需要，而於預算外的資產取得或處分，其金額在新台幣五百萬元以下者，由總經理核准，超過新台幣五百萬元者，應呈請董事長核准，並提報董事會追認之。

(二)執行單位

本公司不動產及設備之執行單位為使用單位及相關權責單位。

(三)交易流程

1. 有關資產取得，由各使用單位事先擬定資本支出計畫，進行可行性評估後，送財務單位編列資本支出預算並依據計劃內容執行及控制。
2. 有關資產處分，由使用單位填列申請表或專案簽呈，述明處分原因、方式等，經核准後方得為之。

三、估價報告

本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，應先於事實發生日前得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：

(一)因特殊原因須以限定價格或特定價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。

(二)交易金額達新台幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。

(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計研究發

額度內，授權總經理決行之。若屬臨時性需要，而於預算外的資產取得或處分，其金額在新台幣五百萬元以下者，由總經理核准，超過新台幣五百萬元者，應呈請董事長核准，並提報董事會追認之。

(二)執行單位

本公司不動產及其它固定資產之執行單位為使用單位及相關權責單位。

(三)交易流程

1. 有關資產取得，由各使用單位事先擬定資本支出計畫，進行可行性評估後，送財務單位編列資本支出預算並依據計劃內容執行及控制。
2. 有關資產處分，由使用單位填列申請表或專案簽呈，述明處分原因、方式等，經核准後方得為之。

三、估價報告

本公司取得或處分不動產或其它固定資產，除與政府機構交易、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台幣三億元以上者，應先於事實發生日前得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：

(一)因特殊原因須以限定價格或特定價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。

(二)交易金額達新台幣十億元以上者，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

<p>展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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之百分之十以上者。 <p>(四) 專業估價者出具報告日期與契約成立日日期不得逾三個月。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>計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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之百分之十以上者。 <p>(四) 專業估價者出具報告日期與契約成立日日期不得逾三個月。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>第九條：取得或處分有價證券處理程序</p> <p>一、評估程序</p> <p>(一)價格決定方式</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 取得或處分已於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，依當時之股權或債券價格決定之。 2. 取得或處分非於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，應考量其每股淨值、獲利能力、未來發展潛力、市場利率、債券票利率及債務人債信等，並參考證券專家意見及當時交易價格議定之。 <p>(二)參考依據</p> <p>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作為評估交易價格之參考。並參考本條第三項之專家意見。</p> <p>二、作業程序</p> <p>(一)授權標的額度、層級</p> <p>由執行單位提出預算並經董事會通過後，其取得或處分於預算額度內，授權總經理決行之。若屬臨時性需要，而於預算外的資產取得或處分，其金額在新台幣參仟萬元以下者，由總經理核准，超過新台幣參仟萬元者，應呈請董事長核准，並提報董事會追認之。</p>	<p>第九條：取得或處分有價證券處理程序</p> <p>一、評估程序</p> <p>(一)價格決定方式</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 取得或處分已於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，依當時之股權或債券價格決定之。 2. 取得或處分非於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，應考量其每股淨值、獲利能力、未來發展潛力、市場利率、債券票利率及債務人債信等，並參考證券專家意見及當時交易價格議定之。 <p>(二)參考依據</p> <p>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作為評估交易價格之參考。並參考本條第三項之專家意見。</p> <p>二、作業程序</p> <p>(一)授權標的額度、層級</p> <p>由執行單位提出預算並經董事會通過後，其取得或處分於預算額度內，授權總經理決行之。若屬臨時性需要，而於預算外的資產取得或處分，其金額在新台幣參仟萬元以下者，由總經理核准，超過新台幣參仟萬元者，應呈請董事長核准，並提報董事會追認之。</p>	<p>行政院金融監督管理委員會自一百零一年七月一日起改制為金融監督管理委員會，爰修正本條文字。</p>

<p>(二)執行單位 本公司有關長、短期有價證券投資之執行單位為總管理處。</p> <p>(三)交易流程 由執行單位成立評估小組，進行可行性評估後方得為之。</p> <p>三、專家意見 本公司取得或處分有價證券，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，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣五仟萬元以上者，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>(二)執行單位 本公司有關長、短期有價證券投資之執行單位為總管理處。</p> <p>(三)交易流程 由執行單位成立評估小組，進行可行性評估後方得為之。</p> <p>三、專家意見 本公司取得或處分有價證券，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，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣五仟萬元以上者，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行政院金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p>	
<p>第十條：取得或處分會員證或無形資產之處理程序</p> <p>一、評估程序</p> <p>(一)價格決定方式 由執行單位作成分析報告後，提報總經理核定之。</p> <p>(二)參考依據</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 會員證應參考市價。 2. 無形資產應參考本條第四項之專家評估報告或市價。 <p>二、作業程序</p> <p>(一)授權額度、層級 本公司資產取得或處分，須由執行單位提出預算並經董事會通過後，其取得或處分於預算額度內，授權總經理決行之。若屬臨時性需要，而於預算外的資產取得或處分，其金額在新台幣壹佰萬元以下者，由總經理核准，超過新台幣壹佰萬元者，應呈請董事會追認之。</p> <p>(二)執行單位 由使用單位及相關權責單位負責</p>	<p>第十條：取得或處分會員證或無形資產之處理程序</p> <p>一、評估程序</p> <p>(一)價格決定方式 由執行單位作成分析報告後，提報總經理核定之。</p> <p>(二)參考依據</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 會員證應參考市價。 2. 無形資產應參考本條第四項之專家評估報告或市價。 <p>二、作業程序</p> <p>(一)授權額度、層級 本公司資產取得或處分，須由執行單位提出預算並經董事會通過後，其取得或處分於預算額度內，授權總經理決行之。若屬臨時性需要，而於預算外的資產取得或處分，其金額在新台幣壹佰萬元以下者，由總經理核准，超過新台幣壹佰萬元者，應呈請董事會追認之。</p> <p>(二)執行單位 由使用單位及相關權責單位負責</p>	<p>考量政府機構出售資產需依相關規定辦理標售或競價，且政府機構辦理招標時，業依相關規定估定標售底價，價格遭操縱之可能性較低，又現行公司與政府機構之不動產交易，已無需取具專家意見，故為衡平考量，爰參照第八條規定，明定與政府機構之無形資產等交易，無需委請會計師出具交易價格合理性意見。</p>

<p>執行。</p> <p>(三)交易流程 由執行單位成立評估小組，進行可行性評估後方得為之。</p> <p>三、專家意見 會員證或無形資產交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣五仟萬元以上者，<u>除與政府機構交易外</u>，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，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>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 <p>前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p>	<p>執行。</p> <p>(三)交易流程 由執行單位成立評估小組，進行可行性評估後方得為之。</p> <p>三、專家意見 會員證或無形資產交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣五仟萬元以上者，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，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>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 <p>前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p>	
<p>第十二條：向關係人取得不動產交易成本之合理性評估</p> <p>一、本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>(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，惟其不得高於財務部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>(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</p>	<p>第十二條：向關係人取得不動產交易成本之合理性評估</p> <p>一、本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>(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，惟其不得高於財務部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>(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</p>	<p>考量自地委建或租地委建等委請關係人興建不動產事宜者，性質與合建契約類似，爰修正第四項第三款，明定公司以自有土地或租用素地委請關係人興建不動產，而取得不動產者，不適用第十二條至第十四條有關向關係人取得不動產應評估交易成本合理性之規定，惟仍應依第十一條規定辦理。</p>

<p>之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>二、合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>三、本公司向關係人取得不動產依本條第一項及二項規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>四、本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第十一條規定辦理，不適用前三項規定：</p> <p>(一)關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>(二)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>(三)與關係人簽訂合建契約，<u>或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產</u>而取得不動產。</p>	<p>之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。</p> <p>二、合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>三、本公司向關係人取得不動產依本條第一項及二項規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>四、本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第十一條規定辦理，不適用前三項規定：</p> <p>(一)關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>(二)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>(三)與關係人簽訂合建契約而取得不動產。</p>	
<p>第十九條：定期評估方式及異常情形處理</p> <p>(一) 董事會指定高階主管隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並應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所承擔之風險是否在容許的範圍內。</p> <p>(二) 董事會授權高階主管應定期評估目前使用之風險管理措施是否適當及確實依本程序辦理。</p> <p>(三) 監督交易及損益情形，發現有異常情形時，高階主管應採取必要之因應措施並立即向董事會報告。已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>(四) 公開發行公司從事衍生性商品交易，依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定</p>	<p>第十九條：定期評估方式及異常情形處理</p> <p>(一) 董事會指定高階主管隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並應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所承擔之風險是否在容許的範圍內。</p> <p>(二) 董事會授權高階主管應定期評估目前使用之風險管理措施是否適當及確實依本程序辦理。</p> <p>(三) 監督交易及損益情形，發現有異常情形時，高階主管應採取必要之因應措施並立即向董事會報告。已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>(四) 公開發行公司從事衍生性商品交易，依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關</p>	<p>考量現行公開發行公司從事衍生性商品交易，依所定處理程序規定授權相關人員辦理者，僅規範應事後提報董事會，惟未明確訂定事後提報董事會之期間，爰修正第三項，明定事後應提報最近期董事會，俾利遵循。</p>

<p>授權相關人員辦理者，事後應提報<u>最近期</u>董事會。</p>	<p>人員辦理者，事後應提報董事會。</p>	
<p>第二十八條：公告申報程序</p> <p>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，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、<u>申購或贖回國內貨幣市場基金</u>，不在此限。</p> <p>(二)從事大陸地區投資。</p> <p>(三)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(四)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(五)除前四款以外之資產交易或金融機構處分債權，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>1. 買賣公債。</p> <p>2. 買賣附買回、賣回條件之債券、<u>申購或贖回國內貨幣市場基金</u>。</p> <p>3. 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，交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>4. 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未達新臺幣五億元以上。</p> <p>二、前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>(一)每筆交易金額。</p> <p>(二)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>(三)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>第二十八條：公告申報程序</p> <p>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，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，不在此限。</p> <p>(二)從事大陸地區投資。</p> <p>(三)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(四)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(五)除前四款以外之資產交易或金融機構處分債權，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>1. 買賣公債。</p> <p>2. 買賣附買回、賣回條件之債券。</p> <p>3. 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，交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>4. 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未達新臺幣五億元以上。</p> <p>二、前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>(一)每筆交易金額。</p> <p>(二)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>(三)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>一、查國內貨幣市場基金運用於銀行存款、附買回交易及短期票券之比例極高，特性明顯與股票型基金、債券型基金或其他類型基金不同，復考量公司投資國內貨幣市場基金主係為獲取穩定利息，性質與附買回、賣回條件債券類似，故參照附買回、賣回條件債券之規範，予以納入排除公告之適用範圍，爰修正第一項第一款及第四款第三目規定。</p> <p>二、配合我國採用國際財務報導準則，爰修正第一項第四款第四目有關供營業使用機器設備之文字。</p>

<p>得、處分分別累積) 同一開發計畫不動產之金額。</p> <p>(四)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>三、本公司依前二項規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>原公告申報內容有變更。</p>	<p>(四)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>三、本公司依前二項規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>原公告申報內容有變更。</p>	
<p>第二十九條：子公司之公告申報本公司之子公司若非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各款應公告申報之事項，應由該本公司為之。該子公司適用第二十八條第一項之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十規定，以本公司之<u>證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算</u>。</p> <p>該子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以<u>歸屬於母公司業主之權益</u>百分之十計算之。</p>	<p>第二十九條：子公司之公告申報本公司之子公司若非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各款應公告申報之事項，應由該本公司為之。該子公司適用第二十八條第一項之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十規定，以本公司之<u>實收資本額或總資產為準</u>。</p> <p>該子公司為<u>外國公司</u>股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以<u>股東權益</u>百分之十計算之。</p>	<p>一、我國採用國際財務報導準則後，財務報告係以合併財務報表作為公告申報主體，惟考量取得或處分資產之風險係由取得或處分公司承擔，關係人交易之重大性金額宜以公司本身之規模評估，爰增訂第一項，明定本準則有關總資產百分之十之規定，係以公司本身最近期之個體或個別財務報告總資產金額計算。</p> <p>二、現行條文移列至第二項，並配合國際財務報導準則之採用，暨公開發行股票公司股務處理準則第十四條取消股票固定面額為新臺幣十元之規定，刪除「外國」文字，且將「股東權益」用語修正為「權益」，並明確定義所稱「權益」係指歸屬於母公司業主之權益項目，且酌作文字調整。</p>
<p>第三十二條：(一)子公司取得或處分資產亦應依母公司規定辦理。</p> <p>(二)子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達本處理程序所訂公告申報標準者，本公司應代該子公司辦理公告申報事宜。</p> <p>(三)子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之</p>	<p>第三十二條：(一)子公司取得或處分資產亦應依母公司規定辦理。</p> <p>(二)子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達本處理程序所訂公告申報標準者，本公司應代該子公司辦理公告申報事宜。</p> <p>(三)子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之</p>	<p>一、我國採用國際財務報導準則後，財務報告係以合併財務報表作為公告申報主體，惟考量取得或處分資產之風險係由取得或處分公司承擔，關係人交易之重大性金額宜以公司本身之規模評估，爰增訂第一項，明定本準則有關總資產百分之十之規定，係以公司本身最近期之個體或個別財務報告</p>

<p>二十」係以<u>證券發行人財務報告編製準則</u>規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</p> <p>(四)所稱「子公司」，係指應依<u>證券發行人財務報告編製準則</u>規定認定之。</p>	<p>二十」係以<u>本公司之實收資本額</u>為準。</p> <p>(四)所稱「子公司」，係指依<u>會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號</u>所規定者。</p>	<p>總資產金額計算。</p> <p>二、按我國公開發行公司適用國際財務報導準則係採分階段方式逐步導入，證券發行人財務報告採國際財務報導準則編製者，有關關係人及子公司之認定，應依本會認可之國際財務報導準則或國際會計準則相關公報認定之；財務報告尚未依國際財務報導準則編製者，有關關係人及子公司之認定，仍應依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之相關財務會計準則公報規定認定之，爰將現行第一項第三款及第四款規定合併為第三款，並規範公開發行公司應就所適用之證券發行人財務報告編製準則之規定，認定關係人及子公司之定義；另現行第一項第五款至第七款移列至第四款至第六款，並配合國際財務報導準則修正第四款文字。</p>
--	--	---