

# 瑞寶基因股份有限公司

## 一一一年股東常會議事錄

時間：中華民國 111 年 6 月 30 日(星期四)上午 10 時

地點：台北市內湖區瑞光路 358 巷 38 弄 1 號 2 樓(瑞光創新育成中心)

出席股數：出席股東及委託代理人所代表之股份總數為 25,664,191 股，佔本公司已發行股份總數 39,800,000 股，實際流通在外股數為 39,800,000 股之 64.48%。

出席董事：江輝邦

出席監察人：無

列席：安永聯合會計師事務所林素雯會計師

主席：江輝邦董事長

記錄：陳貞文

宣佈開會：出席股數已達法定股數，主席宣布開會。

壹、主席致詞：略。

貳、報告事項：

第一案：

案由：本公司 110 年度營業報告，報請公鑒。

說明：本公司 110 年度營業報告書，請參閱第 4-9 頁(附件一)。

第二案：

案由：本公司 110 年度監察人審查報告，報請公鑒。

說明：本公司監察人審查報告書，請參閱第 10 頁(附件二)。

參、承認事項：

第一案：董事會提

案由：本公司 110 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案，敬請承認。

說明：(一) 本公司 110 年度個體財務報表及合併財務報表，業經安永聯合會計師事務所林素雯、劉慧媛會計師查核簽證完竣，連同營業報告書經本公司董事會決議通過，並送請監察人審查完畢在案。

(二) 110 年度營業報告書，請參閱第 4-9 頁(附件一)、110 年度個體財

務報表，請參閱第 11-18 頁(附件三)、110 年度合併財務報表，請參閱第 19-26 頁(附件四)。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

第二案：董事會 提

案由：本公司 110 年度虧損撥補案，敬請 承認。

說明：(一) 本公司 110 年期初待彌補虧損為新台幣 42,184,711 元，減計 110 年度稅後淨損新台幣 44,671,425 元，期末累積待彌補虧損為新台幣 86,856,136 元。

(二) 依公司法第 239 條：法定盈餘公積及資本公積，除填補公司虧損外，不得使用之。但第 241 條規定之情形，或法律另有規定者，不在此限。本公司 110 年度無盈餘，擬不分配股利。

(三) 本公司 110 年度虧損撥補表，請參閱下表。

瑞寶基固股份有限公司  
虧損撥補表  
中華民國 110 年度

單位：新台幣元

項目	金額
期初待彌補虧損	(42,184,711)
加：本期稅後淨損	(44,671,425)
期末待彌補虧損	(86,856,136)

董事長：



經理人：



會計主管：



決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

肆、討論事項：

第一案：董事會 提

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理準則」部分條文案，提請 核議。

說明：依「金管證發字第 1110380465 號令」發布修正「公開發行公司取得

或處分資產處理準則」部分條文，擬修訂本公司「取得或處分資產處理準則」，相關修正前後條文對照表請參閱第 27-37 頁(附件五)。

決議：本案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

伍、臨時動議：無。

陸、散會：同日上午十時十分

(本次股東常會記錄僅載明會議進行要旨，詳盡內容仍以會議影音記錄為準)

## 一、110 年營業報告

### (一) 營業計劃實施成果

110 年全球延續 109 年新冠肺炎病毒的災情，加上 110 年又見新冠肺炎變種病毒 Omicron 株，再度影響全球市場解封步調，另非洲豬瘟疫情在本公司重點耕耘的泰國和菲律賓蔓延，明顯影響本公司疫苗海外的出貨狀況，本公司 110 年度在海外市場整體營業額為新台幣(以下同)6,448 仟元，較 109 年度(19,462 仟元)減少 13,014 仟元(下降幅度約 67%)，其中泰國營業額減少 11,250 仟元，菲律賓營業額減少 1,781 仟元；反觀台灣因防疫有成，加上成功阻絕非洲豬瘟於境外，另本公司銷售團隊配合台灣經銷商，致力耕耘台灣市場，提供客戶良好服務，因此本公司 110 年度在台灣市場中獲得不錯的成績。本公司於 110 年度，寬活 PRRSFREE(寬活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗)和康活 PRRSQ(康活豬生殖與呼吸綜合症基因改造次單位疫苗)於台灣市場的總銷售劑量達 100 萬劑，較 109 年度的 80 萬劑成長 20 萬劑；圓滿 CIRCOQ(圓滿豬環狀病毒感染症基因改造次單位疫苗)於台灣市場的銷售劑量達 49 萬劑，較 109 年度的 45 萬劑成長 4 萬劑。本公司不論新推出的康活 PRRSQ 或原本的圓滿 CIRCOQ 均獲得國內客戶相當高的評價。故本公司 110 年度國內市場營業額(53,951 仟元)較 109 年度營業額(44,362 仟元)增加 9,589 仟元(增加幅度約 22%)。本公司觀音工廠於 110 年度獲得 PIC/S GMP 的品質高規格認證，更能增加疫苗市場對本公司產品的信任度，有助於品牌行銷。

本公司 110 年度之營運綜效，營業收入為 60,399 仟元(本公司於 109 年度將本公司之子公司 Reber Genetics(Cayman) Co.,Ltd.解散清算，故 110 年度之營業收入為個體營業收入)，較 109 年度之合併營業收入 63,824 仟元小幅下降約 5%；本年度營業淨損為 44,671 仟元，較 109 年度之合併營業淨損 38,639 仟元，增加 6,032 仟元，增加幅度約為 16%。

### 財務收支及獲利分析

本公司 110 年度財務收支，最主要的支出項目仍為高階生物技術次單位疫苗之研發支出，約占營業費用合計的 57%。本公司現階段正處研發投

入與銷售投入期，所投入的研發經費產出的相關成果，未來將成為產品銷售提高產品普及率的有利武器。

		單位:新台幣仟元	
項目		110年(個體)	109年(合併)
營業收入		60,399	63,824
營業毛利		17,566	22,047
營業損失		(44,661)	(41,052)
稅後淨損		(44,671)	(38,639)
資產報酬率(%)		(11.61)	(11.53)
股東權益報酬率(%)		(15.43)	(16.30)
估實收資本比率 (%)	營業損失	(11.22)	(13.24)
	稅前淨損	(11.22)	(12.46)
純益率(%)		(73.96)	(60.54)
每股虧損(元)		(1.38)	(1.64)

## (二) 研究發展狀況與產品登記狀況

### 1. 產品登記進度

本公司在台灣除 PRRSQ 及 CIRCOQ 兩樣產品已領證販售外，另有 2 個產品已進入新藥審查階段。110 年「PEDQ™免痢豬流行性下痢病毒基因改造次單位不活化疫苗」委由屏東科技大學(以下簡稱屏科大)獸醫學系執行田間取代委託試驗，並於 111 年初完成，預計於 111 年第三季領證；另 110 年經行政院農委會動植物防疫檢疫局(以下簡稱防檢局)同意於財團法人農業科技研究院(以下簡稱農科院)執行「安穩豬瘟 E2 基因改造次單位不活化疫苗」之田間取代委託試驗，目前試驗尚在執行中，預計 111 年底前完成。「APP 豬胸膜放線桿菌第一血清型死菌疫苗」也已於 111 年第一季遞送相關技術文件進行動物用藥品檢驗申請，綜合以上，111 年本公司預計將新增二至三項高單價產品來充實營收。

本公司為拓展海外市場，對於 PRRSQ 已取得俄羅斯、南韓、泰國及菲律賓國家之藥證，並於香港、泰國及菲律賓穩定出貨。目前正積極推廣東南亞國家市場，於馬來西亞已進行藥證登記送審。除此之外，本公司對於 CIRCOQ 在泰國及菲律賓準備進行藥證登記，在越南則已通過書

面審查，進入田間試驗階段。本公司對於該兩項產品亦積極在日本、韓國及歐美找尋合作夥伴。

另為因應各國法規要求，本公司亦提升動物用藥製造廠之規格，並於 110 年取得 PIC/S GMP 查廠認證通過，將為本公司建立起高階動物疫苗的品牌形象。

## 2. 研發發展近況

除上述產品外，本公司研發處結合台灣官方與學界，致力於動物免疫療法及豬常見或重大疾病疫苗之開發，包括：

- 豬胸膜肺炎桿菌不活化疫苗：

結合農科院種菌及屏科大動物疫苗所研發之生物佐劑之 Me-better 廣效性產品。

- 豬呼吸道黴漿菌次單位疫苗：

農科院為世界知名的動物黴漿菌專家，本公司與之合作，先就豬呼吸道黴漿菌開發一系列單價及多價之產品。

- 腸毒性 E. coli 不活化疫苗及豬副嗜血桿菌不活化疫苗：

此兩項產品為死菌疫苗，分別向台灣大學(以下簡稱台大)與屏科大技轉於田間分離的流行菌株，所開發之產品能提供最佳保護力。

- 非洲豬瘟次單位疫苗及犬癌免疫治療劑：

此兩項產品較為前瞻，與台大、交通大學及中央研究院等學術機構合作，配合疫情及最新研究，先就本公司製造廠之特色與市場痛點進行開發，並密切與防檢局滾動式溝通此類 Me-only 產品所需技術文件及境外試驗注意事項。

## 二、111 年營業計劃

### (一) 經營方針

隨著不穩定的極端氣候以及傳染病大規模的傳播，飼糧成本與運輸費用對於畜產業影響頗具。本公司持續紮根動物疫苗產業，對於造成飼料效

率低的兩項重要疫病(豬藍耳病與環狀病毒感染症)，以新穎疫苗解決家畜飼料效率問題且成效卓越，並持續精進研發，延伸佈局至東南亞市場，以” Quality is life” 為品質目標，落實公司的“品質、穩定、獲利、新穎科技、國際化”之發展方針及持續深化整體的國際化，同時也創造出更高的品牌價值。國際間貿易往來因新冠肺炎病毒後疫情時代而幾近停滯，在有效新冠疫苗使用的控制之下，雖預期國際市場將逐步復甦，但本公司 111 年發展策略仍以國內市場為主，並逐步擴展亞洲外銷市場。

本公司研發處持續專注於動物疫苗之創新研發，以現有專利技術與概念延伸至其他動物免疫抑制疾病，並與農科院及各學術研究單位技術移轉並開發具有潛在獲利能力之豬隻疫苗產品，縮短前期開發時程，以最有效率之方式擴充現有產品線。同時對現有產品進行製程與成本上的改良與優化，從有個別特色的單價疫苗，進而開發有效、安全又方便使用的多價疫苗，期望提高本公司在動物疫苗市場上的滲透率及市占率。

## (二) 重要政策

### 1. 產品策略:

強化既有產品新穎疫苗的高效性與安全性。目前疫苗產品行銷策略著重在疫苗之間使用的彈性組合，以因應畜牧場不同的免疫適期。未來研製廣效疫苗(one-shot universal vaccine) 漸次構築品牌區隔與優勢。以「避免再次感染」、「更長保護效力」、「對抗更多的疾病」、「副作用最小化」、「方便使用」等功效，為開拓市場之產品策略。

### 2. 價格策略:

以規模經濟的低價、透過破壞式創新降低成本，初期以薄利多銷滲透市場。持續推廣專利新穎疫苗強化差異化行銷。

### 3. 推廣策略:

積極參與聯合行銷商展增加媒體曝光、強化經銷體系及經營地方養豬協會體系，切入小型、契作畜牧業客戶。

### 4. 通路策略:

國內市場通路以區域獨家配合搭售契約為主。大型畜殖場以直營為目標。

### (三) 主要產品之預期銷售數量及其依據

111 年的營業目標，除了考量市場需求、市占率、成長空間以及各項分析後歸納出的營收目標，並經董事會通過後執行。

## 三、未來公司發展策略

### (一) 傳統疫苗持續研製，搭配新穎疫苗，提升市場占有率：

憑藉傳統疫苗群體免疫的優勢，以其普及性滲透市場，再導入專利的新穎疫苗，其高效安全品牌優勢，有助於差異化行銷。

### (二) 佐劑自主研發：

生物製劑成分中除了有效成分之外，佐劑幾乎佔了 50%，利用既有設備發展佐劑，有助於降低外購原料的依賴，提升產製的自主性。

### (三) 結合官學界共同開發新穎疫苗：

近期技術轉移有助於提升疫苗生產與研發的技術能量，增加品牌優勢。並積極研製家禽、水產與其他家畜疫苗。

### (四) 檢驗試劑的開發與運用：

運用既有生產平台精煉抗原作為建立抗原抗體檢測試劑的半製品，供應下游檢驗試劑產製之用。

### (五) 小分子蛋白藥物的研製：

利用既有設備發展蛋白質藥物，作為抗微生物治療藥的另一個選擇。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

全球動物用疫苗市場規模，2020 年動物疫苗市場高達 91 億美元，預期 2028 年將達到 137 億 8,060 萬美元，從 2021 年到 2028 年之間估計將以 5.3% 的年複合成長率成長<sup>1</sup>。Vetnosis 分析動物疫苗的成長，以豬用疫苗成長最多(達 400%)，亞洲豬隻總數超過 4 億隻，2007-2012 年亞洲地區豬用疫苗成長 5.5 倍。而上市之豬用商品化疫苗種類約有 24 種，單就豬環狀疫苗即佔 43%(1.69 億美元)，因此亞洲市場不容小覷。此外，亞洲地區地處熱帶、亞熱帶且密集飼養家畜，使其對於疾病抵抗能力降低，創新疫苗技術(如：DNA 疫苗、可提供多重疾病防護的組合式疫苗)除了能有效控制疫病，亦能帶動動物疫苗市場成長。

在外部環境競爭方面，台灣國產疫苗廠對於疫苗品質的重視度，遠遠大於對於品牌與行銷的操作。進口國際疫苗品牌，挾其規模經濟與國際知名度進行品牌行銷，導致國產疫苗品牌在市場的能見度低，影響銷售。中小型養豬場對品牌忠

<sup>1</sup> 動物用疫苗的全球市場-各類型、各動物類型:機會分析及產業預測(2021 年~2030 年)

Animal Vaccines Market by Type and Animal Type : Global Opportunity Analysis and Industry Forecast, 2021-2030

誠度較低，容易受同儕口碑、批發零售藥商、價格及行銷激勵因素影響。此外，台灣畜產業在國際市場表現弱勢，進口飼料與藥品價格高且易受市場波動而不穩定，故家畜飼養中的飼料效率成為各畜殖場追求的主要目標之一。具規模的農畜企業，已有既定的施打疫苗品牌，除非目前使用的供應商出現品質、價格上的劇烈變動，否則一般很難打入大型農畜企業的供應鏈。

除此之外，疫苗產業屬於政府特許事業，相較於化學藥品，生物製劑的逐批檢驗與田間試驗的嚴格限制，增加產品研製的難度。此外，為了符合國際間生物製劑廠法規，要由 GMP 進展到 PIC/S GMP，所需做的軟體與硬體的改善，將大幅增加營運成本。而生物製劑的國際貿易，各國法規的屬地主義莫衷一是，因地制宜的輸入許可條規導致龐大的登記成本，進而侵蝕獲利。

在總體經營環境方面，因新冠肺炎病毒後疫情時代而幾近停滯，原物料價格持續飛漲、國際匯市大幅波動等多重壓力之衝擊下，國際貿易幾乎停擺，導致疫苗製造之原物料成本大幅提升，侵蝕獲利。此外，飼料成本漲幅排擠畜牧業者的用藥與疫病防治費用，導致畜養戶選用低價疫苗產品的趨勢漸增，也進一步侵蝕本公司的營業與獲利。在本公司對疫苗製造品質的高要求態度下，降低成本乃為當今亟需克服之難題之一。

整體而言，全球動物產業大環境對產業發展有利，結合本公司創新研發的能力與經營團隊的經驗，持續以公司獲利為目標，為股東創造更大的利益。

董事長：



經理人：



會計主管：



瑞寶基因股份有限公司  
監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司民國一一〇年度營業報告書、虧損撥補表及經安永聯合會計師事務所林素雯會計師及劉慧媛會計師查核簽證之一一〇年度合併及個體財務報表，業經本監察人審查完竣，認為尚無不符。爰依照公司法第二一九條之規定，繕具報告。

敬請 鑒察

此致

本公司一一一年股東常會

監察人：章學涵

章學涵

2022.3/29

中華民國一一一年三月二十九日

瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

瑞寶基因股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包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，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，足以允當表達瑞寶基因股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與瑞寶基因股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

### 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瑞寶基因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瑞寶基因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。

瑞寶基因股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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，惟其目的非對瑞寶基因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，以及使瑞寶基因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瑞寶基因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. 對於瑞寶基因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。本會計師負責公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成公司查核意見。

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)。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：金管證審字第 1000002854 號

金管證六字第 0930133943 號

林素雯



會計師：

劉慧媛



中華民國一一年三月二十九日



瑞興證券股份有限公司

經理人：江輝邦

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六	\$170,358	43	\$124,161	35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四及六	15,506	4	15,642	4
1150	應收票據淨額	四、五及六	330	-	1,775	-
1160	應收票據淨額—關係人	四、五、六及七	2,499	1	-	-
1170	應收帳款淨額	四、五及六	1,799	1	1,300	-
1180	應收帳款淨額—關係人	四、五、六及七	3,964	1	2,698	1
1200	其他應收款		192	-	365	-
130x	存貨	四、五及六	18,015	4	20,210	6
1410	預付款項		1,236	-	2,132	1
1470	其他流動資產		27	-	62	-
11xx	流動資產合計		213,926	54	168,345	47
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六	8,293	2	8,920	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	161,644	40	163,938	46
1755	使用權資產	四及六	3,765	1	4,748	1
1780	無形資產	四及六	13,225	3	8,679	3
1900	其他非流動資產	六及八	837	-	1,450	-
15xx	非流動資產合計		187,764	46	187,735	53
1xxx	資產總計		\$401,690	100	\$356,080	100

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



瑞興國際股份有限公司  
備查簿  
民國一〇九年十二月三十一日

民國一〇九年十二月三十一日

代碼	會計項目	附註	一一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債		\$63,000	16	\$-	-
2130	短期借款	四及六	476	-	-	-
2170	合約負債		103	-	42	-
2200	應付帳款	六	20,508	5	17,961	5
2220	其他應付款	七	113	-	30	-
2280	其他應付款-關係人	四及六	978	-	969	-
2300	租賃負債-流動		190	-	100	-
2320	其他流動負債	四及六	-	-	2,864	1
21xx	一年內到期長期借款		85,368	21	21,966	6
	流動負債合計					
2540	非流動負債		-	-	60,136	17
2550	長期借款	四及六	112	-	111	-
2580	負債準備-非流動	四及六	2,915	1	3,892	1
2670	租賃負債-非流動	四及六	2,151	1	2,160	1
25xx	其他非流動負債		5,178	2	66,299	19
2xxx	非流動負債合計		90,546	23	88,265	25
	負債總計					
	權益					
3110	普通股股本	六	398,000	99	310,000	87
3300	保留盈餘					
3350	待彌補虧損	六	(86,856)	(22)	(42,185)	(12)
	保留盈餘合計		(86,856)	(22)	(42,185)	(12)
3xxx	權益總計		311,144	77	267,815	75
	負債及權益總計		\$401,690	100	\$356,080	100

(請參閱個體財務報告附註)



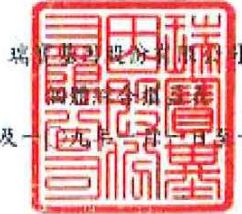
董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$60,399	100	\$63,824	100
5000	營業成本	六	(42,833)	(71)	(41,777)	(65)
5900	營業毛利		17,566	29	22,047	35
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(7,824)	(13)	(8,578)	(14)
6200	管理費用		(19,731)	(33)	(21,815)	(34)
6300	研發費用		(34,671)	(57)	(32,705)	(51)
6450	預期信用減損損失		(1)	-	(1)	-
	營業費用合計		(62,227)	(103)	(63,099)	(99)
6900	營業損失		(44,661)	(74)	(41,052)	(64)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六	352	-	384	-
7010	其他收入	四及六	2,119	4	5,168	8
7020	其他利益及損失	六	(1,632)	(3)	(2,029)	(3)
7050	財務成本	四及六	(849)	(1)	(1,110)	(2)
	營業外收入及支出合計		(10)	-	2,413	3
7900	稅前淨損		(44,671)	(74)	(38,639)	(61)
7950	所得稅費用	四、五及六	-	-	-	-
8200	本期淨損		(44,671)	(74)	(38,639)	(61)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外管理機構財務報表換算之兌換差額	四及六	-	-	32	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	32	-
8500	本期綜合損益總額		\$ (44,671)	(74)	\$ (38,607)	(61)
	每股虧損(元)					
9750	基本每股虧損	六	\$ (1.38)		\$ (1.64)	
	每股虧損(元)					
9850	稀釋每股虧損	六	\$ (1.38)		\$ (1.64)	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁





瑞豐證券股份有限公司

民國一〇九年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	普通股股本	保留盈餘		其他權益項目		權益總計
			待彌補虧損	3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	3410	
A1	民國109年1月1日餘額	\$1,056,580	\$ (850,126)	\$ (32)	\$206,422	3XXX	
D1	109年度淨損	-	(38,639)	-	(38,639)		
D3	109年度其他綜合損益	-	-	32	32		
D5	本期綜合損益總額	-	(38,639)	32	(38,607)		
E1	現金增資	100,000	-	-	100,000		
F1	減資彌補虧損	(846,580)	846,580	-	-		
Z1	民國109年12月31日餘額	\$310,000	\$ (42,185)	\$-	\$267,815		
A1	民國110年1月1日餘額	\$310,000	\$ (42,185)	\$-	\$267,815		
D1	110年度淨損	-	(44,671)	-	(44,671)		
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-		
D5	本期綜合損益總額	-	(44,671)	-	(44,671)		
E1	現金增資	88,000	-	-	88,000		
Z1	民國110年12月31日餘額	\$398,000	\$ (86,856)	\$-	\$311,144		

(請參閱個體財務報告附註)



董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



瑞華昌證券有限公司  
瑞華現金

民國一〇一年及一〇〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇〇年度	一〇九年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$(44,671)	\$(38,639)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	15,601	18,124
A20200	攤銷費用	1,951	1,338
A20300	預期信用減損損失	1	1
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	627	615
A20900	利息費用	849	1,110
A21200	利息收入	(352)	(384)
A23100	處分投資利益	-	(61)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	29
A29900	租賃修改利益	-	(12)
A30000	與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	1,445	(1,255)
A31140	應收票據-關係人(增加)減少	(2,499)	718
A31150	應收帳款增加	(500)	(268)
A31160	應收帳款-關係人增加	(1,266)	(2,356)
A31180	其他應收款減少(增加)	162	(157)
A31200	存貨減少	2,195	7,822
A31230	預付款項減少	896	188
A31240	其他流動資產減少	35	146
A32125	合約負債增加	476	-
A32150	應付帳款增加(減少)	61	(4,752)
A32180	其他應付款增加	2,498	2,784
A32190	其他應付款-關係人增加	83	-
A32230	其他流動負債增加(減少)	90	(9)
A33000	營運產生之現金流出	(22,318)	(15,018)
A33100	收取之利息	355	411
A33300	支付之利息	(798)	(1,118)
A33500	退還之所得稅	8	112
AAAA	營業活動之淨現金流出	(22,753)	(15,613)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,506)	(15,642)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	15,642	26,696
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	23,166
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,836)	(6,254)
B04500	取得無形資產	(6,497)	(4,566)
B06800	其他非流動資產減少	613	557
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(16,584)	23,957
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	63,000	-
C01700	償還長期借款	(63,000)	-
C04020	租賃本金償還	(2,457)	(1,167)
C04300	其他非流動負債減少	(9)	-
C04600	現金增資	88,000	100,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	85,534	98,833
EEEE	本期現金及約當現金增加數	46,197	107,177
E00100	現金及約當現金期初餘額	124,161	16,984
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$170,358	\$124,161

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

瑞寶基因股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包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，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達瑞寶基因股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與瑞寶基因股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

### 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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導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瑞寶基因股份有限公司及其子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瑞寶基因股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瑞寶基因股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核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，惟其目的非對瑞寶基因股份有限公司及其子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，以及使瑞寶基因股份有限公司及其子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瑞寶基因股份有限公司及其子公司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. 對於集團內組成合併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)。

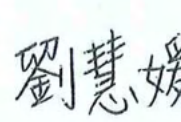
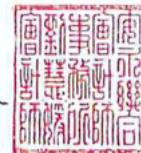
### 其他

瑞寶基因股份有限公司已編製民國一一〇年度及民國一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
核准簽證文號：金管證審字第1000002854號  
金管證六字第0930133943號

林素雯  

會計師：

劉慧媛  

中華民國一一一年三月二十九日

瑞寶基證券股份有限公司

民國一一〇年十二月三十一日



單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
1100	流動資產					
1136	現金及約當現金	四及六	\$170,358	43	\$124,161	35
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四及六	15,506	4	15,642	4
1160	應收票據淨額	四、五及六	330	-	1,775	-
1170	應收票據淨額—關係人	四、五、六及七	2,499	1	-	-
1180	應收帳款淨額	四、五及六	1,799	1	1,300	-
1200	應收帳款淨額—關係人	四、五、六及七	3,964	1	2,698	1
130x	其他應收款	四、五及六	192	-	365	-
1410	存貨		18,015	4	20,210	6
1470	預付款項		1,236	-	2,132	1
11xx	其他流動資產		27	-	62	-
	流動資產合計		213,926	54	168,345	47
1510	非流動資產					
1600	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六	8,293	2	8,920	3
1755	不動產、廠房及設備	四、五、六及八	161,644	40	163,938	46
1780	使用權資產	四及六	3,765	1	4,748	1
1900	無形資產	四及六	13,225	3	8,679	3
15xx	其他非流動資產	六	837	-	1,450	-
	非流動資產合計		187,764	46	187,735	53
1xxx	資產總計		\$401,690	100	\$356,080	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



瑞寶基因雅助有限公司  
各分公司(含瑞寶基(香港)有限公司)

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇九年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六	\$63,000	16	\$-	-
2130	合約負債—流動		476	-	-	-
2170	應付帳款		103	-	42	-
2200	其他應付款	六	20,508	5	17,961	5
2220	其他應付款—關係人	七	113	-	30	-
2280	租賃負債—流動	四及六	978	-	969	-
2300	其他流動負債		190	-	100	-
2320	一年內到期長期借款	四及六	-	-	2,864	1
21xx	流動負債合計		85,368	21	21,966	6
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六	-	-	60,136	17
2550	負債準備—非流動	四及六	112	-	111	-
2580	租賃負債—非流動	四及六	2,915	1	3,892	1
2670	其他非流動負債	四及六	2,151	1	2,160	1
25xx	非流動負債合計		5,178	2	66,299	19
2xxx	負債總計		90,546	23	88,265	25
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	普通股股本	六	398,000	99	310,000	87
3110	保留盈餘					
3300	待彌補虧損	六	(86,856)	(22)	(42,185)	(12)
3350	保留盈餘合計		(86,856)	(22)	(42,185)	(12)
3xxx	權益總計		311,144	77	267,815	75
	負債及權益總計		\$401,690	100	\$356,080	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



民國一〇一年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$60,399	100	\$63,824	100
5000	營業成本	六及七	(42,833)	(71)	(41,777)	(65)
5900	營業毛利		17,566	29	22,047	35
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(7,824)	(13)	(8,578)	(14)
6200	管理費用		(19,731)	(33)	(21,815)	(34)
6300	研究費用		(34,671)	(57)	(32,705)	(51)
6450	預期信用減損損失		(1)	-	(1)	-
	營業費用合計		(62,227)	(103)	(63,099)	(99)
6900	營業損失		(44,661)	(74)	(41,052)	(64)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六	352	-	384	-
7010	其他收入	四及六	2,119	4	5,168	8
7020	其他利益及損失	六	(1,632)	(3)	(2,029)	(3)
7050	財務成本	四及六	(849)	(1)	(1,110)	(2)
	營業外收入及支出合計		(10)	-	2,413	3
7900	稅前淨損		(44,671)	(74)	(38,639)	(61)
7950	所得稅費用	四、五及六	-	-	-	-
8200	本期淨損		(44,671)	(74)	(38,639)	(61)
8300	其他綜合損益					
8360	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	四及六	-	-	32	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	32	-
8500	本期綜合損益總額		\$(44,671)	(74)	\$(38,607)	(61)
	每股虧損(元)					
9750	基本每股虧損	六	\$(1.38)		\$(1.64)	
	每股虧損(元)					
9850	稀釋每股虧損	六	\$(1.38)		\$(1.64)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁





瑞寶基自設的有限公司及子公司  
臺灣製藥股份有限公司

民國一〇九年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益				歸屬於母公司業主之權益總計	權益總計
		普通股股本	保留盈餘	其他權益項目	歸屬於母公司業主之權益總計		
A1	民國109年1月1日餘額	3100 \$1,056,580	3350 \$(850,126)	3410 \$(32)	31xx \$206,422	3XXX \$206,422	
D1	109年度淨損	-	(38,639)	-	(38,639)	(38,639)	
D3	109年度其他綜合損益	-	-	32	32	32	
D5	本期綜合損益總額	-	(38,639)	32	(38,607)	(38,607)	
E1	現金增資	100,000	-	-	100,000	100,000	
F1	減資彌補虧損	(846,580)	846,580	-	-	-	
Z1	民國109年12月31日餘額	\$310,000	\$(42,185)	\$-	\$267,815	\$267,815	
A1	民國110年1月1日餘額	\$310,000	\$(42,185)	\$-	\$267,815	\$267,815	
D1	110年度淨損	-	(44,671)	-	(44,671)	(44,671)	
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	
D5	本期綜合損益總額	-	(44,671)	-	(44,671)	(44,671)	
E1	現金增資	88,000	-	-	88,000	88,000	
Z1	民國110年12月31日餘額	\$398,000	\$(86,856)	\$-	\$311,144	\$311,144	

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁

瑞寶基證券股份有限公司

民國一〇一年及一〇九年十二月三十一日



單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (44,671)	\$ (38,639)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	15,601	18,124
A20200	攤銷費用	1,951	1,338
A20300	預期信用減損損失	1	1
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	627	615
A20900	利息費用	849	1,110
A21200	利息收入	(352)	(384)
A23100	處分投資利益	-	(61)
A29900	租賃修改利益	-	(12)
A30000	與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	1,445	(1,255)
A31140	應收票據-關係人(增加)減少	(2,499)	718
A31150	應收帳款增加	(500)	(268)
A31160	應收帳款-關係人增加	(1,266)	(2,356)
A31180	其他應收款減少(增加)	162	(157)
A31200	存貨減少	2,195	7,822
A31230	預付款項減少	896	188
A31240	其他流動資產減少	35	146
A32125	合約負債增加	476	-
A32150	應付帳款增加(減少)	61	(4,752)
A32180	其他應付款增加	2,498	2,784
A32190	其他應付款-關係人增加	83	-
A32230	其他流動負債增加(減少)	90	(9)
A33000	營運產生之現金流出	(22,318)	(15,047)
A33100	收取之利息	355	411
A33300	支付之利息	(798)	(1,118)
A33500	退還之所得稅	8	112
AAAA	營業活動之淨現金流出	(22,753)	(15,642)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,506)	(15,642)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	15,642	26,696
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	23,166
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,836)	(6,254)
B04500	取得無形資產	(6,497)	(4,566)
B06800	其他非流動資產減少	613	114
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(16,584)	23,514
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款增加	63,000	-
C01700	償還長期借款	(63,000)	-
C04020	租賃本金償還	(2,457)	(1,167)
C04300	其他非流動負債減少	(9)	-
C04600	現金增資	88,000	100,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	85,534	98,833
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響數	-	32
EEEE	本期現金及約當現金增加數	46,197	106,737
E00100	現金及約當現金期初餘額	124,161	17,424
E00200	現金及約當現金期末餘額	\$170,358	\$124,161

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：江輝邦



經理人：江輝邦



會計主管：江杰仁



瑞寶基因股份有限公司

取得或處分資產處理準則修正前後條文對照表

原條文	修正後條文	修訂內容說明
<p>第五條、關係人之排除</p> <p>本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p>一、 未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</p> <p>二、 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</p> <p>三、 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。</p> <p>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</p> <p>一、 承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</p> <p>二、 <u>查核</u>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；並將所執执行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</p> <p>三、 對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其<u>完整性、正確性</u>及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</p> <p>四、 聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理<u>與正確</u>及遵循相關法令等事項。</p>	<p>第五條、關係人之排除</p> <p>本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p>一、 未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</p> <p>二、 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</p> <p>三、 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。</p> <p>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依其所屬各同業公會之自律規範及下列事項辦理：</p> <p>一、 承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</p> <p>二、 <u>執行</u>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；並將所執执行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</p> <p>三、 對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其<u>適當性</u>及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</p> <p>四、 聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為<u>適當且</u>合理及遵循相關法令等事項。</p>	<p>依「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」修正</p>

<p>第七條、取得或處分資產之作業程序 取得或處分有價證券</p> <p>一、於集中交易市場或證券商營業處所取得或處分之有價證券，承辦單位應將擬取得或處分之緣由、標的物、價格參考依據等事項，依本公司「核決權限表」之權責辦理，並呈請權責單位裁決。每筆交易金額超過新台幣五十萬以上者，需提報董事會同意後方可執行。</p> <p>二、非於集中交易市場、證券商營業處所取得或處分之有價證券或私募有價證券，承辦單位應將擬取得或處分之緣由、標的物、交易相對人、移轉價格、收付款條件、價格參考依據等事項，依本公司「核決權限表」之權責辦理，並呈請權責單位裁決。每筆交易金額超過新台幣五十萬以上者，需提報董事會同意後方可執行。</p> <p>三、本公司有價證券投資或處分，依公司核決權限呈核後，由財務、投資相關部門負責執行。</p> <p>四、本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考。若交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣參億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。<u>會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</u>但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p>	<p>第七條、取得或處分資產之作業程序 取得或處分有價證券</p> <p>一、於集中交易市場或證券商營業處所取得或處分之有價證券，承辦單位應將擬取得或處分之緣由、標的物、價格參考依據等事項，依本公司「核決權限表」之權責辦理，並呈請權責單位裁決。每筆交易金額超過新台幣五十萬以上者，需提報董事會同意後方可執行。</p> <p>二、非於集中交易市場、證券商營業處所取得或處分之有價證券或私募有價證券，承辦單位應將擬取得或處分之緣由、標的物、交易相對人、移轉價格、收付款條件、價格參考依據等事項，依本公司「核決權限表」之權責辦理，並呈請權責單位裁決。每筆交易金額超過新台幣五十萬以上者，需提報董事會同意後方可執行。</p> <p>三、本公司有價證券投資或處分，依公司核決權限呈核後，由財務、投資相關部門負責執行。</p> <p>四、本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考。若交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣參億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p>	<p>依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修正並新增</p>
<p>取得或處分不動產及其使用權資產或其他資產</p> <p>一、承辦單位應將擬取得或處分之緣由、標的物、交易相對人、移轉價格、收付款條件、價格參考依據等事項依本公司「核決權限表」之權責辦理，並呈請權責單位裁決。每筆交易金額超過新台幣一千萬以上者，需提報董</p>	<p>取得或處分不動產及其使用權資產或其他資產</p> <p>一、承辦單位應將擬取得或處分之緣由、標的物、交易相對人、移轉價格、收付款條件、價格參考依據等事項依本公司「核決權限表」之權責辦理，並呈請權責單位裁決。每筆交易金額超過新台幣一千萬以上者，需提報董</p>	

<p>事會同意後由承辦單位及管理部門負責執行。</p> <p>二、取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣參億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。<u>會計師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。</u></p>	<p>事會同意後由承辦單位及管理部門負責執行。</p> <p>二、取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣參億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。</p>	
<p>本公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂定取得或處分資產處理程序，經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司並應將董事異議資料送各監察人。</p>	<p>本公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂定取得或處分資產處理程序，經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司並應將董事異議資料送各監察人。</p>	
<p>本公司已依規定設置獨立董事，依前項規定將取得或處分資產處理程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>	<p>本公司已依規定設置獨立董事，依前項規定將取得或處分資產處理程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p>	
<p>如已設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應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>如已設置審計委員會者，訂定或修正取得或處分資產處理程序，應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>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。</p>	<p>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。</p>	
<p>前二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>前二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>第九條、取得或處分資產或其他固定資產之估價報告</p> <p>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臺幣三億元以上者應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>一、因特殊原因須以限定價格、特定價</p>	<p>第九條、取得或處分資產或其他固定資產之估價報告</p> <p>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臺幣三億元以上者應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：</p> <p>一、因特殊原因須以限定價格、特定價</p>	<p>依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修正</p>

<p>格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>二、 交易金額達新臺幣十億元以上，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<u>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</u>，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>（二）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。</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、 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>格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過；其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>二、 交易金額達新臺幣十億元以上，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，應洽請會計師對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>（二）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。</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、 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>第十一條、關係人交易</p> <p>與關係人取得或處分資產，除應依前述各條款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，亦應依第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>本款交易金額之計算，應依第十四條第二項規定辦理。判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。</p>	<p>第十一條、關係人交易</p> <p>與關係人取得或處分資產，除應依前述各條款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，亦應依第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>本款交易金額之計算，應依第十四條第二項規定辦理。</p> <p>判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。</p>	<p>依「<u>公開發行公司取得或處分資產處理準則</u>」第十五條修正、調整項次、修改項次並新增</p>

<p>向關係人取得或處分不動產及其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產及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參億元以上者，除買賣國內公債、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，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</li> <li>二、選定關係人為交易對象之原因。</li> <li>三、向關係人取得不動產及其使用權資產，依本條第七項至第十二項規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</li> <li>四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司及關係人之關係等事項。</li> <li>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。</li> <li>六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</li> <li>七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</li> </ol> <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從事下列交易，董事會授權董事長在本公司「核決權限表」之權責額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</li> <li>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</li> </ol> <p><u>前三項</u>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。如已依規定設置審計委員會者，依<u>第</u></p>	<p>向關係人取得或處分不動產及其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產及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參億元以上者，除買賣國內公債、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，提交董事會通過及監察人承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</li> <li>二、選定關係人為交易對象之原因。</li> <li>三、向關係人取得不動產及其使用權資產，依本條第十項至第十五項規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</li> <li>四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司及關係人之關係等事項。</li> <li>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。</li> <li>六、依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</li> <li>七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</li> </ol> <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從事下列交易，董事會授權董事長在本公司「核決權限表」之權責額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</li> <li>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</li> </ol> <p><u>依第四項</u>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。</p>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p><u>三項至第五項</u>規定應經監察人承認事項，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，準用第七條第五項及第六項規定。</p>	<p>如已依規定設置審計委員會者，依<u>第四項</u>規定應經監察人承認事項，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，準用第七條第五項及第六項規定。</p> <p><u>本公司或非屬國內公開發行公司之子公司有第四項交易，交易金額達公開發行公司總資產百分之十以上者，本公司應將第四項所列各款資料提交股東會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項。但本公司與母公司、子公司，或本公司之子公司彼此間交易，不在此限。</u></p>
<p><u>前項</u>交易金額之計算，應依第十四條第二項規定辦理，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，已依本準則規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物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><u>第四項及前項</u>交易金額之計算，應依第十四條第二項規定辦理，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，已依本準則規定提交<u>股東會</u>、董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。</p> <p>二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物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>合併購買或租賃同一標之土地及房屋者，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>向關係人取得不動產或其使用權資產，除依前二項規定評估不動產或其使用權資產成本外，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依本條<u>第三項至第六項</u>之規定辦理，不適用本條<u>第七項至第九項</u>規定：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</li> <li>二、關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</li> <li>三、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。</li> <li>四、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。</li> </ol> <p>向關係人取得不動產，如經本條<u>第七項至第八項</u>評估其結果均較交易價格為低者，應依本條<u>第十三項至第十五項</u>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及會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者： <ol style="list-style-type: none"> <li>(一)素地依本條<u>第七項到第十項</u>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。</li> <li>(二)同一標之房地之其他樓層或鄰近</li> </ol> </li> </ol>	<p>合併購買或租賃同一標之土地及房屋者，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>向關係人取得不動產或其使用權資產，除依前二項規定評估不動產或其使用權資產成本外，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依本條<u>第四項至第九項</u>之規定辦理，不適用本條<u>前三項</u>規定：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。</li> <li>二、關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。</li> <li>三、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。</li> <li>四、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。</li> </ol> <p>向關係人取得不動產，如經本條<u>第十項及第十一項</u>評估其結果均較交易價格為低者，應依本條<u>第十六項至第十八項</u>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及會計師之具體合理性意見者，不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者： <ol style="list-style-type: none"> <li>(一)素地依本條<u>第十項至第十三項</u>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。</li> <li>(二)同一標之房地之其他樓層或鄰近</li> </ol> </li> </ol>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>地區一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>二、舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區交易案例，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，則以其他非關係人交易案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>向關係人取得不動產或其使用權資產，如經本條 <a href="#">第七項至第十二項規定</a> 評估其結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產或其使用權資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。且對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應該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>二、監察人應依公司法第二百零八條規定辦理。</p> <p>三、應將前二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>依前項規定提列之特別盈餘公積，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經行政院金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p>	<p>近地區一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>二、舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。</p> <p>前項所稱鄰近地區交易案例，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，則以其他非關係人交易案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>向關係人取得不動產或其使用權資產，如經本條 <a href="#">第十項至第十五項規定</a> 評估其結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>一、應就不動產或其使用權資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。且對公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應該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>二、監察人應依公司法第二百零八條規定辦理。</p> <p>三、應將前二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。</p> <p>依前項規定提列之特別盈餘公積，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經行政院金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>向關係人取得不動產或其使用權資產，若其他有證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p>	<p>向關係人取得不動產或其使用權資產，若其他有證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前二項規定辦理。</p>	
<p>第十四條 資訊公開揭露程序</p> <p>本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報：</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。但買賣國內公債、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本處理準則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，交易金額並達下列規定之一：  (一)本公司實收資本額未達新臺幣一百億元，交易金額達新臺幣五億元以上。  (二)本公司實收資本額達新臺幣一百億元以上，交易金額達新臺幣十億元以上。</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，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</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，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：  (一)買賣國內公債。</p>	<p>第十四條 資訊公開揭露程序</p> <p>本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報：</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。但買賣國內公債、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本處理準則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，交易金額並達下列規定之一：  (一)本公司實收資本額未達新臺幣一百億元，交易金額達新臺幣五億元以上。  (二)本公司實收資本額達新臺幣一百億元以上，交易金額達新臺幣十億元以上。</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，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</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，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：  (一)買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。</p>	<p>依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十一條修正</p>

<p>(二) 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。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>一、 每筆交易金額。</p> <p>二、 一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>三、 一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。</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>第二項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將公司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依規定格式，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。</p> <p>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，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>本公司取得或處分資產應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>本公司依本條第一項至第五項相關規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於主管機關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>(二) 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。</p> <p>前項交易金額依下列方式計算之：</p> <p>一、 每筆交易金額。</p> <p>二、 一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</p> <p>三、 一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。</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>第二項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定公告部分免再計入。</p> <p>本公司應按月將公司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依規定格式，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。</p> <p>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，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>本公司取得或處分資產應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> <p>本公司依本條第一項至第五項相關規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於主管機關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>第十九條 本辦法訂定於民國一零二年六月二十六日訂定。民國一零三年二月二十五日第一次修正。民國一零三年五月十六日</p>	<p>第十九條 本辦法訂定於民國一零二年六月二十六日訂定。民國一零三年二月二十五日第一次修正。民國一零三年五月十六日</p>	<p>增訂修正版次</p>

<p>第二次修正。民國一零三年十一月二十六日 第三次修正。民國一零五年六月二十七日 第四次修正。民國一零六年六月二十六日 第五次修正。民國一零九年六月二十四日 第六次修正。</p>	<p>第二次修正。民國一零三年十一月二十六日 第三次修正。民國一零五年六月二十七日 第四次修正。民國一零六年六月二十六日 第五次修正。民國一零九年六月二十四日 第六次修正。<u>民國一一年六月三十日</u> 第七次修正。</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--