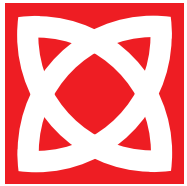


股票代碼：2374



佳能企業股份有限公司  
ABILITY ENTERPRISE CO., LTD.

一百零八年股東常會  
議事手冊

中華民國一百零八年六月十四日

# 目 錄

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 壹、開會程序.....                           | 1  |
| 貳、開會議程.....                           | 2  |
| 一、報告事項 .....                          | 3  |
| 二、承認事項 .....                          | 6  |
| 三、討論事項 .....                          | 7  |
| 四、選舉事項 .....                          | 9  |
| 五、其他議案 .....                          | 10 |
| 六、臨時動議 .....                          | 10 |
| 七、散會 .....                            | 10 |
| 參、附件                                  |    |
| 一、一百零七年度營業報告書 .....                   | 11 |
| 二、會計師查核報告及一百零七年度財務報表 .....            | 13 |
| 三、盈餘分派表 .....                         | 38 |
| 四、公司章程修訂前後條文對照表 .....                 | 39 |
| 五、取得或處分資產處理程序修訂前後條文對照表 ....           | 42 |
| 六、背書保證作業程序修訂前後條文對照表 .....             | 60 |
| 七、資金貸與他人作業程序修訂前後條文對照表 .....           | 64 |
| 八、佳能企業(股)公司董事(含獨立董事)候選人名單 ..          | 72 |
| 肆、附錄                                  |    |
| 一、股東會議事規則 .....                       | 73 |
| 二、董事選舉辦法 .....                        | 77 |
| 三、公司章程 .....                          | 79 |
| 四、全體董事持股情形 .....                      | 86 |
| 五、本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響 ..... | 87 |

# 壹、開會程序

## 佳能企業股份有限公司

### 民國一百零八年股東常會開會程序

一、宣佈開會

二、主席致詞

三、報告事項

四、承認事項

五、討論事項

六、選舉事項

七、其他議案

八、臨時動議

九、散會

## 貳、開會議程

### 佳能企業股份有限公司

#### 民國一百零八年股東常會開會議程

時 間：中華民國 108 年 6 月 14 日（星期五）上午 9 時正。

地 點：新北市工商發展投資策進會演講廳（新北市新莊區五權一路一號二樓之二）

宣佈開會（報告出席股份）

主席致詞

#### 一、報告事項：

第一案：本公司一百零七年度營業報告。

第二案：審計委員會審查本公司一百零七年度決算表冊報告書。

第三案：本公司一百零七年度辦理背書保證事項報告。

第四案：其他報告事項。

#### 二、承認事項：

第一案：本公司一百零七年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

第二案：本公司一百零七年度盈餘分派案，提請 承認。

#### 三、討論事項：

第一案：本公司『公司章程』修訂案，提請 討論。

第二案：本公司『取得或處分資產處理程序』修訂案，提請 討論。

第三案：本公司『背書保證作業程序』修訂案，提請 討論。

第四案：本公司『資金貸與他人作業程序』修訂案，提請 討論。

#### 四、選舉事項：

第一案：全面改選本公司董事（含獨立董事）案。

#### 五、其他議案：

第一案：解除本公司新任董事（含獨立董事）競業禁止之限制案。

#### 六、臨時動議。

#### 七、散會。

# 一、報告事項

第一案：本公司一百零七年度營業報告。

說明：一百零七年度營業報告書，請參閱本手冊第 11 頁至 12 頁附件一。

第二案：審計委員會審查本公司一百零七年度決算表冊報告書。

說明：

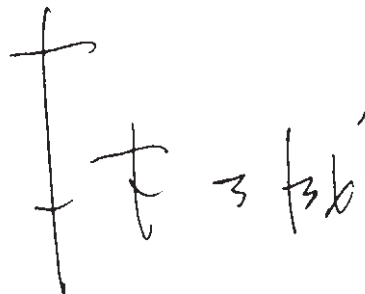
## 佳能企業股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一百零七年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)及盈餘分派之議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告書。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會依法審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定繕具報告，敬請 鑒核。

此 致

佳能企業股份有限公司一百零八年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 百 零 八 年 五 月 二 日

第三案：本公司一百零七年度辦理背書保證事項報告。

說明：一百零七年十二月三十一日止背書保證餘額報告：

一、本公司截至一百零七年十二月三十一日止，對關係企業背書保證情形如下：

單位：新台幣仟元

| 對象 \ 項目                           | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 合計      |
|-----------------------------------|----------|--------------|---------|
| VIEWQUEST TECHNOLOGIES (BVI) INC. | 659,605  | 0            | 659,605 |
| 總計                                | 659,605  | 0            | 659,605 |

按截至一百零七年十二月三十一日止，本公司對外背書保證餘額為新台幣 659,605 仟元，依本公司「背書保證作業程序」，背書保證最高限額為新台幣 3,630,953 仟元，對單一關係企業背書保證金額最高者為新台幣 3,630,953 仟元，均未超過規定限額。

二、子公司一品光學工業股份有限公司(以下簡稱：一品光學)截至一百零七年十二月三十一日止，對關係企業背書保證情形如下：

單位：新台幣仟元

| 對象 \ 項目       | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 合計     |
|---------------|----------|--------------|--------|
| 中山市三信精密工業有限公司 | 22,377   | 0            | 22,377 |
| 總計            | 22,377   | 0            | 22,377 |

按截至一百零七年十二月三十一日止，一品光學對外背書保證餘額為新台幣 22,377 仟元，依一品光學「背書保證作業程序」，背書保證最高限額為新台幣 129,824 仟元，對單一關係企業背書保證金額最高者為新台幣 129,824 仟元，均未超過規定限額。

**第四案：其他報告事項。**

**說 明：**本次股東常會，股東提案處理說明：

- 一、依公司法172條之1規定，持有本公司已發行股份1%以上股份之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，但以一項並以300字為限。
- 二、本公司108年股東常會受理股東提案申請，期間為108年4月3日起至108年4月16日止，並已依法公告於公開資訊觀測站。
- 三、本公司並無接獲任何股東提案。

## 二、承認事項

### 第一案：（董事會提）

案由：本公司一百零七年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：一、本公司一百零七年度營業報告書及財務報表(含合併及個體財務報表)，經董事會決議通過，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉會計師及曾惠瑾會計師查核完竣，並出具查核報告在案。

二、上述營業報告書、會計師查核報告及財務報表，請參閱本手冊第 11 頁至 37 頁附件一及附件二。

決議：

### 第二案：（董事會提）

案由：本公司一百零七年度盈餘分派案，提請 承認。

說明：一、本公司一百零七年度盈餘分派表，經董事會決議通過，提請 股東會承認。

二、盈餘分派表請參閱本手冊第 38 頁附件三。

決議：



### 三、討論事項

#### 第一案：（董事會提）

案由：本公司『公司章程』修訂案，提請討論。

說明：一、為配合公司法修訂及公司實務運作之需，擬修訂本公司『公司章程』部份條文。

二、本次修訂前後條文對照表，請參閱本手冊第 39 頁至 41 頁附件四。

決議：

#### 第二案：（董事會提）

案由：本公司『取得或處分資產處理程序』修訂案，提請討論。

說明：一、依據金融監督管理委員會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號函修訂之『公開發行公司取得或處分資產處理準則』，爰修訂本公司『取得或處分資產處理程序』部份條文。

二、本次修訂之『取得或處分資產處理程序』修訂前後條文對照表，請參閱本手冊第 42 頁至 59 頁附件五。

決議：

#### 第三案：（董事會提）

案由：本公司『背書保證作業程序』修訂案，提請討論。

說明：一、依據金融監督管理委員會 108 年 3 月 7 日金管證審字第 1080304826 號函修訂之『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』，爰修訂本公司『背書保證作業程序』部份條文。

二、本次修訂之『背書保證作業程序』修訂前後條文對照表，請參閱本手冊第 60 頁至 63 頁附件六。

決議：

**第四案：（董事會提）**

**案 由：**本公司『資金貸與他人作業程序』修訂案，提請 討論。

**說 明：**一、依據金融監督管理委員會 108 年 3 月 7 日金管證審字第 1080304826 號函修訂之『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』，爰修訂本公司『資金貸與他人作業程序』部份條文。

二、本次修訂之『資金貸與他人作業程序』修訂前後條文對照表，請參閱本手冊第 64 頁至 71 頁附件七。

**決 議：**

## 四、選舉事項

第一案：（董事會提）

案 由：全面改選本公司董事(含獨立董事)案。

說 明：一、本屆董事(含獨立董事)任期將於民國一百零八年六月二十八日屆滿，依公司法及本公司章程規定，於民國一百零八年股東常會選舉董事九名(其中獨立董事三名)，新任董事自本年度股東常會選任日起就任，任期三年，任期自民國一百零八年六月十四日起至民國一百一拾一年六月十三日止。

二、依公司章程規定，本公司董事(含獨立董事)選舉採候選人提名制度，股東應就董事(含獨立董事)候選人名單中選任之，其學歷、經歷及其他相關資料，請參閱本手冊第 72 頁附件八。

三、董事選舉辦法，請參閱本手冊第 77 至 78 附錄二。

選舉結果：

## 五、其他議案

第一案：（董事會提）

案 由：解除本公司新任董事(含獨立董事)競業禁止之限制案。

說 明：一、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，應對股東說明其行為之重要內容，並取得許可」規定辦理。

二、本公司新任董事或有投資或經營與本公司營業項目範圍類同之他公司董事或經理人之情形，在無損及本公司利益之前提下，提請股東會許可解除該董事之競業禁止限制。

決 議：

## 六、臨時動議

## 七、散會

## 參、附 件

### 【附件一】

## 佳能企業股份有限公司

### 一百零七年度營業報告書

各位股東女士、先生：

佳能核心業務數位影像產品，今年在 360 度相機、監控式攝影機均有新產品推出，也利用新產品爭取到新客戶，同時拓展與既有客戶的合作領域。惟主營業務數位相機市場需求持續下滑，主要品牌出貨遞延影響，使營運規模縮減，影響獲利表現。結算民國 107 年全年度合併營業收入為新台幣 7,635,028 仟元，相較民國 106 年度衰退約三成，營業損失為新台幣 739,861 仟元，稅後淨損歸屬於母公司為新台幣 463,048 仟元，每股虧損 1.64 元。

展望未來，全球景氣充滿不確定性，消費性電子產品市場也處於非常嚴苛挑戰。企業要永續經營，必須具備相當的競爭力，與面對挑戰的創新能力。佳能繼續致力轉型業務發展，並持續優化經營體質，改善資本結構與現金流量，同時積極調整整體成本結構，我們將盡最大能力提升股東權益，與股東、客戶及員工分享經營績效。

研究發展狀況：

面對各型態行動裝置的推陳出新，公司在產品規劃和研發技術的方向及競爭主軸上，除了著重在高影像品質的定位，高倍率光學變焦、提升動態影像品質、影像處理速度、電子防手震技術與 8K 高畫質影像等要求之外，並針對市場各個族群的消費需求，繼續深耕 360 度環景相機，並結合虛擬實境(VR)、擴增實境(AR)、人工物聯網(AIOT)等相關應用，開發深度攝像機模組，無論是在影像擷取模組上的開發、軟體 & APP 等影像演算法的精進與硬體架構佈局上，皆已投入相當研發資源且取得具體的成效。

未來將持續由光學鏡頭的研發配合供應鏈合作關係，並整合人工智慧技術，建立垂直整合的優勢。在攝像擷取模組產品技術上，朝高階及更薄型化方向發展，模組的應用除了安控、車用、機器視覺以外，本公司將投入更多的資源在搭載攝像模組的系統運用開發及相關的技術投資。

感謝各位股東女士、先生對佳能企業的支持，敬祝各位身體健康、萬事如意！

董事長：曾明仁  經理人：曾明仁  會計主管：林宏典 

## 【附件二】



### 會計師查核報告

(108)財審報字第 18004220 號

佳能企業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

佳能企業股份有限公司及子公司（以下簡稱「佳能集團」）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、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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，足以允當表達佳能集團民國 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 日之合併財務績效與合併現金流量。

### 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，與佳能集團保持超然獨立，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，對佳能集團民國 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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan  
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓  
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan  
T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；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)；存貨項目之說明，請詳合併財務報告附註六(六)，民國 107 年 12 月 31 日佳能集團存貨及其備抵評價餘額分別為新台幣 1,722,124 仟元及新台幣 386,022 仟元。

佳能集團主要製造並銷售數位照相機、光學產品等零組件，該等存貨因科技產品之生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。佳能集團對存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於個別辨認有過時與毀損之存貨則採淨變現價值提列損失。上開備抵存貨評價損失主要來自超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損存貨項目，由於佳能集團存貨金額重大，項目眾多，且個別辨認過時或毀損存貨項目淨變現價值屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對佳能企集團之備抵存貨評價損失之評估列為查核重要事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損存貨之備抵存貨評價損失已執行之查核程序及結果如下：

- 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策。
- 瞭解存貨淨變現價值決定方式，並抽核存貨是否依前述瞭解計算其淨變現價值。
- 就個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，並加以計算。



## 不動產、廠房及投資性不動產減損之評估

### 事項說明

不動產、廠房及設備與投資性不動產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十五)及(十六)；不動產、廠房及設備減損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)；不動產、廠房及設備與投資性不動產會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(九)及(十)，民國 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備與投資性不動產金額合計為新台幣 4,128,331 仟元。

佳能集團之不動產、廠房及設備與投資性不動產主係以土地及房屋及建築為主，金額合計為新台幣 4,128,331 仟元，佔總資產之比率為 37%，因國內不動產受市場供需狀況、天然災害、政府政策及經濟情勢等因素而重大影響不動產價值，不動產評價存有不確定性，故存有資產減損評估之風險，因此本會計師對佳能集團之不動產、廠房及設備與投資性不動產減損之評估列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於不動產、廠房及設備與投資性不動產減損之評估已執行之查核程序及結果如下：

- 檢視外部資訊(或最近期類似不動產成交價)，以辨識潛在不動產、廠房及設備與投資性不動產之減損跡象。
- 評估不動產、廠房及設備與投資性不動產可回收金額及合理性，包括採用最近期類似不動產成交價為基礎來進行減損評估。

### **其他事項 – 提及其他會計師之查核**

列入佳能集團合併財務報表之部分子公司及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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產（含採用權益法之投資）總額分別為新台幣 130,807 仟元及 4,020 仟元，各占合併資產總額之 1.18%及 0.03%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 9,470 仟元及 0 仟元，各占合併營業收入淨額之 0.12%及 0%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣損失 13,213 仟元及利益 954 仟元，各占合併綜合損益之 1.34%及 0.21%。

### **其他事項 – 個體財務報告**

佳能企業股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，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」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製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佳能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佳能集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳能集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報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，惟其目的非對佳能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，以及使佳能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佳能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，決定對佳能集團民國 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

阮呂曼玉 阮呂曼玉



會計師

曾惠瑾 曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日

佳 能 企 業 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

|       |               |           | 107 | 年 | 12         | 月   | 31  | 日 |    |     |            | 106 | 年   | 12 | 月 | 31 | 日 |
|-------|---------------|-----------|-----|---|------------|-----|-----|---|----|-----|------------|-----|-----|----|---|----|---|
| 資 產   |               |           | 附 註 |   |            | 金 額 |     |   | %  | 金 額 |            |     | %   |    |   |    |   |
| 流動資產  |               |           |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
| 1100  | 現金及約當現金       | 六(一)      | \$  |   | 1,788,055  |     | 16  |   | \$ |     | 2,245,124  |     | 18  |    |   |    |   |
| 1120  | 透過其他綜合損益按公允價值 | 六(三)      |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
|       | 衡量之金融資產－流動    |           |     |   | 637,214    |     | 6   |   |    |     | -          |     | -   |    |   |    |   |
| 1125  | 備供出售金融資產－流動   | 十二(四)     |     |   | -          |     | -   |   |    |     | 766,516    |     | 6   |    |   |    |   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 六(四)      |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
|       | －流動           |           |     |   | 547,106    |     | 5   |   |    |     | -          |     | -   |    |   |    |   |
| 1170  | 應收帳款淨額        | 六(五)、七及十二 |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
|       |               | (四)       |     |   | 1,127,134  |     | 10  |   |    |     | 1,704,379  |     | 13  |    |   |    |   |
| 130X  | 存貨            | 六(六)      |     |   | 1,336,102  |     | 12  |   |    |     | 1,501,394  |     | 12  |    |   |    |   |
| 1470  | 其他流動資產        | 六(七)      |     |   | 355,164    |     | 3   |   |    |     | 642,450    |     | 5   |    |   |    |   |
| 11XX  | 流動資產合計        |           |     |   | 5,790,775  |     | 52  |   |    |     | 6,859,863  |     | 54  |    |   |    |   |
| 非流動資產 |               |           |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值 | 六(三)      |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
|       | 衡量之金融資產－非流動   |           |     |   | 676,421    |     | 6   |   |    |     | -          |     | -   |    |   |    |   |
| 1523  | 備供出售金融資產－非流動  | 十二(四)     |     |   | -          |     | -   |   |    |     | 930,238    |     | 7   |    |   |    |   |
| 1543  | 以成本衡量之金融資產－非流 | 十二(四)     |     |   |            |     |     |   |    |     |            |     |     |    |   |    |   |
|       | 動             |           |     |   | -          |     | -   |   |    |     | 214,145    |     | 2   |    |   |    |   |
| 1550  | 採用權益法之投資      | 六(八)      |     |   | 12,293     |     | -   |   |    |     | 4,020      |     | -   |    |   |    |   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備     | 六(九)及八    |     |   | 3,539,946  |     | 32  |   |    |     | 3,989,763  |     | 31  |    |   |    |   |
| 1760  | 投資性不動產淨額      | 六(十)      |     |   | 588,385    |     | 5   |   |    |     | 598,602    |     | 5   |    |   |    |   |
| 1780  | 無形資產          | 六(十一)     |     |   | 159,027    |     | 2   |   |    |     | 5,606      |     | -   |    |   |    |   |
| 1840  | 遞延所得稅資產       | 六(二十七)    |     |   | 178,209    |     | 2   |   |    |     | 83,896     |     | -   |    |   |    |   |
| 1900  | 其他非流動資產       | 六(十三)     |     |   | 103,032    |     | 1   |   |    |     | 120,278    |     | 1   |    |   |    |   |
| 15XX  | 非流動資產合計       |           |     |   | 5,257,313  |     | 48  |   |    |     | 5,946,548  |     | 46  |    |   |    |   |
| 1XXX  | 資產總計          |           | \$  |   | 11,048,088 |     | 100 |   | \$ |     | 12,806,411 |     | 100 |    |   |    |   |

(續 次 頁)

佳 能 企 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 財 務 報 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                  | %          |
| <b>流動負債</b>        |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2100               | 短期借款                 | 六(十四)      | \$ 438,647           | 4          | \$ 339,757           | 3          |
| 2170               | 應付帳款                 | 七          | 1,850,064            | 17         | 2,330,406            | 18         |
| 2200               | 其他應付款                | 六(十五)      | 779,586              | 7          | 871,050              | 7          |
| 2230               | 本期所得稅負債              |            | 13,432               | -          | 53,894               | -          |
| 2300               | 其他流動負債               | 六(十八)(二十三) | 360,715              | 3          | 422,370              | 3          |
| 21XX               | <b>流動負債合計</b>        |            | <u>3,442,444</u>     | <u>31</u>  | <u>4,017,477</u>     | <u>31</u>  |
| <b>非流動負債</b>       |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2600               | 其他非流動負債              | 六(十六)      | 82,865               | 1          | 82,991               | 1          |
| 25XX               | <b>非流動負債合計</b>       |            | <u>82,865</u>        | <u>1</u>   | <u>82,991</u>        | <u>1</u>   |
| 2XXX               | <b>負債總計</b>          |            | <u>3,525,309</u>     | <u>32</u>  | <u>4,100,468</u>     | <u>32</u>  |
| <b>權益</b>          |                      |            |                      |            |                      |            |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                      |            |                      |            |                      |            |
| <b>股本</b>          |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3110               | 普通股股本                | 六(十九)      | 2,823,628            | 26         | 2,823,650            | 22         |
| <b>資本公積</b>        |                      |            |                      |            |                      |            |
|                    |                      | 六(二十)      |                      |            |                      |            |
| 3200               | 資本公積                 |            | 1,563,455            | 14         | 1,563,069            | 13         |
| <b>保留盈餘</b>        |                      |            |                      |            |                      |            |
|                    |                      | 六(二十一)     |                      |            |                      |            |
| 3310               | 法定盈餘公積               |            | 1,655,947            | 15         | 1,634,181            | 13         |
| 3320               | 特別盈餘公積               |            | -                    | -          | 101,662              | 1          |
| 3350               | 未分配盈餘                |            | 1,645,054            | 15         | 2,242,829            | 17         |
| <b>其他權益</b>        |                      |            |                      |            |                      |            |
|                    |                      | 六(二十二)     |                      |            |                      |            |
| 3400               | 其他權益                 |            | ( 426,178 )          | ( 4 )      | 151,951              | 1          |
| 31XX               | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |            | <u>7,261,906</u>     | <u>66</u>  | <u>8,517,342</u>     | <u>67</u>  |
| 36XX               | <b>非控制權益</b>         |            | <u>260,873</u>       | <u>2</u>   | <u>188,601</u>       | <u>1</u>   |
| 3XXX               | <b>權益總計</b>          |            | <u>7,522,779</u>     | <u>68</u>  | <u>8,705,943</u>     | <u>68</u>  |
| 3X2X               | <b>負債及權益總計</b>       |            | <u>\$ 11,048,088</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,806,411</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：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典



佳 能 企 業 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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註              | 107<br>金 | 年<br>額     | 度<br>% | 106<br>金 | 年<br>額     | 度<br>% |
|-------------------------------|-----------------|----------|------------|--------|----------|------------|--------|
| 4000 營業收入                     | 六(二十三)及七        | \$       | 7,635,028  | 100    | \$       | 11,201,600 | 100    |
| 5000 營業成本                     | 六(六)(二十六)<br>及七 | (        | 6,988,737) | ( 92)  | (        | 9,785,428) | ( 87)  |
| 5950 營業毛利淨額                   |                 |          | 646,291    | 8      |          | 1,416,172  | 13     |
| 營業費用                          | 六(二十六)          |          |            |        |          |            |        |
| 6100 推銷費用                     |                 | (        | 118,959)   | ( 2)   | (        | 117,375)   | ( 1)   |
| 6200 管理費用                     |                 | (        | 531,966)   | ( 7)   | (        | 527,242)   | ( 5)   |
| 6300 研究發展費用                   |                 | (        | 727,055)   | ( 9)   | (        | 706,702)   | ( 6)   |
| 6450 預期信用減損損失                 | 十二(二)           | (        | 8,172)     | -      | -        | -          | -      |
| 6000 營業費用合計                   |                 | (        | 1,386,152) | ( 18)  | (        | 1,351,319) | ( 12)  |
| 6900 營業(損失)利益                 |                 | (        | 739,861)   | ( 10)  |          | 64,853     | 1      |
| 營業外收入及支出                      |                 |          |            |        |          |            |        |
| 7010 其他收入                     | 六(二十四)          |          | 175,212    | 2      |          | 158,640    | 1      |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二十五)          |          | 48,463     | 1      |          | 9,392      | -      |
| 7050 財務成本                     |                 | (        | 6,659)     | -      | (        | 5,558)     | -      |
| 7060 採用權益法認列之關聯企<br>業及合資損益之份額 | 六(八)            |          | 8,273      | -      |          | 954        | -      |
| 7000 營業外收入及支出合計               |                 |          | 225,289    | 3      |          | 163,428    | 1      |
| 7900 稅前(淨損)淨利                 |                 | (        | 514,572)   | ( 7)   |          | 228,281    | 2      |
| 7950 所得稅利益(費用)                | 六(二十七)          |          | 89,047     | 1      | (        | 21,883)    | -      |
| 8200 本期(淨損)淨利                 |                 | (\$      | 425,525)   | ( 6)   | \$       | 206,398    | 2      |

(續次頁)



佳 能 企 業 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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                | 附註                            | 107<br>金 | 年<br>額         | 度<br>% | 106<br>金   | 年<br>額 | 度<br>% |
|-------------------|-------------------------------|----------|----------------|--------|------------|--------|--------|
| <b>其他綜合損益(淨額)</b> |                               |          |                |        |            |        |        |
| 8311              | 確定福利計畫之再衡量數                   | 六(十六)    | (\$ 1,345)     | -      | \$ 4,291   | -      |        |
| 8316              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 六(三)     | ( 616,491)     | ( 8)   | -          | -      |        |
| 8349              | 與不重分類之項目相關之所得稅                | 六(二十七)   | 2,109          | -      | ( 730)     | -      |        |
| 8310              | <b>不重分類至損益之項目總額</b>           |          | ( 615,727)     | ( 8)   | 3,561      | -      |        |
| 8361              | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             |          | 53,622         | 1      | ( 285,779) | ( 3)   |        |
| 8362              | 備供出售金融資產未實現評價損益               | 十二(四)    | -              | -      | 536,391    | 5      |        |
| 8360              | <b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>        |          | 53,622         | 1      | 250,612    | 2      |        |
| 8300              | <b>其他綜合損益(淨額)</b>             |          | (\$ 562,105)   | ( 7)   | \$ 254,173 | 2      |        |
| 8500              | <b>本期綜合損益總額</b>               |          | (\$ 987,630)   | ( 13)  | \$ 460,571 | 4      |        |
| <b>淨利(損)歸屬於：</b>  |                               |          |                |        |            |        |        |
| 8610              | 母公司業主                         |          | (\$ 463,048)   | ( 6)   | \$ 217,663 | 2      |        |
| 8620              | 非控制權益                         |          | 37,523         | -      | ( 11,265)  | -      |        |
|                   |                               |          | (\$ 425,525)   | ( 6)   | \$ 206,398 | 2      |        |
| <b>綜合損益總額歸屬於：</b> |                               |          |                |        |            |        |        |
| 8710              | 母公司業主                         |          | (\$ 1,021,497) | ( 13)  | \$ 474,693 | 4      |        |
| 8720              | 非控制權益                         |          | 33,867         | -      | ( 14,122)  | -      |        |
|                   |                               |          | (\$ 987,630)   | ( 13)  | \$ 460,571 | 4      |        |
| <b>基本每股盈(虧)</b>   |                               |          |                |        |            |        |        |
| 9750              | <b>基本每股盈(虧)</b>               | 六(二十八)   | (\$ 1.64)      |        | \$ 0.77    |        |        |
| <b>稀釋每股盈(虧)</b>   |                               |          |                |        |            |        |        |
| 9850              | <b>稀釋每股盈(虧)</b>               | 六(二十八)   | (\$ 1.64)      |        | \$ 0.77    |        |        |

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：曾明仁



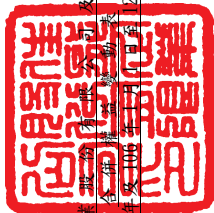
經理人：曾明仁



會計主管：林宏典







佳能企業股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註     | 歸屬普通股       | 於本公司盈餘公積    | 母留特別盈餘公積    | 業餘未分配盈餘   | 主權益庫        | 之股票         | 總       | 計           | 益總額       | 106年        | 度 |
|--------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|---------|-------------|-----------|-------------|---|
|        |             |             |             |           |             |             |         |             |           |             |   |
| 六(二十一) | \$2,825,279 | \$1,560,123 | \$1,595,556 | \$-       | \$2,416,348 | (\$104,533) | (\$695) | \$8,292,078 | \$202,723 | \$8,494,801 |   |
|        | -           | -           | -           | -         | 217,663     | -           | -       | 217,663     | (11,265)  | 206,398     |   |
|        | -           | -           | -           | -         | 3,417       | 253,613     | -       | 257,030     | (2,857)   | 254,173     |   |
|        | -           | -           | -           | -         | 221,080     | 253,613     | -       | 474,693     | (14,122)  | 460,571     |   |
|        | -           | -           | 38,625      | -         | (38,625)    | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | 101,662   | (101,662)   | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | (254,171)   | -           | -       | (254,171)   | -         | (254,171)   |   |
|        | -           | -           | -           | -         | (141)       | 2,871       | -       | 2,730       | -         | 2,730       |   |
|        | 2,012       | -           | -           | -         | -           | -           | -       | 2,012       | -         | 2,012       |   |
|        | (1,629)     | 934         | -           | -         | -           | -           | 695     | -           | -         | -           |   |
| 十二(四)  | \$2,823,650 | \$1,563,069 | \$1,634,181 | \$101,662 | \$2,242,829 | \$151,951   | \$-     | \$8,517,342 | \$188,601 | \$8,705,943 |   |
|        | -           | -           | -           | -         | 11,247      | (18,861)    | -       | (7,614)     | -         | (7,614)     |   |
|        | 2,823,650   | 1,563,069   | 1,634,181   | 101,662   | 2,254,076   | 133,090     | -       | 8,509,728   | 188,601   | 8,698,329   |   |
|        | -           | -           | -           | -         | (463,048)   | -           | -       | (463,048)   | 37,523    | (425,525)   |   |
|        | -           | -           | -           | -         | 819         | (559,268)   | -       | (558,449)   | (3,656)   | (562,105)   |   |
|        | -           | -           | -           | -         | (462,229)   | (559,268)   | -       | (1,021,497) | 33,867    | (987,630)   |   |
|        | -           | -           | 21,766      | -         | (21,766)    | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | (101,662) | 101,662     | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | (225,892)   | -           | -       | (225,892)   | -         | (225,892)   |   |
|        | -           | -           | -           | -         | (797)       | -           | -       | (797)       | -         | (797)       |   |
| 六(十七)  | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | 38,405    | 38,405      |   |
|        | -           | 364         | -           | -         | -           | -           | -       | 364         | -         | 364         |   |
|        | (22)        | 22          | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | \$2,823,628 | \$1,563,455 | \$1,655,947 | \$-       | \$1,645,054 | (\$426,178) | \$-     | \$7,261,906 | \$260,873 | \$7,522,779 |   |
|        | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |
|        | -           | -           | -           | -         | -           | -           | -       | -           | -         | -           |   |

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：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典

佳 能 企 業 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 度       | 106 年 度    |
|------------------|--------|---------------|------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> |        |               |            |
| 本期稅前(淨損)淨利       |        | (\$ 514,572 ) | \$ 228,281 |
| 調整項目             |        |               |            |
| 收益費損項目           |        |               |            |
| 預期信用減損損失         | 十二(二)  | 8,172         | -          |
| 呆帳費用轉列收入         | 十二(四)  | - (           | 155 )      |
| 減損損失             | 六(二十五) | 52,108        | -          |
| 折舊費用             | 六(二十六) | 354,163       | 339,978    |
| 攤銷費用             | 六(二十六) | 8,555         | 4,033      |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本    | 六(十七)  | -             | 2,730      |
| 金融資產及負債評價利益      | 十二(四)  | - (           | 1,908 )    |
| 處分不動產、廠房及設備利益    | 六(二十五) | ( 68,856 ) (  | 19,282 )   |
| 採權益法認列之損益份額      | 六(八)   | ( 8,273 ) (   | 954 )      |
| 利息費用             |        | 6,659         | 5,558      |
| 利息收入             | 六(二十四) | ( 34,759 ) (  | 26,344 )   |
| 補償收益             | 六(二十五) | - (           | 36,000 )   |
| 股利收入             | 六(二十四) | ( 107,897 ) ( | 100,707 )  |
| 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   |        |               |            |
| 應收帳款淨額           |        | 560,269       | 191,542    |
| 存貨               |        | 239,180 (     | 133,844 )  |
| 其他流動資產           |        | ( 133,284 ) ( | 11,793 )   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |        |               |            |
| 應付帳款             |        | ( 541,180 ) ( | 160,325 )  |
| 其他應付款            |        | ( 110,265 )   | 6,737      |
| 其他流動負債           |        | ( 83,643 ) (  | 32,392 )   |
| 其他非流動負債          |        | ( 1,490 ) (   | 1,102 )    |
| 營運產生之現金(流出)流入    |        | ( 375,113 )   | 254,053    |
| 收取之利息            |        | 34,759        | 26,344     |
| 收取之股利            |        | 107,897       | 100,707    |
| 支付所得稅            |        | ( 43,602 ) (  | 70,511 )   |
| 支付利息數            |        | ( 6,659 ) (   | 5,558 )    |
| 營業活動之淨現金(流出)流入   |        | ( 282,718 )   | 305,035    |

(續次頁)

佳 能 企 業 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      度      106      年      度

投資活動之現金流量

|                      |       |                          |                          |
|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產      |       | (\$            104,181 ) | \$                    -  |
| 其他流動資產增加             |       | -                        | (            83,790 )    |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流 |       |                          |                          |
| 動價款                  |       | -                        | 7,178                    |
| 購買以成本衡量之金融資產價款       | 十二(四) | -                        | (            118,392 )   |
| 處分不動產、廠房及設備價款        |       | 290,997                  | 55,757                   |
| 購置不動產、廠房及設備付現數       | 六(三十) | (            181,446 )   | (            417,382 )   |
| 購置無形資產               | 六(十一) | (                9,293 ) | (                6,717 ) |
| 其他非流動資產減少            |       | 16,933                   | 410                      |
| 取得子公司之淨現金流出          |       | (            136,798 )   | -                        |
| 投資活動之淨現金流出           |       | (            123,788 )   | (            562,936 )   |

籌資活動之現金流量

|                 |        |                         |                          |
|-----------------|--------|-------------------------|--------------------------|
| 短期借款增加          |        | 81,890                  | 10,742                   |
| 其他非流動負債減少       |        | (                245 )  | (                3,592 ) |
| 發放現金股利          | 六(二十一) | (            225,892 )  | (            254,171 )   |
| 收回限制員工權利新股      | 六(十七)  | (                22 )   | (                934 )   |
| 子公司取得非控制權益現金增資款 |        | 38,405                  | -                        |
| 籌資活動之淨現金流出      |        | (            105,864 )  | (            247,955 )   |
| 匯率影響數           |        | 55,301                  | (            270,159 )   |
| 本期現金及約當現金減少數    |        | (            457,069 )  | (            776,015 )   |
| 期初現金及約當現金餘額     |        | 2,245,124               | 3,021,139                |
| 期末現金及約當現金餘額     |        | \$            1,788,055 | \$            2,245,124  |

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：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典



佳能企業股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

佳能企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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，足以允當表達佳能企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

## 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，與佳能企業股份有限公司保持超然獨立，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，對佳能企業股份有限公司民國 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。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)；採用權益法之投資之重要會計項目之說明請詳個體財務報告附註六(六)；採用權益法之投資被投資相關資訊請詳個體財務報告附表七及八。

佳能企業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨總額為新台幣 497 仟元(備抵存貨跌價損失為新台幣 285 仟元)，以及佳能企業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資為新台幣 4,896,014 元，其中直接和間接持有 100%之子公司 VIEWQUEST TECHNOLOGIES(BVI) INC.、東莞能率科技有限公司、九江銓訊電子有限公司及東莞銓訊電子有限公司為主要營運個體，因該等公司主要業務均為生產銷售數位照相機、光學產品等零組件，由於科技產品之生命週期短且易受市場價格波動，使得存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，其存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨進行評估。

因針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值涉及重大判斷及估計具高度不確定性，考量佳能企業股份有限公司及採用權益法評價直接和間接持有 100%之子公司 VIEWQUEST TECHNOLOGIES(BVI) INC.、東莞能率科技有限公司、九江銓訊電子有限公司及東莞銓訊電子有限公司之存貨及其存貨跌價損失評估對個體財務報表影響重大，故本會計師將存貨備抵跌價損失評估列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損存貨之備抵存貨評價損失已執行之查核程序及結果如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策。
2. 瞭解存貨淨變現價值決定方式，並抽核存貨是否依前述瞭解計算其淨變現價值。

3. 就個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，並加以計算。

## **不動產、廠房及投資性不動產減損之評估**

### 事項說明

不動產、廠房及設備與投資性不動產減損之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十三)及(十四)；不動產、廠房及設備減損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)；不動產、廠房及設備與投資性不動產會計項目說明，請詳個體財務報告附註六(七)及六(八)。佳能企業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備與投資性不動產金額合計為新台幣 3,113,288 仟元。

佳能企業股份有限公司之不動產、廠房及設備與投資性不動產主係以土地及房屋及建築為主，金額合計為新台幣 3,113,288 仟元，佔總資產之比率為 30%，因國內不動產受市場供需狀況、天然災害、政府政策及經濟情勢等因素而重大影響不動產價值，不動產評價存有不確定性，故存有資產減損評估之風險，因此本會計師對佳能企業股份有限公司之不動產、廠房及設備與投資性不動產減損之評估列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於不動產、廠房及設備與投資性不動產減損之評估已執行之查核程序及結果如下：

1. 檢視外部資訊(或最近期類似不動產成交價)，以辨識潛在不動產、廠房及設備與投資性不動產之減損跡象。
2. 評估不動產、廠房及設備與投資性不動產可回收金額及合理性，包括採用最近期類似不動產成交價為基礎來進行減損評估。



### **其他事項－提及其他會計師之查核**

列入佳能企業股份有限公司個體財務報表之部分子公司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，有關該等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 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 130,807 仟元及 4,020 仟元，各占資產總額之 1.24%及 0.03%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述採用權益法之被投資公司認列之綜合損益分別為新台幣損失 13,213 仟元及利益 954 仟元，各占綜合損益之 1.29%及 0.21%。

### **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佳能企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳能企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳能企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報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，惟其目的非對佳能企業股份有限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，以及使佳能企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報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佳能企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（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. 對於佳能企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責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，決定對佳能企業股份有限公司民國 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

阮呂曼玉 阮呂曼玉

會計師

曾惠瑾

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 5 日

佳能企業股份有限公司  
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

|       |               |          | 107 | 年 | 12         | 月   | 31  | 日 | 106 | 年 | 12         | 月 | 31  | 日 |
|-------|---------------|----------|-----|---|------------|-----|-----|---|-----|---|------------|---|-----|---|
| 資 產   |               |          | 附 註 |   |            | 金 額 | %   |   | 金 額 |   |            | % |     |   |
| 流動資產  |               |          |     |   |            |     |     |   |     |   |            |   |     |   |
| 1100  | 現金及約當現金       | 六(一)     | \$  |   | 885,133    |     | 9   |   | \$  |   | 1,006,591  |   | 8   |   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金 | 六(二)     |     |   |            |     |     |   |     |   |            |   |     |   |
|       | 融資產－流動        |          |     |   | -          |     | -   |   |     |   | -          |   | -   |   |
| 1170  | 應收帳款淨額        | 六(四)及七   |     |   | 546,184    |     | 5   |   |     |   | 1,266,328  |   | 11  |   |
| 130X  | 存貨            | 六(五)     |     |   | 212        |     | -   |   |     |   | 2,025      |   | -   |   |
| 1470  | 其他流動資產        | 七        |     |   | 234,289    |     | 2   |   |     |   | 94,194     |   | 1   |   |
| 11XX  | 流動資產合計        |          |     |   | 1,665,818  |     | 16  |   |     |   | 2,369,138  |   | 20  |   |
| 非流動資產 |               |          |     |   |            |     |     |   |     |   |            |   |     |   |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值 | 六(三)     |     |   |            |     |     |   |     |   |            |   |     |   |
|       | 衡量之金融資產－非流動   |          |     |   | 676,421    |     | 6   |   |     |   | -          |   | -   |   |
| 1523  | 備供出售金融資產－非流動  | 十二(四)    |     |   | -          |     | -   |   |     |   | 930,238    |   | 8   |   |
| 1543  | 以成本衡量之金融資產－非流 | 十二(四)    |     |   |            |     |     |   |     |   |            |   |     |   |
|       | 動             |          |     |   | -          |     | -   |   |     |   | 195,753    |   | 1   |   |
| 1550  | 採用權益法之投資      | 六(六)     |     |   | 4,896,014  |     | 46  |   |     |   | 5,093,310  |   | 42  |   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備     | 六(七)、七及八 |     |   | 2,524,903  |     | 24  |   |     |   | 2,756,242  |   | 23  |   |
| 1760  | 投資性不動產淨額      | 六(八)     |     |   | 588,385    |     | 6   |   |     |   | 598,602    |   | 5   |   |
| 1780  | 無形資產          |          |     |   | 9,346      |     | -   |   |     |   | 4,682      |   | -   |   |
| 1840  | 遞延所得稅資產       | 六(二十一)   |     |   | 167,067    |     | 2   |   |     |   | 75,973     |   | 1   |   |
| 1900  | 其他非流動資產       |          |     |   | 20,936     |     | -   |   |     |   | 35,915     |   | -   |   |
| 15XX  | 非流動資產合計       |          |     |   | 8,883,072  |     | 84  |   |     |   | 9,690,715  |   | 80  |   |
| 1XXX  | 資產總計          |          | \$  |   | 10,548,890 |     | 100 |   | \$  |   | 12,059,853 |   | 100 |   |

(續次頁)

佳能企業股份有限公司  
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 %           |
| <b>流動負債</b>  |                |       |                 |            |                 |               |
| 2100         | 短期借款           | 六(九)  | \$              | 240,000    | 3               | \$ - -        |
| 2170         | 應付帳款           | 七     |                 | 2,333,676  | 22              | 2,605,224     |
| 2200         | 其他應付款          | 六(十)  |                 | 429,075    | 4               | 537,608       |
| 2230         | 本期所得稅負債        |       |                 | -          | -               | 44,657        |
| 2250         | 負債準備—流動        | 六(十三) |                 | 106,160    | 1               | 136,438       |
| 2300         | 其他流動負債         |       |                 | 117,969    | 1               | 157,155       |
| 21XX         | <b>流動負債合計</b>  |       |                 | 3,226,880  | 31              | 3,481,082     |
| <b>非流動負債</b> |                |       |                 |            |                 |               |
| 2600         | 其他非流動負債        | 六(十一) |                 | 60,104     | -               | 61,429        |
| 25XX         | <b>非流動負債合計</b> |       |                 | 60,104     | -               | 61,429        |
| 2XXX         | <b>負債總計</b>    |       |                 | 3,286,984  | 31              | 3,542,511     |
| <b>權益</b>    |                |       |                 |            |                 |               |
| <b>股本</b>    |                |       |                 |            |                 |               |
| 3110         | 普通股股本          | 六(十四) |                 | 2,823,628  | 27              | 2,823,650     |
| <b>資本公積</b>  |                |       |                 |            |                 |               |
| 3200         | 資本公積           | 六(十五) |                 | 1,563,455  | 15              | 1,563,069     |
| <b>保留盈餘</b>  |                |       |                 |            |                 |               |
| 3310         | 法定盈餘公積         | 六(十六) |                 | 1,655,947  | 16              | 1,634,181     |
| 3320         | 特別盈餘公積         |       |                 | -          | -               | 101,662       |
| 3350         | 未分配盈餘          |       |                 | 1,645,054  | 15              | 2,242,829     |
| <b>其他權益</b>  |                |       |                 |            |                 |               |
| 3400         | 其他權益           |       | (               | 426,178)   | (               | 4)            |
| 3XXX         | <b>權益總計</b>    |       |                 | 7,261,906  | 69              | 8,517,342     |
| 3X2X         | <b>負債及權益總計</b> |       | \$              | 10,548,890 | 100             | \$ 12,059,853 |

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：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典



佳 能 企 業 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    | \$      | 5,622,943  | 100   | \$      | 9,959,455  | 100  |
| 5000 營業成本                                      | 六(五)(二十)及七 | (       | 5,374,877) | (96)  | (       | 8,899,575) | (89) |
| 5950 營業毛利淨額                                    |            |         | 248,066    | 4     |         | 1,059,880  | 11   |
| 營業費用                                           | 六(二十)      |         |            |       |         |            |      |
| 6100 推銷費用                                      |            | (       | 81,741)    | (1)   | (       | 80,533)    | (1)  |
| 6200 管理費用                                      |            | (       | 362,417)   | (6)   | (       | 352,892)   | (4)  |
| 6300 研究發展費用                                    |            | (       | 591,260)   | (11)  | (       | 612,548)   | (6)  |
| 6450 預期信用減損損失                                  | 十二(二)      | (       | 4,915)     | -     | (       | -          | -    |
| 6000 營業費用合計                                    |            | (       | 1,040,333) | (18)  | (       | 1,045,973) | (11) |
| 6900 營業(損失)利益                                  |            | (       | 792,267)   | (14)  |         | 13,907     | -    |
| 營業外收入及支出                                       |            |         |            |       |         |            |      |
| 7010 其他收入                                      | 六(十八)      |         | 56,004     | 1     |         | 48,325     | 1    |
| 7020 其他利益及損失                                   | 六(十九)      |         | 56,147     | 1     |         | 36,162     | -    |
| 7050 財務成本                                      |            | (       | 593)       | -     | (       | 62)        | -    |
| 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)       |         | 99,167     | 2     |         | 122,461    | 1    |
| 7000 營業外收入及支出合計                                |            |         | 210,725    | 4     |         | 206,886    | 2    |
| 7900 稅前(淨損)淨利                                  |            | (       | 581,542)   | (10)  |         | 220,793    | 2    |
| 7950 所得稅利益(費用)                                 | 六(二十一)     |         | 118,494    | 2     | (       | 3,130)     | -    |
| 8200 本期(淨損)淨利                                  |            | (\$     | 463,048)   | (8)   | \$      | 217,663    | 2    |
| 其他綜合損益(淨額)                                     |            |         |            |       |         |            |      |
| 不重分類至損益之項目                                     |            |         |            |       |         |            |      |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                               | 六(十一)      | (\$     | 1,058)     | -     | \$      | 3,921      | -    |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益             | 六(三)       | (       | 441,956)   | (8)   |         | -          | -    |
| 8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目  |            | (       | 174,601)   | (3)   |         | 163        | -    |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                            | 六(二十一)     |         | 1,943      | -     | (       | 667)       | -    |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                              |            | (       | 615,672)   | (11)  |         | 3,417      | -    |
| 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                         |            |         | 57,223     | 1     | (       | 282,778)   | (3)  |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                           | 十二(四)      |         | -          | -     |         | 293,441    | 3    |
| 8380 採用權益法認列之子公司、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 |            |         | -          | -     |         | 242,950    | 3    |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額                           |            |         | 57,223     | 1     |         | 253,613    | 3    |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                                |            | (\$     | 558,449)   | (10)  | \$      | 257,030    | 3    |
| 8500 本期綜合損益總額                                  |            | (\$     | 1,021,497) | (18)  | \$      | 474,693    | 5    |
| 基本每股盈(虧)                                       | 六(二十二)     |         |            |       |         |            |      |
| 9750 基本每股盈(虧)                                  |            | (\$     |            | 1.64) | \$      |            | 0.77 |
| 稀釋每股盈(虧)                                       | 六(二十二)     |         |            |       |         |            |      |
| 9850 稀釋每股盈(虧)                                  |            | (\$     |            | 1.64) | \$      |            | 0.77 |

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：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典





佳能企業股份有限公司

合併資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

| 附註  | 年度               | 資本公積        | 法定盈餘公積      | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘       | 盈餘         | 其他          | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 備供出售金融資產未實現損益 | 其他權益      | 庫藏股票    | 權益總額        |
|-----|------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|------------|-------------|---------------------------|---------------|-----------|---------|-------------|
|     |                  |             |             |           |             |            |             |                           |               |           |         |             |
| 106 | 106年1月1日餘額       | \$2,825,279 | \$1,595,556 | \$        | \$2,416,348 | \$         | \$192,839   | \$                        | (\$294,501)   | (\$2,871) | (\$695) | \$8,292,078 |
|     | 本期淨利             | -           | -           | -         | 217,663     | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | 217,663     |
|     | 本期其他綜合損益         | -           | -           | -         | 3,417       | -          | (282,778)   | -                         | 536,391       | -         | -       | 257,030     |
|     | 本期綜合損益總額         | -           | -           | -         | 221,080     | -          | (282,778)   | -                         | 536,391       | -         | -       | 474,693     |
|     | 105年度盈餘指撥及分配     | -           | -           | -         | -           | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 法定盈餘公積           | -           | 38,625      | -         | (38,625)    | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 特別盈餘公積           | -           | -           | 101,662   | (101,662)   | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 現金股利             | -           | -           | -         | (254,171)   | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | (254,171)   |
|     | 股份基礎給付認列酬勞成本     | -           | -           | -         | (141)       | -          | -           | -                         | -             | 2,871     | -       | 2,730       |
|     | 限制員工權利新股既得股數變動調整 | -           | -           | -         | -           | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | 2,012       |
|     | 收回限制員工權利新股       | (1,629)     | -           | -         | -           | -          | -           | -                         | -             | -         | 695     | -           |
|     | 106年12月31日餘額     | \$2,823,650 | \$1,634,181 | \$101,662 | \$2,242,829 | (\$89,939) | \$          | (\$241,890)               | \$            | (\$2,871) | (\$695) | \$8,517,342 |
| 107 | 107年1月1日餘額       | \$2,823,650 | \$1,634,181 | \$101,662 | \$2,242,829 | (\$89,939) | \$          | (\$241,890)               | \$            | (\$2,871) | (\$695) | \$8,517,342 |
|     | 追溯適用及追溯重編之影響數    | -           | -           | -         | 11,247      | -          | -           | 223,029                   | (241,890)     | -         | -       | (7,614)     |
|     | 107年1月1日重編後餘額    | 2,823,650   | 1,634,181   | 101,662   | 2,254,076   | (89,939)   | 223,029     | 223,029                   | -             | -         | -       | 8,509,728   |
|     | 本期淨損             | -           | -           | -         | (463,048)   | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | (463,048)   |
|     | 本期其他綜合損益         | -           | -           | -         | 819         | -          | 57,223      | (616,491)                 | -             | -         | -       | (558,449)   |
|     | 本期綜合損益總額         | -           | -           | -         | (462,229)   | -          | 57,223      | (616,491)                 | -             | -         | -       | (1,021,497) |
|     | 106年度盈餘指撥及分配     | -           | -           | -         | -           | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 法定盈餘公積           | -           | 21,766      | -         | (21,766)    | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 特別盈餘公積迴轉         | -           | -           | (101,662) | 101,662     | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 現金股利             | -           | -           | -         | (225,892)   | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | (225,892)   |
|     | 限制員工權利新股既得股數變動調整 | -           | -           | -         | -           | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | 364         |
|     | 收回限制員工權利新股       | (22)        | -           | -         | -           | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | -           |
|     | 對子公司所有權權益變動      | -           | -           | -         | (797)       | -          | -           | -                         | -             | -         | -       | (797)       |
|     | 107年12月31日餘額     | \$2,823,628 | \$1,655,947 | \$        | \$1,645,054 | (\$32,716) | (\$393,462) | \$                        | (\$241,890)   | (\$2,871) | (\$695) | \$7,261,906 |



董事長：曾明仁

經理人：曾明仁



會計主管：林宏典



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。

佳 能 企 業 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      1 0 7   年   度      1 0 6   年   度

營業活動之現金流量

|                  |       |     |           |    |           |
|------------------|-------|-----|-----------|----|-----------|
| 本期稅前(淨損)淨利       |       | (\$ | 581,542 ) | \$ | 220,793   |
| 調整項目             |       |     |           |    |           |
| 收益費損項目           |       |     |           |    |           |
| 預期信用減損損失         | 十二(二) |     | 4,915     |    | -         |
| 呆帳費用提列數          | 十二(四) |     | -         |    | 29        |
| 折舊費用             | 六(二十) |     | 144,098   |    | 120,023   |
| 攤銷費用             | 六(二十) |     | 3,494     |    | 3,611     |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本    | 六(十二) |     | -         |    | 2,730     |
| 金融資產及負債評價利益      | 十二(四) |     | -         | (  | 1,908 )   |
| 處分不動產、廠房及設備利益    |       | (   | 64,026 )  | (  | 21,697 )  |
| 處分投資損失           |       |     | 119       |    | -         |
| 採權益法認列之利益份額      | 六(六)  | (   | 99,167 )  | (  | 122,461 ) |
| 利息費用             |       |     | 593       |    | 62        |
| 利息收入             | 六(十八) | (   | 9,186 )   | (  | 10,904 )  |
| 股利收入             | 六(十八) | (   | 14,558 )  | (  | 6,041 )   |
| 補償收益             | 六(十九) |     | -         | (  | 36,000 )  |
| 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   |       |     |           |    |           |
| 應收帳款淨額           |       |     | 715,229   |    | 284,915   |
| 存貨               |       |     | 1,813     |    | 220       |
| 其他流動資產           |       | (   | 76,237 )  |    | 3,605     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |       |     |           |    |           |
| 應付帳款             |       | (   | 271,548 ) | (  | 595,883 ) |
| 其他應付款            |       | (   | 108,147 ) |    | 12,333    |
| 負債準備             |       | (   | 30,278 )  | (  | 45,980 )  |
| 其他流動負債           |       | (   | 39,186 )  |    | 46,280    |
| 其他非流動負債          |       | (   | 1,698 )   | (  | 1,716 )   |
| 營運產生之現金流出        |       | (   | 425,312 ) | (  | 147,989 ) |
| 收取利息收入           |       |     | 9,186     |    | 10,904    |
| 收取之股利            |       |     | 383,738   |    | 6,041     |
| 支付所得稅            |       | (   | 17,003 )  | (  | 46,997 )  |
| 支付利息數            |       | (   | 593 )     | (  | 62 )      |
| 營業活動之淨現金流出       |       | (   | 49,984 )  | (  | 178,103 ) |

(續 次 頁)

佳能企業股份有限公司  
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      1 0 7 年 度      1 0 6 年 度

投資活動之現金流量

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流

|                |        |    |          |    |          |
|----------------|--------|----|----------|----|----------|
| 動價款            |        | \$ | -        | \$ | 7,178    |
| 取得以成本衡量之金融資產   | 十二(四)  |    | -        | (  | 100,000) |
| 取得採用權益法之投資     | 六(六)   | (  | 192,871) |    | -        |
| 採用權益法之投資清算退回價款 | 六(六)   |    | 1,860    |    | -        |
| 採用權益法之投資減資退回股款 | 六(六)   |    | -        |    | 57,684   |
| 購置不動產、廠房及設備付現數 | 六(二十三) | (  | 83,095)  | (  | 366,560) |
| 處分不動產、廠房及設備價款  |        |    | 233,410  |    | 54,007   |
| 購置無形資產         |        | (  | 8,158)   | (  | 5,877)   |
| 其他流動資產增加       |        | (  | 51,000)  |    | -        |
| 其他非流動資產減少      |        |    | 14,979   |    | 3,789    |
| 投資活動之淨現金流出     |        | (  | 84,875)  | (  | 349,779) |

籌資活動之現金流量

|                |       |    |           |    |           |
|----------------|-------|----|-----------|----|-----------|
| 短期借款增加         |       |    | 240,000   |    | -         |
| 其他非流動負債(減少)增加  |       | (  | 685)      |    | 317       |
| 收回限制員工權利新股     | 六(十二) | (  | 22)       | (  | 934)      |
| 發放現金股利         | 六(十六) | (  | 225,892)  | (  | 254,171)  |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) |       |    | 13,401    | (  | 254,788)  |
| 本期現金及約當現金減少數   |       | (  | 121,458)  | (  | 782,670)  |
| 期初現金及約當現金餘額    |       |    | 1,006,591 |    | 1,789,261 |
| 期末現金及約當現金餘額    |       | \$ | 885,133   | \$ | 1,006,591 |

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：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典



### 【附件三】

佳能企業股份有限公司  
盈餘分派表  
中華民國一百零七年度

單位：新台幣元

| 項 目                  | 金 額             |
|----------------------|-----------------|
| 期初未分配盈餘              | \$2,096,832,864 |
| 加：民國 107 年度保留盈餘調整數   | 11,269,204      |
| 減：本年度稅後淨損            | (463,048,371)   |
| 減：提列特別盈餘公積           | (426,178,583)   |
| 可供分配盈餘               | \$1,218,875,114 |
| 分配項目                 |                 |
| 股東現金股利-每股 0.5 元(註 1) | 141,181,406     |
| 期末未分配盈餘              | \$1,077,693,708 |

註1：股東現金股利每股0.5元，擬提請股東會通過後，於配息基準日前如因買回本公司股份及其他等因素，致影響流通在外股份數量時，使股東配息率因此發生變動而需修正，依董事會決議授權由董事長全權處理。

註2：本次現金股利分派案，俟股東會決議通過後，依董事會決議授權由董事長另訂配息基準日及發放日。

董事長：曾明仁



經理人：曾明仁



會計主管：林宏典





## 【附件四】

### 公司章程修訂前後條文對照表

| 修訂前條次及內容 |                                                                                                                                                                                                              | 修訂後條次及內容     |                                                                                                                                                                                                              | 修正理由               |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|          |                                                                                                                                                                                                              | <u>第六條之二</u> | 本公司依法發行員工認股權憑證、員工新股承購權及限制員工權利新股或收買之股份，其發給或轉讓對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。                                                                                                                                          | 配合公司法修正及實務運作之需(新增) |
| 第八條      | 本公司股票概為記名式，由 <u>董事三人以上</u> 簽名蓋章，經依法簽證後發行之。<br>本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。                                                                                                                               | 第八條          | 本公司股票概為記名式，由 <u>代表公司之董事</u> 簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。<br>本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券集中保管事業機構登錄。                                                                                                                             | 配合公司法修正            |
| 第十九條     | 本公司設董事七至九人，任期三年，連選得連任之。董事選舉採公司法第一百九十二條之一之候選人提名制度。董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法相關法令規定辦理。<br>前項董事名額中，獨立董事人數不得少於 <u>二</u> 人，且不得少於董事席次五分之一，有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。 | 第十九條         | 本公司設董事七至九人，任期三年，連選得連任之。董事選舉採公司法第一百九十二條之一之候選人提名制度。董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法相關法令規定辦理。<br>前項董事名額中，獨立董事人數不得少於 <u>三</u> 人，且不得少於董事席次五分之一，有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。 | 配合實務修正             |
| 第二十八條之一  | 本公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董事酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損後，再行提撥：<br>一、員工酬勞不低於百分之八且不高於百分之十五。員工酬勞發給現金或股票之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工， <u>相關辦法</u> 授權董事會訂定之。<br>二、董事酬勞不高於百分之一.五。<br>前述獲利係指稅前利益扣除分派員工酬                        | 第二十八條之一      | 本公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董事酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損後，再行提撥：<br>一、員工酬勞不低於百分之八且不高於百分之十五。員工酬勞發給現金或股票之對象，得包括符合一定條件之 <u>控制或</u> 從屬公司員工， <u>該一定條件</u> 授權董事會訂定之。<br>二、董事酬勞不高於百分之一.五。                                | 配合公司法修正            |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修 訂 後 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修正理由      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                 | 勞及董監事酬勞前之利益。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 | 前述獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |           |
| 第二九條            | 本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十之法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。必要時得依規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。                                                                                                                                                                                                                                 | 第二九條            | 公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十之法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。必要時得依規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案， <u>以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。</u>                                                                                             | 配合公司法修正   |
| 第三二條            | 本章程訂於民國五十四年五月十日<br>第一次修正於五十五年十月二十六日<br>第二次修正於五十五年十二月一日<br>第三次修正於五十八年七月六日<br>第四次修正於六十年三月一日<br>第五次修正於六十一年八月五日<br>第六次修正於六十二年五月十四日<br>第七次修正於六十五年七月一日<br>第八次修正於六十八年三月十一日<br>第九次修正於七十三年二月八日<br>第十次修正於七十五年九月一日<br>第十一次修正於七十五年十二月一日<br>第十二次修正於七十六年三月二日<br>第十三次修正於七十七年一月二十八日<br>第十四次修正於七十七年七月二十日<br>第十五次修正於七十八年八月十五日<br>第十六次修正於七十八年九月五日<br>第十七次修正於七十九年五月七日<br>第十八次修正於七十九年十月十九日 | 第三二條            | 本章程訂於民國五十四年五月十日<br>第一次修正於五十五年十月二十六日<br>第二次修正於五十五年十二月一日<br>第三次修正於五十八年七月六日<br>第四次修正於六十年三月一日<br>第五次修正於六十一年八月五日<br>第六次修正於六十二年五月十四日<br>第七次修正於六十五年七月一日<br>第八次修正於六十八年三月十一日<br>第九次修正於七十三年二月八日<br>第十次修正於七十五年九月一日<br>第十一次修正於七十五年十二月一日<br>第十二次修正於七十六年三月二日<br>第十三次修正於七十七年一月二十八日<br>第十四次修正於七十七年七月二十日<br>第十五次修正於七十八年八月十五日<br>第十六次修正於七十八年九月五日<br>第十七次修正於七十九年五月七日<br>第十八次修正於七十九年十月十九日 | 增訂修正章程日期。 |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修 正<br>理 由 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>第十九次修正於八十年八月二十日<br/>第廿十次修正於八十一年六月十五日<br/>第廿一次修正於八十一年七月十一日<br/>第廿二次修正於八十二年三月四日<br/>第廿三次修正於八十二年五月八日<br/>第廿四次修正於八十三年五月九日<br/>第廿五次修正於八十四年五月二十三日<br/>第廿六次修正於八十五年五月六日<br/>第廿七次修正於八十六年五月八日<br/>第廿八次修正於八十七年五月二十六日<br/>第廿九次修正於八十八年五月二十四日<br/>第三十次修正於八十九年五月十五日<br/>第三十一次修正於九十年五月三十一日<br/>第三十二次修正於九十一年五月二十七日<br/>第三十三次修正於九十一年八月二十三日<br/>第三十四次修正於九十二年四月三十日<br/>第三十五次修正於九十四年六月十三日<br/>第三十六次修正於九十五年六月十二日<br/>第三十七次修正於九十七年六月十三日<br/>第三十八次修正於九十八年六月十六日<br/>第三十九次修正於九十九年六月十七日<br/>第四十次修正於一百零六年六月十七日<br/>第四十一次修正於一百零一年六月二十二日<br/>第四十二次修正於一百零二年六月二十一日<br/>第四十三次修正於一百零三年六月十七日<br/>第四十四次修正於一百零四年六月二十三日<br/>第四十五次修正於一百零五年六月二十九日<br/>第四十六次修正於一百零六年六月二十三日</p> | <p>第十九次修正於八十年八月二十日<br/>第廿十次修正於八十一年六月十五日<br/>第廿一次修正於八十一年七月十一日<br/>第廿二次修正於八十二年三月四日<br/>第廿三次修正於八十二年五月八日<br/>第廿四次修正於八十三年五月九日<br/>第廿五次修正於八十四年五月二十三日<br/>第廿六次修正於八十五年五月六日<br/>第廿七次修正於八十六年五月八日<br/>第廿八次修正於八十七年五月二十六日<br/>第廿九次修正於八十八年五月二十四日<br/>第三十次修正於八十九年五月十五日<br/>第三十一次修正於九十年五月三十一日<br/>第三十二次修正於九十一年五月二十七日<br/>第三十三次修正於九十一年八月二十三日<br/>第三十四次修正於九十二年四月三十日<br/>第三十五次修正於九十四年六月十三日<br/>第三十六次修正於九十五年六月十二日<br/>第三十七次修正於九十七年六月十三日<br/>第三十八次修正於九十八年六月十六日<br/>第三十九次修正於九十九年六月十七日<br/>第四十次修正於一百零六年六月十七日<br/>第四十一 次修正於一百零一年六月二十二日<br/>第四十二次修正於一百零二年六月二十一日<br/>第四十三次修正於一百零三年六月十七日<br/>第四十四次修正於一百零四年六月二十三日<br/>第四十五次修正於一百零五年六月二十九日<br/>第四十六次修正於一百零六年六月二十三日<br/><u>第四十七次修正於一百零八年六月十四日</u></p> |            |

## 【附件五】

### 佳能企業股份有限公司 取得或處分資產處理程序修訂前後條文對照表

| 修 訂 前 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 修 訂 後 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 修正理由   |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 第一條             | 為符合新法令並加強本公司「取得或處分資產處理程序」之管理，本處理程序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」規定訂定本程序。但其他法令另有規定者，從其規定。                                                                                                                                                                                                                              | 第一條             | 為符合新法令並加強本公司「取得或處分資產處理程序」之管理，本處理程序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」規定訂定本程序。但 <u>金融相關</u> 法令另有規定者，從其規定。                                                                                                                                                                                                                          | 配合法令修正 |
| 第二條             | <p>資產範圍</p> <p>本處理程序所稱之「資產」適用範圍如下：</p> <p>一、 股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購（售）權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、 不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、<del>土地使用權</del>)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(含應收帳款、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> | 第二條             | <p>資產範圍</p> <p>本處理程序所稱之「資產」適用範圍如下：</p> <p>一、 股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購（售）權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、 不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產)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><b>五、 使用權資產。</b></p> <p>六、 金融機構之債權(含應收帳款、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> | 配合法令修正 |
| 第三條             | <p>名詞定義</p> <p>一、 衍生性商品：指其價值由<u>資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品</u>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，<del>暨上</del></p>                                                                                                                                                                                                                 | 第三條             | <p>名詞定義</p> <p>一、 衍生性商品：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</u>所衍生之遠期契約、選擇</p>                                                                                                                                                                                                                                   | 配合法令修正 |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修正理由 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p><del>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。</del></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<del>第八項</del>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：原則上以交易簽約日、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為準（以孰前者為準）。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：指從事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之大陸投資。</p> <p>七、有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準</p> | <p>權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，<u>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>。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<del>之三</del>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：原則上以交易簽約日、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為準（以孰前者為準）。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：指從事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之大陸投資。</p> <p>七、有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準</p> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                     | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修 正<br>理 由              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <p>則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。</p>      | <p>則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。</p> <p>八、<u>以投資為專業者：指依法律規定設立，並受當地金融主管機關管理之金融控股公司、銀行、保險公司、票券金融公司、信託業、經營自營或承銷業務之證券商、經營自營業務之期貨商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及基金管理公司。</u></p> <p>九、<u>證券交易所：國內證券交易所，指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，指任何有組織且受該國證券主管機關管理之證券交易市場。</u></p> <p>十、<u>證券商營業處所：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構營業處所。</u></p> |                         |
| <p>第四條 專家之獨立性<br/>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，出具該估價報告或意見書之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。</p> | <p>第四條 專家之獨立性<br/>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，出具該估價報告或意見書之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：</p> <p>一、<u>未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>配合<br/>法令<br/>修正</p> |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                    | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修 正<br>理 由    |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                    | <p><u>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>二、<u>與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p>三、<u>公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。</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>一、<u>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>二、<u>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>三、<u>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>四、<u>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>第五條 投資範圍及額度</p> <p>一、本公司取得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：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產之</p> | <p>第五條 投資範圍及額度</p> <p>一、本公司取得非供營業使用之不動產及其使用權資產或有價證券，其額度之限制分別如下：</p> <p>(一)非供營業使用之不動產及</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>配合法令修正</p> |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                         | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修正理由          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <p>總額不得超過本公司當期淨值之百分之二十。</p> <p>(二)投資有價證券之總額不得超過本公司當期淨值之百分之一百。</p> <p>(三)投資個別有價證券之限額，不得超過本公司當期淨值之百分之二十。所謂當期淨值係指最近期經會計師簽證或核閱之財務報表所載為準。</p> <p>二、本公司各子公司購買非供營業使用之不動產及有價證券，係屬專業投資公司外，其額度之限制分別如下：</p> <p>(一)投資有價證券之總額不得超過其淨值之百分之四十。</p> <p>(二)投資個別有價證券之限額，不得超過其淨值之百分之二十。</p> | <p><u>其使用權資產</u>之總額不得超過本公司當期淨值之百分之二十。</p> <p>(二)投資有價證券之總額不得超過本公司當期淨值之百分之一百。</p> <p>(三)投資個別有價證券之限額，不得超過本公司當期淨值之百分之二十。所謂當期淨值係指最近期經會計師簽證或核閱之財務報表所載為準。</p> <p>二、本公司各子公司購買非供營業使用之不動產及<u>其使用權資產</u>或有價證券，係屬專業投資公司外，其額度之限制分別如下：</p> <p>(一)投資有價證券之總額不得超過其淨值之百分之四十。</p> <p>(二)投資個別有價證券之限額，不得超過其淨值之百分之二十。</p> |               |
| <p>第六條 不動產或設備之取得或處分程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司不動產及設備之取得或處分，悉依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分不動產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報</p>                                                                                      | <p>第六條 不動產、設備或<u>其使用權資產</u>之取得或處分程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司不動產、設備<u>或其使用權資產</u>之取得或處分，悉依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易條件及交易價格，作</p>                                                                               | <p>配合法令修正</p> |



| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修正理由 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>董事長，並應依授權辦法逐級核准後始得為之。</p> <p>(二)取得或處分設備，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，並應依授權辦法逐級核准後始得為之。</p> <p>三、 執行單位</p> <p>本公司取得或處分不動產或設備時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及相關權責單位負責執行。</p> <p>四、 不動產或設備估價報告</p> <p>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，該項交易應經審計委員會通過後，送請董事會決議，<del>未來</del>交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>(二)交易金額達新台幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資</p> | <p>成分析報告提報董事長，並應依授權辦法逐級核准後始得為之。</p> <p>(二)取得或處分設備或其使用權資產，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之，並應依授權辦法逐級核准後始得為之。</p> <p>三、 執行單位</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及相關權責單位負責執行。</p> <p>四、 不動產、設備或其使用權資產估價報告</p> <p>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，該項交易應經審計委員會通過後，送請董事會決議；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>(二)交易金額達新台幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有</p> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 修正理由          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <p>產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>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。</p> <p>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。</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>(五)本公司係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。</p> | <p>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，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計研究發展基金會)所發布之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>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。</p> <p>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。</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>(五)本公司係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。</p> |               |
| <p>第八條 關係人交易</p> <p>一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第四、五、六、七、九條及本條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</p>                                                                                                                                                                                                                             | <p>第八條 關係人交易</p> <p>一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第四、五、六、七、九條及本條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</p>                                                                                                                                                                                                                                        | <p>配合法令修正</p> |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修正理由 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>第四、五、六、七、九條規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第九條之一規定辦理。另外在判斷交易對象是否為關係人時，係依第三條第三項定義，且除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。</p> <p>二、 評估及作業程序</p> <p>本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，經審計委員會通過，並送請董事會決議後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條第三項規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。</p> <p>(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。</p> | <p>第四、五、六、七、九條規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第九條之一規定辦理。另外在判斷交易對象是否為關係人時，係依第三條第三項定義，且除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。</p> <p>二、 評估及作業程序</p> <p>本公司向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣<u>國內</u>公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，經審計委員會通過，並送請董事會決議後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依本條第三項規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。</p> <p>(五)預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測</p> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修正理由 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>(六)依本條第一項規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第十二條第二項規定辦理，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，已依本程序提交審計委員會通過，並送請董事會決議部分免再計入。</p> <p>本公司與母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得在一定額度內授權董事長在其額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>依第二項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。依第二項規定應經審計委員會通過事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>第二項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p> | <p>表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。</p> <p>(六)依本條第一項規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>前項交易金額之計算，應依第十二條第二項規定辦理，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，已依本程序提交審計委員會通過，並送請董事會決議部分免再計入。</p> <p>本公司與母公司、子公司，或本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產，或取得或處分供營業使用之不動產使用權資產，董事會得在一定額度內授權董事長在其額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>依第二項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。依第二項規定應經審計委員會通過事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。</p> <p>第二項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載</p> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修 正<br>理 由 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>三、交易成本之合理性評估</p> <p>(一)本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1. 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。</p> <p>2. 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。</p> <p>(二)合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>(三)本公司向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>(四)本公司向關係人取得不動產依本條第三項第(一)、(</p> | <p>明審計委員會之決議。前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。</p> <p>三、 交易成本之合理性評估</p> <p>(一)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1. 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。</p> <p>2. 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。</p> <p>(二)合併購買<u>或租賃</u>同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前項所列任一方法評估交易成本。</p> <p>(三)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產<u>或其使用權資產</u>成本，並應洽請會計師複核及表示具體意</p> |            |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修 正<br>理 由 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <p>二)款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第(五)款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>1. 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：</p> <p>(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。</p> <p>(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<b>成交</b>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。</p> <p>(3) <del>同一標的房地之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合理之樓層價差推估其交易條件相當者。</del></p> <p>2. 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<b>成交</b>案例相當且面積相近者</p> | <p>見。</p> <p>(四)本公司向關係人取得不動產<b>或其使用權資產</b>依本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本條第三項第(五)款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <p>1. 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：</p> <p>(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<b>利潤</b>，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。</p> <p>(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<b>交易</b>案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣<b>或租賃</b>慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>2. 本公司舉證向關係人購入之不動產<b>或租賃取得不動產使用權資產</b>，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人<b>交易</b>案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區<b>交易</b></p> |            |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修正理由 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>。前述所稱鄰近地區<u>成交</u>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<u>成交</u>案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；前述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。</p> <p>(五)本公司向關係人取得不動產，如經按本項規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司經前述規定提列特別盈餘公積者，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者，並經證券主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>1. 本公司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。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。</p> <p>2. 審計委員會應依公司法第二百</p> | <p>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<u>交易</u>案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；前述所稱一年內係以本次取得不動產<u>或其使用權資產</u>事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>(五)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，如經按本項規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司經前述規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入<u>或承租</u>之資產已認列跌價損失或處分<u>或終止租約</u>或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經證券主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>1. 本公司應就不動產<u>或其使用權資產</u>交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依證</p> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修正理由 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>一十八條規定辦理。</p> <p>3. 應將本款第三項第(五)款第 1 點及第 2 點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。</p> <p>(六)本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依本條第一項及第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項(一)、(二)、(三)款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3. 與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>(七)本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(五)款規定辦理。</p> | <p>券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。</p> <p>2. 審計委員會應依公司法第二百一十八條規定辦理。</p> <p>3. 應將本款第三項第(五)款第 1 點及第 2 點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。</p> <p>(六)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，有下列情形之一者，應依本條第一項及第二項有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本條第三項(一)、(二)、(三)款有關交易成本合理性之評估規定：</p> <p>1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產<u>或其使用權資產</u>。</p> <p>2. 關係人訂約取得不動產<u>或其使用權資產</u>時間距本交易訂約日已逾五年。</p> <p>3. 與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。</p> <p>4. <u>本公司與母公司、子公司，或本公司直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> <p>(七)本公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應本條第三項第(五)款規定</p> |      |



| 修 訂 前 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修 訂 後 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修正理由   |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 | 辦理。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |
| 第九條             | <p><del>會員證或</del>無形資產之取得或處分程序</p> <p>一、 評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分<del>會員證或</del>無形資產，悉由本公司使用部門及相關權責單位依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>二、 交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>取得或處分<del>會員證、</del>無形資產，應參考專家評估報告或市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長，其交易金額在新台幣壹仟萬元以下者，應經董事長核准，超過壹仟萬元者須經董事會決議後始得為之。</p> <p>三、 執行單位</p> <p>本公司取得或處分<del>會員證或</del>無形資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及財會單位或 行政部門負責執行。</p> <p>四、 <del>會員證或</del>無形資產專家評估意見報告</p> <p>本公司取得或處分<del>會員證或</del>無形資產之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，除與政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研</p> | 第九條             | <p>無形資產<u>或其使用權資產或會員證</u>之取得或處分程序</p> <p>一、 評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分無形資產<u>或其使用權資產或會員證</u>，悉由本公司使用部門及相關權責單位依本公司內部控制制度固定資產循環程序辦理。</p> <p>二、 交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>取得或處分無形資產<u>或其使用權資產或會員證</u>，應參考專家評估報告或市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長，其交易金額在新台幣壹仟萬元以下者，應經董事長核准，超過壹仟萬元者須經董事會決議後始得為之。</p> <p>三、 執行單位</p> <p>本公司取得或處分無形資產<u>或其使用權資產或會員證</u>時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及財會單位或行政部門負責執行。</p> <p>四、 無形資產<u>或其使用權資產或會員證</u>專家評估意見報告</p> <p>本公司取得或處分無形資產<u>或其使用權資產或會員證</u>之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，除與<u>國內</u>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，</p> | 配合法令修正 |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修 訂 後 條 次 及 內 容 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修正理由   |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                 | 究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 | 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。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| 第十二條            | <p>應公告申報之時限及內容</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形，應按性質於事實發生之即日起算二日內將相關資訊依規定格式及內容輸入主管機關指定之資訊申報網站，並檢附相關契約、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本公司，除其他法律另有規定外，並至少保存五年：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(五)以自地委建、租地委建、</p> | 第十二條            | <p>應公告申報之時限及內容</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形，應按性質於事實發生之即日起算二日內將相關資訊依規定格式及內容輸入主管機關指定之資訊申報網站，並檢附相關契約、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本公司，除其他法律另有規定外，並至少保存五年：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣<u>國內</u>公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元</p> | 配合法令修正 |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 修正理由 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，公司預計投入之交易金額達新台幣五億元以上。</p> <p>(六)除前五款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其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。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 買賣公債。</li> <li>2. 以投資為專業者，於<del>海內外</del>證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於<del>國內</del>初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</li> <li>3. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</li> </ol> <p>二、前項交易金額依下列方式計算之。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(一)每筆交易金額。</li> <li>(二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的</li> </ol> | <p>以上。</p> <p>(五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，<u>且其交易對象非為關係人</u>，公司預計投入之交易金額達新台幣五億元以上。</p> <p>(六)除前五款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其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。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 買賣<u>國內</u>公債。</li> <li>2. 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券<u>（不含次順位債券）</u>，<u>或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金</u>，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</li> <li>3. 買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</li> </ol> <p>二、前項交易金額依下列方式計算之。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(一)每筆交易金額。</li> <li>(二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的</li> </ol> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 修正理由 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>交易之金額。</p> <p>(三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。</p> <p>(四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</p> <p>三、前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序規定公告部份免再計入。</p> <p>四、本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>五、本公司依前條規定公告申報之交易後，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本會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(三)原公告申報內容有變更。</p> <p>六、公告格式</p> <p>(一)本公司於海內外集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣母子公司或關係企業之有價證券，應公告事項與內容之公告格式如附件二。</p> <p>(二)以自地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，應公告事項</p> | <p>交易之金額。</p> <p>(三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產<u>或其使用權資產</u>之金額。</p> <p>(四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</p> <p>三、前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本程序規定公告部份免再計入。</p> <p>四、本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>五、本公司依前條規定公告申報之交易後，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本會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>(三)原公告申報內容有變更。</p> <p>六、公告格式</p> <p>(一)本公司於海內外集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣母子公司或關係企業之有價證券，應公告事項與內容之公告格式如附件二。</p> <p>(二)以自地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產<u>或其使用權資</u></p> |      |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 修正理由 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <p>與內容之公告格式如附件三。</p> <p>(三)取得或處分不動產<del>及</del>設備、向關係人取得不動產之公告格式如附件四。</p> <p>(四)非於集中交易市場或證券商營業處所所為之有價證券、會員證、無形資產買賣及金融機構處分債權之公告格式如附件五。</p> <p>(五)赴大陸地區投資之公告格式如附件六。</p> <p>(六)從事衍生性商品交易者，事實發生之日起二日內公告之公告格式如附件七之一。</p> <p>(七)從事衍生性商品交易者，應按月將本公司及及其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，於每月十日前公告之公告格式如附件七之二。</p> <p>(八)進行合併、分割、收購或股份受讓之公告格式如附件八。</p> | <p><u>產</u>，應公告事項與內容之公告格式如附件三。</p> <p>(三)取得或處分不動產、設備<u>或其使用權資產</u>、向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>之公告格式如附件四。</p> <p>(四)非於集中交易市場或證券商營業處所所為之有價證券、會員證、無形資產<u>或其使用權資產</u>買賣及金融機構處分債權之公告格式如附件五。</p> <p>(五)赴大陸地區投資之公告格式如附件六。</p> <p>(六)從事衍生性商品交易者，事實發生之日起二日內公告之公告格式如附件七之一。</p> <p>(七)從事衍生性商品交易者，應按月將本公司及及其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，於每月十日前公告之公告格式如附件七之二。</p> <p>(八)進行合併、分割、收購或股份受讓之公告格式如附件八。</p> |      |

## 【附件六】

### 佳能企業股份有限公司

#### 背書保證作業程序修訂前後條文對照表

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                      | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                      | 說 明           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <p>壹、訂定目的</p> <p>為加強辦理背書保證之財務管理及降低經營風險，訂定本公司背書保證作業程序。本程序依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定訂定之。但其他法令另有規定者，從其規定。</p>                                                                                                                                               | <p>壹、訂定目的</p> <p>為加強辦理背書保證之財務管理及降低經營風險，訂定本公司背書保證作業程序。本程序依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定訂定之。但金融相關法令另有規定者，從其規定。</p>                                                                                                                                             | <p>配合法令修正</p> |
| <p>捌、公告申報程序</p> <p>一、每月十日前，財務單位應將上月份本公司及子公司背書保證餘額，併同營業額於規定期限內公告申報。</p> <p>二、除按月公告申報背書保證餘額外，本公司及子公司辦理背書保證金額達下列標準之一時，財務單位應於事實發生日之即日起算二日內辦理公告申報</p> <p>(一)本公司及子公司背書保證之餘額達本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之五十以上者。</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經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之二十以上者。</p> | <p>捌、公告申報程序</p> <p>一、每月十日前，財務單位應將上月份本公司及子公司背書保證餘額，併同營業額於規定期限內公告申報。</p> <p>二、除按月公告申報背書保證餘額外，本公司及子公司辦理背書保證金額達下列標準之一時，財務單位應於事實發生日之即日起算二日內辦理公告申報</p> <p>(一)本公司及子公司背書保證之餘額達本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之五十以上者。</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經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之二十以上者。</p> | <p>配合法令修正</p> |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                             | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 說 明           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <p>(三)本公司及子公司對單一企業背書保證金額達新台幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>長期性質</u>之投資及資金貸放餘額合計數達本公司最近期經會計師查核或核閱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達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之五以上者。</p> <p>三、本程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本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<del>交易</del>對象及交易金額之日等日期孰前者。</p> | <p>(三)本公司及子公司對單一企業背書保證金額達新台幣一千萬元以上且對其背書保證、<u>採用權益法</u>之投資<u>帳面金額</u>及資金貸放餘額合計數達本公司最近期經會計師查核或核閱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達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之五以上者。</p> <p>三、本程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本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>背書保證</u>對象及交易金額之日等日期孰前者。</p> |               |
| <p>玖：其他事項</p> <p>一、子公司之對外背書保證作業程序比照本公司訂定辦理。子公司並應於每月五日前將辦理背書保證之金額、對象、期限等向本公司申報，惟如達要點捌第二款所訂之標準時，則應立即通知本公司，俾使辦理公告申報。</p> <p>本公司之子公司擬為他</p>                                                                                                                                                     | <p>玖：其他事項</p> <p>一、子公司之對外背書保證作業程序比照本公司訂定辦理。子公司並應於每月五日前將辦理背書保證之金額、對象、期限等向本公司申報，惟如達要點捌第二款所訂之標準時，則應立即通知本公司，俾使辦理公告申報。</p> <p>本公司之子公司擬為他</p>                                                                                                                                                               | <p>配合法令修正</p> |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 說 明 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <p>人辦理或提供背書保證者，公開發行公司應命該子公司依本準則規定訂定背書保證作業程序，並應依所定作業程序辦理。</p> <p>子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各款應公告申報之事項，該公開發行公司為之。</p> <p>前項子公司背書保證餘額占淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額占公開發行公司淨值比例計算之。</p> <p>二、每一營業年度內本公司及子公司之背書保證辦理情形及有關事項，應提報次一年度股東會備查。</p> <p>三、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>四、經理人及主辦人員如違反『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』或本作業程序，視違反情事影響公司營運之重大程度，依公司規定懲處之。</p> <p>五、稽核室依『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』規定，每季定期稽核本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，應即以書面通知審計委員會。</p> | <p>人辦理或提供背書保證者，公開發行公司應命該子公司依本準則規定訂定背書保證作業程序，並應依所定作業程序辦理。</p> <p>子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項各款應公告申報之事項，該公開發行公司為之。</p> <p>前項子公司背書保證餘額占淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額占公開發行公司淨值比例計算之。</p> <p>二、每一營業年度內本公司及子公司之背書保證辦理情形及有關事項，應提報次一年度股東會備查。</p> <p>三、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>四、經理人及主辦人員如違反『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』或本作業程序，視違反情事影響公司營運之重大程度，依公司規定懲處之。</p> <p>五、稽核室依『公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則』規定，每季定期稽核本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，應即以書面通知審計委員會。</p> |     |



| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                            | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 說 明 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <p>六、本作業程序之訂定應經審計委員會通過後，送請董事會決議，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，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p>本公司依前項規定將背書保證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>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。</u></p> | <p>六、本作業程序之訂定應經審計委員會<u>全體成員二分之一以上</u>同意後，送請董事會決議，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，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p><u>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算。</u></p> <p>本公司依前<u>二</u>項規定將背書保證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> |     |

## 【附件七】

### 佳能企業股份有限公司

#### 資金貸與他人作業程序修訂前後條文對照表

| 修訂前條次及內容                                                                                                                                                               | 修訂後條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                              | 說明     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>壹、主旨</p> <p>為使本公司資金貸與他人作業程序有所依循，特訂立本作業程序，以確保本公司資金之安全及債權之明確。本程序依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定訂定之。但其他法令另有規定者，從其規定。</p>                                        | <p>壹、主旨</p> <p>為使本公司資金貸與他人作業程序有所依循，特訂立本作業程序，以確保本公司資金之安全及債權之明確。本程序依據證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定訂定之。但金融相關法令另有規定者，從其規定。</p>                                                                                                                                     | 配合法令修正 |
| <p>貳、內容</p> <p>一、貸與資金之對象，依公司法第十五條之規定，係指符合下列情形者為限。</p> <p>(一)與本公司有業務往來的公司或行號。</p> <p>(二)有短期融通資金之必要的公司或行號。</p> <p>所稱短期，係指一年之期間。</p> <p>(三)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。</p> | <p>貳、內容</p> <p>一、貸與資金之對象，依公司法第十五條之規定，係指符合下列情形者為限。<u>公司負責人違反規定時，應與借用人連帶負返還責任；如公司受有損害者，亦應由其負損害賠償責任。</u></p> <p>(一)與本公司有業務往來的公司或行號。</p> <p>(二)有短期融通資金之必要的公司或行號。</p> <p>所稱短期，係指一年之期間。</p> <p>(三)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，<u>或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與。</u></p> | 配合法令修正 |

| 修訂前條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修訂後條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 說明 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <p>二、資金貸與他人之評估標準</p> <p>(一)本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與，應依第三條第二項之規定。</p> <p>(二)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>(1)本公司持股達百分之五十以上之公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>(2)其他經本公司董事會同意資金貸與者。</p> <p>(三)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，應依第三條第四項之規定。</p> <p>三、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最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值的百分之四十為限。</p> <p>(二)與本公司有業務往來之公司或行號（非本公司轉投資持股達百分之五十以上之公司或行號），個別貸與金額以不超過新台幣壹億元整且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>二、資金貸與他人之評估標準</p> <p>(一)本公司與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與，應依第三條第二項之規定。</p> <p>(二)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>(1)本公司持股達百分之五十以上之公司因業務需要而有短期融通資金之必要者。</p> <p>(2)其他經本公司董事會同意資金貸與者。</p> <p>(三)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，<u>或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與</u>，應依第三條第四項之規定。</p> <p>三、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最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值的百分之四十為限。</p> <p>(二)與本公司有業務往來之公司或行號（非本公司轉投資持股達百分之五十以上之公司或行號），個別貸與金額以不超過新台幣壹億元整且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> |    |

| 修訂前條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修訂後條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 說明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <p>(三)有短期融通資金之必要從事資金貸與者，個別貸與累計餘額以不得超過貸與企業最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之四十。</p> <p>(四)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，不受貸與企業淨值之百分之四十之限制，且其融通期間不適用一年或一營業週期之規定，惟該等子公司應於其訂定之作業程序中載明本公司第四(三)貸放要件中貸與期限及授權額度。</p> <p>(五)本程序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。本程序所稱之淨值，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。</p> | <p>(三)有短期融通資金之必要從事資金貸與者，個別貸與累計餘額以不得超過貸與企業最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之四十。</p> <p>(四)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，<u>或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司</u>從事資金貸與，不受貸與企業淨值之百分之四十之限制，且其融通期間不適用一年或一營業週期之規定，惟該等子公司應於其訂定之作業程序中載明本公司第四(三)貸放要件中貸與期限及授權額度。</p> <p>(五)本程序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。本程序所稱之淨值，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。</p> |    |
| <p>四、貸與作業程序</p> <p>(一)資金貸與他人時，均應經董事會決議通過後辦理，另於董事會提報各額度使用狀況。</p> <p>本公司亦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>四、貸與作業程序</p> <p>(一)資金貸與他人時，均應經董事會決議通過後辦理，另於董事會提報各額度使用狀況。</p> <p>本公司亦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>                                                                                                                                                                                                       |    |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                         | 說 明     |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------|----------------------------|---------|---------|-----|-----|-------|-------|-----|-----|---------|-------|----------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|------------|----------------------------|---------|---------|-----|-----|-------|-------|-----|-----|---------|-------|----------------|-----|--|
| <p>(二)作業流程：</p> <table><tr><td>貸 借 人</td><td>財 務 單 位</td></tr><tr><td>具 函<br/>請 求</td><td>風 險 評 估 / 徵 信<br/>/ 檢 核 額 度</td></tr></table> <p>→</p> <table><tr><td>財 務 單 位</td><td>權 責 主 管</td></tr><tr><td>簽 報</td><td>核 簽</td></tr></table> <p>→</p> <table><tr><td>董 事 長</td><td>董 事 會</td></tr><tr><td>核 簽</td><td>通 過</td></tr></table> <p>→</p> <table><tr><td>財 務 單 位</td><td>貸 借 人</td></tr><tr><td>開 支 票<br/>或 匯 款</td><td>簽 領</td></tr></table> | 貸 借 人                                                                                                                                                                                                                                   | 財 務 單 位 | 具 函<br>請 求 | 風 險 評 估 / 徵 信<br>/ 檢 核 額 度 | 財 務 單 位 | 權 責 主 管 | 簽 報 | 核 簽 | 董 事 長 | 董 事 會 | 核 簽 | 通 過 | 財 務 單 位 | 貸 借 人 | 開 支 票<br>或 匯 款 | 簽 領 | <p>(二)作業流程：</p> <table><tr><td>貸 借 人</td><td>財 務 單 位</td></tr><tr><td>具 函<br/>請 求</td><td>風 險 評 估 / 徵 信<br/>/ 檢 核 額 度</td></tr></table> <p>→</p> <table><tr><td>財 務 單 位</td><td>權 責 主 管</td></tr><tr><td>簽 報</td><td>核 簽</td></tr></table> <p>→</p> <table><tr><td>董 事 長</td><td>董 事 會</td></tr><tr><td>核 簽</td><td>通 過</td></tr></table> <p>→</p> <table><tr><td>財 務 單 位</td><td>貸 借 人</td></tr><tr><td>開 支 票<br/>或 匯 款</td><td>簽 領</td></tr></table> | 貸 借 人 | 財 務 單 位 | 具 函<br>請 求 | 風 險 評 估 / 徵 信<br>/ 檢 核 額 度 | 財 務 單 位 | 權 責 主 管 | 簽 報 | 核 簽 | 董 事 長 | 董 事 會 | 核 簽 | 通 過 | 財 務 單 位 | 貸 借 人 | 開 支 票<br>或 匯 款 | 簽 領 |  |
| 貸 借 人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 財 務 單 位                                                                                                                                                                                                                                 |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 具 函<br>請 求                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 風 險 評 估 / 徵 信<br>/ 檢 核 額 度                                                                                                                                                                                                              |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 財 務 單 位                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 權 責 主 管                                                                                                                                                                                                                                 |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 簽 報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 核 簽                                                                                                                                                                                                                                     |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 董 事 長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董 事 會                                                                                                                                                                                                                                   |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 核 簽                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 通 過                                                                                                                                                                                                                                     |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 財 務 單 位                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 貸 借 人                                                                                                                                                                                                                                   |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 開 支 票<br>或 匯 款                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 簽 領                                                                                                                                                                                                                                     |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 貸 借 人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 財 務 單 位                                                                                                                                                                                                                                 |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 具 函<br>請 求                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 風 險 評 估 / 徵 信<br>/ 檢 核 額 度                                                                                                                                                                                                              |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 財 務 單 位                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 權 責 主 管                                                                                                                                                                                                                                 |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 簽 報                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 核 簽                                                                                                                                                                                                                                     |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 董 事 長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董 事 會                                                                                                                                                                                                                                   |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 核 簽                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 通 過                                                                                                                                                                                                                                     |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 財 務 單 位                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 貸 借 人                                                                                                                                                                                                                                   |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| 開 支 票<br>或 匯 款                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 簽 領                                                                                                                                                                                                                                     |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |
| <p>(三)貸放要件：</p> <p>(1)貸放金額：依額度內每筆金額新台幣壹億元以內；另經董事會決議通過之貸放金額不在此限。</p> <p>(2)計息方式：</p> <p>貸與利率不得低於本公司向金融機構短期借款之最高利率並按月計息。100%投資之境外子公司經董事會決議通過計息方式者不在此限。</p> <p>(3)貸與期限：</p> <p>每筆資金貸與期限以不超過一年為限。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以三年為限，</p>                                                                                                                                                                                                                       | <p>(三)貸放要件：</p> <p>(1)貸放金額：依額度內每筆金額新台幣壹億元以內；另經董事會決議通過之貸放金額不在此限。</p> <p>(2)計息方式：</p> <p>貸與利率不得低於本公司向金融機構短期借款之最高利率並按月計息。100%投資之境外子公司經董事會決議通過計息方式者不在此限。</p> <p>(3)貸與期限：</p> <p>每筆資金貸與期限以不超過一年為限。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，<u>或本公司直</u></p> |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |         |            |                            |         |         |     |     |       |       |     |     |         |       |                |     |  |

| 修訂前條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 修訂後條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 說明 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <p>如到期未能償還而需延期者，需事先提出申請，並依前項作業流程辦理。</p> <p>本公司與其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸與，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>除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因業務往來或短期融通資金所需資金貸與，總額及個別對象限額皆不得超過貸與企業淨值的 60%外，本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司或其子公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之十。</p> <p>(4)擔保品之取得：</p> <p>貸與對象於借款時需提供等值之不動產設定抵押予本公司或有價證券設質予本公司，或簽具同額保證票據（註：保證票據需由公司負責人背書保證且以預計還款日為票據到期日交本公司執管，以為保全），經董事會決議通過者不在此限。</p> <p>(5)徵信及風險評估：</p> <p>本公司財務單位應按月要求借款人繳交財務報表並應注意搜集、分析及評估借款機構之信用及營運情形，提供董事會作為風險評估之參考</p> | <p><u>接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與</u>，以三年為限，如到期未能償還而需延期者，需事先提出申請，並依前項作業流程辦理。</p> <p>本公司與其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸與，應依前項規定提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。</p> <p>除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，<u>或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司</u>因業務往來或短期融通資金所需資金貸與，總額及個別對象限額皆不得超過貸與企業淨值的 60%外，本公司或其子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司或其子公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之十。</p> <p>(4)擔保品之取得：</p> <p>貸與對象於借款時需提供等值之不動產設定抵押予本公司或有價證券設質予本公司，或簽具同額保證票據（註：保證票據需由公司負責人背書保證且以預計還款日為票據到期日交本公司執管，以為保全），經董事會決議通過者不在此限。</p> |    |

| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 說 明 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <p>，與確保債信之有效性。</p> <p>(6)登記控制：</p> <p>公開發行公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期等應審慎評估之事項詳予登載於備查簿備查。</p> <p>五、已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序：貸款撥放後，應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，遇有重大變化，應立刻呈報董事長，並依指示為適當之處理。</p> <p>借款人於貸款到期或到期前償還借款，應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，方可將本票借款等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗銷。</p> <p>借款人於貸款到期時，應即還清本息。如到期未能償還而需延期者，需事先提出申請，並依前項作業流程辦理。</p> <p>違者本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分</p> | <p>(5)徵信及風險評估：</p> <p>本公司財務單位應按月要求借款人繳交財務報表並應注意搜集、分析及評估借款機構之信用及營運情形，提供董事會作為風險評估之參考，與確保債信之有效性。</p> <p>(6)登記控制：</p> <p>公開發行公司辦理資金貸與事項，應建立備查簿，就資金貸與之對象、金額、董事會通過日期、資金貸放日期等應審慎評估之事項詳予登載於備查簿備查。</p> <p>五、已貸與金額之後續控管措施、逾期債權處理程序：貸款撥放後，應經常注意借款人及保證人之財務、業務以及相關信用狀況等，如有提供擔保品者，並應注意其擔保價值有無變動情形，遇有重大變化，應立刻呈報董事長，並依指示為適當之處理。</p> <p>借款人於貸款到期或到期前償還借款，應先計算應付之利息，連同本金一併清償後，方可將本票借款等註銷歸還借款人或辦理抵押權塗銷。</p> <p>借款人於貸款到期時，應即還清本息。如到期未能償還而需延期者，需事先提出申請，並依前項作業流程辦理。</p> <p>違者本公司得就其所提供之擔保品或保證人，依法逕行處分</p> |     |

| 修訂前條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 修訂後條次及內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 說明            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 及追償。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 及追償。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |
| <p>參、公告申報程序</p> <p>每月十日前,財務單位應將上月份本公司及子公司資金貸與餘額,於規定期限內按月公告;除按月公告申報資金貸與餘額外,本公司及子公司辦理資金貸與金額達下列標準之一時,財務單位應於事實發生日之即日起算二日內公告申報:</p> <p>一、本公司及子公司資金貸與餘額達本公司最近期經會計師查核或核閱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經會計師查核或核閱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台幣一千萬元以上且達本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之二以上者。</p> <p>本程序所稱之公告申報,係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本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<del>交易</del>對象及交易金額之日等日期孰前者。</p> | <p>參、公告申報程序</p> <p>每月十日前,財務單位應將上月份本公司及子公司資金貸與餘額,於規定期限內按月公告;除按月公告申報資金貸與餘額外,本公司及子公司辦理資金貸與金額達下列標準之一時,財務單位應於事實發生日之即日起算二日內公告申報:</p> <p>一、本公司及子公司資金貸與餘額達本公司最近期經會計師查核或核閱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經會計師查核或核閱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台幣一千萬元以上且達本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之二以上者。</p> <p>本程序所稱之公告申報,係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。</p> <p>本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</u>對象及交易金額之日等日期孰前者。</p> | <p>配合法令修正</p> |



| 修 訂 前 條 次 及 內 容                                                                                                                                                         | 修 訂 後 條 次 及 內 容                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 說 明           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <p>伍、生效及修訂</p> <p>本作業程序之訂定應經審計委員會通過後，送請董事會決議，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，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。本公司依前項規定將資金貸與他人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>伍、生效及修訂</p> <p>本作業程序之訂定應經審計委員會<u>全體成員二分之一以上同意</u>後，送請董事會決議，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，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。</p> <p><u>前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算。</u></p> <p>本公司依前<u>二</u>項規定將資金貸與他人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，獨立董事如有反對<u>意見或保留意見</u>，應於董事會議事錄載明。</p> | <p>配合法令修正</p> |

【附件八】

佳能企業股份有限公司董事(含獨立董事)候選人名單

| 職稱       | 候選人姓名                   | 學歷                                  | 主要經歷                                                               | 持有一股數     |
|----------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| 董事       | 巨全投資股份有限公司<br>代表人：曾明仁   | 淡江大學管理碩士<br>台灣大學電機工程學士              | 銓訊科技(股)公司總經理<br>佳能企業(股)公司光電事業部總經理                                  | 1,650,000 |
| 董事       | 巨全投資股份有限公司<br>代表人：詹文雄   | 台灣大學國際企業管理碩士<br>成功大學航空太空工程學系        | 華彥資產管理(股)公司董事長<br>中由開發股份有限公司董事長                                    | 1,650,000 |
| 董事       | 應華精密科技股份有限公司<br>代表人：董俊毅 | 美國南加州大學經濟學系學士<br>日本早稻田大學理工部 LSI 碩士  | 應華精密科技(股)公司副董事長                                                    | 4,138,544 |
| 董事       | 應華精密科技股份有限公司<br>代表人：胡湘麒 | 台灣大學國際企業學研究所碩士<br>台灣大學電機工程學系學士      | 宸遠科技(股)公司董事長兼總經理<br>國巨股份有限公司電容事業群副總經理、<br>全球產品事業群總經理、全球業務事業總<br>經理 | 4,138,544 |
| 董事       | 佳美投資股份有限公司<br>代表人：蔡文彬   | 美國紐約州立大學電機工程碩士<br>台灣大學電機工程學士        | 佳能企業(股)公司影像系統暨產品事業處副<br>總經理                                        | 2,254,974 |
| 董事       | 佳奈投資股份有限公司<br>代表人：黃立安   | 西班牙 IESE 商學院工商管理學士                  | 上奇科技(股)公司董事                                                        | 8,831,767 |
| 獨立<br>董事 | 陳國鴻                     | 台灣大學電機工程學系                          | 敦陽科技(股)公司副董事長兼策略長<br>好德科技(股)公司董事長<br>弘諺科技(股)公司董事長<br>台林電通(股)公司董事   | 0         |
| 獨立<br>董事 | 陳建宏                     | 國立中興大學法律系學士<br>東吳大學法律碩士<br>中國政法大學博士 | 陳建宏律師事務所所長<br>國立臺灣海洋大學兼任副教授                                        | 0         |
| 獨立<br>董事 | 黃志成                     | 逢甲大學會計系學士                           | 廣運聯合會計師事務所所長<br>百事宜國際(股)公司董事長<br>耀登科技(股)公司獨立董事                     | 0         |

# 肆、附 錄

## 【附錄一】

### 佳能企業股份有限公司股東會議事規則

- 第 一 條 本公司股東會議除法令另有規定者外，應依本規則辦理。
- 第 二 條 本規則所稱之股東，指股東本人及股東委託出席之代理人，由出席股東(或代理人)繳交之簽到卡以代簽到。  
出席股數依繳交之簽到卡計算之。
- 第 三 條 股東會之出席及表決，應以股份為計算基準。
- 第 四 條 本公司股東會召開之地點，應於本公司所在地或便利股東出席且適合股東會召開之地點為之，會議開始時間不得早於上午 9 時或晚於下午 3 時。
- 第 五 條 股東會如由董事會召集者，其主席由董事長擔任之，遇董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定董事一人代理之，未指定時，由董事互推一人代理之。  
股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，其主席由該召集權人擔任之，召集權有二人以上時，互推一人擔任之。
- 第 六 條 本公司得指派所委任之律師、會計師或相關人員列席股東會。  
辦理股東會之會務人員應佩戴識別證或臂章。
- 第 七 條 本公司應將股東會之開會過程全程錄音或錄影並至少保存一年。
- 第 八 條 已屆開會時間，主席應即宣布開會，惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議。

於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提請大會表決。

第九條 股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。

股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。

前二項排定之議程於議事（含臨時動議）未終結前，非經決議，主席不得逕行宣布散會。

股東會開會時，主席違反本議事規則，宣佈散會者，得以出席股東表決權過半數之同意，推選一人擔任主席，繼續開會。

會議散會後，股東不得另推選主席於原址或另覓場所續行開會。

第十條 出席股東發言前，須先填具發言條載明發言要旨、股東戶號（或出席證編號）及戶名，由主席定其發言順序。

出席股東僅提發言條而未發言者，視為未發言。發言內容與發言條記載不符者，以發言內容為準。

出席股東發言時，其他股東除經徵得主席及發言股東同意外，不得發言干擾，違反者主席應予制止。

第十一條 同一議案每一股東發言，非經主席之同意不得超過兩次，每次不得超過五分鐘。

股東發言違反前項規定或超出議提範圍者，主席得制止其發言。

股東發言時，其他股東除經徵得主席及發言股東同意外，不得發言干擾，違反者主席應予制止。

不服從前三項主席之制止者，依第十九條第二項辦理。

第十二條 法人受託出席股東會時，該法人僅得指派一人代表出席。

法人股東指派二人以上之代表出席股東會時，同一議案僅得推由一人發言。

- 第十三條 出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。
- 第十四條 主席對於議案之討論，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決。
- 第十五條 議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。  
表決之結果，應當場報告，並作成記錄。
- 第十六條 會議進行中，主席得酌定時間宣佈休息。會議進行時如欲空襲警報，即停止開會，各自疏散，俟警報解除一小時後繼續開會。  
一次集會如未能結束時，得依公司法第一八二條之規定延期或續行集會。
- 第十七條 議案之表決，除公司法及公司章程另有規定外，應有代表以發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意通過之。  
議案之表決時，如經主席徵詢無異議者視為通過，其效力與表決相同。  
股東每股有一表決權。  
股東得於每次股東會，出具公司印發之委託書，載明授權範圍，委託代理人，出席股東會。  
除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外，一人同時受二人以上股東委託時，其代理表決權不得超過已發行股份總表決權之百分之三，超過時其超過之表決權不予計算。  
一股東以出具一委託書，並以委託一人為限，應於股東開會五日前送達公司，委託書有重複時，以最先送達者為準。但聲明書撤銷前委託者，不在此限。
- 第十八條 同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。

- 第十九條 主席得指揮糾察員（或保全人員）協助維持會場秩序。  
糾察員（或保全人員）在場協助維持秩序時，應配戴「糾察員」字樣臂章。  
股東應服從主席、糾察員或保全人員關於維持秩序之指揮。  
對於妨害會議進行之人，經制止不從者，主席或糾察員（或保全人員）得予排除。
- 第二十條 本規則未規定事項，悉依公司法、公開發行公司出席股東會使用委託書規則、公開發行公司股東會議事規範、本公司章程及其他有關法令之規定辦理。
- 第二一條 本規則經股東會通過後施行，修正時亦同。

## 【附錄二】

### 佳能企業股份有限公司董事選舉辦法

- 第一條 本公司董事之選舉，依本辦法辦理之。
- 第二條 本公司董事之選舉，於股東會為之。
- 第三條 本公司董事之選舉，採累積投票制。選任董事時每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人。  
董事會應製備與應選出董事人數相同之選舉票，並加填其權數，分發出席股東會之股東，選舉人之記名，得以在選舉票上所印出席證號碼代之。
- 第四條 本公司獨立董事與非獨立董事之選舉，依本公司章程所規定之名額，分別計算獨立董事、非獨立董事之選舉權，由所得選舉票代表選舉權數較多者，分別依次當選。如有二人或二人以上所得權數相同而超過規定應選出名額時，由得權數相同者自行協調其中一人當選，若無法協調，則該名額從缺。
- 第五條 選舉開始時，由主席指定監票員、記票員各若干人，其中監票員應具股東身份，執行各項有關任務。
- 第六條 董事之選舉由董事會設置投票箱，於投票前由監票員當眾開驗。
- 第七條 被選舉人如為股東身分者，選舉人須在選舉票被選舉人欄填明被選舉人戶名及股東戶號；如非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證明文件編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選舉票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人名稱，亦得填列該政府或法人名稱及其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。
- 第八條 選舉票有左列情形之一者無效：  
（一）不用董事會製備之選票者。  
（二）以空白之選票投入投票箱者。  
（三）字跡模糊無法辨認或經塗改者。  
（四）所填被選舉人如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人如非股東身分者，其

姓名、身分證明文件編號經核對不符者。

(五)除填被選舉人之戶名(姓名)或股東戶號(身分證明文件編號)及分配選舉權數外，夾寫其他文字者。

(六)所填被選舉人之姓名與其他股東相同而未填股東戶號或身分證明文件編號可資識別者。

第 九 條 投票完畢後當場開票，開票結果應由主席當場宣布，包含董事當選名單與其當選權數。

前項選舉事項之選舉票，應由監票員密封簽字後，妥善保管，並至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

第 十 條 當選董事由董事會發給當選通知書。

第十一條 本辦法未規定事項悉依公司法及有關法令規定辦理。

第十二條 本辦法經股東會通過後施行，修改時同。

第十三條 本辦法訂於 81 年 6 月 15 日

第一次修正於 90 年 5 月 31 日

第二次修正於 91 年 5 月 27 日

第三次修正於 96 年 6 月 11 日

第四次修正於 105 年 6 月 29 日



## 【附錄三】

### 佳能企業股份有限公司公司章程

#### 第一章 總 則

第 一 條：本公司依照公司法規定組織之，定名為佳能企業股份有限公司。

【英文名稱為：ABILITY ENTERPRISE CO., LTD.】

第 二 條：本公司所營事業如下：

- 一、CB01010 機械設備製造業。
- 二、CB01020 事務機器製造業。
- 三、CC01060 有線通信機械器材製造業。
- 四、CC01070 無線通信機械器材製造業。
- 五、CC01080 電子零組件製造業。
- 六、CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- 七、CC01120 資料儲存媒體製造及複製業。
- 八、CE01030 光學儀器製造業。
- 九、CE01990 其他光學及精密器械製造業。
- 十、E605010 電腦設備安裝業。
- 十一、E701010 電信工程業。
- 十二、F113020 電器批發業。
- 十三、F113030 精密儀器批發業。
- 十四、F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
- 十五、F113070 電信器材批發業。
- 十六、F114030 汽、機車零件配備批發業。
- 十七、F116010 照相器材批發業。
- 十八、F118010 資訊軟體批發業。
- 十九、F119010 電子材料批發業。
- 二十、F213010 電器零售業。
- 二一、F213040 精密儀器零售業。
- 二二、F213060 電信器材零售業。
- 二三、F218010 資訊軟體零售業。
- 二四、F219010 電子材料零售業。

二五、F401010 國際貿易業。

二六、F401021 電信管制射頻器材輸入業。

二七、F601010 智慧財產權業。

二八、I301010 資訊軟體服務業。

二九、I301020 資料處理服務業。

三十、I301030 電子資訊供應服務業。

三一、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第 三 條：本公司得經董事會決議，為同業相互間或其關係企業間之對外保證。

第 四 條：本公司設總公司於新北市，必要時經董事會之決議得在國內外設立、變更或廢止分支機構。

第 五 條：本公司之公告方法，依公司法第二十八條規定。

## 第二章 股 份

第 六 條：本公司資本總額定為新台幣捌拾億元，分為捌億股，每股面額新台幣壹拾元整，授權董事會得分次發行。前項資本總額中保留伍仟萬股供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。

第六條之一：本公司得經代表已發行股份總數過半股東出席之股東會及出席股東表決權三分之二以上同意，以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或以低於市價之認股價格發行員工認股權憑證。

第 七 條：股票之轉讓、繼承、贈與、設質、遺失、毀損及其他股務之處理，悉依公司法及公開發行股票公司股務處理準則辦理。

第 八 條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名蓋章，經依法簽證後發行之。

本公司發行之股份，得免印製股票，惟應洽證券商集中保管事業機構登錄。

第 九 條：股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第十條：本公司發行新股時，除無償配股外應保留原發行新股總額百分之十～十五之股份由本公司員工承購，員工承購之股份得依董事會決議在一定期間內不得轉讓，其期限最長不得超過二年。

第十一條：本公司對外轉投資總額，不受公司法第十三條規定之限制，並授權董事會執行。

### 第三章 股東會

第十二條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召集並召開，但有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限，臨時會於必要時依法召集之。

第十三條：股東常會之召集應於三十日前通知各股東，股東臨時會之召集應於十五日前通知各股東。

第十四條：股東因故不能出席股東會時，應出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名或蓋章委託代理人出席，委託書應於開會前五日送達本公司。每一股東以出具一委託書並以委託一人為限，委託書有重複時，以最先送達者為準，但聲明撤銷前委託書者不在此限。除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外，一人同時受二人以上股東委託時，其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三，超過時，其超過之表決權不予計算。

第十五條：本公司股東每股有一表決權。但本公司有發生公司法第一百七九條規定之情事者無表決權。

第十六條：股東會之決議除法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十七條：股東會由董事會召集者，以董事長為主席，遇董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，副董事長亦請假或因故不能行使職權時，則由董事長指定董事一人代理之，未指定時，由董事互推一人代理之。股東會由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

第十八條：股東會之議決事項，應作成議事錄由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內將議事錄分發各股東。

前項議事錄之分發，依公司法規辦理。股東會議事錄應記載會議年、月、日場所、主席姓名及決議方法，並應記載議事經過之要領及其結果，在公司存續期間，應永久保存。出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限至少為一年。

#### 第四章 董事

第十九條：本公司設董事七至九人，任期三年，連選得連任之。董事選舉採公司法第一百九十二條之一之候選人提名制度。董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法相關法令規定辦理。

前項董事名額中，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，有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。

第二十條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互選董事長一人，董事長對外代表公司，另得設副董事長一人，以同一方式互選。董事長對內為股東會、董事會之主席依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。

第二一條：董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，副董事長因故不能行使職權時，則由董事長指定董事一人代理之，未指定時，由董事互推一人代理之。

董事應親自出席董事會，董事因故不能出席者，得委託其他董事代理之，前項代理人以受一人之委託為限。

本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事。但有緊急情事時，得隨時召集之。本公司董事會之召集得以書面、電子郵件(E-mail)或傳真方式通知董事。

第二二條：董事會得決議支給董事相當之交通費或其他津貼。

本公司得為董事於任期內就執行範圍，依法應負之責任為其購買責任保險。

第二三條：每一董事有一表決權，董事會之決議除法令另有規定者外，應有過半數之董事出席及出席董事過半數之同意行之。

第二四條：董事會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名蓋章並於會後十五日內分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領

及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，一併保存於本公司。

第二五條：董事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務至改選之董事就任時為止。

第二六條：本公司自一〇五年度起依證券交易法之規定設置審計委員會。審計委員會由全體獨立董事組成，其中一人擔任召集人，且至少一人具備會計或財務專長。審計委員會之職責、組織規章、職權行使及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。

## 第五章 經理人

第二七條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依公司法第二十九條之規定辦理。

## 第六章 會計

第二八條：本公司以每年一月一日起至同年十二月三十一日止為會計年度，公司應於每年會計年度終了，由董事會編造下列各項表冊，並依法定程序，提請股東常會承認。

(一)營業報告書。

(二)財務報表。

(三)盈餘分派或虧損撥補之議案。

第二八之一條：本公司年度決算如有獲利時，應提撥員工酬勞及董事酬勞如下，但公司尚有累積虧損時，應於獲利中預先保留彌補虧損後，再行提撥：

一、員工酬勞不低於百分之八且不高於百分之十五。員工酬勞發給現金或股票之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會訂定之。

二、董事酬勞不高於百分之一.五。

前述獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

第二九條：本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款，彌補以往虧損，次就其餘額提撥百分之十之法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。必要時得依規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。

第二九之一條：本公司股利政策之執行方式，需考量公司未來之資本預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之百分之十。其發放方式依第二十九條辦理。

## 第七章 附 則

第三十條：本章程未訂事項，悉依公司法及其他相關法令規定辦理。

第三一條：本公司組織章程及辦事細則得由董事會另定之。修訂時亦同。

第三二條：本章程訂於民國五十四年五月十日

第一次修正於五十五年十月二十六日

第二次修正於五十五年十二月一日

第三次修正於五十八年七月六日

第四次修正於六十年三月一日

第五次修正於六十一年八月五日

第六次修正於六十二年五月十四日

第七次修正於六十五年七月一日

第八次修正於六十八年三月十一日

第九次修正於七十三年二月八日

第十次修正於七十五年九月一日

第十一次修正於七十五年十二月一日

第十二次修正於七十六年三月二日

第十三次修正於七十七年一月二十八日

第十四次修正於七十七年七月二十日

第十五次修正於七十八年八月十五日

第十六次修正於七十八年九月五日

第十七次修正於七十九年五月七日

第十八次修正於七十九年十月十九日

第十九次修正於八十年八月二十日

第廿次修正於八十一年六月十五日

第廿一次修正於八十一年七月十一日

第廿二次修正於八十二年三月四日  
第廿三次修正於八十二年五月八日  
第廿四次修正於八十三年五月九日  
第廿五次修正於八十四年五月二十三日  
第廿六次修正於八十五年五月六日  
第廿七次修正於八十六年五月八日  
第廿八次修正於八十七年五月二十六日  
第廿九次修正於八十八年五月二十四日  
第三十次修正於八十九年五月十五日  
第三十一次修正於九十年五月三十一日  
第三十二次修正於九十一年五月二十七日  
第三十三次修正於九十一年八月二十三日  
第三十四次修正於九十二年四月三十日  
第三十五次修正於九十四年六月十三日  
第三十六次修正於九十五年六月十二日  
第三十七次修正於九十七年六月十三日  
第三十八次修正於九十八年六月十六日  
第三十九次修正於九十九年六月十七日  
第四十次修正於一百年六月十七日  
第四十一次修正於一百零一年六月二十二日  
第四十二次修正於一百零二年六月二十一日  
第四十三次修正於一百零三年六月十七日  
第四十四次修正於一百零四年六月二十三日  
第四十五次修正於一百零五年六月二十九日  
第四十六次修正於一百零六年六月二十三日

佳能企業股份有限公司



董事長：曾明仁



## 【附錄四】

### 佳能企業股份有限公司董事持股情形

截至 108 年 4 月 16 日股東名簿記載之個別及全體董事持有股數  
全體董事法定最低應持有股數：12,000,000 股

基準日：108 年 4 月 16 日

| 職 稱     | 姓 名                  |     | 選任日期      | 任期 | 選任時持有股份   |            | 停止過戶日股東名簿<br>記載之持有股數之 |            |
|---------|----------------------|-----|-----------|----|-----------|------------|-----------------------|------------|
|         |                      |     |           |    | 股 數       | 佔當時<br>發行% | 股 數                   | 佔當時<br>發行% |
| 董 事 長   | 曾 明 仁                |     | 105.06.29 | 三年 | 1,029,129 | 0.36       | 1,209,093             | 0.43       |
| 董 事     | 巨全投資(股)公司代表人：蔡 文 彬   |     | 105.06.29 | 三年 | 225,000   | 0.08       | 1,650,000             | 0.58       |
| 董 事     | 巨全投資(股)公司代表人：周 政 威   |     |           | 三年 |           |            |                       |            |
| 董 事     | 應華精密科技(股)公司代表人：董 俊 仁 |     | 105.06.29 | 三年 | 288,544   | 0.10       | 4,138,544             | 1.47       |
| 董 事     | 應華精密科技(股)公司代表人：黃 立 安 |     |           | 三年 |           |            |                       |            |
| 董 事     | 凌旭投資(股)公司代表人：詹 文 雄   |     | 105.06.29 | 三年 | 3,163,799 | 1.12       | 5,433,757             | 1.92       |
| 獨 立 董 事 | 林 大 成                |     | 105.06.29 | 三年 | 0.00      | 0.00       | 0.00                  | 0.00       |
| 獨 立 董 事 | 陳 國 鴻                |     | 105.06.29 | 三年 | 0.00      | 0.00       | 0.00                  | 0.00       |
| 獨 立 董 事 | 呂 健 民                |     | 105.06.29 | 三年 | 0.00      | 0.00       | 0.00                  | 0.00       |
| 全       | 體                    | 董 事 | 合 計       |    | 4,706,472 | 1.66       | 12,431,394            | 4.40       |

註：105 年 05 月 01 日停止過戶日已發行股份總數計 282,677,745 股。

108 年 04 月 16 日停止過戶日已發行股份總數計 282,362,812 股。



## 【附錄五】

- 一、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘及股東投資報酬率之影響：

本公司本年度並無配發無償配股，故不適用。

