

# 高鋒工業股份有限公司

## 一〇二年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇二年六月十九日(星期三)上午九時三十分

地點：本公司(台中市大雅區科雅路16號)

出席：本公司發行股份總數為86,828,500股，出席股東及股東代理人所代表之股份計49,794,352股，佔發行股份總數57.34%，已達法定數額，主席依法宣布開會。

主席：沈國榮

紀錄：陳昶元

列席：國富浩華聯合會計師事務所張福郎會計師 律師：曾慶崇律師  
壹、宣布開會。

貳、主席致詞：(略)

參、報告事項：

1. 一〇一年度營業報告。(附錄一)
2. 監察人查核一〇一年度決算表冊報告。(附錄二)
3. 本公司對外背書保證金額及資金貸與他人情形報告。(詳議事手冊)
4. 修訂本公司「董事會議事規則」報告。(附錄四)
5. 本公司首次採用國際財務報導準則(以下簡稱IFRSs)致可分配盈餘調整情形及提列特別盈餘公積數額報告。(詳議事手冊)

肆、承認事項：

一、案由：本公司民國一〇一年度決算表冊，謹提請 承認。(董事會提)

說明：本公司一〇一年度營業報告書(附錄一)及決算財務表冊(附錄三)，業經會計師查核完竣及董事會議通過，並送請監察人審核完竣，敬請 承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東後無異議照案通過。

二、案由：擬具本公司民國一〇一年度盈餘分配，謹提請承認。(董事會提)

說明：1. 本公司一〇一年度營業決算稅後淨利新台幣 18,680,989 元整。

2. 本次盈餘分派案，係優先分配民國一〇一年度稅後盈餘，普通股現金股利每股配發新台幣 0.2 元，股票股利每股配發 0.3 元。

3. 本案俟股東常會通過後，授權董事會訂定除權、息基準日及其他相關事宜。

4. 嗣後如因本公司買回庫藏股，或因員工認股權之行使，而須註銷股份或發行新股，致影響本公司流通在外股份總數時，提請股東會授權董事會按配股配息基準日本公司實際流通在外股份之數量，調整分配比率。

5. 現金股利按除息基準日股東名簿記載之股東持有股份比例計算，計算至元為止(元以下全捨)。

6. 一〇一年度盈餘分配表如下，敬請公決。

高鋒工業股份有限公司  
民國一〇一年度盈餘分配表

單位：元

期初未分配餘額	700,713
加：一〇一年度稅後淨利	18,680,989
可分配餘額	19,381,702
加：特別盈餘公積迴轉保留盈餘	31,880,830
減：分配項目	
提撥法定盈餘公積	1,868,098
股東紅利-現金股利(每股0.2元)	17,365,700
股東紅利-股票股利(每股0.3元)	26,048,550
期末未分配盈餘	5,980,184
附註：配發員工紅利	2,411,902 元
配發董監事酬勞	2,411,902 元

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：經主席徵詢全體出席股東後無異議照案通過。

伍、討論事項一：

一、案由：盈餘轉增資發行新股案，提請討論。（董事會提）

- 說明：1. 擬自盈餘分配中提撥新台幣 26,048,550 元，轉增資發行新股 2,604,855 股，每股面額新台幣 10 元，按增資配股基準日股東名簿記載之股東持有股份比例，每仟股無償配發 30 股。
2. 本次增資發行新股其權利義務與原有普通股相同。
3. 配發不足一股之畸零股份，得由股東自行於增資配股基準日起五日內向本公司股務代理機構辦理拼湊整股，拼湊後仍不足一股之畸零股，按面額折付現金，計算至元為止（元以下捨去）並授權董事長洽特定人按面額認購之。
4. 嗣後如因買回庫藏股、庫藏股轉讓或註銷、可轉換公司債行使轉換及員工認股權憑證行使等，影響流通在外股數，致股東之配股率因此發生變動者，提請股東會決議通過後，授權董事會全權處理之。
5. 本案俟股東會通過並經主管機關核准後，提請股東會授權董事會另訂增資配股基準日，如經主管機關核定修正或因應事實需要須予變更時，擬請股東會授權董事會全權處理之。

決議：經主席徵詢全體出席股東後無異議照案通過。

二、案由：修訂本公司「資金貸與他人作業程序」，提請討論。（董事會提）

- 說明：1. 依中華民國 101 年 7 月 6 日金融監督管理委員會金管證審字第 1010029874 號令修正「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」，修訂本公司之「資金貸與他人作業程序」。
2. 「資金貸與他人作業程序」修訂對照表(附錄五)，提請討論。

決議：經主席徵詢全體出席股東後無異議照案通過。

三、案由：修訂本公司「背書保證辦法」，提請討論。(董事會提)

說明：1. 依中華民國 101 年 7 月 6 日金融監督管理委員會金管證審字第 1010029874 號令修正「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」，修訂本公司之「背書保證辦法」。  
2. 「背書保證辦法」修訂對照表(附錄六)，提請討論。

決議：經主席徵詢全體出席股東後無異議照案通過。

陸、選舉事項：

一、案由：本公司董事、監察人任期將於一〇二年六月三十日屆滿，提請選舉案。(董事會提)

說明：1. 依本公司章程第十六條、第二十條規定，本公司董事、監察人任期將於一〇二年六月三十日屆滿，應辦理改選董事七名及監察人三名。  
2. 下屆董事及監察人任期三年，自民國一〇二年七月一日至一〇五年六月三十日止。

選舉結果：依照本公司董事及監察人選舉辦法，辦理選舉作業程序並開票宣佈選舉結果。

本公司董事暨監察人當選名單如下：

戶號	董事	得票權數
17082	和鑽投資股份有限公司 代表人：沈國榮	84,878,139
530	遠東機械工業股份有限公司 代表人：莊國輝	44,662,214
17082	和鑽投資股份有限公司 代表人：廖榮棟	44,131,100
17082	和鑽投資股份有限公司 代表人：沈水祥	43,894,383
18182	豪慶投資有限公司 代表人：孫慶壽	43,715,346
19574	張於正	43,657,666
22589	祐珍家資產管理有限公司 代表人：郭明新	43,599,986

戶號	監察人	得票權數
17675	沈千慈	49,820,102
16861	黃豐義	49,791,262
708	林可股份有限公司 代表人：張重賢	49,762,422

柒、討論事項二：

一、案由：擬解除董事競業禁止之限制，提請討論。(董事會提)

說明：1. 依公司法第 209 條規定「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得許可」。

2. 基於營業或投資業務需要考量，擬請免除本公司董事有關「董事競業禁止」之限制。

3. 高鋒工業股份有限公司董事競業禁止解除明細如下表：

董事	目前擔任職務
和鑽投資股份有限公司 代表人：沈國榮	和鑽投資股份有限公司董事長、 和大工業股份有限公司董事長、 漢驊創業投資股份有限公司董事長、 漢大創業投資股份有限公司董事長、 無錫和大精密齒輪有限公司董事 金雨企業股份有限公司董事、 和贏精工股份有限公司董事、 光隆股份有限公司董事、 創立生物科技股份有限公司董事、 榮智塑膠股份有限公司董事、 遠東運動經紀股份有限公司董事、 臺灣第一製糖股份有限公司董事、 台灣福龍興業股份有限公司監察人、 台中國際育樂股份有限公司常務董事

董事	目前擔任職務
遠東機械工業股份有限公司 代表人：莊國輝	遠東機械工業股份有限公司董事長、總經理 拓園興業股份有限公司董事、 啟坤科技股份有限公司董事、 發得科技工業股份有限公司董事長、總經理 昆山銘珠機械工業有限公司董事長、 銘珠投資股份有限公司董事長、 嘉義運動器材股份有限公司董事長、 厚輝投資股份有限公司董事長、 亞東企業股份有限公司監察人
和鑽投資股份有限公司 代表人：廖榮棟	凱鋒工業股份有限公司董事
和鑽投資股份有限公司 代表人：沈水祥	和大工業(股)公司副總經理、 和鑽投資(股)公司監察人、 和贏精工(股)公司董事
豪慶投資有限公司 代表人：孫慶壽	捷泰精密工業股份有限公司監察人、 和大工業股份有限公司監察人、 大屯有線電視股份有限公司董事長
張於正	中部投資有限公司董事長 中揚汽車股份有限公司董事長 中部汽車股份有限公司董事長 翰霖兄弟投資有限公司董事 赫揚科技股份有限公司董事 宗億國際股份有限公司董事 中都汽車百貨股份有限公司董事 和大工業股份有限公司董事 佳凌科技股份有限公司董事
祐珍家資產管理有限公司 代表人：郭明新	台灣醫藥科技股份有限公司董事 啟坤科技股份有限公司監察人 祐珍家資產管理有限公司總經理 祐珍家投資股份有限公司總經理

決議：經主席徵詢全體出席股東後無異議照案通過。

捌、臨時動議：無。

經詢無其他臨時動議，主席宣布議畢散會。(中華民國 102 年 06 月 19 日上午 10 時 12 分)

主席：沈國榮



記錄：陳昶元



## 一、一〇一年度營業報告

## (一) 營業計劃實施成果

本公司 101 年度營業收入為新台幣 1,401,531 仟元，較 100 年度 1,627,552 仟元，減少 226,021 仟元；101 年度稅前淨利 26,870 仟元，較 100 年度稅前淨利 79,224 仟元獲利降低 52,354 仟元，獲利主要受到景氣不佳業績減少及匯兌損失之影響。

## (二) 預算執行情形

單位：新台幣仟元

項 目	101 年度實績	101 年度預算	達成率%
營業收入	1,401,531	2,095,631	67%
營業成本	1,157,970	1,724,639	67%
營業毛利	243,561	370,992	66%
聯屬公司間未實現利益	(43)	0	-
聯屬公司間已實現利益	397	0	-
營業費用	204,347	221,130	92%
營業利益	39,568	149,862	26%
營業外收入	9,598	4,102	234%
營業外支出	22,296	15,600	143%
稅前淨利	26,870	138,364	19%

## (三) 財務收支及獲利能力分析

## 1. 財務收支分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	100 年度	變動%
營業外收入	9,598	22,773	(58%)
營業外支出	22,296	16,297	37%

本公司 101 年度營業外收入較 100 年度減少 13,175 仟元，主要係因投資收益及兌換收入減少所致；營業外支出增加 5,999 仟元，主要係因投資損失及兌換損失增加所致。

## 2. 獲利能力分析



年度		項目		101 年度	100 年度
獲利能力	資產報酬率 (%)			1.41	3.78
	股東權益報酬率 (%)			1.67	5.94
	占實收資本 比率 (%)	營業利益		4.56	8.63
		稅前純益		3.09	9.40
	純益 (損) 率 (%)			1.33	3.98
	每股盈餘 (元)			0.22	0.75

#### (四) 研究發展狀況

擬定短中長期之研發計畫建置完整產品系列，並引進新技術及加強研發團隊，並將資源優先累積至能創造營業額之產品，持續投入新高速及自動化加工機種開發，並擴增龍門機種及五面加工機之產品線銷售。

### 二、一〇二年度營業計劃概要

#### (一) 經營方針：

1. 持續開拓外銷市場及直營業務據點，以穩定業務成長。
2. 加強加工產業銷售業務，攻略主力市場，擴大營業基盤。
3. 發揮積極創新之研發團隊精神，貫徹機台效率提升及成本合理降低，並發展符合未來市場需求之產品。
4. 滿足客戶訂單需求，不斷提升品質保證。
5. 擴大營業規模，提升生產效率及檢討管控成本。
6. 加強供應鏈關係，確保產能、品質及材料價格之合理。

#### (二) 營業目標

102 年度整體景氣已有回溫跡象，接單有明顯增加，預估第二季景氣應可回升確立，公司將持續加強增設直營據點、代理商及產業加工機領域的業務推展，並搭配新產品之增加投入銷售，整體銷售台數預估可成長達約 670 台。

#### (三) 重要產銷政策

1. 提升生產效率及技術，檢討成本回饋客戶需求，搶占市場版圖。

2. 導入計畫生產排程之彈性調整，確保交期準確及品質穩定。
3. 開拓外銷市場通路及增加兩岸直營據點，增強業務成長動力。

### 三、未來公司發展策略

未來公司之營業目標持續投入核心技術發展提昇。擴建直營及代理據點，並加強銷售服務，鞏固良好關係，開發新機種產品，滿足客戶要求，切入主流加工產業專用機銷售增強業績成長爆發力，落實各項紮根工作，發揮中科廠效能，提升資產運用效率，增加股東財富，並找回員工的驕傲，鞏固客戶之信心。

### 四、受到外部競爭環境之影響

2013年，景氣雖有回溫跡象，但整體產業尚未明朗回升，易受同業之削價競爭及日圓大幅貶值造成各國匯率政策壓力等因素影響，恐連帶影響出口之競爭力，除希望政府能穩定金融及匯率提升整體競爭力外，及期盼公司產品早日納入ECFA簽訂降低關稅競爭障礙，公司乃力求成本之檢討減少費用支出及增加產能效益，並持續提升產品技術，增加產品競爭力，並擴增產品運用能力，以維持公司業績之穩定。

### 五、法規及總體經營環境之影響

應利用景氣反轉擴大公司營業規模基盤，更應持續檢討節撙各項成本及非策略效益成本嚴控支出，並運用財務穩定優勢執行策略性採購，以管控成本之不利變化，另加強訓練技術提升，落實各項紮根工作競爭力以把握營業規模提升之契機。

另IFRS財務會計準則公報資產評價朝公平價值概念調整，公司內部評價機制應建置配合作業以因應，管理機制亦要將各項資產價值產出作全面檢討確實發揮資產價值，避免公司之經營受會計原則之實施，使資產價值評價過於波動影響財務報表之穩健。

運用適當之薪酬獎勵制度，以激勵員工共同創造公司業績及利潤，落實股東利益最大化考量。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 附錄二

監察人查核一〇一年度決算報告：

本公司董事會造送一〇一年度財務報表及合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分配表等，業經本監察人等依本公司章程第廿一條規定查核完竣，所有決算表冊經核尚無不符，爰依照公司法第二百一十九條之規定，繕具報告。

此致

高鋒工業股份有限公司

一〇二年股東常會

監察人：

Handwritten signature in blue ink, appearing to be '沈錫' (Shen Xi) with a large flourish below.

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

## 附錄三

### 高鋒工業股份有限公司 會計師查核報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

高鋒工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師等之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註[四]之8所述，列入上開財務報表中採權益法之長期股權投資，有關凱鋒工業股份有限公司民國一〇一年度及一〇〇年度之財務報表均未經本會計師等查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師等對上開財務報表所表示之意見中，有關凱鋒工業股份有限公司財務報表所列之金額，係完全基於其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對凱鋒工業股份有限公司採權益法之長期股權投資金額分別為7,418仟元及9,107仟元，占資產總額之0.36%及0.41%，民國一〇一年度及一〇〇年度對凱鋒工業股份有限公司採權益法之長期股權投資認列投資損失金額分別為1,689仟元及5,037仟元，占稅前淨利之(6.29%)及(6.36%)。

本會計師等係依照『一般公認審計準則』及『會計師查核簽證財務報表規則』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、評估公司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。本會計師等相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師等之意見，基於本會計師等之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達高鋒工業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量情形。

如財務報表附註[三]所述，高鋒工業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

高鋒工業股份有限公司民國一〇一年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師等採用第二段所述之查核程序予以查核，據本會計師等之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達高鋒工業股份有限公司民國一〇一年度財務報表各科目之明細內容。

高鋒工業股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度合併財務報表，並經本會計師等皆出具修正正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：張福訂



會計師：

邱松全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1020032833號函

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日



高鼎生律師事務所  
 高鼎生律師事務所  
 高鼎生律師事務所

中華民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產			負債及股東權益		
	101.	12.	31.	101.	12.	31.
	金額	%	代碼	金額	%	金額
11XX	流動資產		121XX	流動負債		31.
1100	現金及約當現金	50	21XX	短期借款	24	100.
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4		應付短期票款(淨額)	9	
1320	備供出售金融資產－流動	5		應付票據	1	
1120	應收票據淨額	93,683	2	應付帳款	7	
1130	應收票據淨額－關係人	48,805	2	應付所得稅	8	
1140	應收帳款淨額	19,505	1	應付費用	2,877	
1150	應收帳款淨額－關係人	230,132	12	一年內到期長期借款	40,273	
1190	其他金融資產－流動	7,396	0	其他流動負債	4,333	
120X	存貨淨額	0	22XX	長期負債	17,851	
1280	其他流動資產	486,294	24	24XX	440,000	21
14XX	基金及投資	40,796	2	32XX	440,000	21
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	227,409	11	33XX	14,232	1
1421	採權益法之長期股權投資	83,082	4		100	
15XX	固定資產淨額	144,327	7	34XX	957,044	46
	成本：	765,293	38	35XX	868,285	41
1521	房屋及建築	82,332	4	36XX	868,285	41
1531	機器設備	320,781	16		188,838	9
1551	運輸設備	790,256	38		214,128	10
1681	其他設備	112,648	5		166,834	8
15X8	重估增值	11,673	1		13,663	1
15X9	成本及重估增值	54,023	3		8,341	
1671	未完工程	0	0		132,139	7
18XX	其他資產	968,600	47		15,561	1
1820	存出保證金	(202,042)	(10)		97,196	5
1830	遞延費用	28,735	1		19,382	1
1840	長期應收票據及款項	22,588	1		(65,316)	(3)
1860	遞延所得稅資產－非流動	2,264	—		10,420	—
		8,629	—		(3,718)	—
		10,905	1		(72,018)	(3)
資產總額	\$2,080,990	100	\$2,223,530	100	\$2,080,990	100
				負債及股東權益總額		
				負債		
				應計退休金負債		
				其他		
				負債合計		
				股本		
				普通股股本		
				資本公積		
				普通股股票溢價		
				庫藏股票交易		
				長期投資		
				保留盈餘		
				法定盈餘公積		
				特別盈餘公積		
				未提撥保留盈餘		
				股東權益其他項目		
				累積換算調整數		
				未認列為退休金成本之淨損失		
				金融商品之未實現損益		
				股東權益合計		

(請參閱後附財務報表附註暨國富港華聯合會計師事務所張福印及邱桂齡會計師民國一〇一二年三月二十五日查核報告書)

董事長：

經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 至 民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	101. 1. 1. ~ 12. 31.			100. 1. 1. ~ 12. 31.		
		小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
4000	營業收入		\$1,401,531	100		\$1,627,552	100
4110	銷貨收入	\$1,417,099			\$1,639,140		
4170	減：銷貨退回	(15,071)			(9,625)		
4190	銷貨折讓	(497)			(1,963)		
5000	營業成本		(1,157,970)	(83)		(1,354,408)	(83)
5110	銷貨成本	(1,157,970)			(1,354,408)		
5910	營業毛利		243,561	17		273,144	17
5920	聯屬公司間未實現利益		(43)	—		(167)	—
5930	聯屬公司間已實現利益		397	—		231	—
6000	營業費用		(204,347)	(14)		(200,460)	(12)
6100	推銷費用	(127,542)			(124,150)		
6200	管理及總務費用	(55,563)			(60,444)		
6300	研究發展費用	(21,242)			(15,866)		
6900	營業淨利(損)		39,568	3		72,748	5
7100	營業外收入及利益		9,598	1		22,773	1
7110	利息收入	191			173		
7120	投資收益	1,788			10,817		
7130	處分固定資產利益	0			426		
7140	處分投資利益	475			1,964		
7160	兌換利益	0			4,181		
7210	租金收入	4,103			4,103		
7310	金融資產評價利益	1,089			0		
7480	什項收入	1,952			1,109		
7500	營業外費用及損失		(22,296)	(2)		(16,297)	(1)
7510	利息費用	(14,112)			(14,493)		
7520	投資損失	(4,701)			0		
7530	處分固定資產損失	(28)			(38)		
7560	兌換損失	(3,343)			0		
7640	金融資產評價損失	0			(1,766)		
7880	什項支出	(112)			0		
7900	稅前淨利(損)		26,870	2		79,224	5
8110	所得稅(費用)利益		(8,189)	—		(14,426)	(1)
9600	本期淨利(損)		\$18,681	2		\$64,798	4
9750	普通股每股盈餘(元)：						
	基本每股盈餘						
	稅前淨利(損)		\$0.31			\$0.91	
	稅後淨利(損)		\$0.22			\$0.75	

請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司  
股東權益變動表



民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	普通股股本	資本公積	盈 餘			股東權益其他項目			合 計	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	未認列為退件 金成本之淨損	庫藏股票	實現損益		未實現重估增值
民國100年1月1日餘額	A1	3110	32XX	3310	3320	3350	3420	3430	3440	3450	
庫藏股註銷	J3	\$881,785	\$225,454	0	0	\$80,810	\$4,028	(\$1,431)	(\$50,116)		\$427
民國100年度稅後淨利	M1	(38,790)	(11,326)			64,798			50,116		0
盈餘指撥及分配	N1										0
提列法定盈餘公積	N5			\$9,081	\$81,729	(9,081)					0
提列特別盈餘公積	Q3					(81,729)					0
未實現重估增值增加增減	Q5										(427)
備供出售金融資產未實現損益增減	R1										(24,910)
未認列為退休基金成本之淨損失增減	R5							(569)			(569)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	E5						9,888				9,888
民國100年12月31日餘額	Z1	842,995	214,128	9,081	81,729	64,788	13,916	(2,000)	0	0	1,115,535
資本公積轉增資	E3	25,290	(25,290)								0
民國101年度稅後淨利	M1					18,681					18,681
盈餘指撥及分配	N1			6,480		(6,480)					0
提列法定盈餘公積	N5					(15,467)					0
提列特別盈餘公積	P1				15,467	(42,150)					0
普通股現金股利	Q5									37,094	(42,150)
備供出售金融資產未實現損益增減	R1							(1,718)			(1,718)
未認列為退休基金成本之淨損失增減	R5										(3,496)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	Z1	\$868,285	\$188,838	\$15,561	\$97,196	\$19,382	\$10,420	(\$3,718)	0	(\$72,018)	\$1,123,946
民國101年12月31日餘額											

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈞會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書)



董事長：



經理人：



會計主管：

高鋒工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	摘要	101.1.1.~12.31.	100.1.1.~12.31.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利(損)	\$18,681	\$64,798
	調整項目：		
A20300	折舊費用	30,467	30,045
A20400	攤銷費用	7,361	6,858
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	1,072	253
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	(588)	1,503
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	605	762
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	2,376	1,176
A22300	存貨盤(盈)虧	(561)	(184)
A22400	權益法認列之投資損(益)	4,701	(7,477)
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	28	(389)
A23300	處分投資損(益)	(475)	(1,964)
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	(1,089)	1,766
A24100	聯屬公司間未實現損益	43	167
A24200	聯屬公司間已實現損益	(397)	(231)
A31110	交易目的金融資產(增)減數	4,524	(7,509)
A31120	應收票據(增)減數	238	(7,836)
A31130	應收票據一關係人(增)減數	(10,610)	(8,910)
A31140	應收帳款(增)減數	(99,688)	(7,072)
A31150	應收帳款一關係人(增)減數	35,117	(36,871)
A31180	存貨淨額(增)減數	175,749	(282,869)
A31211	其他流動資產(增)減數	(14,920)	(1,957)
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	4,631	13,953
A32120	應付票據增(減)數	3,741	(22,684)
A32140	應付帳款增(減)數	(47,652)	13,611
A32150	應付帳款一關係人增(減)數	(1,310)	1,310
A32160	應付所得稅增(減)數	2,422	(74)
A32170	應付費用增(減)數	(2,369)	11,989
A32212	其他流動負債增(減)數	3,167	(3,137)
	營業活動之淨現金流入(出)	115,264	(240,973)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(750)	(10,000)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	0	11,964
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	0	10,000
B01400	增加採權益之長期股權投資	(21,545)	(6,000)
B01900	購置固定資產價款	(2,790)	(7,427)
B02500	存出保證金(增)減數	(204)	880
B02600	遞延費用增加數	(11,397)	(5,171)
B02800	受限制資產(增)減數	7,000	0
	投資活動之淨現金流入(出)	(29,686)	(5,754)

接下頁



承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	(116,664)	162,528
C00200	應付短期票券增(減)數	30,000	0
C00900	舉借長期借款	0	530,000
C01000	償還長期借款	(23,667)	(359,142)
C02100	發放現金股利	(42,150)	0
	融資活動之淨現金流入(出)	(152,481)	333,386
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	(66,903)	86,659
E00100	期初現金及約當現金餘額	150,876	64,217
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$83,973	\$150,876
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$14,929	\$14,694
F00200	減：資本化利息	(705)	(392)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$14,224	\$14,302
F00400	本期支付所得稅	\$1,136	\$546
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期負債	\$74,333	\$10,000
G02500	存貨轉列固定資產	\$217	0
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	(\$37,094)	\$24,910
G03100	累積換算調整數	\$3,496	(\$9,888)
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加款	\$2,085	\$7,035
H00400	未完工程及預付設備款增(減)數	705	392
H00500	應付購買設備款(增)減數	0	0
H00800	購買固定資產支付現金數	\$2,790	\$7,427

請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司合併財務報表  
會計師查核報告

高鋒工業股份有限公司 公鑒：

高鋒工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師等係根據查核結果，對上開合併財務報表表示意見。如財務報表附註[四]之9所述，列入上開財務報表中採權益法評價之被投資公司，有關凱鋒工業股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師等對上開合併財務報表所表示之意見中，有關凱鋒工業股份有限公司財務報表所列之金額，係完全基於其他會計師之查核報告。民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對凱鋒工業股份有限公司採權益法之長期股權投資金額分別為7,418仟元及9,107仟元，占合併資產總額之0.35%及0.41%，民國一〇一年度及一〇〇年度對凱鋒工業股份有限公司採權益法之長期股權投資認列之投資損失金額分別為1,689仟元及5,037仟元，占合併稅前淨利之(6.04%)及(6.27%)。

本會計師等係依照『一般公認審計準則』及『會計師查核簽證財務報表規則』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。本會計師等相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師等之意見，基於本會計師等之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則之規定編製，足以允當表達高鋒工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註[三]所述，高鋒工業股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

國富浩華聯合會計師事務所  
會計師：

張福訂



會計師：

邱松金



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第10200032833號函

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

高鋒工業股份有限公司  
合併資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產			負債及股東權益			100.12.31.			101.12.31.			100.12.31.			101.12.31.		
	會計科目	金額	%	金額	%	代碼	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產	\$1,128,148	54	\$1,205,380	56	21XX	\$518,151	24	\$583,626	26								
1100	現金及約當現金	101,605	5	166,297	7	2110	197,243	9	313,907	14								
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	5,095	—	8,056	—	2120	30,000	1	0	0								
1120	應收票據淨額	93,683	5	56,589	2	2160	5,635	—	1,894	—								
1130	應收帳款淨額—關係人	63,785	3	67,766	3	2170	144,892	7	193,809	8								
1140	應收票據淨額	19,505	1	9,001	1	2210	2,877	—	577	—								
1150	應收帳款淨額—關係人	262,186	13	189,690	8	2220	42,105	2	45,007	2								
1190	其他金融資產—非流動	5,198	—	8,682	—	2260	3,036	—	977	—								
120X	存貨淨額	531,799	25	713,739	32	2272	74,333	4	10,000	1								
14XX	其他流動資產	45,292	2	38,560	2	24XX	4,054	—	4,356	—								
1480	基金及投資	90,500	4	91,439	4	2420	440,000	21	528,000	23								
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	83,082	4	82,332	3	28XX	440,000	21	528,000	23								
1421	採權益法之長期股權投資	7,418	—	9,107	—	2810	14,173	1	11,976	1								
15XX	固定資產淨額	854,535	41	865,963	39	2880	14,132	1	11,809	1								
	成本：					2XXY	43	—	167	—								
1521	房屋及建築	828,892	40	830,086	37	31XX	972,326	46	1,123,602	50								
1531	機器設備	132,256	6	135,836	6	3110	868,285	41	842,995	38								
1551	運輸設備	13,836	1	14,074	1	32XX	188,838	9	214,128	9								
1361	辦公設備	2,133	—	2,176	—	3211	166,834	8	192,124	8								
1361	其他設備	61,605	3	61,701	3	3220	13,663	1	13,663	1								
15X8	重估增值	0	0	0	0	3260	8,341	—	8,341	—								
15YX	成本及重估增值	1,038,742	50	1,043,873	47	33XX	132,139	7	155,608	7								
15X9	減：累計折舊	(234,087)	(11)	(205,939)	(9)	3310	15,561	1	9,081	—								
1671	未完工程	49,880	2	28,029	1	3320	97,196	5	81,729	3								
18XX	其他資產	23,089	1	16,355	1	3350	19,382	1	64,798	3								
1820	存出保證金	2,096	—	2,096	—	34XX	(65,316)	(3)	(97,196)	(4)								
1830	遞延費用	9,094	—	5,484	—	3410	10,420	1	13,916	—								
1840	長期應收票據及款項	790	—	0	0	3430	(3,718)	—	(2,000)	—								
1860	遞延所得稅資產—非流動	10,905	1	8,775	1	3450	(72,018)	(4)	(109,112)	(5)								
1860	遞延所得稅資產—非流動	10,905	1	8,775	1	3450	1,123,946	54	1,115,535	50								
18XX	資產總額	\$2,096,272	100	\$2,239,137	100	3XXX	\$2,096,272	100	\$2,239,137	100								

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福邦及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書)

董事長：

經理人：

會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司  
合併損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	101. 1. 1. ~ 12. 31.			100. 1. 1. ~ 12. 31.		
		小計	合計	%	小計	合計	%
4000	營業收入		\$1,485,840	100		\$1,715,991	100
4110	銷貨收入	\$1,501,408			\$1,727,579		
4170	減：銷貨退回	(15,071)			(9,625)		
4190	銷貨折讓	(497)			(1,963)		
5000	營業成本		(1,232,588)	(83)		(1,418,885)	(83)
5110	銷貨成本	(1,232,588)			(1,418,885)		
5910	營業毛利		253,252	17		297,106	17
5920	聯屬公司間未實現利益		(43)	—		(167)	—
5930	聯屬公司間已實現利益		167	—		0	0
6000	營業費用		(216,686)	(14)		(212,977)	(12)
6100	推銷費用	(131,151)			(128,733)		
6200	管理及總務費用	(64,293)			(68,378)		
6300	研究發展費用	(21,242)			(15,866)		
6900	營業利益(損失)		36,690	3		83,962	5
7100	營業外收入及利益		10,074	1		17,677	1
7110	利息收入	254			230		
7120	投資收益	1,788			3,340		
7130	處分固定資產利益	18			782		
7140	處分投資利益	475			1,964		
7160	兌換利益	0			6,312		
7210	租金收入	4,103			4,103		
7310	金融資產評價利益	1,089			0		
7480	什項收入	2,347			946		
7500	營業外費用及損失		(19,810)	(1)		(21,443)	(1)
7510	利息費用	(14,112)			(14,493)		
7520	投資損失	(1,689)			(5,037)		
7530	處分固定資產損失	(160)			(38)		
7560	兌換損失	(3,669)			0		
7630	減損損失	0			0		
7640	金融資產評價損失	0			(1,766)		
7880	什項支出	(180)			(109)		
7900	稅前淨利(損)		26,954	3		80,196	5
8110	所得稅(費用)利益		(8,273)	(1)		(15,398)	(1)
9601	合併淨益(損)		\$18,681	2		\$64,798	4
9600	合併總損益						
	歸屬子：						
	母公司股東		\$18,681	2		\$64,798	4
	少數股權		0	0		0	0
	合併總損益		\$18,681	2		\$64,798	4
	普通股每股盈餘(元)						
9750	基本每股盈餘						
	稅前淨利		\$0.31			\$0.91	
	合併總損益		\$0.22			\$0.75	
	少數股權		0			0	
	母公司股東		\$0.22			\$0.75	

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈺會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書)

董事長：



經理人：



會計主管：



高鋒工業股份有限公司及其子公司  
合併資產變動表



民國一〇一年一月一日至十二月三十一日  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	代碼	普通股本		資本公積		保留盈餘		股東權益其他項目				合 計
		3110	32XX	3310	3320	3350	3420	未認列為退休 金成本之淨損	庫藏股票	金融商品之未 實現損益	未實現重估增值	
民國100年1月1日餘額	A1	\$881,785	\$225,454	0	0	\$90,810	\$4,028	(\$1,431)	(\$50,116)	(\$84,202)	\$427	\$1,066,755
民國100年度稅後淨利	J3	(38,790)	(11,326)			64,798			50,116			0
盈餘指撥及分配	M1											64,798
提列特別盈餘公積	N1			\$9,081		(9,081)						0
提列法定盈餘公積	N5				\$81,729	(81,729)						0
未實現重估增值增減	Q3											0
備供出售金融資產未實現損益增減	O5											0
未認列為退休金成本之淨損失增減	R1							(569)		(24,910)	(427)	(427)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	R5											(569)
民國100年12月31日餘額	Z1	842,995	214,128	9,081	81,729	64,798	13,916	(2,000)	0	(109,112)	0	1,115,535
資本公積轉增資	E3	25,290	(25,290)									0
民國101年度稅後淨利	M1					18,681						18,681
盈餘指撥及分配	N1					(6,480)						0
提列法定盈餘公積	N5			6,480	15,467	(15,467)						0
提列特別盈餘公積	P1					(42,150)						0
普通股現金股利	O5											0
備供出售金融資產未實現損益增減	R1									37,094		37,094
未認列為退休金成本之淨損失增減	R5								(1,718)			(1,718)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	Z1	\$868,285	\$188,538	\$15,561	\$97,196	\$19,382	\$10,420	(\$3,718)	0	(\$72,018)	0	\$1,123,946

(請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福師及邱桂齡會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書)



董事長：



經理人：



會計主管：

高鋒工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	摘要	101.1.1.~12.31.	100.1.1.~12.31.
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利(損)	\$18,681	\$64,798
	調整項目：		
A20300	折舊費用	33,931	33,749
A20400	攤銷費用	7,782	7,162
A20500	呆帳費用提列(轉列收入)數	1,072	253
A21102	售後服務及保固準備提列(迴轉)數	(587)	1,502
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	605	762
A22200	存貨跌價報廢及呆滯損失(回升利益)	2,798	(535)
A22300	存貨盤(盈)虧	(231)	(23)
A22400	權益法認列之投資損(益)	1,689	5,037
A22600	處分及報廢固定資產損(益)	142	(744)
A23300	處分投資損(益)	(475)	(1,964)
A23600	金融資產及負債未實現評價損(益)	(1,089)	1,766
A24100	聯屬公司間未實現損益	43	167
A24200	聯屬公司間已實現損益	(167)	0
A31110	交易目的金融資產(增)減數	4,525	(7,509)
A31120	應收票據(增)減數	3,193	(13,807)
A31130	應收票據—關係人(增)減數	(10,610)	(8,910)
A31140	應收帳款(增)減數	(73,500)	(26,700)
A31150	應收帳款—關係人(增)減數	3,520	(8,738)
A31180	存貨淨額(增)減數	179,156	(300,342)
A31211	其他流動資產(增)減數	(13,633)	(1,611)
A31220	遞延所得稅資產(增)減數	4,631	13,953
A32120	應付票據增(減)數	3,741	(22,684)
A32140	應付帳款增(減)數	(47,607)	14,857
A32150	應付帳款—關係人增(減)數	(1,310)	1,310
A32160	應付所得稅增(減)數	2,300	48
A32170	應付費用增(減)數	(2,902)	12,370
A32180	其他應付款項增(減)數	2,059	(1,593)
A32200	預收款項增(減)數	877	(8,684)
A32212	其他流動負債增(減)數	285	(61)
	營業活動之淨現金流入(出)	118,919	(246,171)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(750)	(10,000)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	0	11,964
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	0	10,000
B01400	增加採權益之長期股權投資	0	(6,000)
B01900	購置固定資產價款	(24,041)	(8,625)
B02000	處分固定資產價款	567	442
B02500	存出保證金(增)減數	(204)	861
B02600	遞延費用增加數	(11,416)	(5,810)
B02800	受限制資產(增)減數	7,000	0
	投資活動之淨現金流入(出)	(28,844)	(7,168)

接下頁

承上頁

CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增(減)數	(116,664)	162,528
C00200	應付短期票券增(減)數	30,000	0
C00900	舉借長期借款	0	530,000
C01000	償還長期借款	(23,667)	(359,142)
C02100	發放現金股利	(42,150)	0
	融資活動之淨現金流入(出)	(152,481)	333,386
DDDD	匯率影響數	(2,286)	6,032
EEEE	本期現金及約當現金淨增(減)數	(64,692)	86,079
E00100	期初現金及約當現金餘額	166,297	80,218
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$101,605	\$166,297
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	\$14,929	\$14,694
F00200	減：資本化利息	(705)	(392)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$14,224	\$14,302
F00400	本期支付所得稅	\$1,363	\$1,403
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期負債	\$74,333	\$10,000
G02500	存貨轉列固定資產	\$217	0
G03000	金融商品未實現評價(利益)損失	(\$37,094)	\$24,910
G03100	累積換算調整數	\$3,496	(\$9,888)
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
H00300	固定資產增加款	\$2,190	\$8,233
H00400	未完工程及預付設備款增(減)數	21,851	392
H00500	應付購買設備款(增)減數	0	0
H00800	購買固定資產支付現金數	\$24,041	\$8,625
H00900	出售固定資產價款	\$427	\$682
H01000	其他應收款(增)減—出售固定資產	140	(240)
H01100	出售固定資產收取現金數	\$567	\$442

請參閱後附財務報表附註暨國富浩華聯合會計師事務所張福郎及邱桂鈴會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告書

董事長：



經理人：



會計主管：



# 高鋒工業股份有限公司

## 董事會議事規則修訂對照表

### 附錄四

條文	修訂後	修訂前	修訂說明
第三條	<p>本公司董事會至少每季召集一次。</p> <p>董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</p> <p><u>前項召集之通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。</u></p> <p>本規則第十二條第一項各款之事項，除有突發緊急情事或正當理由外，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p>	<p>本公司董事會至少每季召集一次。</p> <p>董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</p> <p>本規則第十二條第一項各款之事項，除有突發緊急情事或正當理由外，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p>	<p>一、董事會之召集通知，比照股東會之召集通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。</p>
第八條	<p>本公司董事會召開時，管理部應備妥相關資料供與會董事隨時查考。</p> <p>召開董事會，得視議案內容通知相關部門<u>或子公司之人員</u>列席。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議及說明。<u>但討論及表決時應離席。</u></p> <p>董事會之主席於已屆開會時間並有過半數之董事出席時，應即宣布開會。已屆開會時間，如全體董事有半數未出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限。延後二次仍不足額者，主席得依第三條第二項規定之程序重新召集。</p> <p>前項及第十六條第二項第二款所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>本公司董事會召開時，管理部應備妥相關資料供與會董事隨時查考。</p> <p>召開董事會，得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議。</p> <p>董事會之主席於已屆開會時間並有過半數之董事出席時，應即宣布開會。已屆開會時間，如全體董事有半數未出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限。延後二次仍不足額者，主席得依第三條第二項規定之程序重新召集。</p> <p>前項及第十六條第二項第二款所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p>一、強化對子公司業務之監理，增訂公司得視議案內容通知子公司之人員列席；另依公司需要得將列席之人員由「經理人」擴大為「人員」。</p> <p>二、為避免影響董事會討論及表決，故專業人士得列席說明但討論及表決時應離席。</p>
第十二條	<p>下列事項應提本公司董事會討論：</p> <p>一、本公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及半年度財務報告。<u>但半年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限。</u></p> <p>三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或修訂內部控制制度。</p>	<p>下列事項應提本公司董事會討論：</p> <p>一、本公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及半年度財務報告。</p> <p>三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或修訂內部控制制度。</p> <p>四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資</p>	<p>一、依證券交易法第三十六條第一項修正，財務報告無須經會計師查核簽證者，無需提董事會討論。</p>



條文	修訂後	修訂前	修訂說明
	<p>四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>七、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</p> <p>八、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p>前項第七款所稱關係人指證券發行人財務報告編製準則所規範之關係人；所稱對非關係人之重大捐贈，指每筆捐贈金額或一年內累積對同一對象捐贈金額達新臺幣一億元以上，或達最近年度經會計師簽證之財務報告營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者。</p> <p>前項所稱一年內係以本次董事會召開日期為基準，往前追溯推算一年，已提董事會決議通過部分免再計入。</p> <p>獨立董事對於證交法第十四條之三應經董事會決議事項，應親自出席或委由其他獨立董事出席。</p> <p>獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。</p>	<p>產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>七、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p>董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。</p>	<p>二、考量對關係人之捐贈或非關係人之重大捐贈，可能影響公司股東權益，應有加強規範之必要，另考量重大天然災害需即時難救助者，爰增訂該情形屬公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</p> <p>三、增訂「關係人」定義。</p> <p>四、增訂「重大」捐贈之標準及計算方式。</p> <p>五、明定一年內係以本次董事會召開日期往前推算。</p>
第	董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應	董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有	一、配合公司法第二〇六條

條文	修訂後	修訂前	修訂說明
十五條	<p>於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事會之決議，對依前項規定不得行使表決權之董事，依公司法第二百零六條第三項準用第一百八十條第二項規定辦理。</p>	<p>害於公司利益之虞者，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。本公司董事會之決議，對依前項規定不得行使表決權之董事，依公司法第二百零六條第二項準用第一百八十條第二項規定辦理。</p>	<p>第二項規定修正第一項。 二、配合引用公司法第二百零六條項次變動，第二項酌作文字修正。</p>
第十六條	<p>本公司董事會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項： 一、會議屆次（或年次）及時間地點。 二、主席之姓名。 三、董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。 四、列席者之姓名及職稱。 五、記錄之姓名。 六、報告事項。 七、討論事項：各議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、<u>依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形及反對或保留意見且有紀錄或書面聲明及獨立董事依第十二條第四項規定出具之書面意見。</u> 八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、<u>依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形及反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</u> 九、其他應記載事項。</p>	<p>本公司董事會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項： 一、會議屆次（或年次）及時間地點。 二、主席之姓名。 三、董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。 四、列席者之姓名及職稱。 五、記錄之姓名。 六、報告事項。 七、討論事項：各議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明及獨立董事依第十二條第二項規定出具之書面意見。 八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。 九、其他應記載事項。 董事會決議事項，如有下列情事之一者，除應於議事錄載明外，並應於董事會之日起二日內於行政院金融監督管理委員會指定之公開資訊觀測站辦理公告申報： 一、如本公司設有獨立董事者，獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲</p>	<p>一、為強化揭露董事涉及自身利害關係之議案參與情形，爰於第一項第七款及第八款增訂前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由及迴避情形應詳實記載於議事錄，另公司應提醒董事注意落實利益迴避並依規定辦理。 二、另因本規則第十二條第二項移列為第五項，第一款相關文字爰配合修正。</p>

條文	修訂後	修訂前	修訂說明
	<p>董事會議決事項，如有下列情事之一者，除應於議事錄載明外，並應於董事會之日起二日內於行政院金融監督管理委員會指定之公開資訊觀測站辦理公告申報：</p> <p>一、如本公司設有獨立董事者，獨立董事有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>二、如本公司設有審計委員會者，未經本公司審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意通過。</p> <p>董事會簽到簿為議事錄之一部分，應於公司存續期間妥善永久保存。</p> <p>議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後二十日內分送各董事及監察人。並應列入本公司重要檔案，於本公司存續期間妥善保存。</p> <p>第一項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。</p>	<p>明。</p> <p>二、如本公司設有審計委員會者，未經本公司審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意通過。</p> <p>董事會簽到簿為議事錄之一部分，應於公司存續期間妥善永久保存。</p> <p>議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後二十日內分送各董事及監察人。並應列入本公司重要檔案，於本公司存續期間妥善保存。</p> <p>第一項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。</p>	

## 高鋒工業股份有限公司

### 資金貸與他人作業程序 修正條文對照表

條文	修正條文	現行條文	說明
第一條	本作業程序依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）相關法令規定訂定之。	本作業程序依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）相關法令規定訂定之。	主管機關名稱變更
第三條	<p>資金貸與他人之評估標準：</p> <p>本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，應依第四條第二項之規定；因有短期融通資金之必要從事資金貸與者，以下列情形為限：</p> <p>一、本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司，因業務需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>二、他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>三、其他經本公司董事會同意者。</p> <p>所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。</p>	<p>資金貸與他人之評估標準：</p> <p>本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，應依第四條第二項之規定；因有短期融通資金之必要從事資金貸與者，以下列情形為限：</p> <p>一、本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司，因業務需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>二、他公司或行號因購料或營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>三、其他經本公司董事會同意者。</p> <p>所稱子公司及母公司，應依財團法人中華民國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之規定認定之。</p>	<p>規範公開發行公司應就所施行適用之證券發行人財務報告編製準則之規定認定母公司及子公司。</p>
第四條	<p>資金貸與總額及個別對象之限額：</p> <p>一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。</p> <p>二、有業務往來者：資金貸與總額不得超過本公司實收資本額百分之四十，對單一公司貸與額度不得超過本公司實收資本額百分之二十且個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>三、有短期融通資金之必要者：</p>	<p>資金貸與總額及個別對象之限額：</p> <p>一、本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。</p> <p>二、有業務往來者：資金貸與總額不得超過本公司實收資本額百分之四十，對單一公司貸與額度不得超過本公司實收資本額百分之二十且個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。</p> <p>三、有短期融通資金之必要者：</p>	<p>資金貸與風險主係由母公司承擔，爰明定本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主權益項目，以資明確。</p>

條文	修正條文	現行條文	說明
	<p>資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十，對單一公司貸與額度不得超過本公司淨值百分之十。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第一款及第三款之限制。</p> <p>所稱「淨值」，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</p>	<p>資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十，對單一公司貸與額度不得超過本公司淨值百分之十。</p> <p>本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受第一項第一款及第三款之限制。</p> <p>所稱「淨值」，以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</p>	
第十八條	<p>公告及申報</p> <p>一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月底止之資金貸與餘額。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生之<u>即</u>日起<u>算</u>二日內公告申報：</p> <p>(一) 本公司及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以上者。</p> <p>(二) 本公司及子公司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以上者</p> <p>(三) 本公司或子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p>	<p>公告及申報</p> <p>一、本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月底止之資金貸與餘額。</p> <p>二、本公司資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：</p> <p>(一) 本公司及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以上者。</p> <p>(二) 本公司及子公司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以上者</p> <p>(三) 本公司或子公司新增資金貸與金額達新臺幣一千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之二以上。</p> <p>三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第三款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p>	增訂第四項對於事實發生日之定義，為足資確定交易對象及交易金額之日期孰前者

條文	修正條文	現行條文	說明
	<p>四、<u>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。</u></p>		
第十九條	<p>其他事項： 一、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。 二、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>其他事項： 一、本公司因情事變更，致貸與對象不符本準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。 二、本公司應依<u>一般公認會計原則</u>規定，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>規範公開發行公司應就所施行適用之證券發行人財務報告編製準則之規定評定備抵壞帳。</p>
第二十條	<p>對子公司資金貸與他人程序之控管： 一、本公司之子公司其資金貸予他人作業程序，比照本辦法之規定辦理。 二、本公司之子公司擬將資金貸與他人時，均應報請本公司核准後始得為之；本公司財務部門及總經理指定之專責人員應具體評估該項資金貸與他人之必要性及合理性、風險性、對母公司及子公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，呈報總經理及董事長核准。 三、財務部門應於每月月初取得各子公司之資金貸與他人餘額明細表。 四、本公司財務部應定期評估各子公司對其已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理</p>	<p>對子公司資金貸與他人程序之控管： 一、本公司之子公司其資金貸予他人作業程序，比照本辦法之規定辦理。 二、本公司之子公司擬將資金貸與他人時，均應報請本公司核准後始得為之；本公司財務部門及總經理指定之專責人員應具體評估該項資金貸與他人之必要性及合理性、風險性、對母公司及子公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，呈報總經理及董事長核准。 三、財務部門應於每月月初取得各子公司之資金貸與他人餘額明細表。 四、本公司財務部應定期評估各子公司對其已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理</p>	<p>本程序第三條已定義母公司及子公司，故此處刪除。</p>

條文	修正條文	現行條文	說明
	<p>程序是否適當。</p> <p>五、本公司內部稽核人員應定期稽核各子公司對其「資金貸與他人作業程序」之遵循情形，作成稽核報告；稽核報告之發現及建議於陳核後，應通知各受查之子公司改善，並定期作成追蹤報告，以確定其已及時採取適當之改善措施。</p>	<p>程序是否適當。</p> <p>五、本公司內部稽核人員應定期稽核各子公司對其「資金貸與他人作業程序」之遵循情形，作成稽核報告；稽核報告之發現及建議於陳核後，應通知各受查之子公司改善，並定期作成追蹤報告，以確定其已及時採取適當之改善措施。</p> <p><u>所稱子公司及母公司，應依財團法人中華民國會計研究發展基金會發佈之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。</u></p>	
第二十四條	<p>本作業程序訂定於中華民國七十九年十月十八日經股東會同意。</p> <p>第一次修訂於中華民國九十一年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於中華民國九十二年六月三十日。</p> <p>第三次修訂於中華民國九十八年六月十九日。</p> <p>第四次修訂於中華民國一〇〇年六月十七日。</p> <p><u>第五次修訂於中華民國一〇二年六月十九日。</u></p>	<p>本作業程序訂定於中華民國七十九年十月十八日經股東會同意。</p> <p>第一次修訂於中華民國九十一年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於中華民國九十二年六月三十日。</p> <p>第三次修訂於中華民國九十八年六月十九日。</p> <p>第四次修訂於中華民國一〇〇年六月十七日。</p>	新增修正日期

# 高鋒工業股份有限公司

## 附錄六

### 背書保證作業程序 修正條文對照表

條文	修正條文	現行條文	說明
第一條	<p>法令依據 本作業程序悉依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」之規定訂定。</p>	<p>法令依據 本作業程序悉依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）「<u>公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則</u>」之規定訂定。</p>	主管機關名稱變更
第三條	<p>背書保證對象 本公司得對下列公司為背書保證： 一、有業務往來之公司。 二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。 三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證。 本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證，<u>或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者</u>，不受前二項規定之限制，得為背書保證 前項所稱出資，係指本公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。 所稱子公司及母公司，應依<u>證券發行人財務報告編製準則</u>之規定認定之。</p>	<p>背書保證對象 本公司得對下列公司為背書保證： 一、有業務往來之公司。 二、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。 三、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證。 本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，不受前二項規定之限制，得為背書保證 前項所稱出資，係指本公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。 所稱子公司及母公司，應依財團法人中華民國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之規定認定之。</p>	<p>一、考量性質類似承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保規定，放寬建設公司因預售屋銷售合約之需要，由同業連帶擔保履約保證責任，得為背書保證，爰於第三項增訂相關規定。 二、規範公開發行公司應就所施行適用之證券發行人財務報告編製準則之規定認定母公司。</p>



條文	修正條文	現行條文	說明
<p>第四條</p>	<p>背書保證額度及評估標準</p> <p>本公司及子公司整體得對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：</p> <p>一、對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。</p> <p>二、對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從事背書保證者，不得超過被保證公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之十；其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十；另對於因承攬工程需要之同業間依合約規定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十。</p> <p>三、本公司直接及間接持有表決權百分之九十以上之公司間背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</p> <p><u>所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。</u></p>	<p>背書保證額度及評估標準</p> <p>本公司及子公司整體得對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：</p> <p>一、對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。</p> <p>二、對單一企業背書保證之金額，其因業務往來關係從事背書保證者，不得超過被保證公司與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值之百分之十；其與本公司為母子公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十；另對於因承攬工程需要之同業間依合約規定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之十。</p> <p>三、本公司直接及間接持有表決權百分之九十以上之公司間背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。</p>	<p>背書保證風險主係由母公司承擔，爰明定本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主權益項目，以資明確。</p>
<p>第六條</p>	<p>背書保證之辦理及審查程序</p> <p>一、執行單位</p> <p>本公司背書保證相關作業之辦理，由財務部門負責。</p> <p>二、審查程序</p> <p>(一) 本公司辦理背書保證，經辦單位應作成具體審查評估報告，評估報告內容應</p>	<p>背書保證之辦理及審查程序</p> <p>一、執行單位</p> <p>本公司背書保證相關作業之辦理，由財務部門負責。</p> <p>二、審查程序</p> <p>(一) 本公司辦理背書保</p>	<p>規範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，其後續管控措施。考量子公司股票如為無面額</p>

條文	修正條文	現行條文	說明
	<p>包括下列項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 背書保證之必要性及合理性。</li> <li>2. 背書保證對象之徵信及風險評估。</li> <li>3. 對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</li> <li>4. 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</li> </ol> <p>(二) 本公司辦理背書保證時，應由經辦單位提送簽呈，敘明背書保證公司、對象、種類、理由及金額等事項，併同前(一)之評估報告，呈總經理及董事長核准後，提請董事會決議通過後辦理。但因業務需要時，得由董事長先依本作業程序第五條之授權額度內決行，事後再報經最近期之董事會追認，並將辦理情形及有關事項，報請股東會備查。</p> <p>(三) 本公司或子公司對外背書保證之對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應經常注意該子公司之財務、業務及相關信用狀況；如有提供擔保品者，並應注意其擔保品價值有無變動情形，遇有重大不利變化時，應終止背書保證或為適當之處理。<u>子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前述實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。</u></p> <p>三、經辦單位辦理背書保證時，應具</p>	<p>證，經辦單位應作成具體審查評估報告，評估報告內容應包括下列項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 背書保證之必要性及合理性。</li> <li>2. 背書保證對象之徵信及風險評估。</li> <li>3. 對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。</li> <li>4. 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。</li> </ol> <p>(二) 本公司辦理背書保證時，應由經辦單位提送簽呈，敘明背書保證公司、對象、種類、理由及金額等事項，併同前(一)之評估報告，呈總經理及董事長核准後，提請董事會決議通過後辦理。但因業務需要時，得由董事長先依本作業程序第五條之授權額度內決行，事後再報經最近期之董事會追認，並將辦理情形及有關事項，報請股東會備查。</p> <p>三、經辦單位辦理背書保證時，應具體評估風險性，必要時應取得被背書保證公司之擔保品。</p> <p>四、財務部門應就背書保證事項建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日</p>	<p>或每股面額非新台幣十元者，其實收資本額之計算，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。</p>

條文	修正條文	現行條文	說明
	<p>體評估風險性，必要時應取得被背書保證公司之擔保品。</p> <p>四、財務部門應就背書保證事項建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期及依第二款（一）規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。</p> <p>五、財務部門應於每月月初編製上月份對外背書保證金額變動表，呈報董事會。</p>	<p>期及依第二款（一）規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。</p> <p>五、財務部門應於每月月初編製上月份對外背書保證金額變動表，呈報董事會。</p>	
第八條	<p>公告申報程序</p> <p>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月底止之背書保證餘額。</p> <p>一、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<u>即</u>日起<u>算</u>二日內公告申報：</p> <p>（一）本公司及子公司背書保證之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>長期性質</u>之投資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者。</p> <p>（四）本公司或子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。</p> <p>二、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</p>	<p>公告申報程序</p> <p>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月底止之背書保證餘額。</p> <p>一、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：</p> <p>（一）本公司及子公司背書保證之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本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。</p> <p>（四）本公司或子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以</p>	<p>一、為使相關行為義務計算之起算日更明確，爰修正第一項第一款。</p> <p>二、因應公開發行公司採用國際導準則編製財務報告尚無長期投資項目，並考量本條第三款規範之揭意旨係揭露其子公司對單一企業長期性資金支援風險之揭露，爰酌作修正。</p>

條文	修正條文	現行條文	說明
	<p>款應公告申報之事項，應由本公司為之。</p> <p><u>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。</u></p>	<p>上。</p> <p>二、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公告申報之事項，應由本公司為之。</p>	<p>三、增訂事實發生日之定義，為足資確定交易對象及交易金額之日期孰前者。</p>
<p>第十條</p>	<p>其他事項</p> <p>一、本公司因情事變更，致背書保證對象不符本程序規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。</p> <p>二、本公司應評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p>	<p>其他事項</p> <p>一、本公司因情事變更，致背書保證對象不符本程序規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。</p> <p>二、本公司應依財務會計準則公報第九號之規定，評估或認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。</p> <p><u>三、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，應明定其續後相關管控措施。</u></p>	<p>一、規範公開發行公司應究所施行適用之證券發行人財務報告編製準則之規定評估或認列或有損失並於財務報告中適當揭露。</p> <p>二、第三款移至第六條</p>
<p>第十五條</p>	<p>本作業程序訂定於中華民國七十九年十月十八日經股東會同意。</p> <p>第一次修訂於中華民國九十一年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於中華民國九十二年六月三十日。</p> <p>第三次修訂於中華民國九十八年六月十九日。</p> <p>第四次修訂於中華民國一〇〇年六月十七日。</p> <p><u>第五次修訂於中華民國一〇二年六月十九日。</u></p>	<p>本作業程序訂定於中華民國七十九年十月十八日經股東會同意。</p> <p>第一次修訂於中華民國九十一年六月二十八日。</p> <p>第二次修訂於中華民國九十二年六月三十日。</p> <p>第三次修訂於中華民國九十八年六月十九日。</p> <p>第四次修訂於中華民國一百年六月十七日。</p>	<p>新增修正日期</p>