


歐格電子工業股份有限公司
一〇八年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇八年六月六日(星期四)上午九時整。

地點：台北市內湖區內湖路一段 92 號 5 樓之 1。

出席：本公司已發行股份總數為 102,000,000 股，親自出席及委託代理出席股東股份總數為 62,573,357 股(其中以電子方式行使表決權股數為 54,127,165 股)，佔已發行股份總數之 61.34%。

列席：翁禎祥董事、陳玫伶董事、黃榮文獨立董事、韓東蓮監察人。

勤業眾信聯合會計師事務所 陳招美會計師。

主席：董事長 李廣浩 記錄：林瑞峰

宣佈開會：出席股數已達法定數額，主席依法宣佈開會。

主席致詞：略。

一、報告事項

(一)本公司一〇七年度營業報告，敬請 鑒察。

說明：本公司一〇七年度營業報告書，請參閱附件一。

(二)監察人審查一〇七年度決算表冊報告，敬請 鑒察。

說明：監察人審查報告書，請參閱附件二。

二、承認事項

第一案

董事會提

案由：一〇七年度營業報告書及財務報表案，提請 承認。

說明：1.本公司一〇七年度財務報表業已編製完成，經本公司董事會決議通過，並經勤業眾信聯合會計師事務所陳招美會計師、謝建新會計師查核竣事，併同營業報告書送交監察人審查，出具書面審查報告書在案。

2.一〇七年度營業報告書，請參閱附件一。

3.會計師查核報告書及一〇七年度財務報表，請參閱附件三。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：62,573,357 權。

| 表決結果 | 佔出席股東表決權數% |
|---|------------|
| 贊成權數：62,527,338 權 (其中以電子方式行使表決權數：54,081,146 權) | 99.93% |
| 反對權數：9,871 權 (其中以電子方式行使表決權數：9,871 權) | 0.01% |
| 無效權數：0 權 | 0.00% |
| 棄權/未投票權數：36,148 權 (其中以電子方式行使表決權：36,148 權) | 0.06% |

本案照原案表決通過。

第二案

董事會提

案由：一〇七年度虧損撥補案，提請 承認。

說明：1. 本公司一〇七年度稅後淨損新台幣 28,292,787 元，加計調整後未分配盈餘及特別盈餘公積迴轉數後，待彌補虧損新台幣 27,033,778 元，擬依公司法第 239 條規定，以法定盈餘公積彌補虧損。

2. 一〇七年度虧損撥補表，請參閱附件四。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：62,573,357 權。

| 表決結果 | 佔出席股東表決權數% |
|---|------------|
| 贊成權數：62,522,338 權 (其中以電子方式行使表決權數：54,076,146 權) | 99.92% |
| 反對權數：14,903 權 (其中以電子方式行使表決權數：14,903 權) | 0.02% |
| 無效權數：0 權 | 0.00% |
| 棄權/未投票權數：36,116 權 (其中以電子方式行使表決權：36,116 權) | 0.06% |

本案照原案表決通過。

三、討論事項

第一案

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：1. 配合金融監督管理委員會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號令發布之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修正條文，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」之部份條文。

2. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂條文對照表，請參閱附件五。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：62,573,357 權。

| 表決結果 | 佔出席股東表決權數% |
|---|------------|
| 贊成權數：62,527,338 權 (其中以電子方式行使表決權數：54,081,146 權) | 99.93% |
| 反對權數：9,871 權 (其中以電子方式行使表決權數：9,871 權) | 0.01% |
| 無效權數：0 權 | 0.00% |
| 棄權/未投票權數：36,148 權 (其中以電子方式行使表決權：36,148 權) | 0.06% |

本案照原案表決通過。

第二案

董事會提

案由：本公司「從事衍生性商品交易處理程序」修訂案，提請討論。

說明：1. 配合金融監督管理委員會 107 年 11 月 26 日金管證發字第 1070341072 號令發布之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修正條文，擬修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」之部份條文。

2. 本公司「從事衍生性商品交易處理程序」修訂條文對照表，請參閱附件六。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：62,573,357 權。

| 表決結果 | 佔出席股東表決權數% |
|---|------------|
| 贊成權數：62,527,338 權 (其中以電子方式行使表決權數：54,081,146 權) | 99.93% |
| 反對權數：9,871 權 (其中以電子方式行使表決權數：9,871 權) | 0.01% |
| 無效權數：0 權 | 0.00% |
| 棄權/未投票權數：36,148 權 (其中以電子方式行使表決權：36,148 權) | 0.06% |

本案照原案表決通過。

四、臨時動議：無。

五、散會：同日上午九時二十分。

主席：李廣浩



記錄：林瑞峰



一〇七年度營業報告書

一、營業計劃實施成果

本公司一〇七年度合併營業收入為新台幣612,158仟元，稅後淨損為新台幣31,922仟元，稅後每股虧損為新台幣0.28元，各項營運績效情形說明如下：

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 107年度 | 106年度 | 增(減)金額 | 增(減)百分比 |
|----------|----------|---------|-----------|-----------|
| 營業收入 | 612,158 | 665,555 | (53,397) | (8.02%) |
| 營業毛利 | 172,574 | 201,085 | (28,511) | (14.18%) |
| 營業費用 | 175,662 | 168,303 | 7,359 | 4.37% |
| 營業淨利(損) | (3,088) | 32,782 | (35,870) | (109.42%) |
| 營業外收入及支出 | 18,173 | 53,155 | (34,982) | (65.81%) |
| 稅前淨利 | 15,085 | 85,937 | (70,852) | (82.45%) |
| 稅後淨利(損) | (31,922) | 72,814 | (104,736) | (143.84%) |

二、預算執行情形：本公司未編列一〇七年度財務預測，故不適用。

三、財務收支及獲利能力分析

| 項 目 | | 107年度 | 106年度 |
|------|---------------------|--------|--------|
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 25.39 | 23.96 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 398.14 | 396.06 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 968.50 | 823.06 |
| | 速動比率(%) | 865.19 | 747.55 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (1.51) | 4.29 |
| | 權益報酬率(%) | (2.27) | 5.83 |
| | 純益率(%) | (4.62) | 11.25 |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | (0.28) | 0.73 |

四、研究發展狀況

本公司一向堅信只有研發能使公司永續經營並創造公司價值，因此對於各項新產品或新技術之投入不遺餘力，一〇七年度投入研發費用為新台幣41,215仟元，約占合併營業收入比例為6.73%。未來在研發方面，除致力於核心技術之精進外，將更積極地掌握新產品、新技術的發展動向及商機，持續投入資源於具成長潛力或利基型之產品，以帶動公司營運的持續成長。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司
監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所陳招美會計師、謝建新會計師查核竣事，連同營業報告書及虧損撥補案，經本監察人等審查，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，敬請 鑒察。

此 致

歐格電子工業股份有限公司一〇八年股東常會

監察人 陳蕙芬



韓東蓮



李淑鶯



黃章慶



中華民國一〇八年三月二十五日

會計師查核報告

歐格電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

歐格電子工業股份有限公司及其子公司（歐格集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達歐格集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與歐格集團保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歐格集團民國 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。

茲對歐格集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入之真實性

有關收入之會計政策，請參閱合併財務報表附註四(十四)。

歐格集團主要收入來源為銷售商品予海外客戶，民國 107 年度外銷收入較民國 106 年度減少 51,016 仟元，惟民國 107 年度前二十大客戶中，其個別外銷收入金額較民國 106 年度增加者營業收入達 189,741 仟元，佔營業收入 31%，為維持股東及外部投資人之期待，預期管理階層有達到獲利目標之壓力。本會計師評估外銷收入之重大不實風險較高，其交易是否真實發生，故將民國 107 年度前二十大客戶中，其個別外銷收入較民國 106 年度增加者，列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試上述銷售對象之收入認列相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對上述銷售對象進行背景調查，並評估其交易金額及授信額度與其公司規模相比是否異常。
3. 自上述銷售對象收入明細中選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，用以驗證交易真實發生。
4. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認上述銷售對象之收入是否存有重大不實表達情形。

其他事項

歐格電子工業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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、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歐格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歐格集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

歐格集團之治理單位（含獨立董事及監察人）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，惟其目的非對歐格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，以及使歐格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歐格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，決定對歐格集團民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

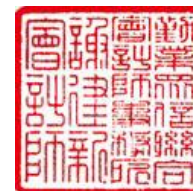
會計師 陳招美

會計師 謝建新

陳招美



謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 5 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 產 | 107年12月31日 | | | 106年12月31日 | | |
|------|--------------------------------|---|------------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註三、四及六) | | \$ | 378,734 | 21 | \$ | 256,700 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及七) | | | 135,342 | 7 | | - | - |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及八) | | | 257,162 | 14 | | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產 (附註三、四及九) | | | - | - | | 581,619 | 31 |
| 1150 | 應收票據 (附註三、五及十) | | | 4,131 | - | | 2,360 | - |
| 1170 | 應收帳款 (附註三、五及十) | | | 168,040 | 9 | | 194,288 | 10 |
| 1200 | 其他應收款 (附註三、五及十) | | | 9,185 | 1 | | 7,137 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註三、五及三四) | | | 117 | - | | 119 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二七) | | | 1,086 | - | | 2,442 | - |
| 130X | 存貨 (附註四、五及十一) | | | 144,754 | 8 | | 121,618 | 7 |
| 1410 | 預付款項 | | | 13,148 | 1 | | 16,749 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註三、六及十二) | | | 368,706 | 20 | | 325,103 | 17 |
| 11XX | 流動資產總計 | | | <u>1,480,405</u> | <u>81</u> | | <u>1,508,135</u> | <u>81</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十四) | | | 306,646 | 17 | | 321,678 | 17 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四及十五) | | | 3,424 | - | | 3,510 | - |
| 1805 | 商譽 (附註四及十六) | | | 3,550 | - | | 3,550 | - |
| 1821 | 無形資產 (附註四及十七) | | | 7,464 | 1 | | 9,256 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二七) | | | 5,073 | - | | 4,681 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款 (附註十八) | | | 17,583 | 1 | | 18,316 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十九) | | | 5,629 | - | | 3,369 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | | <u>349,369</u> | <u>19</u> | | <u>364,360</u> | <u>19</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | | <u>\$ 1,829,774</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,872,495</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註二十) | | \$ | 24,564 | 1 | \$ | 24,564 | 1 |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註三及二五) | | | 11,559 | 1 | | - | - |
| 2150 | 應付票據 (附註二一) | | | 2,390 | - | | 3,632 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註二一) | | | 54,680 | 3 | | 69,669 | 4 |
| 2219 | 其他應付款 (附註二二) | | | 52,489 | 3 | | 63,996 | 4 |
| 2220 | 其他應付款—關係人 (附註三四) | | | 3,694 | - | | 2,638 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二七) | | | 630 | - | | 2,461 | - |
| 2310 | 預收款項 (附註三) | | | - | - | | 13,393 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | | 2,850 | - | | 2,883 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | | <u>152,856</u> | <u>8</u> | | <u>183,236</u> | <u>10</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二七) | | | 289,528 | 16 | | 243,275 | 13 |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及二三) | | | 21,948 | 1 | | 21,920 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 (附註三一) | | | 260 | - | | 260 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | | <u>311,736</u> | <u>17</u> | | <u>265,455</u> | <u>14</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>464,592</u> | <u>25</u> | | <u>448,691</u> | <u>24</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | | 1,020,000 | 56 | | 1,020,000 | 54 |
| 3200 | 資本公積 | | | 14,762 | 1 | | 14,762 | 1 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 213,150 | 12 | | 205,682 | 11 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 44,982 | 2 | | 689 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 (累積虧損) | | | (31,357) | (2) | | 77,869 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | | 226,775 | 12 | | 284,240 | 15 |
| 3400 | 其他權益 | | | (40,658) | (2) | | (44,982) | (2) |
| 31XX | 母公司業主之權益合計 | | | <u>1,220,879</u> | <u>67</u> | | <u>1,274,020</u> | <u>68</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | | 144,303 | 8 | | 149,784 | 8 |
| 3XXX | 權益合計 | | | <u>1,365,182</u> | <u>75</u> | | <u>1,423,804</u> | <u>76</u> |
| | 負債與權益總計 | | | | | | | |
| | | | | <u>\$ 1,829,774</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,872,495</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工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，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|------------------------|------------|-----|------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二五及三四） | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 616,396 | 101 | \$ 668,398 | 100 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | 2,072 | - | 3,115 | - |
| 4190 | 銷貨折讓 | 2,860 | 1 | 597 | - |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 611,464 | 100 | 664,686 | 100 |
| 4611 | 勞務收入 | 694 | - | 869 | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 612,158 | 100 | 665,555 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二六及三四） | 439,584 | 72 | 464,470 | 70 |
| 5900 | 營業毛利 | 172,574 | 28 | 201,085 | 30 |
| | 營業費用（附註十、二六及三四） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 54,675 | 9 | 56,649 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 70,713 | 11 | 74,054 | 11 |
| 6300 | 研究發展費用 | 41,215 | 7 | 37,600 | 6 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 9,059 | 1 | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 175,662 | 28 | 168,303 | 25 |
| 6900 | 營業淨利（損） | (3,088) | - | 32,782 | 5 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四） | - | - | (689) | - |
| 7100 | 利息收入（附註三四） | 24,443 | 4 | 19,991 | 3 |
| 7110 | 租金收入 | 1,410 | - | 1,382 | - |
| 7130 | 股利收入 | 1,240 | - | 950 | - |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---|------------------|-------------|---------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7190 | 其他收入 | \$ 4,747 | 1 | \$ 5,703 | 1 |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失 | (15,419) | (2) | - | - |
| 7225 | 處分金融資產淨益(附 註二六) | 2,458 | - | 26,001 | 4 |
| 7230 | 外幣兌換淨益(附註二 六) | 671 | - | 694 | - |
| 7590 | 其他損失 | (1,032) | - | (621) | - |
| 7510 | 利息費用 | (345) | - | (256) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>18,173</u> | <u>3</u> | <u>53,155</u> | <u>8</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 15,085 | 3 | 85,937 | 13 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二七) | <u>47,007</u> | <u>8</u> | <u>13,123</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 淨利(損)(附註二六) | <u>(31,922)</u> | <u>(5)</u> | <u>72,814</u> | <u>11</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (442) | - | (681) | - |
| 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 | (33) | - | - | - |
| 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 | 23,480 | 4 | (90,864) | (14) |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現利益 | - | - | 44,038 | 7 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---|--------------------|-------------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8367 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益 | (\$ 23,256) | (4) | \$ - | - |
| 8380 | 採用權益法認列之 關聯企業其他綜 合損益之份額 | - | - | 2,331 | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | (251) | - | (45,176) | (7) |
| 8500 | 綜合損益總額 | <u>(\$ 32,173)</u> | <u>(5)</u> | <u>\$ 27,638</u> | <u>4</u> |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 28,293) | (5) | \$ 74,685 | 11 |
| 8620 | 非控制權益 | (3,629) | - | (1,871) | - |
| 8600 | | <u>(\$ 31,922)</u> | <u>(5)</u> | <u>\$ 72,814</u> | <u>11</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 27,022) | (4) | \$ 29,741 | 4 |
| 8720 | 非控制權益 | (5,151) | (1) | (2,103) | - |
| 8700 | | <u>(\$ 32,173)</u> | <u>(5)</u> | <u>\$ 27,638</u> | <u>4</u> |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二 八) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 0.28)</u> | | <u>\$ 0.73</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | | | <u>\$ 0.73</u> | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股資訊外，
為新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於母公 | 司 | | 業主之權 | | 益 | | 總計 | 非控制權益 (追溯調整後) (附註十三 及二九) | 權益總額 | | |
|----|------------------------|----------------|----------------|-------------|-------------------|----------------------------|---|-------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | 普通股本 (附註二四) | 資本公積 (附註二四) | 保留盈餘 (附註二四) | 其他權益 項目 (附註二四) | 未分配盈餘 (累積虧損) (追溯調整後) | 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 | |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$ 1,020,000 | \$ 14,767 | \$ 199,655 | \$ - | \$ 61,551 | \$ 50,909 | \$ - | (\$ 51,598) | \$ 1,295,284 | \$ - | \$ 1,295,284 |
| B1 | 105年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | 6,027 | - | (6,027) | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 689 | (689) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股0.5元 | - | - | - | - | (51,000) | - | - | - | (51,000) | - | (51,000) |
| M3 | 處分採用權益法之投資 | - | (5) | - | - | - | - | - | - | (5) | - | (5) |
| D1 | 106年度淨利(損) | - | - | - | - | 74,685 | - | - | - | 74,685 | (1,871) | 72,814 |
| D3 | 106年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (651) | (88,331) | - | 44,038 | (44,944) | (232) | (45,176) |
| D5 | 106年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 74,034 | (88,331) | - | 44,038 | 29,741 | (2,103) | 27,638 |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 151,887 | 151,887 |
| Z1 | 106年12月31日餘額 | 1,020,000 | 14,762 | 205,682 | 689 | 77,869 | (37,422) | - | (7,560) | 1,274,020 | 149,784 | 1,423,804 |
| A3 | 追溯適用影響數 | - | - | - | - | (3,309) | (4) | (4,866) | 7,560 | (619) | (330) | (949) |
| A5 | 107年1月1日調整數後餘額 | 1,020,000 | 14,762 | 205,682 | 689 | 74,560 | (37,426) | (4,866) | - | 1,273,401 | 149,454 | 1,422,855 |
| B1 | 106年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | 7,468 | - | (7,468) | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 44,293 | (44,293) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股0.25元 | - | - | - | - | (25,500) | - | - | - | (25,500) | - | (25,500) |
| D1 | 107年度淨損 | - | - | - | - | (28,293) | - | - | - | (28,293) | (3,629) | (31,922) |
| D3 | 107年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (363) | 24,923 | (23,289) | - | 1,271 | (1,522) | (251) |
| D5 | 107年度綜合損益總額 | - | - | - | - | (28,656) | 24,923 | (23,289) | - | (27,022) | (5,151) | (32,173) |
| Z1 | 107年12月31日餘額 | \$ 1,020,000 | \$ 14,762 | \$ 213,150 | \$ 44,982 | (\$ 31,357) | (\$ 12,503) | (\$ 28,155) | \$ - | \$ 1,220,879 | \$ 144,303 | \$ 1,365,182 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工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

| 代 碼 | | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|-------------------------|--------------|---------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 15,085 | \$ 85,937 |
| | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折 舊 | 27,072 | 24,689 |
| A20200 | 攤 銷 | 2,588 | 2,152 |
| A29900 | 呆帳費用 | - | 1,935 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 9,059 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失 | 15,419 | - |
| A20900 | 利息費用 | 345 | 256 |
| A21200 | 利息收入 | (24,443) | (19,991) |
| A21300 | 股利收入 | (1,240) | (950) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益 之份額 | - | 689 |
| A23100 | 處分金融資產淨益 | (2,458) | (26,001) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 167 | 5,600 |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (1,830) | 992 |
| A31150 | 應收帳款 | 14,947 | (9,694) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | - | 10,098 |
| A31180 | 其他應收款 | (118) | (230) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 2 | 24 |
| A31200 | 存 貨 | (21,984) | 24,207 |
| A31230 | 預付款項 | 3,601 | 9,332 |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,047) | (367) |
| A32125 | 合約負債 | (1,834) | - |
| A32130 | 應付票據 | (1,242) | (1,932) |
| A32150 | 應付帳款 | (15,327) | (3,110) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | - | (40) |
| A32180 | 其他應付款 | (12,626) | 2,167 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 987 | 1,311 |
| A32230 | 其他流動負債 | (33) | 784 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (335) | (3,133) |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 4,755 | 104,725 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (1,609) | (4,897) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>3,146</u> | <u>99,828</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107 年度 | 106 年度 |
|--------|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 210,171) | \$ - |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 362,083 | - |
| B00100 | 取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (62,650) | - |
| B00200 | 處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 77,600 | - |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | - | (458,412) |
| B00400 | 出售備供出售金融資產 | - | 424,164 |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流入(附註二九) | - | 9,762 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備(附註三十) | (16,335) | (17,178) |
| B04500 | 購置無形資產 | (269) | (1,305) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | (31,588) | (135,187) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (8) |
| B07500 | 收取之利息 | 22,467 | 20,515 |
| B07600 | 收取其他股利 | <u>1,240</u> | <u>950</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>142,377</u> | <u>(156,699)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 10,000 |
| C04500 | 發放現金股利 | (25,500) | (51,000) |
| C05600 | 支付之利息 | (344) | (256) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(25,844)</u> | <u>(41,256)</u> |
| DDDD | 匯率變動之影響 | <u>2,355</u> | <u>(27,901)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金增加(減少)數 | 122,034 | (126,028) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>256,700</u> | <u>382,728</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 378,734</u> | <u>\$ 256,700</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



會計師查核報告

歐格電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

歐格電子工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、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，足以允當表達歐格電子工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，與歐格電子工業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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對歐格電子工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。

茲對歐格電子工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入之真實性

有關收入之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十三)。

歐格電子工業股份有限公司主要收入來源為銷售商品予海外客戶，民國 107 年度外銷收入較民國 106 年度減少 50,395 仟元，惟 107 年度前二十大客戶中，其個別外銷收入金額較 106 年度增加者營業收入達 138,998 仟元，佔營業收入 42%，為維持股東及外部投資人之期待，預期管理階層有達到獲利目標之壓力。本會計師評估外銷收入之重大不實風險較高，其交易是否真實發生，故將 107 年度前二十大客戶中，其個別外銷收入較 106 年度增加者，列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試上述銷售對象之收入認列相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 針對上述銷售對象進行背景調查，並評估其交易金額及授信額度與其公司規模相比是否異常。
3. 自上述銷售對象收入明細中選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，用以驗證交易真實發生。
4. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認上述銷售對象之收入是否存有重大不實表達情形。

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歐格電子工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歐格電子工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。

歐格電子工業股份有限公司之治理單位（含獨立董事及監察人）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，惟其目的非對歐格電子工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，以及使歐格電子工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歐格電子工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. 對於歐格電子工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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成歐格電子工業股份有限公司查核意見。

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）。

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，決定對歐格電子工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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳招美

會計師 謝建新

陳招美



謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 5 日

歐格電子工業股份有限公司
 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

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|------|--------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金 (附註三、四及六) | \$ 198,681 | 11 | \$ 15,310 | 1 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及七) | 36,642 | 2 | - | - |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及八) | 1,349 | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產 (附註三、四及九) | - | - | 48,473 | 3 |
| 1150 | 應收票據 (附註三、五及十) | 275 | - | 268 | - |
| 1170 | 應收帳款 (附註三、五及十) | 63,402 | 3 | 75,937 | 5 |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註三、五及二八) | 879 | - | 406 | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註三、五及十) | 422 | - | 350 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註三、五及二八) | 2,904 | - | 2,057 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二三) | 1,086 | - | 2,442 | - |
| 130X | 存貨 (附註四及十一) | 570 | - | 807 | - |
| 1421 | 預付款項 | 2,875 | - | 2,798 | - |
| 1470 | 其他流動資產 (附註三、六及十二) | 490 | - | 484 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>309,575</u> | <u>16</u> | <u>149,332</u> | <u>9</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註三、四及十三) | 1,501,968 | 79 | 1,493,836 | 86 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十四) | 92,919 | 5 | 93,931 | 5 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四及十五) | 3,424 | - | 3,510 | - |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十六) | 7 | - | 54 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二三) | 4,080 | - | 3,007 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 10 | - | 10 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,602,408</u> | <u>84</u> | <u>1,594,348</u> | <u>91</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$1,911,983</u> | <u>100</u> | <u>\$1,743,680</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註三及二一) | \$ 10,974 | 1 | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據 (附註十七) | 1,029 | - | 1,595 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十七) | 779 | - | 938 | - |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二八) | 357,447 | 19 | 171,919 | 10 |
| 2219 | 其他應付款 (附註十八) | 23,183 | 1 | 29,694 | 2 |
| 2220 | 其他應付款—關係人 (附註二八) | 2,506 | - | 1,296 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二三) | - | - | 2,443 | - |
| 2313 | 預收款項 (附註三) | - | - | 10,930 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 2,574 | - | 2,496 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>398,492</u> | <u>21</u> | <u>221,311</u> | <u>13</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二三) | 271,671 | 14 | 227,410 | 13 |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及十九) | 20,686 | 1 | 20,684 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 (附註二五) | 255 | - | 255 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>292,612</u> | <u>15</u> | <u>248,349</u> | <u>14</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>691,104</u> | <u>36</u> | <u>469,660</u> | <u>27</u> |
| | 權益 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,020,000 | 53 | 1,020,000 | 59 |
| 3200 | 資本公積 | 14,762 | 1 | 14,762 | 1 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 213,150 | 11 | 205,682 | 12 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 44,982 | 2 | 689 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 (累積虧損) | (31,357) | (1) | 77,869 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>226,775</u> | <u>12</u> | <u>284,240</u> | <u>16</u> |
| 3400 | 其他權益 | (40,658) | (2) | (44,982) | (3) |
| 31XX | 權益總計 | <u>1,220,879</u> | <u>64</u> | <u>1,274,020</u> | <u>73</u> |
| | 負債及權益總計 | <u>\$1,911,983</u> | <u>100</u> | <u>\$1,743,680</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司

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，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|----------------------------|------------|-----|------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二一及二八） | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 329,750 | 100 | \$ 380,787 | 100 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | 2 | - | 885 | - |
| 4190 | 銷貨折讓 | 1,187 | - | 237 | - |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 328,561 | 100 | 379,665 | 100 |
| 4611 | 勞務收入 | 694 | - | 869 | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 329,255 | 100 | 380,534 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十一及二八） | 259,505 | 79 | 296,590 | 78 |
| 5900 | 營業毛利 | 69,750 | 21 | 83,944 | 22 |
| | 營業費用（附註二二及二八） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 28,125 | 8 | 32,168 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 23,119 | 7 | 27,952 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | 12,812 | 4 | 14,004 | 4 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 1,049 | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 65,105 | 19 | 74,124 | 19 |
| 6900 | 營業淨利 | 4,645 | 2 | 9,820 | 3 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額（附註四） | 7,041 | 2 | 32,161 | 8 |
| 7100 | 利息收入（附註二八） | 151 | - | 582 | - |
| 7110 | 租金收入 | 974 | - | 971 | - |
| 7130 | 股利收入 | 1,240 | - | 950 | - |
| 7190 | 其他收入（附註二八） | 1,066 | - | 1,183 | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 3,034 | 1 | - | - |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | | | |
|------|-------------------------------|-------|-----------------|-----------|-----|---------------|-----------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | |
| 7225 | 處分金融資產淨益(附註十三及二二) | \$ | 1,467 | 1 | \$ | 24,789 | 7 |
| 7630 | 外幣兌換淨(損)益(附註二二) | (| 3,240) | (1) | | 14,305 | 4 |
| 7590 | 其他損失 | (| 659) | - | (| 608) | - |
| 7510 | 利息費用 | (| 3) | - | | - | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | <u>11,071</u> | <u>3</u> | | <u>74,333</u> | <u>19</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | | 15,716 | 5 | | 84,153 | 22 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二三) | | <u>44,009</u> | <u>13</u> | | <u>9,468</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 淨利(損)(附註二二) | (| <u>28,293</u>) | (8) | | <u>74,685</u> | <u>20</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | (| 284) | - | (| 621) | - |
| 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 | (| 33) | - | | - | - |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額 | (| 79) | - | (| 30) | - |
| 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 | | 26,369 | 8 | (| 90,460) | (24) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------------------------|--------------------|-------------|------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現利益 | \$ - | - | \$ 11,506 | 3 |
| 8380 | 採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合損益 之份額 | (24,702) | (8) | 34,661 | 9 |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | <u>1,271</u> | <u>-</u> | <u>(44,944)</u> | <u>(12)</u> |
| 8500 | 綜合損益總額 | <u>(\$ 27,022)</u> | <u>(8)</u> | <u>\$ 29,741</u> | <u>8</u> |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二四) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 0.28)</u> | | <u>\$ 0.73</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | | | <u>\$ 0.73</u> | |

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | | 普通股股本 (附註二十) | 資本公積 (附註二十) | 保 留 盈 餘 (附 註 二 十) | | | 其 他 權 益 項 目 (附 註 二 十) | | | 權 益 總 額 |
|----|---------------------|-----------------|----------------|---------------------|-----------|---|---------------------------|---------------------------------------|-------------------|--------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未 分 配 盈 餘 (累 積 虧 損) (追 溯 調 整 後) | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 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 | |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,020,000 | \$ 14,767 | \$ 199,655 | \$ - | \$ 61,551 | \$ 50,909 | \$ - | (\$ 51,598) | \$ 1,295,284 |
| | 105 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 6,027 | - | (6,027) | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 689 | (689) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股 0.5 元 | - | - | - | - | (51,000) | - | - | - | (51,000) |
| M3 | 處分採用權益法之投資 | - | (5) | - | - | - | - | - | - | (5) |
| D1 | 106 年度淨利 | - | - | - | - | 74,685 | - | - | - | 74,685 |
| D3 | 106 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (651) | (88,331) | - | 44,038 | (44,944) |
| D5 | 106 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 74,034 | (88,331) | - | 44,038 | 29,741 |
| Z1 | 106 年 12 月 31 日餘額 | 1,020,000 | 14,762 | 205,682 | 689 | 77,869 | (37,422) | - | (7,560) | 1,274,020 |
| A3 | 追溯適用之影響數 | - | - | - | - | (3,309) | (4) | (4,866) | 7,560 | (619) |
| A5 | 107 年 1 月 1 日調整後餘額 | 1,020,000 | 14,762 | 205,682 | 689 | 74,560 | (37,426) | (4,866) | - | 1,273,401 |
| | 106 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 7,468 | - | (7,468) | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 44,293 | (44,293) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股 0.25 元 | - | - | - | - | (25,500) | - | - | - | (25,500) |
| D1 | 107 年度淨損 | - | - | - | - | (28,293) | - | - | - | (28,293) |
| D3 | 107 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (363) | 24,923 | (23,289) | - | 1,271 |
| D5 | 107 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | (28,656) | 24,923 | (23,289) | - | (27,022) |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 1,020,000 | \$ 14,762 | \$ 213,150 | \$ 44,982 | (\$ 31,357) | (\$ 12,503) | (\$ 28,155) | \$ - | \$ 1,220,879 |

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司

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

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|---------------------------|----------------|-------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 15,716 | \$ 84,153 |
| | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折 舊 | 1,169 | 1,190 |
| A20200 | 攤 銷 | 47 | 87 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 1,049 | - |
| A29900 | 呆帳費用 | - | 1,849 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之利益 | (3,034) | - |
| A21200 | 利息收入 | (151) | (582) |
| A21300 | 股利收入 | (1,240) | (950) |
| A23100 | 處分金融資產淨益 | (1,467) | (24,789) |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額 | (7,041) | (32,161) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 7,198 | (1,589) |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (7) | 22 |
| A31150 | 應收帳款 | 11,103 | (9,724) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (476) | 10,678 |
| A31180 | 其他應收款 | (80) | 26 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (852) | 955 |
| A31200 | 存 貨 | 237 | (714) |
| A31230 | 預付款項 | (31) | 21 |
| A32125 | 合約負債 | 44 | - |
| A32130 | 應付票據 | (566) | (160) |
| A32150 | 應付帳款 | (160) | 28 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 178,400 | (157,258) |
| A32180 | 其他應付款 | (6,514) | 2,693 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 1,210 | 991 |
| A32230 | 其他流動負債 | 244 | (1,486) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (282) | (3,019) |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入(出) | 194,516 | (129,739) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (1,908) | (344) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>192,608</u> | <u>(130,083)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|---------------------------|-------------------|------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00100 | 取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | (\$ 62,650) | \$ - |
| B00200 | 處分指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | 77,600 | - |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | - | (155,404) |
| B00400 | 出售備供出售金融資產 | - | 231,995 |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | - | (33,911) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (71) | (844) |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | - | 40,000 |
| B06600 | 其他金融資產減少(增加) | (6) | 25,942 |
| B07500 | 收取之利息 | 150 | 636 |
| B07600 | 收取其他股利 | 1,240 | 950 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | <u>16,263</u> | <u>109,364</u> |
| | 籌資活動之現金流出 | | |
| C04500 | 發放現金股利 | (25,500) | (51,000) |
| EEEE | 現金增加(減少)數 | 183,371 | (71,719) |
| E00100 | 年初現金餘額 | <u>15,310</u> | <u>87,029</u> |
| E00200 | 年底現金餘額 | <u>\$ 198,681</u> | <u>\$ 15,310</u> |

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司
一〇七年度虧損撥補表



單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 |
|--------------------|--------------|
| 期初未分配盈餘 | 607,592 |
| 減：因採行 IFRS 所產生的影響數 | (2,981,621) |
| 減：因採用權益法之投資調整保留盈餘 | (327,555) |
| 減：確定福利計畫精算損失 | (363,119) |
| 調整後未分配盈餘 | (3,064,703) |
| 減：一〇七年度稅後淨損 | (28,292,787) |
| 加：特別盈餘公積迴轉數 | 4,323,712 |
| 待彌補虧損 | (27,033,778) |
| 彌補虧損項目： | |
| 法定盈餘公積 | 27,033,778 |
| 期末未分配盈餘 | 0 |

董事長：李廣浩



經理人：李廣浩



會計主管：鄭伊珊



歐格電子工業股份有限公司
取得或處分資產處理程序修訂條文對照表

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|---|---|-----------|
| 第二條 | <p>資產範圍</p> <p>一、(略)</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三~四、(略)</p> <p>五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>六、衍生性商品。</p> <p>七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>八、其他重要資產。</p> | <p>資產範圍</p> <p>一、(略)</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。</p> <p>三~四、(略)</p> <p>五、<u>使用權資產</u>。</p> <p>六、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。</p> <p>七、衍生性商品。</p> <p>八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>九、其他重要資產。</p> | 配合法令規定修訂。 |
| 第三條 | <p>名詞定義</p> <p>一、衍生性商品：係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。</p> <p>二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：係指依企業購併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條第八項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。</p> <p>三~六、(略)</p> | <p>名詞定義</p> <p>一、衍生性商品：係指其價值由特定利率、<u>金融工具價格</u>、<u>商品價格</u>、匯率、<u>價格或費率</u>指數、<u>信用評等或信用指數</u>、<u>或其他變數</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，<u>上述契約之組合</u>，<u>或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品</u>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：係指依企業購併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。</p> <p>三~六、(略)</p> <p>七、<u>以投資為專業者</u>：係指依法律規定設立，<u>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</u></p> | 配合法令規定修訂。 |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|---|--|-----------|
| | | <p><u>事業及基金管理公司。</u></p> <p><u>八、證券交易所：國內證券交易所，係指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，係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><u>九、證券商營業處所：國內證券商營業處所，係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，係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> | |
| 第四條 | <p>投資非供營業使用之不動產及有價證券額度</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>一、非供營業使用之不動產，其總額不得高於最近期財務報表淨值的30%。</p> <p>二~三、(略)</p> | <p>投資非供營業使用之不動產及其使用權資產或有價證券額度</p> <p>本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：</p> <p>一、非供營業使用之不動產<u>及其使用權資產</u>，其總額不得高於最近期財務報表淨值的30%。</p> <p>二~三、(略)</p> | 配合法令規定修訂。 |
| 第五條 | <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、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。</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><u>一、未曾因違反證券交易法、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、背書、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。</u></p> <p><u>二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。</u></p> <p><u>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或實質關係人之情形。</u></p> <p><u>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</u></p> <p><u>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</u></p> <p><u>二、查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據</u></p> | 配合法令規定修訂。 |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|--|---|------------------|
| | | <p><u>以出具報告或意見書；並將所執行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</u></p> <p><u>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</u></p> <p><u>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</u></p> | |
| 第七條 | <p>取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)~(二)(略)</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>三~四、(略)</p> | <p>取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)~(二)(略)</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>三~四、(略)</p> | 酌作文字修正。 |
| 第八條 | <p>取得或處分不動產或設備之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產或設備，悉依本公司內部控制制度<u>固定資產</u>循環作業辦理。</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，作成分析報告提報董事長，其金額在新台幣一億元(含)以下者，應呈請董事長核准並應於事後最近一次董事</p> | <p>取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，悉依本公司內部控制制度<u>不動產、廠房及設備</u>循環作業辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序</p> <p>(一)取得或處分不動產或其使用權資產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產或其使用權資產實際交易價格等，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長，其金額在新台幣一億元(含)以下者，應呈請董</p> | 配合法令規定修訂及酌作文字修正。 |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|----|--|---|------|
| | <p>會中提會報備；超過新台幣一億元者，另須提經董事會通過後始得為之。</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，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應依核決權限逐級核准；超過新台幣伍仟萬元者，須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>三、執行單位 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後，由使用部門及管理部負責執行。</p> <p>四、不動產或設備估價報告 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、處分供營業使用之機器設備外，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</p> | <p>事長核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣一億元者，另須提經董事會通過後始得為之。</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，其金額在新台幣伍仟萬元(含)以下者，應依核決權限逐級核准；超過新台幣伍仟萬元者，須提經董事會通過後始得為之。</p> <p>(三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>三、執行單位 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後，由使用部門及管理部負責執行。</p> <p>四、不動產、設備或其使用權資產估價報告 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</p> | |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|--|---|------------------|
| | <p>時，該項交易應先提經董事會決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>(二)~(四) (略)</p> | <p>時，該項交易應先提經董事會決議通過；<u>其嗣後有</u>交易條件變更時，亦同。</p> <p>(二)~(四) (略)</p> | |
| 第九條 | <p>關係人交易之處理程序</p> <p>一、本公司與關係人取得或處分資產，除應依第七條、第八條、第十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，亦應依前述規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。前項交易金額之計算，應依第十條之一規定辦理。在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>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，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> <p>(一)~(二) (略)</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及第(四)款評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)~(七) (略)</p> <p>前項交易金額之計算，應依第十四條第一項第(五)款規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定</p> | <p>關係人交易之處理程序</p> <p>一、本公司與關係人取得或處分資產<u>或其使用權資產</u>，除應依第七條、第八條、第十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，亦應依前述規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。前項交易金額之計算，應依第十條之一規定辦理。在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>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，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> <p>(一)~(二) (略)</p> <p>(三)向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依本條第三項第(一)款及第(四)款評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)~(七) (略)</p> <p>前項交易金額之計算，應依第十四條第一項第(五)款規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定</p> | <p>配合法令規定修訂。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|----|---|--|------|
| | <p>提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與其母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之機器設備，董事會得依第八條第二項第(二)款授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。</p> <p>本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，依本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。</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，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>1~2. (略)</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)、(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>提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。</p> <p>本公司與其母公司、子公司，或其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，董事會得依第八條第二項第(二)款授權董事長在一定額度內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認：</p> <p><u>1. 取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</u></p> <p><u>2. 取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</u></p> <p>本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，依本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。</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>1~2. (略)</p> <p>(二)合併購買或租賃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或其使用權資產，依本條第三項第(一)款及第(二)款規定評估不動產或其使用權資產成本，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或其使用權資產依本條第三項第(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> | |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|----|--|---|------|
| | <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) (略)</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成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。</p> <p>(3) 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。</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成交案例相當且面積相近者。前述所稱鄰近地區成交案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人成交案例之面積不低於交易標的物面積 50% 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，如經按本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>1. 本公司應就不動產交易</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) (略)</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>2. 本公司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。前述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 50% 為原則；前述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>(五) 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按本條第三項第(一)、(二)款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>1. 本公司應就不動產或其</p> | |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|----|---|--|------|
| | <p>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>2~3. (略)</p> <p>經依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>(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> <ol style="list-style-type: none"> 1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產。 2. 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。 3. (略) <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</p> | <p><u>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>2~3. (略)</p> <p>經依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>(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> <ol style="list-style-type: none"> 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>。 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。 3. (略) 4. <u>本公司與其母公司、子公司，或其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>(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</p> | |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|---|---|------------------|
| | 者，亦應依本條第三項第(五)款規定辦理。 | 業常規之情事者，亦應依本條第三項第(五)款規定辦理。 | |
| 第十條 | <p>取得或處分會員證或無形資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序 本公司取得或處分會員證或無形資產，悉依本公司內部控制制度固定資產循環作業辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序 (一) (略) (二)取得或處分無形資產，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，其金額在新台幣伍仟萬元以下者，應呈請董事長核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣伍仟萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。 (三)本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>三、執行單位 本公司取得或處分會員證或無形資產時，應依前項核決權限呈核後，由財務部、管理部及相關權責部門負責執行。</p> <p>四、會員證或無形資產專家評估意見報告 本公司取得或處分會員證或無</p> | <p>取得或處分會員證或無形資產或其使用權資產之處理程序</p> <p>一、評估及作業程序 本公司取得或處分會員證或無形資產或其使用權資產，悉依本公司內部控制制度不動產、廠房及設備循環作業辦理。</p> <p>二、交易條件及授權額度之決定程序 (一) (略) (二)取得或處分無形資產或其使用權資產，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，其金額在新台幣伍仟萬元以下者，應呈請董事長核准並應於事後最近一次董事會中提會報備；超過新台幣伍仟萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。 (三)本公司取得或處分資產依所定處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，依前項規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>三、執行單位 本公司取得或處分會員證或無形資產或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核後，由財務部、管理部及相關權責部門負責執行。</p> <p>四、會員證或無形資產或其使用權資產專家評估意見報告 本公司取得或處分會員證或無</p> | 配合法令規定修訂及酌作文字修正。 |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-------------|---|--|------------------|
| | <p>形資產交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，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究發展基金會所發佈之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> | <p>形資產或其使用權資產交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，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，會計師並應依會計研究發展基金會所發佈之審計準則公報第二十號規定辦理。</p> | |
| <p>第十四條</p> | <p>資訊公開揭露程序</p> <p>一、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，將相關資訊於證券主管機關指定網站辦理公告申報：</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)~(三) (略)</p> <p>(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一： 1~2. (略)</p> <p>(五)經營營建業務之本公司取得或處分供營建使用之不動產且其交易對象非為關係人，交易金額達新台幣五億元以上。</p> <p>(六)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分</p> | <p>資訊公開揭露程序</p> <p>一、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，將相關資訊於證券主管機關指定網站辦理公告申報：</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<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)~(三) (略)</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： 1~2. (略)</p> <p>(五)經營營建業務之本公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新台幣五億元以上；其中實收資本額達新台幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新台幣十億元以上。</p> <p>(六)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分</p> | <p>配合法令規定修訂。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|----|--|--|------|
| | <p>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>(七)除前六款以外之資產交易、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"> 1. 買賣公債。 2. 以投資為專業，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內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。 3. (略) <p>二、前項交易金額之計算方式如下，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部份免再計入。</p> <p>(一)~(二) (略)</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) (略)</p> <p>三~四、(略)</p> <p>五、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、律師或證券商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。</p> | <p>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>(七)除前六款以外之資產交易、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"> 1. 買賣<u>國內</u>公債。 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。 3. (略) <p>二、前項交易金額之計算方式如下，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依規定公告部份免再計入。</p> <p>(一)~(二) (略)</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) (略)</p> <p>三~四、(略)</p> <p>五、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> | |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|--------|---|--|-----------|
| | 六、(略) | 六、(略) | |
| 第十五條 | <p>本公司之子公司應依下列規定辦理： 一~二、(略)</p> <p>三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，其取得或處分資產達本處理程序所訂公告申報標準者，本公司應代其辦理公告申報事宜。其中子公司適用之應公告申報標準有關達公司實收資本額<u>百分之二十</u>或總資產<u>百分之十</u>規定，係以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> | <p>本公司之子公司應依下列規定辦理： 一~二、(略)</p> <p>三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，其取得或處分資產達本處理程序所訂公告申報標準者，本公司應代其辦理公告申報事宜。其中子公司適用之應公告申報標準有關達公司實收資本額或總資產規定，係以本公司之實收資本額或總資產為準。</p> | 配合法令規定修訂。 |
| 第十五條之一 | <p>本處理程序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則之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</p> <p>公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序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>本處理程序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則之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</p> <p>公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本處理程序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；<u>本處理程序有關實收資本額達新台幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新台幣二百億元計算之。</u></p> | 配合法令規定修訂。 |
| 第十七條 | <p>實施與修訂</p> <p>本處理程序於董事會決議通過後，送交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記錄或書面聲明者，應將董事異議資料送各監察人。</p> <p>本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，將本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>實施與修訂</p> <p>本處理程序於董事會決議通過後，送交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記錄或書面聲明者，應將董事異議資料送各監察人。</p> <p>本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，將本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> | 酌作文字修正。 |

歐格電子工業股份有限公司
從事衍生性商品交易處理程序修訂條文對照表

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|---|---|-------------------------|
| 第一條 | <p>交易原則與方針</p> <p>一、交易範圍</p> <p>(一)本公司從事之衍生性商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。</p> <p>(二)~(三) (略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、權責劃分</p> <p>(一)財務部門</p> <p>1.~3. (略)</p> <p>4. 衍生性商品核決權限</p> <p>(1)~(2) (略)</p> <p>(3)本公司從事衍生性金融商品交易依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>交易原則與方針</p> <p>一、交易範圍</p> <p>(一)本公司從事之衍生性商品係指其價值由<u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</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，<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</u>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<u>契</u>約。</p> <p>(二)~(三) (略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、權責劃分</p> <p>(一)財務部門</p> <p>1.~3. (略)</p> <p>4. 衍生性商品核決權限</p> <p>(1)~(2) (略)</p> <p>(3)本公司從事衍生性金融商品交易依所<u>定</u>處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外，本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，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>配合法令規定修訂及酌作文字修正。</p> |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|--|--|-----------|
| | <p>(二)稽核部門 負責了解衍生性商品交易內部控制之允當性及查核交易部門對作業程序之遵循情形並分析交易循環，作成稽核報告，並於稽核項目完成後次月底前交付監察人查閱；另內部稽核人員如發現重大違規或公司有受重大損失之虞時，應立即作成報告，並通知監察人。</p> <p>四~五、(略)</p> | <p>(二)稽核部門 負責了解衍生性商品交易內部控制之允當性及查核交易部門對作業程序之遵循情形並分析交易循環，作成稽核報告，並於稽核項目完成後次月底前交付監察人查閱；另內部稽核人員如發現重大違規或公司有受重大損失之虞時，應立即作成報告，並通知監察人。 <u>本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，於依前項通知各監察人事項，應一併書面通知獨立董事。</u></p> <p>四~五、(略)</p> | |
| 第二條 | <p>風險管理措施 一~四、(略) 五、作業風險管理 (一)~(三)(略) (四)衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>六~七、(略)</p> | <p>風險管理措施 一~四、(略) 五、作業風險管理 (一)~(三)(略) (四)衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>六~七、(略)</p> | 酌作文字修正。 |
| 第三條 | <p>內部稽核 一、內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人。</p> <p>二、(略)</p> | <p>內部稽核 一、內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人。 <u>本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，於依前項通知各監察人事項，應一併書面通知獨立董事。</u></p> <p>二、(略)</p> | 配合法令規定修訂。 |
| 第四條 | <p>從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則 一、董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：</p> | <p>從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則 一、董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：</p> | 酌作文字修正。 |

| 條次 | 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|-----|---|--|---------|
| | <p>(一)定期評估目前使用之風險管理措施是否適當，並確實依證券主管機關「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及公司所訂之從事衍生性商品交易處理程序辦理。</p> <p>(二)監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>二、(略)</p> <p>三、本公司從事衍生性商品交易時，依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報董事會。</p> <p>四、(略)</p> | <p>(一)定期評估目前使用之風險管理措施是否適當，並確實依證券主管機關「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及公司所定之從事衍生性商品交易處理程序辦理。</p> <p>(二)監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p>二、(略)</p> <p>三、本公司從事衍生性商品交易時，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報董事會。</p> <p>四、(略)</p> | |
| 第五條 | <p>定期評估方式</p> <p>一、(略)</p> <p>二、衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。</p> | <p>定期評估方式</p> <p>一、(略)</p> <p>二、衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。</p> | 酌作文字修正。 |
| 第九條 | <p>實施與修訂</p> <p>本處理程序於董事會決議通過後，送交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，應將董事異議資料送各監察人。</p> <p>本公司若已依證券交易法規定設置獨立董事者，將本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>實施與修訂</p> <p>本處理程序於董事會決議通過後，送交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，應將董事異議資料送各監察人。</p> <p>本公司已依證券交易法規定設置獨立董事者，將本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> | 酌作文字修正。 |