

南僑化學工業股份有限公司 101 年股東常會議事錄

時間：中華民國 101 年 5 月 9 日（星期三）上午九時

地點：台北市衡陽路五十一號三樓基泰國際研訓特區（世紀羅浮大樓三樓領袖廳）

出席：出席股東及委託股東代理人所代表之股份共計 148,286,987 股，佔本公司已發行股份總數達 59.77%。

來賓：安侯建業聯合會計師事務所 黃柏淑會計師

李熙普會計師

王儷倩 律師

王慧綾 律師

報告本公司董事長陳飛龍不克出席本公司 101 年 5 月 9 日舉行之 101 年股東常會，特具函請假。依公司法第 208 條及本公司章程第 14 條規定，由本公司副董事長陳飛鵬先生代理主席職務。

主席：陳飛鵬

紀錄：涂邁文

一、宣佈開會（出席股東連同委託代表股份總數已達法定數額）

二、主席致詞（略）

三、報告事項

1. 一〇〇年度營業狀況報告

（1）100 年度營業結果報告

本公司 100 年度全年營業額為二十三億三千三百七十八萬四千元，較 99 年度二十億一千六百二十五萬七千元增加三億一千七百五十二萬七千元（增加百分之十五點七）。100 年度合併營業額為一百一十億二千零一十二萬七千元，較 99 年度九十五億七千七百二十萬二千元增加十四億四千二百九十二萬五千元（增加百分之十五點一）。100 年度獲利三億四千八百一十一萬四千元，較 99 年之獲利五億一千七百八十八萬六千元減少一億六千九百七十七萬二千元。由於 100 年國際大宗物質價格又回復到 97 年世界金融海嘯的價格水準，造成油脂產品的生產成本大幅的增加，為 100 年獲利減少之最主要原因。

在財務收支方面，100 年負債總額三十四億二千四百八十五萬八仟元，負債比率百分之四十七點二，較 99 年負債總額二十五億六千八百六十七萬元，負債比率百分之四十一點七，金額增加了八億五千六百一十八萬八仟元，比率增加了百分之五點五。100 年度產生的營業現金流入有二億四千一百四十萬一仟元。在合併報表方面，100 年負債總額七十六億七千四百九十四萬元，負債比率百分之六十五點七，較 99 年負債總額五十七億六千一百二十五萬九仟元，負債比率百分之六十點七，金額增加十九億一千三百六十八萬一仟元，比率增加百分之五。負債增加最主要之原因在於 100 年在大陸投資廣州南僑第二條油脂生產線及天津南僑冷凍麵糰生產線，為屬短期的現象；由於營業活動仍有四億七千四百三十六萬二仟元的現金流入（議事手冊誤植為四億七千五百八十六萬二仟元，特此更正），整體的財務狀況尚稱良好。

在研究發展方面，洗劑事業除持續精進第二代水晶系列產品之品質與包裝設計外，並積極研究開發適合新世代更為方便使用之不同產品。油脂、冷凍麵糰及急凍熟麵事業，除致力於研發具有特色的產品外，並依客戶的需求下設計其產品，讓產品符合永續追求新鮮感，好吃與安心的消費趨勢。常溫米飯已取得二項國際認證，提昇國際市場的競爭力之外，去年也已取得 FGMP 和 ISO 22000 認證，提升國內的產品競爭力。此外也將開發一系列具有保健功效的產品，增進國人的健康。餐飲事業除加強中央廚房的管理，提昇產品的衛生安全外，更推出不同系列的菜餚，更不斷配合節令推出新的產品，滿足消費者的需求。

（2）101 年度營業計劃概要

由於大陸的經濟近幾年仍呈高度的成長，今年度預估仍有 8% 的成長，為大陸的油脂和餐飲事業提供了成長的動力。廣州油脂廠第二條生產線已於去年 12 月完工投入生產，整個大陸油脂的產能每月由九千噸提高至一萬五千噸，可以滿足未來幾年銷量增加的需求。天津南僑新增投資的冷凍麵糰生產線也已於去年 8 月開始投產，為大陸烘焙市場帶來正面的變革。因於看好大陸經濟不斷的成長，南僑於去年 8 月和上海市金山區簽訂投資協議書，預計未來五年內投資一億二仟

萬美元，將南僑在台灣經營成功的產業移轉至大陸，並發展其他烘焙市場系列產品，擴大資源效益，奠定未來大陸市場經營厚實的基礎。

除對海外增加投資外，本公司亦同時兼顧國內的投資。桃園廠已於去年 12 月獲經濟部工業局評鑑為觀光工廠，預計於第二季對外開放，讓民眾知道本公司的產品是天然、安全衛生，符合環保與健康的訴求，善盡企業社會教育責任。急凍熟麵事業由於不斷的成長，在中壢廠新投資第二條生產線，亦將於第二季完工投入生產。除此之外，也將在桃園廠增設中央廚房，提供各餐廳高品質、美味及衛生的食材。

本公司去年度由於國際原物料價格大幅的上漲，以及年初塑化劑的影響，年度獲利雖然比 99 年減少，但仍有一定的獲利，但我們不會以此滿足。在新的一年，我們仍必須戰戰兢兢。相信在團隊一致的信念與決心下，以及秉持穩健的經營原則下，本公司仍將繼續為所有股東創造更大的投資利益！敬請各位股東繼續給予本公司支持及指教。

2. 監察人審查一〇〇年度決算表冊報告

南僑化學工業股份有限公司監察人審查報告書：董事會造送本公司一百年度營業報告書、財務報表、與合併財務報表及盈餘分配案，其中財務報表及合併財務報表係經委託安侯建業聯合會計師事務所查核竣事，並提出查核報告書；上述營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈餘分配案等，經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，備具報告，敬請鑒察。此上 本公司一百零一年股東常會，監察人陳黃孝泉、張歐寬，中華民國一百零一年三月二十三日。

四、承認事項

第一案 董事會提

案由：本公司一〇〇年度營業報告書、財務報表，提請承認案。（參閱附件一及附件三之一至附件三之十）。

決議：本案經主席徵詢出席股東無異議照案通過。

第二案 董事會提

案由：本公司一〇〇年度盈餘分配案，提請承認案。

說明：

（一）本公司一〇〇年度期初未分配盈餘新台幣 27,902 仟元，稅後淨利新台幣 348,114 仟元，合計新台幣 376,016 仟元，謹擬具盈餘分配表（參閱附件四）。

（二）現金股利擬分派新台幣 161,773 仟元，每股配發新台幣 0.55 元，俟股東常會通過後授權董事會另訂分配現金股利基準日分配之。

決議：本案經主席徵詢出席股東無異議照案通過。

五、討論事項

董事會提

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」，提請公決案。

說明：

（一）依行政院金融監督管理委員會 101 年 2 月 13 日金管證發字第 1010004588 號令修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定辦理。

（二）本處理程序前次修訂日期為 100 年 12 月 27 日。

（三）修訂後之處理程序請參閱附件五。

決議：本案經主席徵詢出席股東無異議照案通過。

六、選舉事項 改選董事案

董事會提

案由：本公司改選董事案。

說明：

1. 本屆董事係於 98 年 6 月 19 日股東常會選任，其任期自 98 年 6 月 19 日至 101 年 6 月 18 日止，擬於本次股東常會改選。

2. 依本公司章程規定，應選董事五人，任期三年，改選後董事任期自 101 年 6 月 19 日至 104 年 6 月 18 日止。

司儀：依本公司董事及監察人選舉辦法由主席指定兩名監票員及計票員。奉主席

指示請股東戶號 5 9 1 6 5 號許派財股東及戶號 81756 號戴淑文股東，擔任監票員，並請股務代理人中國信託代理部擔任計票工作。請監票員檢查票箱。

司儀：現在時刻為九點十七分，奉主席指示，投票時間為三分鐘，至九點二十分截止，票箱置於會場左前方，並備有股東名冊供各位股東查閱，現在開始投票，請各位股東踴躍投票。

司儀：現在時刻為九點二十分，投票時間已過，停止投票。奉主席指示，宣讀董事當選名單。

董事當選名單：

當選別	股東戶號	戶名	當選權數	備註
董事	11	陳飛龍	143,021,106	當選
董事	12	陳飛鵬	139,630,426	當選
董事	1075	陳進財	139,472,741	當選
董事	56863	皇家可口股份有限公司 代表人李勘文	138,595,426	當選
董事	13930	華志股份有限公司代表 人何明根	138,165,426	當選

七、臨時動議：無。

八、散會

主席：陳飛鵬

紀錄：涂邁文

備註：本議事錄僅記載議事經過之要領。本次股東常會開會過程，依「公開發行公司股東會議事規範」全程錄音，一切議事內容，悉依錄音內容為準。



一、100 年度營業結果報告

本公司 100 年度全年營業額為 2,333,784 仟元，較 99 年度 2,016,257 仟元增加 317,527 仟元(15.7%)。100 年度合併營業額為 11,020,127 仟元，較 99 年度 9,577,202 仟元增加 1,442,925 仟元(15.1%)。100 年度獲利 348,114 仟元，較 99 年之獲利 517,886 仟元減少 169,772 仟元。由於 100 年國際大宗物質價格又回復到 97 年世界金融海嘯的價格水準，造成油脂產品的生產成本大幅的增加，為 100 年獲利減少之最主要原因。

在財務收支方面，100 年負債總額 3,424,858 仟元，負債比率 47.2%，較 99 年負債總額 2,568,670 仟元，負債比率 41.7%，金額增加了 856,188 仟元，比率增加了 5.5%。100 年度產生的營業現金流入有 241,401 仟元。在合併報表方面，100 年負債總額 7,674,940 仟元，負債比率 65.7%，較 99 年負債總額 5,761,259 仟元，負債比率 60.7%，金額增加 1,913,681 仟元，比率增加 5.0%。負債增加最主要之原因在於 100 年在大陸投資廣州南僑第二條油脂生產線及天津南僑冷凍麵糰生產線，為屬短期的現象；由於營業活動仍有 475,862 仟元的現金流入，整體的財務狀況尚稱良好。

在研究發展方面，洗劑事業除持續精進第二代水晶系列產品之品質與包裝設計外，並積極研究開發適合新世代更為方便使用之不同產品。油脂、冷凍麵糰及急凍熟麵事業，除致力於研發具有特色的產品外，並依客戶的需求下設計其產品，讓產品符合永續追求新鮮感，好吃與安心的消費趨勢。常溫米飯已取得二項國際認證，提昇國際市場的競爭力之外，去年也已取得 FGMP 和 ISO 22000 認證，提升國內的產品競爭力。此外也將開發一系列具有保健功效的產品，增進國人的健康。餐飲事業除加強中央廚房的管理，提昇產品的衛生安全外，更推出不同系列的菜餚，更不斷配合節令推出新的產品，滿足消費者的需求。

二、101 年度營業計劃概要

由於大陸的經濟近幾年仍呈高度的成長，今年度預估仍有 8% 的成長，為大陸的油脂和餐飲事業提供了成長的動力。廣州油脂廠第二條生產線已於去年 12 月完工投入生產，整個大陸油脂的產能每月由 9,000 噸提高至 15,000 噸，可以滿足未來幾年銷量增加的需求。天津南僑新增投資的冷凍麵糰生產線也已於去年 8 月開始投產，為大陸烘焙市場帶來正面的變革。因於看好大陸經濟不斷的成長，南僑於去年 8 月 and 上海市金山區簽訂投資協議書，預計未來五年內投資一億二仟萬美元，將南僑在台灣經營成功的產業移轉至大陸，並發展其他烘焙市場系列產品，擴大資源效益，奠定未來大陸市場經營厚實的基礎。

除對海外增加投資外，本公司亦同時兼顧國內的投資。桃園廠已於去年 12 月獲經濟部工業局評鑑為觀光工廠，預計於第二季對外開放，讓民眾知道本公司的產品是天然、安全衛生，符合環保與健康的訴求，善盡企業社會教育責任。急凍熟麵事業由於不斷的成長，在中壢廠新投資第二條生產線，亦將於第二季完工投入生產。除此之外，也將在桃園廠增設中央廚房，提供各餐廳高品質、美味及衛生的食材。

本公司去年度由於國際原物料價格大幅的上漲，以及年初塑化劑的影響，年度獲利雖然比 99 年減少，但仍有一定的獲利，但我們不會以此滿足。在新的一年，我們仍必須戰戰兢兢。相信在團隊一致的信念與決心下，以及秉持穩健的經營原則下，本公司仍將繼續為所有股東創造更大的投資利益！敬請各位股東繼續給予本公司支持及指教。

董事長：



經理人：



會計主管：



附件二

南僑化學工業股份有限公司監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一百年度營業報告書、財務報表、與合併財務報表及盈餘分配案，其中財務報表及合併財務報表係經委託安侯建業聯合會計師事務所查核竣事，並提出查核報告書；上述營業報告書、財務報表、合併財務報表及盈餘分配案等，經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條規定，備具報告，敬請 鑒察。

此上

本公司一〇一年股東常會

監察人：陳黃孝泉



張 歐 寬



中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 三 日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

南僑化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

南僑化學工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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我國一般公認會計原則編製，足以允當表達南僑化學工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，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。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

南僑化學工業股份有限公司已編製民國一〇〇年度及九十九年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敬
何子皓



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年三月二十一日

附件三之二

南僑化學工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

		100.12.31		99.12.31	
		金 額	%	金 額	%
流動資產：					
1100	現金及銀行存款	\$ 48,109	1	68,568	1
1120	應收票據淨額(附註四(一))	142,837	2	105,205	2
1140	應收帳款淨額(附註四(一))	334,225	5	309,840	5
1150	應收帳款—關係人(附註四(一)及五)	16,897	-	33,758	1
1180	其他應收款—關係人(附註五)	1,184	-	1,891	-
1190	其他金融資產—流動	5,177	-	327	-
1210	存貨(附註四(二))	380,485	5	342,616	6
1280	其他流動資產	18,261	-	28,246	-
流動資產合計		947,175	13	890,451	15
基金及長期投資(附註四(三))：					
1421	採權益法之長期股權投資	3,783,057	52	3,377,401	55
1451	備供出售金融資產—非流動	11,577	-	17,081	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	57,832	1	57,832	1
基金及長期投資合計		3,852,466	53	3,452,314	56
1440	其他金融資產—非流動(附註六)	3,967	-	4,286	-
固定資產(附註四(四)、五及六)：					
成 本：					
1501	土地	856,444	12	354,292	6
1521	房屋及建築	341,352	5	255,004	4
1531	機器設備	741,161	10	1,064,078	17
1544	電腦通訊設備	23,042	-	48,856	1
1551	運輸設備	2,104	-	4,612	-
1561	辦公設備	97,397	1	92,349	1
1611	租賃資產	36,072	1	23,831	-
1681	其他設備	270,098	4	340,907	6
15x8	重估增值	739,815	10	753,022	12
成本及重估增值小計		3,107,485	43	2,936,951	47
15X9	減：累積折舊	795,700	11	1,262,201	20
1599	減：累計減損	49,021	1	49,021	1
1670	未完工程及預付設備款	2,632	-	736	-
固定資產淨額		2,265,396	31	1,626,465	26
其他資產：					
1800	出租資產(附註四(五)、五及六)	190,714	3	190,719	3
資產總計		\$ 7,259,718	100	6,164,235	100

		單位：新台幣千元			
		100.12.31		99.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及股東權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註四(六))	\$ 882,246	12	209,157	4
2110	應付短期票券(附註四(七))	254,869	4	69,960	1
2272	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	185,000	3	104,000	2
2140	應付帳款	124,554	2	80,857	1
2150	應付帳款－關係人(附註五)	3,850	-	3,455	-
2170	應付費用(附註四(十一))	192,807	3	218,575	4
2190	其他應付款－關係人(附註五)	11,898	-	10,042	-
2280	其他流動負債	24,686	-	16,186	-
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	7,637	-	7,637	-
	流動負債合計	1,687,547	24	719,869	12
長期附息負債：					
2420	長期借款，已減除一年內到期部分(附註四(八)及六)	1,311,000	19	1,376,000	22
2446	應付租賃款－非流動	5,499	-	537	-
2510	土地增值稅準備(附註四(四))	238,962	3	238,962	4
	長期附息負債合計	1,555,461	22	1,615,499	26
其他負債：					
2810	應計退休金負債(附註四(九))	163,084	2	172,885	3
2820	存入保證金	400	-	400	-
2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十))	18,366	-	60,017	1
	其他負債合計	181,850	2	233,302	4
	負債合計	3,424,858	48	2,568,670	42
股東權益(附註四(三)、(四)、(五)、(九)、(十)及(十一))：					
3110	普通股股本，每股面額10元，100年及99年額定均為 400,000千股，已發行股份100年及99年均為 294,132,962股	2,941,330	41	2,941,330	48
32xx	資本公積	357,838	5	264,262	4
保留盈餘：					
3310	法定盈餘公積	48,854	1	-	-
3350	未提撥保留盈餘	376,016	5	517,886	8
		424,870	6	517,886	8
股東權益其他項目：					
3420	累積換算調整數	438,843	6	196,544	3
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(111,973)	(2)	(115,314)	(2)
3450	金融商品之未實現損失	(345,691)	(5)	(338,855)	(5)
3460	未實現重估增值	317,893	4	317,962	5
3480	庫藏股票	(188,250)	(3)	(188,250)	(3)
		110,822	-	(127,913)	(2)
	股東權益合計	3,834,860	52	3,595,565	58
重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、五及七)					
負債及股東權益總計		\$ 7,259,718	100	6,164,235	100

董事長：陳飛龍



經理人：李勸文



會計主管：連榮章



附件三之三

南僑化學工業股份有限公司



民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		100年度		99年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註五)：				
4110	銷貨收入	\$ 2,328,102	99	2,008,635	99
4170	減：銷貨退回	8,978	-	8,854	-
4190	銷貨折讓	9,340	-	7,906	-
4100	銷貨收入淨額	2,309,784	99	1,991,875	99
4650	技術服務收入	7,933	-	7,799	-
4660	加工收入	16,067	1	16,583	1
	營業收入淨額	2,333,784	100	2,016,257	100
5000	營業成本：				
5110	銷貨成本(附註四(二)、(九)及五)	1,654,146	71	1,371,217	68
5660	加工成本	10,057	-	9,806	-
	營業成本	1,664,203	71	1,381,023	68
5910	營業毛利	669,581	29	635,234	32
5920	聯屬公司間未實現利益淨變動數	-	-	2,881	-
	已實現營業毛利	669,581	29	638,115	32
6000	營業費用(附註四(九)、(十一)及五)：				
6100	推銷費用	464,187	20	441,823	22
6200	管理費用	220,341	9	209,518	10
6300	研究發展費用	24,082	1	23,179	1
	營業費用合計	708,610	30	674,520	33
6900	營業淨損	(39,029)	(1)	(36,405)	(1)
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	52	-	32	-
7121	權益法認列之投資收益	445,987	19	569,974	28
7130	處分固定資產利益	631	-	120	-
7122	股利收入	327	-	-	-
7160	兌換利益淨額	-	-	11,027	1
7210	租金收入(附註五)	3,855	-	3,609	-
7480	什項收入(附註五)	10,672	-	21,323	1
		461,524	19	606,085	30
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	41,451	2	39,673	2
7530	處分固定資產損失	2,082	-	72	-
7540	處分投資損失(附註四(三))	-	-	6,476	-
7560	兌換損失淨額	4,241	-	-	-
7880	什項支出	3,062	-	40	-
		50,836	2	46,261	2
7900	稅前淨利	371,659	16	523,419	27
8110	所得稅費用(附註四(十))	23,545	1	5,533	-
9600	本期淨利	\$ 348,114	15	\$ 517,886	27
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十二))	\$ 1.50	1.40	2.15	2.12
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十二))	\$ 1.50	1.40	2.14	2.12
		稅前	稅後	稅前	稅後
9600	本期淨利	\$ 371,659	348,114	523,419	517,886
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十二))	\$ 1.26	1.18	1.78	1.76
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十二))	\$ 1.26	1.18	1.78	1.76

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章



附件三之四



民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股東權益				股東權益其他調整項目				合計	合計	合計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未提撥盈餘	累積調整數	未認列為退休基金成本之淨損失	金融商品未實現損失	未實現重估增值			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,941,330	38,089	-	66,931	232,624	(122,661)	(411,868)	317,962	(192,980)	2,853,370	
本期淨利	-	-	-	517,886	-	-	-	-	-	517,886	
盈餘指撥及分配(附註四(十一))：											
以前年度資本公積彌補虧損數本期轉回	-	66,931	-	(66,931)	-	-	-	-	-	-	
備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(三))	-	-	-	-	-	-	13,294	-	13,294	13,294	
未認列為退休基金成本之淨損失(附註四(八))	-	-	-	-	-	6,116	-	-	6,116	6,116	
換算調整數之變動	-	-	-	-	(36,080)	-	-	-	(36,080)	(36,080)	
子公司備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(三))	-	-	-	-	-	-	22,175	-	22,175	22,175	
依持股比例認列子公司未認列退休基金成本之淨損失(附註四(八))	-	-	-	-	-	1,231	-	-	1,231	1,231	
子公司處分母子公司股票視同庫藏股交易(附註四(三))	-	159,242	-	-	-	-	37,544	-	58,331	217,573	
民國九十九年十二月三十一日餘額	2,941,330	264,262	-	517,886	196,544	(115,314)	(338,855)	317,962	(127,913)	3,595,565	
發放子公司股利轉列資本公積一庫藏股(附註四(十一))	-	64,232	-	-	-	-	-	-	-	64,232	
本期淨利	-	-	-	348,114	-	-	-	-	-	348,114	
盈餘指撥及分配(註)(附註四(十一))：											
以前年度資本公積彌補虧損數本期轉回	-	29,344	-	(29,344)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	48,854	(48,854)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(411,786)	-	-	-	-	-	(411,786)	
備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(三))	-	-	-	-	-	-	(5,504)	-	(5,504)	(5,504)	
未認列為退休基金成本之淨損失(附註四(八))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,229	
換算調整數之變動	-	-	-	-	242,299	-	-	-	242,299	242,299	
子公司備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(三))	-	-	-	-	-	-	(1,332)	-	(1,332)	(1,332)	
處分固定資產沖轉未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	(69)	(69)	(69)	
依持股比例認列子公司未認列退休基金成本之淨損失(附註四(八))	-	-	-	-	-	(4,888)	-	-	(4,888)	(4,888)	
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 2,941,330	357,838	48,854	376,016	438,843	(111,973)	(345,691)	317,893	110,822	3,834,860	

註：監監酬勞4,397千元及員工紅利4,397千元已於民國九十九年度損益表中扣除。



董事長：陳飛龍



經理人：李勤文



會計主管：連榮章

附件三之五

南僑化學工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 348,114	517,886
調整項目：		
折舊費用	89,571	78,511
備抵壞帳迴轉數	(2,992)	(164)
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,218	3,253
存貨盤(盈)虧	(1,576)	773
採權益法認列之投資收益淨額	(445,987)	(569,974)
收到權益法被投資公司現金股利	278,506	69,597
處分及報廢固定資產損失(利益)淨額	1,451	(48)
處分投資損失	-	6,476
已實現銷貨毛利	-	(2,881)
遞延所得稅費用	20,485	4,376
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(37,632)	(1,792)
應收帳款	(21,393)	(67,386)
應收帳款—關係人	16,861	2,570
其他應收款—關係人	707	(1,008)
存貨	(39,511)	(40,375)
其他流動資產	9,985	(11,605)
其他金融資產—流動	(4,850)	56,570
營業負債之淨變動：		
應付帳款	43,697	(43,243)
應付帳款—關係人	395	167
應付費用	(25,768)	61,662
其他應付款—關係人	1,856	2,376
其他流動負債	7,836	(6,924)
應計退休金負債	(1,572)	6,814
營業活動之淨現金流入	241,401	65,631
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(16,186)
處分備供出售金融資產價款	-	49,360
購置固定資產	(725,995)	(62,618)
處分固定資產價款	1,594	2,712
其他金融資產—非流動減少	319	971
投資活動之淨現金流出	(724,082)	(25,761)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	673,089	(173,624)
應付短期票券增加(減少)	184,909	24,996
舉借長期借款	120,000	200,000
償還長期借款	(104,000)	(87,500)
發放現金股利	(411,776)	-
融資活動之淨現金流入(出)	462,222	(36,128)
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(20,459)	3,742
期初現金及銀行存款餘額	68,568	64,826
期末現金及銀行存款餘額	\$ 48,109	\$ 68,568
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 40,943	40,237
支付所得稅	\$ 1,186	1,168
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 185,000	104,000
金融商品未實現評價損失之變動數	\$ 6,836	73,013
累積換算調整數之變動數	\$ (242,299)	(36,080)
處分固定資產沖轉未實現重估增值	\$ 69	-
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 731,611	71,064
應付購買設備款增減	2,587	(10,499)
應付租賃款增減	(8,203)	2,053
購買固定資產支付現金數	\$ 725,995	62,618

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

南僑化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

南僑化學工業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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。

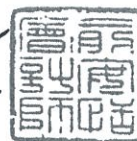
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達南僑化學工業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敬
何子龍



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年三月二十一日

附件三之七

南僑化學工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

	資 產	100.12.31		99.12.31	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產：				
1100	現金及銀行存款	\$ 1,242,190	11	810,730	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(一)及(十四))	-	-	767	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註四(一))	20,000	-	165,048	2
1120	應收票據淨額(附註四(二))	224,656	2	145,116	2
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	1,655,698	14	1,392,408	15
1190	其他金融資產—流動	92,509	1	69,012	1
1210	存貨(附註四(三))	1,472,089	12	1,160,707	12
1261	預付貨款	180,952	2	268,351	3
1280	其他流動資產(附註四(十一))	80,427	1	111,623	1
	流動資產合計	4,968,521	43	4,123,762	45
	基金及長期投資(附註四(四))：				
1451	備供出售金融資產—非流動	14,287	-	21,079	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	75,977	1	75,315	1
	基金及長期投資合計	90,264	1	96,394	1
1440	其他金融資產—非流動(附註六及七)	42,305	-	29,808	-
	固定資產(附註四(五)、六及七)：				
	成 本：				
1501	土地	1,178,625	10	662,154	7
1521	房屋及建築	1,802,956	15	1,640,978	17
1531	機器設備	4,153,842	36	4,019,716	42
1544	電腦通訊設備	57,790	-	85,667	1
1551	運輸設備	76,434	1	74,932	1
1561	辦公設備	352,755	3	309,949	3
1611	租賃資產	37,775	-	25,552	-
1681	其他設備	1,483,967	13	1,434,536	15
15x8	重估增值	1,123,680	10	1,136,925	12
	成本及重估增值小計	10,267,824	88	9,390,409	98
15X9	減：累積折舊	4,237,523	36	4,265,353	45
1599	減：累計減損	91,913	1	86,160	1
1670	未完工程及預付設備款	481,357	4	64,028	1
	固定資產淨額	6,419,745	55	5,102,924	53
	無形資產：				
1760	商譽	126,530	1	118,691	1
	無形資產合計	126,530	1	118,691	1
	其他資產：				
1810	閒置資產(附註四(五)、(六)及六)	217	-	310	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十一))	-	-	1,351	-
1888	其他資產—其他	26,219	-	22,289	-
	其他資產合計	26,436	-	23,950	-
	資產總計	\$ 11,673,801	100	9,495,529	100

		100.12.31		單位：新台幣千元 99.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及股東權益					
流動負債：					
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(一)及(十四))	\$ 1,274	-	2,721	-
2100	短期借款(附註四(七)、五及六)	2,832,798	24	1,191,096	13
2110	應付短期票券(附註四(八))	264,831	2	89,934	1
2270	一年內到期長期負債(附註四(九)及六)	275,825	2	141,618	1
2140	應付帳款	580,309	5	502,582	5
2160	應付所得稅	39,784	-	18,758	-
2170	應付費用(附註七)	634,404	6	720,173	9
2280	其他流動負債	316,341	3	308,450	3
	流動負債合計	4,945,566	42	2,975,332	32
長期附息負債：					
2420	長期借款，已減除一年內到期部分(附註四(九)及六)	1,946,775	17	2,075,120	22
2443	長期應付款	6,286	-	5,455	-
2446	應付租賃款－非流動	5,499	-	537	-
2510	土地增值稅準備(附註四(五))	304,572	3	304,572	3
	長期附息負債合計	2,263,132	20	2,385,684	25
其他負債：					
2810	應計退休金負債(附註四(十))	257,440	2	256,599	3
2820	存入保證金	4,823	-	5,382	-
2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十一))	203,979	2	138,262	1
	其他負債合計	466,242	4	400,243	4
	負債合計	7,674,940	66	5,761,259	61
股東權益(附註四(一)、(四)、(五)、(十)、(十一)、(十二)及(十三))：					
3110	普通股股本，每股面額10元，100年及99年額定均為400,000千股，已發行股份100年及99年均為294,132,962股	2,941,330	25	2,941,330	31
32xx	資本公積	357,838	3	264,262	3
	保留盈餘：				
3310	法定盈餘公積	48,854	-	-	-
3350	未提撥保留盈餘	376,016	3	517,886	6
		424,870	3	517,886	6
股東權益其他項目：					
3420	累積換算調整數	438,843	4	196,544	2
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(111,973)	(1)	(115,314)	(1)
3450	金融商品之未實現損失	(345,691)	(3)	(338,855)	(4)
3460	未實現重估增值	317,893	3	317,962	3
3480	庫藏股票	(188,250)	(2)	(188,250)	(2)
		110,822	1	(127,913)	(2)
	母公司股東權益合計	3,834,860	32	3,595,565	38
3610	少數股權	164,001	2	138,705	1
	股東權益合計	3,998,861	34	3,734,270	39
重大承諾事項及或有事項(附註四(九)、(十四)及七)					
負債及股東權益總計		\$ 11,673,801	100	9,495,529	100

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章



附件三之八

南僑化學工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 11,284,057	103	9,842,871	103
4170 減：銷貨退回	101,794	1	269,067	3
4190 銷貨折讓	178,260	2	13,185	-
4100 銷貨收入淨額	11,004,003	100	9,560,619	100
4650 技術服務收入	57	-	-	-
4660 加工收入	16,067	-	16,583	-
營業收入淨額	11,020,127	100	9,577,202	100
5000 營業成本：				
5110 銷貨成本(附註四(三)、(十)及七)	7,971,437	72	6,467,831	68
5660 加工成本	10,057	-	9,806	-
營業成本	7,981,494	72	6,477,637	68
營業毛利	3,038,633	28	3,099,565	32
6000 營業費用(附註四(十)、五及七)：				
6100 推銷費用	1,639,283	15	1,577,281	16
6200 管理費用	766,461	7	648,412	7
6300 研究發展費用	32,538	-	32,898	-
營業淨利	2,438,282	22	2,258,591	23
7100 營業外收入及利益：	600,351	6	840,974	9
7110 利息收入	17,120	-	8,823	-
7122 股利收入	2,407	-	-	-
7130 處分固定資產利益	673	-	191	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(一)及(四))	2,936	-	-	-
7160 兌換利益淨額	64,047	1	38,331	-
7310 金融資產評價利益(附註四(十四))	41,749	-	15,416	-
7480 什項收入	76,940	1	62,697	1
營業外費用及損失：	205,872	2	125,458	1
7510 利息費用(附註五)	107,921	1	75,122	1
7530 處分固定資產損失	10,115	-	2,208	-
7540 處分投資損失淨額(附註四(一))	-	-	27,120	-
7650 金融負債評價損失(附註四(十四))	68,991	1	9,829	-
7630 減損損失(附註四(五))	5,778	-	-	-
7880 什項支出	3,431	-	2,042	-
稅前淨利	196,236	2	116,321	1
8110 所得稅費用(附註四(十一))	609,987	6	850,111	9
9600 合併總淨利	215,906	2	243,293	3
歸屬於：	\$ 394,081	4	606,818	6
9601 合併淨利	\$ 348,114	4	517,886	5
9602 少數股權淨利	45,967	-	88,932	1
	\$ 394,081	4	606,818	6
歸屬於母公司股東之每股盈餘如下：				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十三))	\$ 1.50	1.40	2.15	2.12
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三及四(十三))	\$ 1.50	1.40	2.14	2.12
假設子公司對南僑化學股份有限公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：				
9600 本期淨利	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 371,659	348,114	523,419	517,886
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.26	1.18	1.78	1.76
	\$ 1.26	1.18	1.78	1.76

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章



附件三之九

南僑化學工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債變動表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	保留盈餘			股東權益其他調整項目							合計	母公司業主 權益總計	少數股權	合計
		資本公積	法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘 (特種補虧損)	合計	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損失	未實 現增值	庫 藏 股					
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,941,330	38,089	-	66,931	66,931	232,624	(122,661)	(411,868)	317,962	(209,037)	(192,980)	2,853,370	402,294	3,255,664	
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易(附註四(十二))	-	159,242	-	-	-	-	-	37,544	-	20,787	58,331	217,573	745	218,318	
本期合併總淨利	-	-	-	517,886	517,886	-	-	-	-	-	-	517,886	88,932	606,818	
盈餘指撥及分配(附註四(十二))：	-	66,931	-	(66,931)	(66,931)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
以前年度資本公積額補虧損數本期轉回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(一)及(四))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
未認列為退休金成本之淨損失(附註四(九))	-	-	-	-	-	-	-	35,469	-	-	35,469	35,469	524	35,993	
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	7,347	-	-	-	7,347	7,347	5	7,352	
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(36,080)	-	-	-	-	(36,080)	-	(303,093)	(303,093)	
子公司分配現金股利予少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,720	(30,360)	
民國九十九年十二月三十一日餘額	2,941,330	264,262	-	517,886	517,886	196,544	(115,314)	(338,855)	317,962	(188,250)	(127,913)	3,595,565	138,705	3,734,270	
本期合併總淨利	-	-	-	348,114	348,114	-	-	-	-	-	-	348,114	45,967	394,081	
盈餘指撥及分配(註)(附註四(十二))：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
以前年度資本公積額補虧損數本期轉回	-	29,344	-	(29,344)	(29,344)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	48,854	(48,854)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利及發放予子公司股利轉列資本公積一庫藏股	-	64,232	-	(411,786)	(411,786)	-	-	-	-	-	-	(347,554)	(5)	(347,559)	
備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(一)及(四))	-	-	-	-	-	-	-	(6,836)	-	-	(6,836)	(6,836)	(17)	(6,853)	
未認列為退休金成本之淨損失增減(附註四(九))	-	-	-	-	-	-	3,341	-	-	-	3,341	3,341	-	3,341	
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	242,299	-	-	-	-	242,299	242,299	12,703	255,002	
處分固定資產沖轉未實現增值	-	-	-	-	-	-	-	-	(69)	-	(69)	(69)	-	(69)	
子公司分配現金股利予少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,352)	(33,352)	
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 2,941,330	357,838	48,854	376,016	424,870	438,843	(111,973)	(345,691)	317,893	(188,250)	110,822	3,834,860	164,001	3,998,861	

註：監斷虧4,397千元及員工紅利4,397千元已於民國九十九年度損益表中扣除。



董事長：陳飛龍



經理人：李勤文



會計主管：連榮章

附件三之十

南僑化學工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 394,081	606,818
調整項目：		
折舊費用	536,866	446,704
攤銷費用	3,628	3,813
備抵壞帳提列(迴轉)數	(2,486)	3,611
存貨跌價、報廢及呆滯損失	(7,088)	(89)
存貨盤(盈)淨額	(590)	1,486
處分及報廢固定資產損失淨額	9,422	2,017
固定資產轉列費用數	-	5,398
處分投資損失(利益)	(2,936)	27,120
公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動淨變動數	(680)	2,369
減損損失	5,778	-
遞延所得稅費用	77,091	7,137
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(79,540)	(3,834)
應收帳款	(261,460)	(349,522)
存 貨	(303,948)	(187,037)
預付貨款	87,399	(38,256)
其他流動資產	17,927	8,242
其他金融資產—流動	(23,879)	14,231
營業負債之淨變動：		
應付票據	-	(1,130)
應付帳款	77,727	54,478
應付所得稅	21,026	7,372
應付費用	(85,769)	244,591
其他流動負債	7,611	(20,852)
應計退休金負債	4,182	10,375
營業活動之淨現金流入	474,362	845,042

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章



南僑化學工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ (44,402)	(260,699)
處分備供出售金融資產價款	192,325	138,727
購置固定資產	(1,717,377)	(633,777)
處分固定資產價款	17,005	3,292
其他金融資產—非流動	(12,497)	6,215
其他資產—其他	(7,107)	(10,442)
投資活動之淨現金流出	(1,572,053)	(756,684)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,641,702	193,591
應付短期票券增加	174,897	25,016
舉借長期借款	120,000	433,040
償還長期借款	(116,618)	(580,653)
存入保證金增加	(559)	-
長期應付款增加	-	8,632
其他負債—其他增加	831	-
發放現金股利	(347,549)	-
庫藏股票處分價款	-	218,318
少數股權變動	-	(318,169)
子公司分配現金股利予少數股權	(33,352)	(56,422)
融資活動之淨現金流入(出)	1,439,352	(76,647)
匯率影響數	89,799	27,316
本期現金及銀行存款淨增加數	431,460	39,027
期初現金及銀行存款餘額	810,730	771,703
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,242,190</u>	<u>810,730</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 577,668	78,644
支付所得稅	\$ 134,534	128,197
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 275,825	141,618
金融商品未實現評價損失減少	\$ (6,836)	73,013
累積換算調整數之變動	\$ 255,022	(30,360)
處分固定資產沖轉未實現重估增值	\$ 69	-
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 1,722,609	642,921
應付購買設備款減少	2,971	(10,499)
應付租賃款(增)減	(8,203)	1,355
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 1,717,377</u>	<u>633,777</u>

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章



附件四

南僑化學工業股份有限公司
100 年度盈餘分配表



單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	27,902
加：本年稅後淨利	348,114
小 計	376,016
減：提列法定盈餘公積	34,811
可供分配盈餘	341,205
發放股東現金股利（每股 0.55 元）	161,773
期末未分配盈餘	179,432

附註：發放員工現金紅利 3,106 仟元
發放董監酬勞 6,211 仟元

董事長：陳飛龍



經理人：李勘文



會計主管：連榮章



附件五

南僑化學工業股份有限公司 取得或處分資產處理程序修正草案

第一章 總則

一、目的及法源依據：

為加強資產管理，落實資訊公開，特依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定，修訂本處理程序。

二、資產之適用範圍：

- (一) 股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。
- (二) 不動產及其他固定資產。
- (三) 會員證。
- (四) 專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- (五) 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。
- (六) 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第六項規定發行新股受讓公司股份（以下簡稱股份受讓）者。
- (七) 其他重要資產。

三、評估程序：

- (一) 取得或處分有價證券投資或從事衍生性商品交易應由財會部門進行相關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；如係向關係人取得或處分資產，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於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表或其他相關資料，作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，應依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)所發度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(以下簡稱金管會)另有規定者，不在此限。
- (三) 本公司取得或處分會員證、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三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。
- (四) 若取得或處分不動產及其他固定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，應於事實發生日前取得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。

- (五) 本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。
- (六) 本公司取得或處分資產之價格決定方式、參考依據，除依前述規定參酌專業估價、會計師等相關專家之意見外，並應依下列各情形辦理：
1. 取得或處分已於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之有價證券，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櫃檯買賣中心買賣之有價證券，應考量其每股淨值、技術與獲利能力、未來發展潛力、市場利率、債券票面利率及債務人債信等，並參考當時最近之成交價格議定之。
 3. 取得或處分會員證，應考量其可產生之效益，參酌當時最近之成交價格議定；取得或處分專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產，應參考國際或市場慣例、可使用年限及對公司技術、業務之影響議定。
 4. 取得或處分不動產及其他固定資產應參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際成交價格或帳面價值、供應商報價等議定之。若係向關係人取得或處分不動產，應先依本處理程序第二章規定之方法設算，以評估交易價格是否合理。
 5. 從事衍生性商品交易應參酌期貨市場交易狀況、匯率及利率走勢等。
 6. 辦理合併、分割、收購或股份受讓應考量其業務性質、每股淨值、資產價值、技術與獲利能力、產能及未來成長潛力等。
- (七) 第(二)(三)(四)項交易金額之計算，應依第五條第(二)項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序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。

四、作業程序：

(一) 授權額度及層級

1. 有價證券：授權財務長於本處理程序第七條所訂額度內進行交易，如符合第五條應公告申報標準者，須於次日呈報董事長核備，並提報最近期董事會追認。惟若取得或處分非於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之股票、公司債、私募有價證券，且交易金額達公告申報標準者，則應先經董事會決議通過後始得為之。另大陸投資則應經股東會同意或由股東會授權董事會執行，並向經濟部投資審議委員會申請核准後，始可進行。
2. 衍生性商品交易
 - (1) 避險性交易：依據公司營業額及風險部位變化，由董事長指定人員，單筆或累計成交部位在美金 2000 萬元以下(含等值幣別)進行交易。
 - (2) 非避險性交易：為降低風險，單筆或累計成交部位在美金 600 萬元以下(含等值幣別)授權特定人員承作，且須經財務長核准方得為之。
 - (3) 為使公司之授權能配合銀行相對的監督管理，被授權之交易人員必須告知銀行。
 - (4) 依前述授權進行之衍生性商品交易，應於事後提報董事會。
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簽訂交易契約及支付款項。
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

本公司有關長、短期有價證券投資及衍生性商品交易之執行單位為財務處；不動產暨其他資產之執行單位則為使用部門及相關權責單位；合併、分割、收購或股份受讓則由董事長指定執行單位。取得或處分資產經依規定評估及取得核可後，即由執行單位進行訂約、收付款、交付及驗收等交易流程，並視資產性質依內控制度相關作業流程辦理。另關係人交易、從事衍生性商品交易及合併、分割、收購或股份受讓並應依本處理程序第二～四章規定辦理。

五、公告申報程序：

- (一) 本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依附表(如附件二～八)規定格式及內容，於事實發生之即日起算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台幣三億元以上。但買賣公債或附買回、賣回條件之債券，不在此限。
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. 除前三款以外之資產交易、或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上。但下列情形不在此限：
 - (1) 買賣公債。
 - (2) 買賣附買回、賣回條件之債券。
 - (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，交易金額未達新台幣五億元以上。
 - (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台幣五億元以上。

(二) 前項交易金額依下列方式計算之：

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。

(三) 前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定公告部分免再計入。

(四) 本公司應按月將本公司及非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依附表規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。

(五) 應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告。

(六) 已依(一)規定公告申報之交易，如有下列情形之一者，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：

1. 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。
2. 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。
3. 原公告申報內容有變更。

六、資產估價程序：

本公司取得或處分不動產或其他固定資產，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，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。
- (二) 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。
- (三) 專業估價者之估價結果有下列情形之一除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：
 - 1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。
 - 2. 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。
- (四) 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。

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，其額度之限制分別如下。

- (一) 非供營業使用之不動產之總額不得逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十；子公司不得逾其最近期財務報表淨值或資本額二倍比較以孰高為準。
- (二) 有價證券之總額，不得逾本公司最近期財務報表淨值之百分之百；子公司不得逾其最近期財務報表淨值或資本額二倍比較以孰高為準。
- (三) 投資各別有價證券之限額，不得逾本公司最近期財務報表淨值之百分之百；子公司不得逾其最近期財務報表淨值或資本額二倍比較以孰高為準。

八、對子公司取得或處分資產之控管：

- (一) 本公司之子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之規定訂定並執行「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過後，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。本公司之稽核單位應將子公司之取得或處分資產作業列為每月稽核項目之一，其稽核情形並應列為向董事會及監察人報告稽核業務之必要項目。
- (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第五條規定應公告申報情事者，應於事實發生之日內通知本公司，本公司並依規定於金管會指定網站辦理公告申報。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，以本公司之實收資本額或總資產為準。

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，監察人應依公司法第二百一十八條之二之規定，通知董事會或董事停止其行為。

第二章 關係人交易

十、認定依據：

關係人之認定依會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第六號規定辦理，認定時除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。

十之一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第一章及本章規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依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，應以第三條第(七)項規定辦理。

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台幣三億元以上者，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) 前項交易金額之計算，應依第五條第(二)項，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。

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已逾五年；或係與關係人簽訂合建契約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，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。

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。
 - 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相近者。

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：

- (一) 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。
- (二) 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。
- (三) 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。

第三章 衍生性商品交易之控管

十四、交易之原則及方針：

- (一) 交易種類：本公司得從事衍生性商品之種類包括遠期契約、選擇權、利率及匯率交換、期貨、暨上述商品組合而成之複合式契約等。如需從事其他商品交易，應先經董事會決議通過後始得為之。
- (二) 經營或避險策略：本公司從事衍生性商品交易區分為以避險為目的及非避險為目的（即交易為目的）之交易。其策略應以規避經營風險為主要目的，交易商品的選擇應以規避本公司業務經營所產生的外匯收入、支出、資產或負債等風險為主。如因客觀環境變動，選擇適當時機進場從事衍生性商品「非避險性交易」，

期能為公司增加營業外收入或減少營業外損失。此外，交易對象亦應儘可能選擇與本公司業務有往來之金融機構，以避免產生信用風險。交易前必須清楚界定為避險性或追求投資收益之金融性操作等交易型態，以作為會計入帳之基礎。

(三) 交易額度：

1. 避險性交易：以合併資產及負債後之外匯淨部位(含未來預計產生之淨部位)為避險上限。
2. 非避險性交易：不得超過美金 600 萬元。交易人員於執行前，應提出外匯走向分析報告，其內容須載明外匯市場趨勢分析及建議操作方式，經核准後方得為之。

(四) 全部與個別契約損失上限金額

1. 避險性交易：損失金額上限不得逾全部或個別契約金額之 10%，全年累積損失總額不得超過美金 50 萬為限。
2. 非避險性交易：部位建立之後，應設立停損點以防止超額損失，停損點之設定以不超過交易契約金額之 10%為上限，全年累積損失總額不得超過美金 50 萬元為限。

(五) 權責劃分

1. 交易人員：為本公司衍生性商品交易之執行人員，其人選由財務長指定。負責於授權範圍內交易策略之擬訂、執行交易指令、未來交易風險之揭露，並提供即時的資訊給相關部門作參考。
2. 會計單位：負責交易之確認，依相關規定予以入帳並保存交易記錄資料，定期對所持有之部位進行公平市價評估，並提供予交易專責人員，並於財務報表中揭露衍生性商品之相關事項。
3. 財務單位：負責衍生性商品交易之交割事宜。

(六) 績效評估要領

1. 避險性交易：以公司帳面上匯(利)率成本與從事衍生性金融交易之間所產生損益為績效評估基礎，每月至少評估兩次，並將績效呈管理階層參考。
2. 定用途交易
以實際所產生損益為績效評估依據，每週至少評估一次，並將績效呈管理階層參考。

十五、風險管理措施：

本公司從事衍生性商品交易，其風險管理範圍及應採行之風險管理措施如下：

- (一) 信用風險之考量：交易的對象選擇以與公司往來聲譽良好並能提供專業資訊之金融機構及期貨經紀商為原則。
- (二) 市場風險之考量：衍生性商品未來市場價格波動所可能產生之損失不定，因此部位建立後應嚴守停損點之設定。
- (三) 流動性風險之考量：為確保交易商品之流動性，交易之機構必須有充足的設備、資訊及交易能力並能在任何市場進行交易。
- (四) 作業風險之考量：必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。
- (五) 法律風險之考量：任何和金融機構簽署的契約文件，儘可能使用國際標準化文件，以避免法律上的風險。
- (六) 商品風險之考量：內部交易人對於交易之衍生性商品應具備完整及正確的專業知識，以避免誤用衍生性商品導致損失。
- (七) 現金交割風險之考量：授權交易人應嚴格遵守授權額度內之規定外，平時應注意公司現金流量，以確保交割時有足夠的現金支付。

- (八) 交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。
- (九) 確認人員應定期與往來銀行對帳或函證，並隨時核對交易總額是否有超過本處理程序規定之上限。
- (十) 風險之衡量、監督與控制人員應與(八)之人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管報告。
- (十一) 所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管。

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，並以書面通知各監察人。
- (二) 本公司稽核人員應將衍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向金管會申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報金管會備查。

十七、定期評估方式及異常處理情形：

- (一) 每月或每週定期評估衍生性商品之交易，並彙總當月或當週損益及非避險性交易未平倉部位，呈董事會授權之高階主管及董事長作為管理績效評估及風險衡量之參考。
- (二) 本公司董事會指定之高階主管應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。董事會並應評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。
- (三) 董事會授權之高階主管應依下列原則管理衍生性商品交易：
 - 1. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本處理程序相關規定辦理。
 - 2. 監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。
- (四) 本公司從事衍生性商品交易應建立備查簿，詳細登載衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期、每月或每週定期評估報告、及董事會與董事會授權之高階主管之定期評估事項。

第四章 合併、分割、收購或股份受讓

十八、本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。

十九、本公司辦理合併、分割或收購時應將重要約定內容及相關事項，於股東會開會前製作致股東之公開文件，併同前條專家意見及股東會之開會通知一併交付股東，以作為是否同意該合併、分割或收購案之參考。但依其他法律規定得免召開股東會決議合併、分割或收購事項者，不在此限。參與合併、分割或收購之公司，任一方之股東會，因故無法召開、決議，或議案遭股東會否決，本公司應立即對外公開說明發生原因、後續處理作業及預計召開股東會之日期。

二十、除其他法律另有規定或事先報經金管會同意外，本公司參與合併、分割或收購時，應和其他參與公司於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項；而參與股份受讓時，則應和其他參與公司於同一天召開董事會。

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應將下列資料成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核。

- (一) 人員基本資本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計劃或計劃執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。
- (二) 重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。
- (三) 重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事議事錄等書件。

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於董事會決議通過之即日起算二日內，將前項第一款及第二款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司參與者，本公司應與其簽訂協議，並依第二項及第三項規定辦理。

二十一、換股比率及收購價格：

合併、分割、收購或股份受讓之換股比例或收購價格除有下列情事外，不得任意變更。

- (一) 辦理現金增資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。
- (二) 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。
- (三) 發生重大災害、技術重大變革等影響公司股東權益或證券價格情事。
- (四) 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任一方依法買回庫藏股之調整。
- (五) 參與合併、分割、收購或股份受讓之主體或家數發生增減變動。
- (六) 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

二十二、契約內容應記載事項：

本公司參與合併、分割、收購或股份受讓時，契約中應載明參與公司之權利義務、前條所述得變更換股比例或收購價格之情況、及載明下列事項。

- (一) 違約之處理。
- (二) 消滅或被分割之公司前已發行具有股權性質有價證券或已買回之庫藏股之處理原則。
- (三) 參與公司於計算換股比例基準日後，得依法買回庫藏股之數量及其處理原則。
- (四) 參與主體數發生增減變動之處理方式。
- (五) 預計計畫執行進度、預計完成日程。
- (六) 計畫逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。

二十三、本公司參與合併、分割、收購或股份受讓時其他應注意事項：

- (一) 要求參與或知悉合併、分割、收購或股份受讓之人，出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計畫之內容對外洩露，亦不得自行或利用他人名義買賣相關之所有公司之股票及其他具有股權性質之有價證券。
- (二) 合併、分割、收購或股份受讓之資訊公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更權限時，得免召開股東會重行決議外，原案中已進行完成之程序或法律行為，應重行為之。

(三) 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依本處理程序第二十一條、及前二款之規定辦理。

第五章 其他重要事項

二十四、本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。

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、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。

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，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

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，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。