

擎亞國際科技股份有限公司

一〇八年股東常會議事錄



時 間：一〇八年六月二十一日(星期五)上午九時正

地 點：台北市內湖區堤頂大道一段 327 號(荊蓮會館)

出席股東：親自出席及代理出席股數計九〇、一八九、六〇二股(其中以電子方式出席行使表決權者三、二七九、九二〇股)，佔本公司發行股份總數一三九、六二三、九五〇股之 64.59%。

出席董事：李熙俊(所代表法人: COASIA HOLDINGS CO., LTD)、

申東洙、趙晚載、顏信輝、侯靖圻

出席監察人：龔汝沁

列席：資誠聯合會計師事務所高琳清協理、蔡宗隆律師

主席：李熙俊董事長

紀錄：王鵬程

一、宣佈開會：已達法定出席股數，主席依法宣佈開會。

二、主席致詞：略

三、報告事項

- 1、一〇七年度營業報告。(詳附錄一)
- 2、監察人審查一〇七年度決算表冊報告。(詳附錄二)

四、承認事項

第一案(董事會提)

案由：一〇七年度決算表冊案，提請承認。

說明：1、本公司民國一〇七年度合併財務報告(含個體財務報告)(詳附錄三)，業經本公司民國一〇八年三月七日董事會議通過，並經資誠聯合會計師事務所徐永堅會計師及徐聖忠會計師查核竣事，並出具“無保留意見”查核報告書，連同營業報告書(詳附錄一)，敬請鑒核。

2、上述表冊業經本公司監察人審查完竣並出具報告書在案，提請承認。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東有效表決權數：90,189,602 權

表決結果	占表決權總數百分比
贊成權數88,781,975 權(含電子投票1,872,293 權)	98.44 %
反對權數68,048 權(含電子投票68,048 權)	0.08 %
無效權數0 權	0.00 %
棄權及未投票權數1,339,579 權(含電子投票1,339,579 權)	1.48 %

本案照案表決通過。

第二案(董事會提)

案由：一〇七年度虧損撥補案，敬請 承認。

說明：1、擬具虧損撥補表，如下：



單位：新台幣元

期初未分配盈餘	3,837,689
減：民國 107 年度稅後淨損	(123,741,249)
加：IFRS9 追溯適用之調整數	675,978
加：法定盈餘公積彌補虧損	119,227,582
期末未彌補虧損	0

董事長：



經理人：



會計主管：



2、因本年度結算後為虧損，擬不分派股利。

3、提請 承認。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東有效表決權數：90,189,602 權

表決結果	占表決權總數百分比
贊成權數88,780,353 權(含電子投票1,870,671 權)	98.44 %
反對權數70,164 權(含電子投票70,164 權)	0.08 %
無效權數0 權	0.00 %
棄權及未投票權數1,339,085 權(含電子投票1,339,085 權)	1.48 %

本案照案表決通過。

五、討論事項

第一案(董事會提)

案由：「取得或處分資產處理程序」修訂案，提請 討論。

說明：1、依據金融監督管理委員會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號函暨本公司業務實際需要擬修訂「取得或處分資產處理程序」。
2、檢附「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表(詳附錄四)。
3、提請 討論。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東有效表決權數：90,189,602 權

表決結果	占表決權總數百分比
贊成權數88,773,459 權(含電子投票1,863,777 權)	98.43 %
反對權數76,833 權(含電子投票76,833 權)	0.09 %
無效權數0 權	0.00 %
棄權及未投票權數1,339,310 權(含電子投票1,339,310 權)	1.48 %

本案照案表決通過。

第二案(董事會提)

案由：修訂本公司「公司章程」部分條文案，提請 討論。

說明：1、為配合公司實際需要，擬變更本公司中英文名稱為：擎亞電子股份有限公司 (Coasia Electronics Corp.)；同時一併修訂「公司章程」部分條文。
2、「公司章程」修訂前後條文對照表(詳附錄五)。
3、提請 討論。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東有效表決權數：90,189,602 權

表決結果	占表決權總數百分比
贊成權數88,772,760 權(含電子投票1,863,078 權)	98.43 %
反對權數77,545 權(含電子投票77,545 權)	0.09 %
無效權數0 權	0.00 %
棄權及未投票權數1,339,297 權(含電子投票1,339,297 權)	1.48 %

本案照案表決通過。

第三案(董事會提)

案由：「資金貸與他人作業程序」修訂案，提請 討論。

說明：1、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

函暨本公司業務實際需要擬修訂「資金貸與他人作業程序」。

2、檢附「資金貸與他人作業程序」前後條文對照表(詳附錄六)。

3、提請 討論。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東有效表決權數：90,189,602 權

表決結果	占表決權總數百分比
贊成權數88,772,732 權(含電子投票1,863,050 權)	98.43 %
反對權數77,572 權(含電子投票77,572 權)	0.09 %
無效權數0 權	0.00 %
棄權及未投票權數1,339,298 權(含電子投票1,339,298 權)	1.48 %

本案照案表決通過。

第四案(董事會提)

案由：「背書保證作業程序」修訂案，提請 討論。

說明：1、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

函暨本公司業務實際需要擬修訂「背書保證作業程序」。

2、檢附「背書保證作業程序」前後條文對照表(詳附錄七)。

3、提請 討論。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東有效表決權數：90,189,602 權

表決結果	占表決權總數百分比
贊成權數88,773,428 權(含電子投票1,863,746 權)	98.43 %
反對權數76,870 權(含電子投票76,870 權)	0.09 %
無效權數0 權	0.00 %
棄權及未投票權數1,339,304 權(含電子投票1,339,304 權)	1.48 %

本案照案表決通過。

六、臨時動議： 無。

七、散 會(上午九時二十五分)

主席：李熙俊



紀錄：王鵬程



附錄一



掌亞國際科技股份有限公司 民國一〇七年度營業報告書

回顧107年度上半年度整體經濟環境雖因中國的金融緊縮政策使其內需稍降，然全球經濟尚稱平緩，孰料7月在美國不滿對中國的貿易嚴重傾斜要求改善卻得不到正面的回應下，以加重銷美關稅的手段逞罰中國，卻產生對全球複雜供應鏈不利的影響，並埋下了破壞過去幾十年驅動全球成長的關鍵，使得107年下半年度的全球景氣急速反轉，影響消費意願，而本公司主要營業銷售的手機相關零組件，在全球的手機出貨量呈現下降外，受此貿易戰影響而導致智慧型手機買氣下滑越趨明顯，致本公司營收受此影響至鉅，整體營收與毛利皆衰退。

(1) 民國 107 年度營運執行情形

本公司民國107年主要代理銷售韓國三星電子行動通訊關鍵零組件，如 AMOLED、CIS、Memory、CPU與中小尺寸之TFT-LCD，及其他世界級大廠各式 Sensor(感測器)組件、驅動IC等，主要應用於手持式行動通訊設備解決方案中。主要營業收入及主要客戶係以通訊產品為主，其中又以生產智慧型手機之廠商為本公司主要營收來源。

本公司民國107年度集團合併營業收入為新台幣262億元較民國106年度減少新台幣44億元(14.38%)，營業毛利新台幣6億2仟萬元也較前一年度減少新台幣3.1億元，衰退33.3%，毛利率2.39%，淨損歸屬於母公司為新台幣1億2仟3百7拾4萬元，每股虧損為新台幣0.89元。

(2) 民國一〇七年度集團合併綜合損益表如下：（單位：新台幣仟元）

項 目	金額	%
營業收入淨額	26,262,030	100
營業成本	25,635,034	98
營業毛利	626,996	2
營業費用	645,111	2
營業損失	(18,115)	-
稅前淨損	(138,645)	-
本期淨損	(139,544)	-
其他綜合損失稅後淨額	(16,251)	-
本期綜合損失總額	(123,293)	-
本期虧損歸屬於：		
母公司業主淨損	(123,741)	-
非控制權益淨損	(15,803)	-
每股稅後虧損（元）	(0.89)	

(3)民國一〇七年度集團合併財務結構、償債能力及獲利能力分析：

分析項目		年度		
		107	106	
財務結構	負債佔資產比率 (%)	60.20	62.77	
	長期資金佔固定資產比率 (%)	1,675.46	1,629.06	
償債能力	流動比率 (%)	158.28	151.06	
	速動比率 (%)	94.30	97.35	
獲利能力	資產報酬率 (%)	(0.10)	2.17	
	股東權益報酬率 (%)	(5.94)	2.22	
	佔實收資本比率 (%)	營業利益	(1.30)	20.94
		稅前利益	(9.93)	9.60
	每股稅後盈餘	(0.89)	0.50	

負責人:李 熙 俊



總經理:申 東 洙



主辦會計:王 鵬 程



附錄二

擎亞國際科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇七年度之營業報告書、財務報告(含合併及個體)及虧損撥補等表冊，業經本監察人審核竣事，認為並無不符，爰依公司法第 219 條之規定，報請 鑒核。

此 致

本公司民國一〇八年股東常會

監察人：龔汝沁



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 七 日

攀亞國際科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇七年度之營業報告書、財務報告(含合併及個體)及虧損撥補等表冊，業經本監察人審核竣事，認為並無不符，爰依公司法第 219 條之規定，報請 鑒核。

此 致

本公司民國一〇八年股東常會

監察人：申亨湜



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 七 日

附錄三

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003746 號

擎亞國際科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

擎亞國際科技股份有限公司（以下簡稱「擎亞公司」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其搭事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達擎亞公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與擎亞公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對擎亞公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

擎亞公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。擎亞公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨餘額為新台幣 342,762 仟元（其中已扣除備抵跌價損失計新台幣 18,142 仟元）。

擎亞公司經營電子零組件及材料之批發銷售等業務，由於其相關產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。擎亞公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因擎亞公司所處產業之科技快速變遷，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量擎亞公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報

表影響重大，故本會計師認為擎亞公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.依會計原則之規定與對擎亞公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨期後去化程度與折價幅度之歷史資訊來源及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
- 2.瞭解擎亞公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
- 3.驗證擎亞公司用以評價之存貨貨齡報表之允當性，並對超過特定期間貨齡過時之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值，以評估擎亞公司決定備抵跌價損失之合理性。

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)金融資產減損；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；應收帳款備抵損失之說明，請詳個體財務報告附註六(二)，擎亞公司民國 107 年 12 月 31 日應收帳款餘額為新台幣 544,961 仟元(其中已扣除備抵損失計新台幣 2,647 仟元)。

擎亞公司之應收帳款係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項，且擎亞公司定期檢視其損失估計之合理性。因備抵損失之評估常涉及管理階層主觀判斷、各項產業景氣指標或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，考量擎亞公司之應收帳款及其備抵損失對財務報表影響重大，故本會計師認為擎亞公司應收帳款備抵損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.依會計原則之規定與對擎亞公司營運及客戶授信標準信用品質之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
- 2.評估管理階層所估計備抵損失之合理性。
- 3.評估擎亞公司採用準備矩陣為基礎估計預期信用損失之合理性。
- 4.執行期後收款測試，以佐證備抵損失提列之適足性。

收入認列之真實性

事項說明

收入列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十三)。

擎亞公司主係經營電子零組件之批發銷售且為三星電子之代理商，因受電子消費產品終端市場之變化及三星電子銷售策略改變之影響，致本期前十大銷貨銷售對象異動，因擎亞公

司前十大銷貨收入佔整體營收比重較大，其中新增前十大交易對象銷貨收入之固有風險較高，因考量擎亞集團之新增前十大銷售對象對收入及財務報表影響重大，故本會計師認為擎亞集團收入認列之真實性為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.依會計原則之規定與對擎亞公司取得重大銷售對象相關內部控制之瞭解，包括相關徵信程序及收入認列之會計政策。
- 2.瞭解擎亞公司針對重要交易對象所執行之徵信及相關核准程序之合理性。
- 3.針對新增前十大銷售對象其銷貨收入交易執行抽核，包含檢查銷貨發票之日期及金額及出貨單經適當核准及簽收，確認交易確實存在及歸屬於適當期間。
- 4.針對資產負債表日前後一定期間內，了解重大銷貨退回發生之原因並評估歸屬期間之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入擎亞公司個體財務報表之採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額(表列其他非流動負債)為新台幣 5,395 仟元，占個體資產總計之 0%。民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益為損失新台幣 276 仟元，占個體綜合損益之 1%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估擎亞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擎亞公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

擎亞公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對擎亞公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使擎亞公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致擎亞公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於擎亞公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對擎亞公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅 徐永堅



會計師

徐聖忠 徐聖忠



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中華民國 108 年 3 月 7 日

擎亞國際科技股份有限公司

個體資產負債表

民國107年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 142,997	4	\$ 322,036	8
1150	應收票據淨額	六(二)	251	-	262	-
1170	應收帳款淨額	六(二)(三)及八	544,961	15	672,827	16
1180	應收帳款－關係人淨額	七	916,636	25	1,547,914	38
1200	其他應收款	六(三)	15,895	-	33,861	1
1210	其他應收款－關係人	七	588,357	16	68,490	2
130X	存貨	六(四)	342,762	9	234,789	6
1410	預付款項	七	24,797	1	56,652	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	56,913	2	56,082	1
11XX	流動資產合計		<u>2,633,569</u>	<u>72</u>	<u>2,992,913</u>	<u>73</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)	7,791	-	24,770	1
1550	採用權益法之投資	六(六)(九)及七	797,101	22	863,698	21
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	131,498	4	134,721	3
1780	無形資產	六(八)	4,995	-	5,361	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	43,507	1	30,126	1
1900	其他非流動資產		32,184	1	28,034	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,017,076</u>	<u>28</u>	<u>1,086,710</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,650,645</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,079,623</u>	<u>100</u>

(續次頁)

學亞國際科技股份有限公司

個體資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金額	%	金額	%		
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 1,227,233	34	\$ 1,271,768	31		
2130	合約負債—流動	六(十六)	380	-	-	-		
2170	應付帳款		13,018	-	21,710	1		
2180	應付帳款—關係人	七	34,430	1	17,625	-		
2200	其他應付款	六(十一)	66,486	2	292,630	7		
2220	其他應付款項—關係人	六(十一)及七	4,179	-	66,921	2		
2300	其他流動負債		1,956	-	1,766	-		
21XX	流動負債合計		1,347,682	37	1,672,420	41		
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	350	-	1,107	-		
2600	其他非流動負債	六(六)	5,395	-	6,268	-		
25XX	非流動負債合計		5,745	-	7,375	-		
2XXX	負債總計		1,353,427	37	1,679,795	41		
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	1,396,240	38	1,396,240	34		
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	836,817	23	804,688	20		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	167,138	5	160,121	4		
3320	特別盈餘公積		52,594	1	31,040	1		
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(119,228)	(3)	60,333	1		
其他權益								
3400	其他權益		(36,343)	(1)	(52,594)	(1)		
3XXX	權益總計		2,297,218	63	2,399,828	59		
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$ 3,650,645	100	\$ 4,079,623	100		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程




擎亞國際科技股份有限公司
個體綜合損益表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度	106 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 8,298,577 100	\$ 13,190,376 100
5000 營業成本	六(四)及七	(8,111,321) (98)	(12,932,367) (98)
5900 營業毛利		187,256 2	258,009 2
5910 未實現銷貨利益		(12,038) -	(4,212) -
5920 已實現銷貨利益		4,212 -	2,348 -
5950 營業毛利淨額		179,430 2	256,145 2
營業費用	六(十九)及七		
6100 推銷費用		(79,682) (1)	(69,534) (1)
6200 管理費用		(106,129) (1)	(102,908) (1)
6300 研究發展費用		- -	(974) -
6450 預期信用減損損失		(5,655) -	- -
6000 營業費用合計		(191,466) (2)	(173,416) (2)
6900 營業(損失)利益		(12,036) -	82,729 -
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)及七	26,845 -	30,346 -
7020 其他利益及損失	六(十八)及七	10,906 -	(104,489) (1)
7050 財務成本		(53,004) -	(64,782) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(110,090) (1)	144,431 1
7000 營業外收入及支出合計		(125,343) (1)	5,506 -
7900 稅前(淨損)淨利		(137,379) (1)	88,235 -
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	13,638 -	(18,051) -
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 123,741) (1)	\$ 70,184 -
其他綜合損益(淨額)			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 16,251 -	(\$ 44,817) -
8380 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		- -	89 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 16,251 -	(\$ 44,728) -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 107,490) (1)	\$ 25,456 -
基本每股(虧損)盈餘			
9750 本期淨(損)利	六(二十二)	(\$ 0.89)	\$ 0.50
稀釋每股(虧損)盈餘			
9850 本期淨(損)利	六(二十二)	(\$ 0.89)	\$ 0.50

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程



學亞國際股份有限公司

個體財務報表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

附註	資本		公積		留	盈	餘	其他	權益	
	資	本	積	公						
106	106年1月1日餘額	\$ 1,396,240	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ -	\$ 158,760	\$ 31,040	\$ 46,806	(\$ 7,866)	\$ 2,429,668
	106年度淨利	-	-	-	-	-	-	70,184	-	70,184
	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(44,728)	(44,728)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	70,184	(44,728)	25,456
	105年度盈餘指標(註1)：	-	-	-	-	1,361	-	(1,361)	-	-
	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(55,296)	-	(55,296)
	認列對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	106年12月31日餘額	\$ 1,396,240	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ -	\$ 160,121	\$ 31,040	\$ 60,333	(\$ 52,594)	\$ 2,399,828
107	107年1月1日餘額	\$ 1,396,240	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ -	\$ 160,121	\$ 31,040	\$ 60,333	(\$ 52,594)	\$ 2,399,828
	追溯適用之調整數	-	-	-	-	-	-	676	-	676
	107年1月1日重編後餘額	1,396,240	744,222	60,466	-	160,121	31,040	61,009	(52,594)	2,400,504
	107年度淨利	-	-	-	-	-	-	(123,741)	-	(123,741)
	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	16,251	16,251
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(123,741)	16,251	(107,490)
	106年度盈餘指標及分派(註2)：	-	-	-	-	7,017	-	(7,017)	-	-
	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	21,554	(21,554)	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(27,925)	-	(27,925)
	認列對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	107年12月31日餘額	\$ 1,396,240	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 32,129	\$ 167,138	\$ 52,594	(\$ 119,228)	(\$ 36,343)	\$ 2,297,218

註1：民國105年度之董監酬勞\$146及員工酬勞\$1,446已於當年度綜合損益表中扣除。
 註2：民國106年度之董監酬勞\$991及員工酬勞\$9,914已於當年度綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李照俊

經理人：申東溙

會計主管：王鵬程




 擎亞國際科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 137,379)	\$ 88,235
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(十九) 2,835	5,054
攤銷費用	六(八)(十九) 366	499
呆帳費用迴轉數(含其他應收款及應收帳款關係人)	-	(361)
預期信用減損損失(含其他應收款及應收帳款關係人)	5,655	-
利息費用	53,004	64,782
利息收入	六(十七) (1,475)	(3,664)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(十八) 16,979	(1,117)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六) 110,090	(144,431)
採用權益法投資之減損(迴轉)損失	六(九)(十八) (2,642)	13,092
處分投資利益	六(六)(十八) (2,662)	(2,472)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十八) (957)	199
處分無形資產淨利益	六(十八) -	(35)
未實現銷貨利益	12,038	4,212
已實現銷貨利益	(4,212)	(2,348)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	11	(164)
應收帳款	125,479	1,373,244
應收帳款-關係人(含轉列其他應收款-關係人)	123,372	(590,653)
其他應收款	18,075	9,626
其他應收款-關係人	3,777	(5,224)
存貨	(107,973)	458,416
預付款項	31,855	145,593
其他流動資產	109	(46)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	115	-
應付帳款	(8,692)	(465)
應付帳款-關係人	16,805	(6,888)
其他應付款	(227,454)	243,676
其他應付款項-關係人	(62,742)	60,467
其他流動負債	455	(3,309)
營運產生之現金(流出)流入	(35,168)	1,705,918
收取之利息	1,456	3,638
支付之利息	(51,694)	(68,126)
支付之所得稅	(590)	(13,585)
營業活動之淨現金(流出)流入	(85,996)	1,627,845

(續次頁)


 擎亞國際科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人(增加)減少	(\$ 18,829)	\$ 45,837
取得採用權益法之投資	-	(60,000)
取得不動產、廠房及設備	六(七) -	(671)
清算子公司現金流入	六(六) -	3,016
處分子公司現金流入	六(六) 1,991	-
處分不動產、廠房及設備	1,345	1,565
取得無形資產	六(八) -	(398)
處分無形資產	-	257
預付設備款增加	(4,030)	(23,978)
存出保證金(增加)減少	(120)	145
受限制資產增加	(940)	(14,866)
投資活動之淨現金流出	(20,583)	(49,093)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	六(二十四) (44,535)	(1,533,245)
發放現金股利	六(十五) (27,925)	-
籌資活動之淨現金流出	(72,460)	(1,533,245)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(179,039)	45,507
期初現金及約當現金餘額	六(一) 322,036	276,529
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 142,997	\$ 322,036

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程



擎亞國際科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達擎亞集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與擎亞集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對擎亞集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

擎亞集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。擎亞集團民國 107 年 12 月 31 日之存貨餘額為新台幣 2,095,109 仟元(其中已扣除備抵存貨跌價損失計新台幣 107,893 仟元)。

擎亞集團經營電子零組件及材料之批發銷售等業務，由於其相關產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。擎亞集團存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因擎亞集團所處產業之科技快速變遷，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量擎亞集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報

表影響重大，故本會計師認為擎亞集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.依會計原則之規定與對擎亞集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨期後去化程度與折價幅度之歷史資訊來源及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
- 2.瞭解擎亞集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
- 3.驗證擎亞集團用以評價之存貨貨齡報表之允當性，並對超過特定期間貨齡過時之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值，以評估擎亞公司決定備抵跌價損失之合理性。

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)金融資產減損；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收帳款備抵損失之說明，請詳合併財務報告附註六(二)，擎亞集團民國 107 年 12 月 31 日應收帳款餘額為新台幣 2,292,724 仟元(其中已扣除備抵損失計新台幣 44,847 仟元)。

擎亞集團之應收帳款係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項，且擎亞集團定期檢視其損失估計之合理性。因備抵損失之評估常涉及管理階層主觀判斷、各項產業景氣指標或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，考量擎亞集團之應收帳款及其備抵損失對財務報表影響重大，故本會計師認為擎亞集團應收帳款備抵損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.依會計原則之規定與對擎亞集團營運及客戶授信標準信用品質之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
- 2.評估管理階層所估計備抵損失之合理性。
- 3.評估擎亞集團採用準備矩陣為基礎估計預期信用損失之合理性。
- 4.執行期後收款測試，以佐證備抵損失提列之適足性。

收入認列之真實性

事項說明

收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十五)。

擎亞集團主係經營電子零組件之批發銷售且為三星電子之代理商，因受電子消費產品終端市場之變化及三星電子銷售策略改變之影響，致本期前十大銷貨銷售對象異動，因擎亞集團前十大銷貨收入佔整體營收比重較大，其中新增前十大交易對象銷貨收入之固有風險較高，因考量擎亞集團之新增前十大銷售對象對收入及財務報表影響重大，故本會計師認為擎

亞集團收入認列之真實性為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.依會計原則之規定與對擊亞集團取得重大銷售對象相關內部控制之瞭解，包括相關徵信程序及收入認列之會計政策。
- 2.瞭解擊亞集團針對重要交易對象所執行之徵信及相關核准程序之合理性。
- 3.針對新增前十大銷售對象其銷貨收入交易執行抽核，包含檢查銷貨發票之日期及金額及出貨單經適當核准及簽收，確認交易確實存在及歸屬於適當期間。
- 4.針對資產負債表日前後一定期間內，了解重大銷貨退回發生之原因並評估歸屬期間之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入擊亞集團合併財務報表之採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對於上開合併財務報表所表示之意見中，有關該投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額(表列其他非流動負債)為新台幣 5,395 仟元，占合併資產總計之 0.09%。民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益為損失新台幣 276 仟元，占合併綜合損益之(3.08%)。

其他事項 - 個體財報報告

擊亞國際科技股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師均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表之責任

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

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

擊亞集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能

涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對擎亞集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使擎亞集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致擎亞集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對擎亞集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅 徐永堅



會計師

徐聖忠 徐聖忠



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 7 日


 擎亞國際科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	279,782	5	\$	746,878	12
1150	應收票據淨額	六(二)		251	-		262	-
1170	應收帳款淨額	六(二)(三)及八		2,292,724	40		2,693,401	42
1180	應收帳款－關係人淨額	七		303,976	5		134,657	2
1200	其他應收款	六(三)		60,697	1		42,942	1
1210	其他應收款－關係人	七		9,631	-		424	-
130X	存貨	六(四)		2,095,109	36		1,755,750	27
1410	預付款項	七		116,381	2		411,827	6
1470	其他流動資產	六(一)及八		312,199	6		309,760	5
11XX	流動資產合計			5,470,750	95		6,095,901	95
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金	六(五)						
	融資產－非流動			8,312	-		24,770	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		138,579	2		147,969	2
1780	無形資產	六(八)(二十四)		71,594	1		103,928	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		46,958	1		34,743	-
1900	其他非流動資產			42,055	1		39,025	1
15XX	非流動資產合計			307,498	5		350,435	5
1XXX	資產總計		\$	5,778,248	100	\$	6,446,336	100

(續次頁)

擎亞國際科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年12月31日			106年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 2,888,226	50	\$ 3,396,936	53	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)	-	-	51,629	1	
2130	合約負債—流動	六(十七)	109,285	2	-	-	
2150	應付票據		22	-	-	-	
2170	應付帳款		47,557	1	41,881	1	
2180	應付帳款—關係人	七	201,299	4	130,117	2	
2200	其他應付款	六(十一)	191,968	3	344,690	5	
2220	其他應付款項—關係人	七	4,191	-	-	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	10,999	-	30,538	-	
2300	其他流動負債		11,987	-	39,606	1	
21XX	流動負債合計		<u>3,465,534</u>	<u>60</u>	<u>4,035,397</u>	<u>63</u>	
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	350	-	1,107	-	
2600	其他非流動負債	六(六)	12,689	-	9,571	-	
25XX	非流動負債合計		<u>13,039</u>	<u>-</u>	<u>10,678</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計		<u>3,478,573</u>	<u>60</u>	<u>4,046,075</u>	<u>63</u>	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十四)	1,396,240	24	1,396,240	22	
資本公積							
3200	資本公積	六(十五)	836,817	15	804,688	13	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)	167,138	3	160,121	2	
3320	特別盈餘公積		52,594	1	31,040	-	
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(119,228)	(2)	60,333	1	
其他權益							
3400	其他權益		(36,343)	(1)	(52,594)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,297,218</u>	<u>40</u>	<u>2,399,828</u>	<u>37</u>	
36XX	非控制權益		<u>2,457</u>	<u>-</u>	<u>433</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計		<u>2,299,675</u>	<u>40</u>	<u>2,400,261</u>	<u>37</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,778,248</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,446,336</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程



肇亞國際科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度	106 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 26,262,030 100	\$ 30,654,870 100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	(25,635,034) (98)	(29,720,945) (97)
5900 營業毛利		626,996 2	933,925 3
營業費用	六(二十)及七		
6100 推銷費用		(388,798) (1)	(355,742) (1)
6200 管理費用		(212,236) (1)	(276,932) (1)
6300 研究發展費用		(986) -	(8,831) -
6450 預期信用減損損失		(43,091) -	- -
6000 營業費用合計		(645,111) (2)	(641,505) (2)
6900 營業(損失)利益		(18,115) -	292,420 1
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	7,898 -	71,496 -
7020 其他利益及損失	六(十九)	5,616 -	104,829 -
7050 財務成本		(134,044) -	(124,634) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		- -	(365) -
7000 營業外收入及支出合計		(120,530) -	(158,332) (1)
7900 稅前(淨損)淨利		(138,645) -	134,088 -
7950 所得稅費用	六(二十二)	(899) -	(80,386) -
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 139,544) -	\$ 53,702 -
其他綜合損益(淨額)			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 16,251 -	(\$ 44,817) -
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		- -	89 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 16,251 -	(\$ 44,728) -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 123,293) -	\$ 8,974 -
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 123,741) -	\$ 70,184 -
8620 非控制權益		(15,803) -	(16,482) -
		(\$ 139,544) -	\$ 53,702 -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 107,490) -	\$ 25,456 -
8720 非控制權益		(15,803) -	(16,482) -
		(\$ 123,293) -	\$ 8,974 -
基本每股(虧損)盈餘	六(二十三)		
9750 本期淨(損)利		(\$ 0.89)	\$ 0.50
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十三)		
9850 本期淨(損)利		(\$ 0.89)	\$ 0.50

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊

經理人：申東洙

會計主管：王鵬程

學亞國際科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

附註	母 公 司		保 留 盈 餘		主 體 盈 餘		之 其 他 權 益		權 益 總 額	
	歸 屬 於 本 公 司	本 公 司 一 切 子 公 司 所 有 權 益 變 動	資 本 公 積 一 發 行 溢 價 儲 備 盈 餘	資 本 公 積 一 盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)	盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)	盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)	盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)	盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)	盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)	盈 餘 公 積 盈 餘 未 分 配 盈 餘 (特 殊 補 償 損 益)
106										
106年1月1日餘額	\$ 1,396,240	\$ -	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 158,760	\$ 31,040	\$ 46,806	\$ 7,866	\$ 2,429,668	\$ 2,396,550
106年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	70,184	-	70,184	(16,482)
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(44,728)	(44,728)	(44,728)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	70,184	(44,728)	25,456	(16,482)
105年盈餘指撥：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,361	-	(1,361)	-	-	-
認列對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	(55,296)	-	(55,296)	55,296
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,263)
106年12月31日餘額	\$ 1,396,240	\$ -	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 160,121	\$ 31,040	\$ 60,333	\$ 52,594	\$ 2,399,828	\$ 2,400,261
107										
107年1月1日餘額	\$ 1,396,240	\$ -	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 160,121	\$ 31,040	\$ 60,333	\$ 52,594	\$ 2,399,828	\$ 2,400,261
追溯適用之調整數	-	-	-	-	-	-	676	-	676	-
107年1月1日重編後餘額	1,396,240	-	744,222	60,466	160,121	31,040	61,009	(52,594)	2,400,504	2,400,937
107年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	(123,741)	-	(123,741)	(15,803)
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	16,251	16,251	16,251
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(123,741)	16,251	(107,490)	(15,803)
106年盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,017	-	(7,017)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	21,554	(21,554)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(27,925)	-	(27,925)	(27,925)
認列對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	32,129	32,129
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,956
107年12月31日餘額	\$ 1,396,240	\$ -	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 167,138	\$ 52,594	\$ 119,228	\$ 36,343	\$ 2,297,218	\$ 2,299,675

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：李熙俊



經理人：中東珠



會計主管：王鵬程

擎亞國際科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 138,645)	\$ 134,088
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十)	9,894	14,788
攤銷費用	六(八)(二十)	23,893	25,197
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	六(十九)	15,522	512
沖銷應付款利益	六(十八)	(1,544)	(30,287)
呆帳費用轉列收入數	六(十八)	-	(16,549)
預期信用減損損失		43,091	-
股利收入		(458)	-
利息費用		134,044	124,634
減損損失	六(九)	8,372	13,092
利息收入	六(十八)	(2,776)	(3,588)
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額		-	365
處分無形資產淨利益	六(十九)	(9,073)	(35)
處分投資利益	六(十九)	(2,662)	(2,472)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十九)	(674)	314
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		11	(164)
應收帳款		356,726	938,498
應收帳款-關係人淨額		(169,319)	(28,703)
其他應收款		(264)	16,851
其他應收款-關係人		(9,207)	890
存貨		(339,359)	657,535
預付款項		294,398	11,365
其他流動資產		333	(334)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		22	-
合約負債-流動		80,880	-
應付帳款		5,676	17,197
應付帳款-關係人		71,182	97,523
其他應付款		(156,149)	180,798
其他應付款-關係人		4,191	-
其他流動負債		786	(42,281)
其他非流動負債		532	509
營運產生之現金流入		219,423	2,109,743
收取之利息		2,710	3,562
收取之股利		458	-
支付之利息		(129,073)	(127,976)
支付之所得稅		(46,868)	(32,027)
營業活動之淨現金流入		46,650	1,953,302

(續次頁)



 擎亞國際科技股份有限公司及子公司

 合併現金流量表

 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
受限制資產(增加)減少		(\$ 2,772)	\$ 236,136
清算子公司現金流入		-	3,016
對子公司之收購對價(扣除所取得之現金)		-	(48,733)
處分子公司現金流入		1,991	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(1,673)	(10,998)
處分不動產、廠房及設備		1,848	1,584
取得無形資產	六(八)	(54)	(5,954)
存出保證金減少(增加)		1,000	(1,580)
處分無形資產		7,506	257
預付設備款增加		(4,030)	(23,978)
投資活動之淨現金流入		<u>3,816</u>	<u>149,750</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十六)	(544,323)	(1,862,154)
發行特別股	六(十二)	-	50,000
存入保證金增加(減少)		2,586	(3,082)
非控制權益變動數		(44)	-
發放現金股利	六(十六)	(27,925)	-
籌資活動之淨現金流出		<u>(569,706)</u>	<u>(1,815,236)</u>
匯率影響數		<u>52,144</u>	<u>(45,334)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(467,096)	242,482
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>746,878</u>	<u>504,396</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 279,782</u>	<u>\$ 746,878</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程



附錄四

擎亞國際股份有限公司

CoAsia Microelectronics Corp.

取得或處分資產處理程序修訂前後條文對照表

修正條文	原條文	理由
<p>第三條：資產範圍</p> <p>一、有價證券：包括股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價憑證、存託憑證、認購（售）權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產（含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨）及設備。</p> <p>三、會員證。</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p><u>五、使用權資產。</u></p> <p>六、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>七、衍生性商品。</p> <p>八、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>九、其他重要資產。</p>	<p>第三條：資產範圍</p> <p>一、有價證券：包括股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價憑證、存託憑證、認購（售）權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產（含土地、房屋及建築、投資性不動產、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、其他重要資產。</p>	<p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰新增第五款，擴大使用權資產範圍，並將現行第二款土地使用權移至第五款規範。</p> <p>二、現行第五款至第八款移列第六款至第九款。</p>
<p>第四條：名詞定義</p> <p>一、<u>衍生性商品：指其價值由特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。所稱之遠期契約，不含保險契</u></p>	<p>第四條：名詞定義</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>一、配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，修正第一款，本準則衍生性商品之範圍，並酌作文字修正。</p> <p>二、</p>

修正條文	原條文	理由
<p>約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</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、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> <p>七、所稱「一年內」係以本次取得或處分資產之日為基準，往前追溯推算一年，已公告部份免再計入。</p> <p>八、所稱「最近期財務報表」係指公司於取得或處分資產前依法公開經會計師查核簽證或核閱之財務報表。</p> <p>九、本公司自民國 102 年 1 月</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、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第八項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。</p> <p>三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。</p> <p>四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。</p> <p>五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。</p> <p>六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。</p> <p>七、所稱「一年內」係以本次取得或處分資產之日為基準，往前追溯推算一年，已公告部份免再計入。</p> <p>八、所稱「最近期財務報表」係指公司於取得或處分資產前依法公開經會計師查核簽證或核閱之財務報表。</p> <p>九、本公司自民國 102 年 1 月</p>	<p>配合法令及實際需要修訂。</p>

修正條文	原條文	理由
<p>1 日起採用國際財務報導準則編製財務報告，故本程序所稱總資產，係指依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表中之總資產。</p> <p>本程序中未定義之用詞，悉依證券主管機關所訂「公開發行公司取得或處分資產處理準則」或相關法律規定。</p>	<p>1 日起採用國際財務報導準則編製財務報告，故本程序所稱總資產，係指依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表中之總資產。</p> <p>本程序中未定義之用詞，悉依證券主管機關所訂「公開發行公司取得或處分資產處理準則」或相關法律規定。</p>	
<p><u>第五條：投資非供營業用不動產及其使用權資產與有價證券額度：</u></p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產及其使用權資產，其總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值的百分之五十。</p> <p>(二)投資長、短期有價證券(債券型基金排除不計)之總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值的百分之一百。但對單一公司之投資金額以不超過前述淨值之百分之五十為限。</p>	<p>第五條：投資非供營業用不動產與有價證券額度：</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產，其總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值的百分之五十。</p> <p>(二)投資長、短期有價證券(債券型基金排除不計)之總額不得高於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值的百分之一百。但對單一公司之投資金額以不超過前述淨值之百分之五十為限。</p>	<p>配合法令及實際需要修訂。</p>
<p><u>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</u></p> <p><u>一、未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u></p> <p><u>二、與交易當事人不得為關係人或實質關係人之情形。</u></p> <p><u>三、公司如應取得二家以上專業估</u></p>	<p>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商與本公司或交易他方當事人不得為關係人。</p>	<p>配合法令及實際需要修訂。</p>

修正條文	原條文	理由
<p><u>價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或實質關係人之情形。</u></p> <p><u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u></p> <p><u>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p><u>二、查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p><u>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p>		
<p>第七條：本公司取得或處分資產，除另有規定外，其作業程序及額度如下：</p> <p>一、不動產之取得或處分，由執行單位評估，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>二、設備之取得或處分，由執行單位評估，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應依授權辦法逐級核准；超過新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>三、長期有價證券之取得或處分，由執行單位評估，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過</p>	<p>第七條：本公司取得或處分資產，除另有規定外，其作業程序及額度如下：</p> <p>一、不動產之取得或處分，由執行單位評估，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>二、設備之取得或處分，由執行單位評估，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應依授權辦法逐級核准；超過新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>三、長期有價證券之取得或處分，由執行單位評估，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台</p>	<p>配合法令及實際需要修訂。</p>

修正條文	原條文	理由
<p>新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>四、短期有價證券之取得或處分，由執行單位評估後，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之，並於本處理程序第五條所定之額度內進行交易。但下列情形不在此限：屬日常資金調度活動或短期投資操作如附買回條件之債券交易，債券型基金...等，由權責單位報請董事長核准後執行。</p> <p>五、會員證之取得或處分，由執行單位評估，其金額在實收資本額百分之一或新台幣參佰萬元以下者，應呈請董事長核准並應於事後向最近期之董事會報備；超過新台幣參佰萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>六、<u>無形資產或其使用權資產</u>之取得或處分，由執行單位評估，其金額在實收資本額百分之十或新台幣貳仟萬元以下者，應呈請董事長核准並應於事後向最近期之董事會報備；超過新台幣貳仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>七、本公司原則上不從事取得或處分金融機構之債權之交易，嗣後若欲從事取得或處分金融機構之債權之交易，將提報董事會核准後再訂定其評估及作業程序。</p> <p>八、執行單位 除取得或處分有價證券及衍</p>	<p>幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>四、短期有價證券之取得或處分，由執行單位評估後，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應呈請董事長核准；超過新台幣伍仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之，並於本處理程序第五條所定之額度內進行交易。但下列情形不在此限：屬日常資金調度活動或短期投資操作如附買回條件之債券交易，債券型基金...等，由權責單位報請董事長核准後執行。</p> <p>五、會員證之取得或處分，由執行單位評估，其金額在實收資本額百分之一或新台幣參佰萬元以下者，應呈請董事長核准並應於事後向最近期之董事會報備；超過新台幣參佰萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>六、無形資產之取得或處分，由執行單位評估，其金額在實收資本額百分之十或新台幣貳仟萬元以下者，應呈請董事長核准並應於事後向最近期之董事會報備；超過新台幣貳仟萬元者，應呈請董事長核准後，提報董事會通過後始得為之。</p> <p>七、本公司原則上不從事取得或處分金融機構之債權之交易，嗣後若欲從事取得或處分金融機構之債權之交易，將提報董事會核准後再訂定其評估及作業程序。</p> <p>八、執行單位 除取得或處分有價證券及衍</p>	

修正條文	原條文	理由
<p>生性金融商品之執行單位為財會單位外，其他資產之取得或處分，依本公司之權責劃分規定認定其執行單位。</p>	<p>生性金融商品之執行單位為財會單位外，其他資產之取得或處分，依本公司之權責劃分規定認定其執行單位。</p>	
<p>第八條：本公司取得或處分資產之評估程序如下：</p> <p>一、本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，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之估價報告，並應符合下列規定：</p> <p>(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；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>(二)如專業估價者之估價結果與交易金額差距達百分之二十以上者，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，應請會計師依審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見。</p> <p>(三)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；如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，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</p>	<p>第八條：本公司取得或處分資產之評估程序如下：</p> <p>一、本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並應符合下列規定：</p> <p>(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。</p> <p>(二)如專業估價者之估價結果與交易金額差距達百分之二十以上者，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，應請會計師依審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見。</p> <p>(三)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；如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，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</p>	<p>配合法令及實際需要修訂。</p>

修正條文	原條文	理由
<p>易金額外，應請會計師依審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見。</p> <p>(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。</p> <p>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做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主管機關另有規定者，不在此限。</p> <p>三、本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達本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，會計師並應依審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>四、本公司與關係人取得或處分資產交易金額達本公司總資產百分之十以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>五、前四款交易金額之計算，應依</p>	<p>易金額外，應請會計師依審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見。</p> <p>(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。</p> <p>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做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主管機關另有規定者，不在此限。</p> <p>三、本公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達本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，會計師並應依審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>四、本公司與關係人取得或處分資產交易金額達本公司總資產百分之十以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依審計準則公報第二十號規定辦理。</p> <p>五、前四款交易金額之計算，應依</p>	

修正條文	原條文	理由
<p>「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十一條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定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>六、本公司經法院拍賣程序取得或處分資產，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p>	<p>「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十條第二項規定辦理，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>六、本公司經法院拍賣程序取得或處分資產，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p>	
<p>第十條：取得或處分衍生性商品之處理程序</p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>(一) 交易種類</p> <p>1. 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，暨上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等)</u>。但不包含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</p> <p>2. 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。</p> <p>(二) 經營(避險)策略</p> <p>本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，</p>	<p>第十條：取得或處分衍生性商品之處理程序</p> <p>一、交易原則與方針</p> <p>(一) 交易種類</p> <p>1. 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權、期貨、利率或匯率、交換，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。但不包含保險契約、履約契約、售後服務、長期租賃契約及長期進(銷)貨契約。</p> <p>2. 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。</p> <p>(二) 經營(避險)策略</p> <p>本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，</p>	<p>一、配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，修正第一款，本準則衍生性商品之交易種類，並酌作文字修正。</p> <p>二、配合法令及實際需要修訂。</p>

修正條文	原條文	理由
<p>交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部部位（只外幣收入及支出）自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。</p> <p>(三) 權責劃分</p> <p>1. 財務部門</p> <p>(1) 交易人員</p> <p>A. 負責整個公司金融商品交易之策略擬定。</p> <p>B. 交易人員應蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略。</p> <p>C. 金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，隨時提出評估報告，重新擬定策略，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。</p> <p>(2) 會計人員</p> <p>A. 執行交易確認。</p> <p>B. 審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。</p> <p>C. 會計帳務處理。</p> <p>D. 依據證券主管機關規定進行申報及公告。</p> <p>(3) 交割人員</p> <p>執行交割任務。</p> <p>2. 衍生性商品核決權限</p> <p>單筆成交部位在 USD2M 以下(含等值幣別)授權財務主管執行，USD2M~USD4M(含等值幣別)由總經理核准，USD4M 以上應經由董事長核准後方得進行之。</p> <p>(四) 績效評估</p> <p>(1) 避險性交易</p>	<p>交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部部位（只外幣收入及支出）自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。</p> <p>(三) 權責劃分</p> <p>1. 財務部門</p> <p>(1) 交易人員</p> <p>A. 負責整個公司金融商品交易之策略擬定。</p> <p>B. 交易人員應蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略。</p> <p>C. 金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，隨時提出評估報告，重新擬定策略，經由總經理核准後，作為從事交易之依據。</p> <p>(2) 會計人員</p> <p>A. 執行交易確認。</p> <p>B. 審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。</p> <p>C. 會計帳務處理。</p> <p>D. 依據證券主管機關規定進行申報及公告。</p> <p>(3) 交割人員</p> <p>執行交割任務。</p> <p>2. 衍生性商品核決權限</p> <p>單筆成交部位在 USD2M 以下(含等值幣別)授權財務主管執行，USD2M~USD4M(含等值幣別)由總經理核准，USD4M 以上應經由董事長核准後方得進行之。</p> <p>(四) 績效評估</p> <p>(1) 避險性交易</p>	

修正條文	原條文	理由
<p>避險性操作之績效係以避險策略作為依據而加以衡量評估。</p> <p>(2) 特定用途交易 本公司不從事交易性操作。</p> <p>(五) 契約總額及損失上限之訂定</p> <p>(1) 契約總額</p> <p>A. 避險性交易額度 本公司之整體避險契約總額，以不超過公司因業務所產生之應收應付款項或資產負債互抵之淨部位為限。</p> <p>B. 特定用途交易 本公司不從事交易性操作。</p> <p>(2) 損失上限之訂定 有關於避險性交易損失上限不得逾契約金額30%，適用於個別契約與全部契約。</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一) 信用風險管理： 本公司交易對象限與公司有往來之銀行或國際知名之金融機構，並能提供專業資訊者為原則。</p> <p>(二) 市場價格風險管理： 本公司對衍生性金融商品，因利率、匯率變化或其他因素所造成市價變動之風險，應隨時加以控管。</p> <p>(三) 流動性風險管理： 為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高(即隨時可在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市</p>	<p>避險性操作之績效係以避險策略作為依據而加以衡量評估。</p> <p>(2) 特定用途交易 本公司不從事交易性操作。</p> <p>(五) 契約總額及損失上限之訂定</p> <p>(1) 契約總額</p> <p>A. 避險性交易額度 本公司之整體避險契約總額，以不超過公司因業務所產生之應收應付款項或資產負債互抵之淨部位為限。</p> <p>B. 特定用途交易 本公司不從事交易性操作。</p> <p>(2) 損失上限之訂定 有關於避險性交易損失上限不得逾契約金額30%，適用於個別契約與全部契約。</p> <p>二、風險管理措施</p> <p>(一) 信用風險管理： 本公司交易對象限與公司有往來之銀行或國際知名之金融機構，並能提供專業資訊者為原則。</p> <p>(二) 市場價格風險管理： 本公司對衍生性金融商品，因利率、匯率變化或其他因素所造成市價變動之風險，應隨時加以控管。</p> <p>(三) 流動性風險管理： 為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高(即隨時可在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市</p>	

修正條文	原條文	理由
<p>場進行交易的能力。</p> <p>(四)現金流量風險管理 本公司應維持足夠之速動資產及融資額度以應交割資金之需求。</p> <p>(五)作業風險管理 1 應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險。 2 從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任 3 財務單位對於衍生性商品交易所持有之部位至少每月應評估二次，其評估報告應呈送總經理。</p> <p>(六)商品風險管理 內部交易人員對金融商品應俱備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品風險。</p> <p>(七)法律風險管理： 與金融機構簽署的文件需要經過法務或法律顧問之核閱才能正式簽署，以避免法律風險。</p> <p>三、內部稽核制度 內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易相關部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人。</p> <p>四、定期評估方式及異常情形之處理 財務單位為業務需要辦理之避險性交易，其交易及損</p>	<p>場進行交易的能力。</p> <p>(四)現金流量風險管理 本公司應維持足夠之速動資產及融資額度以應交割資金之需求。</p> <p>(五)作業風險管理 1 應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險。 2 從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任 3 財務單位對於衍生性商品交易所持有之部位至少每月應評估二次，其評估報告應呈送總經理。</p> <p>(六)商品風險管理 內部交易人員對金融商品應俱備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品風險。</p> <p>(七)法律風險管理： 與金融機構簽署的文件需要經過法務或法律顧問之核閱才能正式簽署，以避免法律風險。</p> <p>三、內部稽核制度 內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易相關部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人。</p> <p>四、定期評估方式及異常情形之處理 財務單位為業務需要辦理之避險性交易，其交易及損</p>	

修正條文	原條文	理由
<p>益情形至少每月應評估二次，並呈報總經理。董事會除指派總經理負責衍生性金融商品交易風險之監督與控制之外，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承擔之風險是否在公司容許承受之範圍，由財務主管將衍生性商品交易在事後提報最近期董事會。本公司總經理承董事會之指派，應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序之規定辦理。如有異常情形，應即向董事長或董事會報告，並採取必要之因應措施。</p> <p>五、本公司從事衍生性商品交易時，應建立「備查簿」，並依相關法令之規定記載相關事宜，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p>	<p>益情形至少每月應評估二次，並呈報總經理。董事會除指派總經理負責衍生性金融商品交易風險之監督與控制之外，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承擔之風險是否在公司容許承受之範圍，由財務主管將衍生性商品交易在事後提報最近期董事會。本公司總經理承董事會之指派，應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序之規定辦理。如有異常情形，應即向董事長或董事會報告，並採取必要之因應措施。</p> <p>五、本公司從事衍生性商品交易時，應建立「備查簿」，並依相關法令之規定記載相關事宜，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p>	
<p>第十三條：本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <p>一、本公司之子公司擬取得或處分資產時，本公司應命子公司依規定訂定取得或處分資產處理程序，並依相關法律規定送其董事會及/或股東會決議後實施。</p> <p>二、本公司之子公司擬取得或處分資產，應提供相關資料予本公司備查。</p>	<p>第十三條：本公司之子公司應依下列規定辦理：</p> <p>一、本公司之子公司擬取得或處份資產時，本公司應命子公司依規定訂定取得或處份資產處理程序，並依相關法律規定送其董事會及/或股東會決議後實施。</p> <p>二、本公司之子公司擬取得或處分資產，應提供相關資料予本公司備查。</p>	文字修正
<p>第十五條：實施與修訂</p> <p>本公司『取得或處分資產處理程序』經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外本公司已設置獨立董事，將『取得或</p>	<p>第十五條：實施與修訂</p> <p>本公司『取得或處分資產處理程序』經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外本公司已設置獨立董事，將『取得或</p>	版本修訂提報股東會通過。

修正條文	原條文	理由
<p>處分資產處理程序』提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。</p> <p>第一版 中華民國 92 年 06 月 27 日股東會決議通過。</p> <p>第二版 中華民國 94 年 06 月 17 日股東會決議通過。</p> <p>第三版 中華民國 95 年 06 月 16 日股東會決議通過。</p> <p>第四版 中華民國 101 年 06 月 25 日股東會決議通過。</p> <p>第五版 中華民國 103 年 06 月 26 日股東會決議通過。</p> <p>第六版 中華民國 106 年 06 月 22 日股東會決議通過。</p> <p>第七版 中華民國 107 年 11 月 20 日股東臨時會決議通過。</p> <p>第八版 中華民國 108 年 06 月 21 日股東會決議通過。</p>	<p>處分資產處理程序』提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。</p> <p>第一版 中華民國 92 年 06 月 27 日股東會決議通過。</p> <p>第二版 中華民國 94 年 06 月 17 日股東會決議通過。</p> <p>第三版 中華民國 95 年 06 月 16 日股東會決議通過。</p> <p>第四版 中華民國 101 年 06 月 25 日股東會決議通過。</p> <p>第五版 中華民國 103 年 06 月 26 日股東會決議通過。</p> <p>第六版 中華民國 106 年 06 月 22 日股東會決議通過。</p> <p>第七版 中華民國 107 年 11 月 20 日股東臨時會決議通過。</p>	

附錄五

擎亞國際科技股份有限公司

CoAsia Microelectronics Corp.

【公司章程修訂前後條文對照表】

條文	修訂後條文	修訂前條文	修訂理由
第一條	本公司依照公司法規定組織之，定名為擎亞 <u>電子</u> 股份有限公司。 (本公司英文名稱為 Coasia Electronics Corp.)	本公司依照公司法規定組織之，定名為擎亞國際科技股份有限公司。 (本公司英文名稱為 Coasia Microelectronics Corp.)	配合公司實際需要修訂。
第十三條	本公司設董事五至 <u>九</u> 人、監察人三人，其中董事名額中，獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任。本公司全體董事、監察人選舉採候選人提名制度，提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理。全體董事、監察人所持本公司之股份總額悉依主管機關之有關規定辦理。 <u>本公司董事會亦得設置審計委員會，由全體獨立董事組成，審計委員會成立之日同時替代監察人，本章程關於監察人之規定隨即廢止。有關審計委員會之職責、組織規章、職權行使及其他應遵行事項，悉依證券主管機關及本公司之相關規定辦理。</u>	本公司設董事五至七人、監察人三人，其中董事名額中，獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任。本公司全體董事、監察人選舉採候選人提名制度，提名方式依公司法第一九二條之一規定辦理。全體董事、監察人所持本公司之股份總額悉依主管機關之有關規定辦理。	配合公司法及公司治理實務修訂。
第十九條	本公司年度如有扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董事、監察人酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之。發給對象得包括符合一定條件之 <u>控制</u> 或從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由薪酬委員會提出建議後，送董事	本公司年度如有扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董事、監察人酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之。發給對象包括符合一定條件之從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由薪酬委員會提出建議後，送董事會以董事三	配合公司法修訂。

條文	修訂後條文	修訂前條文	修訂理由
	會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。	分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。	
第十九條之一	本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅款，彌補以往虧損後，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。	本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅款，彌補以往虧損後，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。	配合公司法修訂。
第十九條之二	本公司股利政策係依據本公司資本及財務結構、營運狀況、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前正處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。盈餘分配之原則如下：以不低於當年度可分配盈餘之百分之二十分配之，依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部份現金股利比率不低於百分之五十。	本公司股利政策係依據本公司資本及財務結構、營運狀況、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前正處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。盈餘分配之原則如下：以不低於當年度可分配盈餘之百分之五十分配之，依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部份現金股利比率不低於百分之五。	修訂盈餘分配比率。
第廿一條	本章程訂立於民國八十六年十月廿九日。 第一次修正於民國八十六年十一月十一日。 第二次修正於民國八十九年二月一日。 第三次修正於民國八十九年九月八日。 第四次修正於民國八十九年十一月六日。 第五次修正於民國九十年五月十六日。 第六次修正於民國九十一年六月十一日。	本章程訂立於民國八十六年十月廿九日。 第一次修正於民國八十六年十一月十一日。 第二次修正於民國八十九年二月一日。 第三次修正於民國八十九年九月八日。 第四次修正於民國八十九年十一月六日。 第五次修正於民國九十年五月十六日。 第六次修正於民國九十一年六月十一日。	增列修訂日期

條文	修訂後條文	修訂前條文	修訂理由
	<p>第七次修正於民國九十二年六月廿七日。</p> <p>第八次修正於民國九十三年六月廿五日。</p> <p>第九次修正於民國九十四年六月十七日。</p> <p>第十次修正於民國九十五年六月十六日。</p> <p>第十一次修正於民國九十六年六月二十八日。</p> <p>第十二次修正於民國九十七年六月十九日。</p> <p>第十三次修正於民國九十八年六月廿六日。</p> <p>第十四次修正於民國九十九年六月廿五日。</p> <p>第十五次修正於民國一〇一年六月廿五日。</p> <p>第十六次修正於民國一〇五年六月二十四日。</p> <p>第十七次修正於民國一〇六年六月二十二日。</p> <p><u>第十八次修正於民國一〇八年六月二十一日。</u></p>	<p>第七次修正於民國九十二年六月廿七日。</p> <p>第八次修正於民國九十三年六月廿五日。</p> <p>第九次修正於民國九十四年六月十七日。</p> <p>第十次修正於民國九十五年六月十六日。</p> <p>第十一次修正於民國九十六年六月二十八日。</p> <p>第十二次修正於民國九十七年六月十九日。</p> <p>第十三次修正於民國九十八年六月廿六日。</p> <p>第十四次修正於民國九十九年六月廿五日。</p> <p>第十五次修正於民國一〇一年六月廿五日。</p> <p>第十六次修正於民國一〇五年六月二十四日。</p> <p>第十七次修正於民國一〇六年六月二十二日。</p>	

附錄六

擎亞國際科技股份有限公司

CoAsia Microelectronics Corp.

資金貸與他人作業程序修訂前後條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第一條：目的 本公司若因業務需要，需將資金貸與其他公司(以下簡稱借款人)，均需依照本作業程序辦理。<u>但金融相關法令另有規定者，從其規定。</u></p>	<p>第一條：目的 本公司若因業務需要，需將資金貸與其他公司(以下簡稱借款人)，均需依照本作業程序辦理。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。</p>	<p>依準則之說明其他法令係指金融相關法令，茲依法令規定爰酌作文字修正。</p>
<p>第二條：資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額 一、依公司法規定，本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人： （一）、與本公司有業務往來之公司或行號；前述所稱「業務往來」係指與本公司有進貨或銷貨行為者。 （二）、與本公司有短期融通資金必要之公司或行號；係以本公司持股達百分之三以上之公司或行號因業務需要而有短期融通資金之必要者為限。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額，且不得超過貸與企業淨值的百分之四十。前述所稱「短期」，依經濟部前揭函釋，係指一年或一營業週期（以較長者為準）之期間。 二、資金貸與總額及個別對象之限額 （一）、資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之三十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為</p>	<p>第二條：資金貸與對象及資金貸與總額及個別對象之限額 一、依公司法規定，本公司之資金，除有下列各款情形外，不得貸與股東或任何他人： （一）、與本公司有業務往來之公司或行號；前述所稱「業務往來」係指與本公司有進貨或銷貨行為者。 （二）、與本公司有短期融通資金必要之公司或行號；係以本公司持股達百分之三以上之公司或行號因業務需要而有短期融通資金之必要者為限。融資金額係指本公司短期融通資金之累計餘額，且不得超過貸與企業淨值的百分之四十。前述所稱「短期」，依經濟部前揭函釋，係指一年或一營業週期（以較長者為準）之期間。 二、資金貸與總額及個別對象之限額 （一）、資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之三十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為</p>	<p>放寬公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該公開發行公司從事資金貸與，亦不受淨值百分之四十及一年期限之限制。但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>(二)、資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，<u>或公開發行公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該公開發行公司從事資金貸與，不受第一項第二款之限制，但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。惟需由本公司董事會決議資金貸與之限額及期限。</u></p>	<p>限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>(二)、資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第二款之限制，惟需由本公司董事會決議資金貸與之限額及期限。</p>	
<p>第四條：審查程序</p> <p>(一)申請程序</p> <p>1. 借款者應提供基本資料及財務資料，並填具「資金貸與申請書」，敘述資金用途，借款期間及金額後，送交本公司財務部門。</p> <p>2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部經辦人員應評估貸與金額與業務往來金額是否相當；若因短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形，並加以徵信調查，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財務部單位主管及總經理後，再提報董事會決議。</p> <p>3. 本公司將資金貸與他人時，應充分考量各獨立董事</p>	<p>第四條：審查程序</p> <p>(一)申請程序</p> <p>1. 借款者應提供基本資料及財務資料，並填具「資金貸與申請書」，敘述資金用途，借款期間及金額後，送交本公司財務部門。</p> <p>2. 若因業務往來關係從事資金貸與，本公司財務部經辦人員應評估貸與金額與業務往來金額是否相當；若因短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形，並加以徵信調查，將相關資料及擬具之貸放條件呈報財務部單位主管及總經理後，再提報董事會決議。</p> <p>3. 本公司已設置獨立董事，於將資金貸與他人時，</p>	<p>文字修正，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>之意見，<u>獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p> <p>(二)徵信調查</p> <p>1. 初次借款者，借款人應提供基本資料及財務資料，以便辦理徵信工作。</p> <p>2. 若屬繼續借款者，原則上於提出續借時重新辦理徵信調查，如為重大或急事件，則視實際需要隨時辦理。</p> <p>3. 若借款人財務狀況良好，且年度財務報表以委請會計師辦妥融資簽證，則得沿用尚未超過一年之調查報告，併同該期之會計師查核簽證報告，以作為貸放之參考。</p> <p>4. 本公司對借款人作徵信調查時，亦應一併評估資金貸與對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</p> <p>(三)貸款核定及通知</p> <p>1. 經徵信調查及評估後，董事會決議不擬貸放案件，經辦人員應將婉拒理由儘速回覆借款人。</p> <p>2. 經徵信調查及評估後，董事會決議同意貸放案件，經辦人員應儘速函告借款人，詳述本公司放款條件，包括額度、期限、利率、擔保品及保證人等，請借款人於期限內辦妥簽約手續。</p> <p>(四)簽約對保</p> <p>1. 貸放案件應由經辦人員擬定約據條款，經主管人員審核；若有需要得送請法律顧問會核後再辦理簽約手續。</p>	<p>應充分考量各獨立董事之意見，並將同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>(二)徵信調查</p> <p>1. 初次借款者，借款人應提供基本資料及財務資料，以便辦理徵信工作。</p> <p>2. 若屬繼續借款者，原則上於提出續借時重新辦理徵信調查，如為重大或急事件，則視實際需要隨時辦理。</p> <p>3. 若借款人財務狀況良好，且年度財務報表以委請會計師辦妥融資簽證，則得沿用尚未超過一年之調查報告，併同該期之會計師查核簽證報告，以作為貸放之參考。</p> <p>4. 本公司對借款人作徵信調查時，亦應一併評估資金貸與對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</p> <p>(三)貸款核定及通知</p> <p>1. 經徵信調查及評估後，董事會決議不擬貸放案件，經辦人員應將婉拒理由儘速回覆借款人。</p> <p>2. 經徵信調查及評估後，董事會決議同意貸放案件，經辦人員應儘速函告借款人，詳述本公司放款條件，包括額度、期限、利率、擔保品及保證人等，請借款人於期限內辦妥簽約手續。</p> <p>(四)簽約對保</p> <p>1. 貸放案件應由經辦人員擬定約據條款，經主管人員審核；若有需要得送請法律顧問會核後再辦理簽約手續。</p>	

修正條文	現行條文	說明
<p>2. 約據內容應與核定之借款條件相符，借款人及連帶保證人於約據上簽章後，應由經辦人員辦妥對保手續。</p> <p>(五)擔保品價值評估及權利設定</p> <p>貸放案件如有擔保品者，借款人應提供擔保品，並辦妥質權或抵押權設定手續，本公司亦需評估擔保品價值，以確保本公司債權。</p> <p>(六)保險</p> <p>1. 擔保品中除土地及有價證券外，均應投保火險及相關保險，保險金額以不低於擔保品質押為原則，保險單應註明以本公司為受益人。保單上所載標的物名稱，數量、存放地點、保險條件、保險批單等應與本公司原核貸條件相符。</p> <p>2. 經辦人員應注意在保險期限屆滿前，通知借款人續投保。</p> <p>(七)撥款</p> <p>貸放條件經核准並經借款人簽妥合約，辦妥擔保品質(抵)押設定登記等，全部手續核對無誤後，即可撥款。</p>	<p>2. 約據內容應與核定之借款條件相符，借款人及連帶保證人於約據上簽章後，應由經辦人員辦妥對保手續。</p> <p>(五)擔保品價值評估及權利設定</p> <p>貸放案件如有擔保品者，借款人應提供擔保品，並辦妥質權或抵押權設定手續，本公司亦需評估擔保品價值，以確保本公司債權。</p> <p>(六)保險</p> <p>1. 擔保品中除土地及有價證券外，均應投保火險及相關保險，保險金額以不低於擔保品質押為原則，保險單應註明以本公司為受益人。保單上所載標的物名稱，數量、存放地點、保險條件、保險批單等應與本公司原核貸條件相符。</p> <p>2. 經辦人員應注意在保險期限屆滿前，通知借款人續投保。</p> <p>(七)撥款</p> <p>貸放條件經核准並經借款人簽妥合約，辦妥擔保品質(抵)押設定登記等，全部手續核對無誤後，即可撥款。</p>	
<p>第十條：資訊公開</p> <p>一、本公司應於每月八日前將本公司及子公司上月份資金貸與餘額輸入公開資訊觀測站。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <p>(一)、本公司及其子公司資金貸與他人之餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之二十。</p> <p>(二)、本公司及其子公司</p>	<p>第十條：資訊公開</p> <p>一、本公司應於每月八日前將本公司及子公司上月份資金貸與餘額輸入公開資訊觀測站。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <p>(一)、本公司及其子公司資金貸與他人之餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之二十。</p> <p>(二)、本公司及其子公司</p>	<p>文字修正。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>對單一企業資金貸與餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>(三)、本公司及其子公司新增資金貸與金額，達新臺幣一千萬元以上，且達該本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>三、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>資金貸與對象及金額之日</u>等日期孰前者。</p> <p>四、本公司之子公司若非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由該本公司為之。前項子公司資金貸與餘額占淨值比例之計算，以該子公司資金貸與餘額占本公司淨值比例計算之。</p> <p>五、本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	<p>對單一企業資金貸與餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之十。</p> <p>(三)、本公司及其子公司新增資金貸與金額，達新臺幣一千萬元以上，且達該本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>三、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定<u>交易對象及交易金額之日</u>等日期孰前者。</p> <p>四、本公司之子公司若非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由該本公司為之。前項子公司資金貸與餘額占淨值比例之計算，以該子公司資金貸與餘額占本公司淨值比例計算之。</p> <p>五、本公司應評估資金貸與情形並提列適足之備抵壞帳，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	
<p>第十二條：實施與修訂 本程序經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>另本公司依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p> <p>第一版 中華民國九十二</p>	<p>第十二條：實施與修訂 本程序經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>另本公司已設置獨立董事，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>第一版 中華民國九十二</p>	<p>一、文字修正，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>二、配合修正本作業程序，新增第七版。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>年六月二十七日制訂。</p> <p>第二版 中華民國九十五年六月十六日修訂。</p> <p>第三版 中華民國九十八年六月廿六日修訂。</p> <p>第四版 中華民國九十九年六月廿五日修訂。</p> <p>第五版 中華民國一〇二年六月廿六日修訂。</p> <p>第六版 中華民國一〇三年六月廿六日修訂。</p> <p><u>第七版 中華民國一〇八年六月廿一日修訂。</u></p>	<p>年六月二十七日制訂。</p> <p>第二版 中華民國九十五年六月十六日修訂。</p> <p>第三版 中華民國九十八年六月廿六日修訂。</p> <p>第四版 中華民國九十九年六月廿五日修訂。</p> <p>第五版 中華民國一〇二年六月廿六日修訂。</p> <p>第六版 中華民國一〇三年六月廿六日修訂。</p>	

附錄七

攀亞國際科技股份有限公司

CoAsia Microelectronics Corp.

背書保證作業程序修訂前後條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第一條：目的 為使本公司有關對外背書保證事項，有所遵循特訂定本辦法。<u>但金融相關法令另有規定者，從其規定。</u></p>	<p>第一條：目的 為使本公司有關對外背書保證事項，有所遵循特訂定本辦法。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。</p>	<p>依準則之說明其他法令係指金融相關法令，茲依法令規定爰酌作文字修正。</p>
<p>第五條：決策及授權層級 本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，得由董事會授權董事長在當期淨值10% 以內先予決行，事後提報次一董事會追認之。 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依本作業程序規定為背書保證前，並應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。 本公司為他人背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p>	<p>第五條：決策及授權層級 本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，得由董事會授權董事長在當期淨值10% 以內先予決行，事後提報次一董事會追認之。 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依本作業程序規定為背書保證前，並應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。 本公司已設置獨立董事，其為他人背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p>	<p>文字修正，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>
<p>第八條：辦理背書保證應注意事項： 一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。 二、本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本</p>	<p>第八條：辦理背書保證應注意事項： 一、本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。 二、本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本</p>	<p>文字修正，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>程序第三條規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本辦法第四條所訂額度時，則稽核單位應都督促財務部對於該對象所背書保證之金額或超限部份應於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除，並將該改善計畫送各監察人，以及報告於董事會，並依計畫時程完成改善。</p> <p>三、本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本辦法，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。</p> <p>四、本公司及子公司背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應提報董事會，要求被背書保證對象提供財務改善計畫，並由財務部持續追蹤辦理情形。</p> <p>本公司於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p> <p>子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依第八條之四規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積—發行溢價之合計數為之。</p>	<p>程序第三條規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本辦法第四條所訂額度時，則稽核單位應都督促財務部對於該對象所背書保證之金額或超限部份應於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除，並將該改善計畫送各監察人，以及報告於董事會，並依計畫時程完成改善。</p> <p>三、本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本辦法，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。</p> <p>四、本公司及子公司背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應提報董事會，要求被背書保證對象提供財務改善計畫，並由財務部持續追蹤辦理情形。</p> <p>本公司已設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依第八條之四規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積—發行溢價之合計數為之。</p>	

修正條文	現行條文	說明
<p>第九條：應公告申報之時限及內容</p> <p>一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。</p> <p>二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <p>(一)、本公司及其子公司背書保證餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。</p> <p>(二)、本公司及其子公司對單一企業背書保證餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>(三)、本公司及其子公司對單一企業背書保證餘額，達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>採用權益法之投資帳面金額</u>及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。</p> <p>(四)、本公司或其子公司新增背書保證金額，達新臺幣三千萬元以上，且達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>三、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定背書保證對象及金額之日等日期孰前者。</p> <p>四、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。</p> <p>五、本公司應評估或認列背書保證之或有損失於財務</p>	<p>第九條：應公告申報之時限及內容</p> <p>一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。</p> <p>二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內輸入公開資訊觀測站：</p> <p>(一)、本公司及其子公司背書保證餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。</p> <p>(二)、本公司及其子公司對單一企業背書保證餘額，達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</p> <p>(三)、本公司及其子公司對單一企業背書保證餘額，達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、長期投資及資金貸與餘額合計數達公本司最近期財務報表淨值百分之三十。</p> <p>(四)、本公司或其子公司新增背書保證金額，達新臺幣三千萬元以上，且達該公開發行公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>三、本作業程序所稱事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。</p> <p>四、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。</p> <p>五、本公司應評估或認列背書保證之或有損失於財務</p>	<p>為明確長期性質投資之定義及文字修正。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	<p>報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	
<p>第十二條：實施與修訂 本程序經董事會通過後，送各監察人，並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>另本公司依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，<u>獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</u></p> <p>第一版 中華民國九十二年六月二十七日制訂。 第二版 中華民國九十五年六月十六日修訂。 第三版 中華民國九十八年六月廿六日修訂。 第四版 中華民國九十九年六月廿五日修訂。 第五版 中華民國一〇二年六月廿六日修訂。 第六版 中華民國一〇五年六月廿四日修訂。 <u>第七版 中華民國一〇八年六月廿一日修訂。</u></p>	<p>第十二條：實施與修訂 本程序經董事會通過後，送各監察人，並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>另本公司已設置獨立董事，依前項規定將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。</p> <p>第一版 中華民國九十二年六月二十七日制訂。 第二版 中華民國九十五年六月十六日修訂。 第三版 中華民國九十八年六月廿六日修訂。 第四版 中華民國九十九年六月廿五日修訂。 第五版 中華民國一〇二年六月廿六日修訂。 第六版 中華民國一〇五年六月廿四日修訂。</p>	<p>三、文字修正，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>四、配合修正本作業程序，新增第七版。</p>