

時間：民國一〇八年六月二十五日（星期二）上午九時正

地點：台中市西屯區台灣大道四段 610 號 4 樓（台中裕元花園酒店）

出席：出席股東及股東代理人所代表之股份計 68,417,755 股。
[占本公司已發行股份總數 76,055,696 股之 89.95%。]

出席董事：高黎莎、葉伯璘、潘敏行，計 3 人。

出席獨立董事：袁惠兒，計 1 人。

主席：高黎莎 董事長

紀錄：邱雅雯

一、主席宣布開會：主席報告出席股東連同委託代理人所代表之股份總數已達法令股數，主席宣布開會。

二、主席致詞(略)

三、報告事項

（一）2018 年度營業概況，請參閱附錄一。

（二）2018 年度審計委員會審查報告書，請參閱附錄二。

（三）買回公司股份執行情形。

說 明：西元 2018 年買回本公司股份執行情形報告如下

買 回 期 次	第一次
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	2018 年 3 月 27 日至 2018 年 5 月 25 日
買 回 區 間 價 格	每股新台幣 21 元至 38 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量 (股)	普通股 500,000
已 買 回 股 份 金 額 (元)	12,860,943
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量 (股)	0
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 (股)	500,000
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	0.65

(四) 修訂「董事會議事規範」。

說明：依據臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 12 月 27 日臺證治理字第 1070025395 號函修訂「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，及 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號函修訂後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」，擬配合修訂「董事會議事規範」部分條文，條文修訂對照表，請參閱附錄三。

四、承認事項

第一案：董事會提

案由：2018 年度營業報告書及合併財務報表案，提請 承認。

說明：

一、本公司 2018 年度合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所潘慧玲、曾惠瑾會計師查核簽證完竣，並出具無保留意見之查核報告書。

二、茲檢附：

(一)營業報告書，請參閱附錄一。

(二)會計師查核報告暨合併財務報表，請參閱附錄四。

三、上開表冊經送審計委員會審查竣事。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,407,687 權	98.52
反對權數 4,000 權	0.00
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

第二案：董事會提

案由：2018 年度盈虧撥補案，提請 承認。

說明：

一、本公司 2018 年度稅後淨損為新台幣 21,949,739 元，擬不分派股利、董事酬勞及員工酬勞。

二、本公司擬具盈虧撥補表如下，本表業經審計委員會查核。

客思達股份有限公司 西元 2018 年度盈虧撥補表	
單位：新台幣元	
項 目	金 額 NTD
期初未分配盈餘	281,176,483
減：本期淨損	21,949,739
提列法定盈餘公積	0
加：其他調整事項	1,464,020
本期可供分配盈餘總額	260,690,764
減：分配項目：	
股東紅利-現金	0
期末未分配盈餘	260,690,764

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,406,687 權	98.52
反對權數 5,000 權	0.00
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

五、討論事項

第一案：董事會提

案 由：修訂「公司章程」案，敬請 公決。

說 明：

- 一、依據臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號及 2017 年 9 月 19 日臺證上二字第 1061703251 號函修訂「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」，擬配合修訂「公司章程」，正式公司章程將以英文版為主。
- 二、修訂對照表請參閱附錄五。

決 議：本議案須以特別決議表決通過。本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,406,687 權	98.52
反對權數 5,000 權	0.00
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

第二案：董事會提

案 由：修訂「取得或處分資產處理程序」案，敬請 公決。

說 明：

- 一、依據金融監督管理委員會 2018 年 11 月 26 日金管證發字第 10703410725 號函與實務需要，擬修訂「取得或處分資產處理程序」。
- 二、條文修訂對照表請參閱附錄六。

決 議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,407,687 權	98.52
反對權數 4,000 權	0.00
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

第三案：董事會提

案 由：修訂「衍生性商品交易處理程序」案，敬請 公決。

說 明：

- 一、依據金融監督管理委員會 2018 年 11 月 26 日金管證發字第 10703410725 號函與實務需要，擬修訂「衍生性商品交易處理程序」。
- 二、條文修訂對照表請參閱附錄七。

決 議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,406,687 權	98.52
反對權數 5,000 權	0.00
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

第四案：董事會提

案 由：修訂「資金貸與他人作業程序」案，敬請 公決。

說 明：

- 一、依據金融監督管理委員會 2019 年 3 月 7 日金管證審字第 1080304826 號函與實務需要，擬修訂「資金貸與他人作業程序」。
- 二、條文修訂對照表請參閱附錄八。

決 議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,396,687 權	98.50
反對權數 15,000 權	0.02
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

第五案：董事會提

案由：修訂「背書及保證作業程序」案，敬請 公決。

說明：

- 一、依據金融監督管理委員會 2019 年 3 月 7 日金管證審字第 1080304826 號函與實務需要，擬修訂「背書及保證作業程序」。
- 二、條文修訂對照表請參閱附錄九。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：68,417,755 權

表決權(含電子投票)	占出席股東表決權數%
贊成權數 67,406,687 權	98.52
反對權數 5,000 權	0.00
棄權與未投票權數 1,006,068 權	1.47

本案照原案表決通過。

六、臨時動議：無

經詢無其他臨時動議，主席宣布議畢散會。

(本次股東常會紀錄僅載明會議進行之要旨，詳盡內容仍應以會議影音紀錄為準。)



主席：高黎莎



紀錄：邱雅雯

< 附錄 >

附錄一



一、經營方針

客思達耕耘美國市場三十餘年，在室內家具的開發、採購進口以及供應鏈配銷等環節向來不遺餘力。2018 年，美國家具產業受中美貿易摩擦以及各項國際經濟不確定性因素，加上電子商務的快速擴張，持續壓縮整體供應鏈之獲利空間，並對實體零售店造成嚴峻的競爭壓力，加劇零售業面臨新一波汰弱留強之情況。

面對競爭日益激烈的美國家具市場，客思達於今年(2019 年)初正式推出 Coaster 新品牌：CoasterEveryday、CoasterEssence 以及 CoasterElevations，經由 CoasterFurniture.com 官方網頁之全面設計改版，增加社群媒體互動經營，帶領消費者認識客思達的新風貌。此外，客思達將持續精進供應鏈管理效率及產品開發設計能力、並結合中小實體通路、將觸角延伸至客戶服務，同時維持最適存貨規模、強化管理的競爭力、維持穩健的財務結構、提升獲利能力，期能以實質的成績回饋給股東。

二、營運概況

客思達 2018 年在推動聯名品牌 ScottLiving 及新產品之銷售及通路擴張、以及加速產品組合更新之下，全年合併營收突破新台幣 120 億元。然而 2018 年第一季因高額倉儲成本致銷貨成本短暫劇烈上升，2018 年第一季營業毛利率下滑至 21.71%，自第二季開始毛利率逐漸回歸至正常水準，第二季至第四季單季毛利率分別為 28.91%、29.80%以及 30.08%，全年營業毛利率 27.62%，2018 年合併營業毛利約新台幣 33.19 億元，扣除合併營業費用約新台幣 33.21 億元、營業外收支淨額約新台幣 4 仟 717 萬元，稅前淨損約新台幣 4 仟 964 萬餘元，年度稅後每股虧損 0.29 元。

三、營業計劃實施成果

客思達於 2018 年已達成 ScottLiving 聯名品牌之推展與通路開發、供應鏈管理資訊管理平台升級、以及產品組合更新等重要工作，下一階段將積極推動品牌能見度之經營，強化與消費者連結，結合既有實體通路之客戶服務，將觸角延伸至對消費者的行銷層面，向新零售模式推進，打造可長可久優質經營的事業。

四、營業收支執行情形

1. 營業收入部分

2018 年度合併營業收入新台幣 12,013,456 仟元，較 2017 年度之新台幣 11,913,042 仟元增加新台幣 100,414 仟元。以功能性貨幣表示，2018 年度合併營業收入美金 398,755 仟元，較 2017 年度之美金 391,856 仟元增加美金 6,899 仟元。

2. 營業支出部分

2018 年度營業費用新台幣 3,321,003 仟元，較 2017 年度之新台幣 3,271,020 仟元，增加新台幣 49,983 仟元，主要因素為參加例行性展覽之支出、以及推動聯名品牌所增加之相關行銷費用。

五、獲利能力分析

2018 年度之本期稅後淨損新台幣 21,950 仟元，每股虧損新台幣 0.29 元。

六、研究發展狀況（本公司於行銷層面之研究與新科技應用之發展狀況）

電子商務與實體零售整合已是不可忽視的趨勢，隨著科技的進步與商業模式的演進，實體與虛擬的界限不再涇渭分明。客思達希望經由 CoasterFurniture.com 官方網頁之全面設計改版，增加社群媒體互動經營，帶領消費者認識客思達的新風貌。此外，透過新科技之應用，幫助消費者線上選購符合需求的家具，以提高線上成交率、降低線上銷售之商品退換率以及所延伸之額外成本，創造集團未來營運保持良好成長動能。

敬祝 各位

身體健康、萬事如意！

董事長



總經理



會計主管



附錄二

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司 2018 年度營業報告書、合併財務報表及盈虧撥補議案，其中合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所潘慧玲會計師及曾惠瑾會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、合併財務報表及盈虧撥補議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第 14 之 4 及公司法第 219 條規定報告，敬請 鑒核。

客思達股份有限公司
COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

審計委員會召集人：



袁惠兒

日期：西 元 2019 年 3 月 28 日

附錄三

COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

客思達股份有限公司 董事會議事規範 修訂對照表

	現行條文	修正條文	說明
Article 3 第三條	<p>Meeting Notice and Meeting Materials 會議通知及會議資料</p> <p>The Board of Directors shall meet at least once quarterly. 董事會每季至少召集一次。</p> <p>The reasons for calling a Board of Directors meeting shall be notified to each director and supervisor (if there is any) at least seven days in advance. In emergency circumstances, however, a meeting may be called on a shorter notice. Upon the consent from the recipients, the meeting notice may be distributed electronically.</p> <p>董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事及監察人(如有設置)，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。如經相對人同意者，召</p>	<p>Meeting Notice and Meeting Materials 會議通知及會議資料</p> <p>The Board of Directors shall meet at least once quarterly. 董事會每季至少召集一次。</p> <p>The reasons for calling a Board of Directors meeting shall be notified to each director and supervisor (if there is any) at least seven days in advance. In emergency circumstances, however, a meeting may be called on a shorter notice. Upon the consent from the recipients, the meeting notice may be distributed electronically.</p> <p>董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事及監察人(如有設置)，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。如經相對人同意者，召</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 配合證交所於107年12月27日修訂「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」第15條，應訂定處理董事所提要求之標準作業程序(含人員及處理期限等)，就董事之要求給予適當且即時之回應。 2. 擬將新增之作業程序，於本公司「董事會議事規範」第三條第六項及第七項予以增訂。並配合組織調整，將議事單位調整為董事會秘書處。 3. 依證交所之公告，本項修訂之完成期限為108年6月30日前。

	現行條文	修正條文	說明
	<p>集通知得以電子方式為之。</p> <p>All matters set out in subparagraphs of Article 11, paragraph I, shall be specified in the notice of the reasons for calling a Board of Directors meeting; none of them may be raised by an extraordinary motion except in the case of an emergency or legitimate reason.</p> <p>本規範第十一條第一項各款之事項，除有突發緊急情事或正當理由外，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p> <p>The Administrative Department is designated by the Board of Directors as the <u>meeting administrative office</u> to handle the administrative matters of the Board meetings.</p> <p>董事會指定之辦理議事事務單位為<u>管理部</u>。</p> <p>The meeting administrative office is responsible to draft agenda for the Board meeting and prepare sufficient meeting materials</p>	<p>集通知得以電子方式為之。</p> <p>All matters set out in subparagraphs of Article 11, paragraph I, shall be specified in the notice of the reasons for calling a Board of Directors meeting; none of them may be raised by an extraordinary motion except in the case of an emergency or legitimate reason.</p> <p>本規範第十一條第一項各款之事項，除有突發緊急情事或正當理由外，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p> <p>The Administrative Department is designated by the Board of Directors as the <u>Board Secretariat</u> to handle the administrative matters of the Board meetings.</p> <p>董事會指定之辦理議事事務單位為<u>董事會秘書處</u>。</p> <p>The meeting administrative office is responsible to draft agenda for the Board meeting and prepare</p>	

	現行條文	修正條文	說明
	<p>to be mailed with the meeting notice.</p> <p>議事單位應擬訂董事會議事內容，並提供足夠之會議資料，於召集通知時一併寄送。</p> <p>Where a Director finds the meeting materials insufficient, he or she may ask the meeting administrative office to provide additional information. If a Director believes the agenda information is incomplete, discussion of the matters may be postponed upon approval of the Board of Directors.</p> <p>董事如認為會議資料不充足，得向議事單位請求補足。董事如認為議案資料不充足，得經董事會決議後延期審議之。</p>	<p>sufficient meeting materials to be mailed with the meeting notice.</p> <p>議事單位應擬訂董事會議事內容，並提供足夠之會議資料，於召集通知時一併寄送。</p> <p>Where a Director finds the meeting materials insufficient, he or she may ask the meeting administrative office to provide additional information, <u>the meeting administrative office shall provide information within three business days.</u> If a Director believes the agenda information is incomplete, discussion of the matters may be postponed upon approval of the Board of Directors.</p> <p>董事如認為會議資料不充足，得向議事事務單位請求補足，<u>議事單位應於三日內提供</u>。董事如認為議案資料不充足，得經董事會決議後延期審議之。</p> <p><u>Since the Company does not have corporate</u></p>	

	現行條文	修正條文	說明
		<p><u>governance manager, the Company's meeting administrative office shall be responsible for handing the requests of the Company's Board of Directors; in accordance with the Company's principles, the the Board Secretariat shall immediately and effectively assist the Board of Directors to perform their duties, within 7 business days by the highest priority.</u></p> <p><u>本公司未設置公司治理主管，爰由董事會秘書處負責處理董事要求事項，並以即時有效協助董事執行職務之原則，於七日內儘速辦理。</u></p>	
Article 14 第十四條	<p>Director's Avoidance of Conflict of Interest 董事之利益迴避制度</p> <p>To the extent required by Applicable Listing Rules, a Director shall state the important aspects of the interested party relationship in respect to any matter at the respective meeting including but not limited to</p>	<p>Director's Avoidance of Conflict of Interest 董事之利益迴避制度</p> <p>To the extent required by Applicable Listing Rules, a Director shall state the important aspects of the interested party relationship in respect to any matter at the respective meeting including but not limited to</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司2018年11月30日臺證上二字第1071703794號函之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」暨公司法第206條增修。</p>

	現行條文	修正條文	說明
	<p>any contract or proposed contract or arrangement or contemplated transaction of the Company, in which such Director bears a personal interest (whether directly or indirectly), and such Director may not participate in the discussion or vote in such matter which may conflict with and impair the interest of the Company; provided, however, Such Director shall excuse him or herself during discussion and voting and may not exercise voting rights on behalf of other Directors. Any votes cast by or on behalf of such Director in contravention of the foregoing shall not be counted by the Company, but such Director shall be counted in the quorum for purposes of convening such meeting.</p>	<p>any contract or proposed contract or arrangement or contemplated transaction of the Company, in which such Director bears a personal interest (whether directly or indirectly), <u>in the case that a Director's spouse, a blood relative within second degree of kinship or a company which has parent-subsidiary relationship with the Director has personal interest in a matter on agenda for the Board meeting, such Director shall be deemed to have personal interest in that matter.</u> And such Director may not participate in the discussion or vote in such matter which may conflict with and impair the interest of the Company; provided, however, Such Director shall excuse him or herself during discussion and voting and may not exercise voting rights on behalf of other Directors. Any votes cast by or on</p>	

	現行條文	修正條文	說明
	<p>如上市(櫃)法令有所要求，董事對於董事會之事項，包括但不限於契約或契約之提案或協議或本公司擬進行之交易，如有自身利害關係(無論直接或間接)應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入表決或參與討論，但應於當次董事會說明其自身利害關係之重要內容，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事違反前述規定親自或由代理人行使之表決權，本公司應不予計算，但該董事仍應計入該次會議之法定出席數。</p>	<p>behalf of such Director in contravention of the foregoing shall not be counted by the Company, but such Director shall be counted in the quorum for purposes of convening such meeting.</p> <p>如上市(櫃)法令有所要求，董事對於董事會之事項，包括但不限於契約或契約之提案或協議或本公司擬進行之交易，如有自身利害關係(無論直接或間接)應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，<u>董事之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就董事會之會議事項有利害關係者，視為董事就該事項有自身利害關係。</u>如有害於公司利益之虞時，不得加入表決或參與討論，但應於當次董事會說明其自身利害關係之重要內容，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事違反前述規定親自或由代理人行使之表決權，本公司應不予計算，但該董事仍應計入該次會議之法定出席數。</p>	
Article 17 第十七條	<u>Supplementary Provisions</u> 附則	<u>Supplementary Provisions</u> 附則	為加速股東會之進行，且本公司股東會議事辦法已上傳至本公司網站

	現行條文	修正條文	說明
	<p>The establishment to the Rules shall be subject to approval of the Board of Directors, which shall be further approved by an Ordinary Resolution at a general meeting. <u>The amendment to the Rules shall be subject to approval of the Board of Directors, which shall be further reported in a general meeting.</u></p> <p>本規範之訂定應經本公司董事會決議通過，並經股東會之普通決議通過。<u>本規範之修訂應經本公司董事會決議通過，並於股東會中報告。</u></p>	<p>The establishment to the Rules shall be subject to approval of the Board of Directors, which shall be further approved by an Ordinary Resolution at a general meeting. <u>The amendment to the Rules shall be subject to approval of the Board of Directors.</u></p> <p>本規範之訂定應經本公司董事會決議通過，並經股東會之普通決議通過。<u>本規範之修訂應經本公司董事會決議通過。</u></p>	<p>供投資人查詢，故擬刪除本規範第17條後段，有關本規範之修訂提出於股東會中報告之作業程序。</p>

附錄四

會計師查核報告

(19)財審報字第 18003108 號

客思達股份有限公司 公鑒：

查核意見

客思達股份有限公司及子公司（以下簡稱「客思達集團」）西元 2018 年及 2017 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2018 年及 2017 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，足以允當表達客思達集團西元 2018 年及 2017 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2018 年及 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與客思達集團保持超然獨立，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，對客思達集團西元 2018 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。

客思達集團西元 2018 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-存貨備抵跌價損失評估

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)；存貨評價之會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明請詳合併財務報告附註六(四)。截至西元 2018 年 12 月 31 日，存貨評價後之帳面金額為新台幣 3,003,494 仟元，佔合併資產總額 61%。

客思達集團所營業務為家具買賣進口及批發，主要係向亞洲地區供應商進貨再售予美國當地中小型家具零售店、網路電商及大型連鎖店，在美國各地設有多處倉儲，視自身為銷售客戶之物流中心，以確保商品供應即時無虞，故存貨餘額佔整體合併資產比重較大。客思達集團之存貨評價，係採用成本與淨變現價值孰低進行衡量，針對超過特定時間貨齡之存貨及經個別辨認有呆滯之存貨，其淨變現價值係考量過往歷史出售折價幅度資訊推算而得。由於淨變現價值波動對於存貨評價影響重大，且涉及重大判斷，考量客思達集團之存貨金額重大，因此本會計師將存貨備抵跌價損失評估列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估管理階層提列存貨呆滯及跌價損失政策之合理性，包含淨變現價值決定之依據、存貨折價幅度之歷史資訊來源及個別辨別呆滯存貨基礎之合理性。
2. 瞭解倉管流程，檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估該公司存貨控管及執行呆滯存貨區分之有效性。
3. 瞭解存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，並抽核驗證貨齡報表之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 訪談管理階層以評估期末存貨預計未來銷售之合理性；抽查個別存貨料號用以核對折價幅度之歷史資訊，輔以比較前期提列之備抵跌價損失及參酌期後事項，進而評估決定備抵跌價損失之合理性。

關鍵查核事項-退款負債之估列

事項說明

退款負債係與產品銷售相關之退回及折讓，其會計政策請詳合併財務報告附註四(二十四)；退款負債之會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)；退款負債之說明與變動請詳合併財務報告附註六(九)。

因應科技發展與消費者購物習慣改變，近年以網路銷售的電子商務興起，客思達集團已投入並積極開發新銷售通路之佈局，電子商務銷售比重已佔整體營業收入相當之比重。客思達集團對於電子商務客戶之銷售達一定數量者將給予不同之銷貨折讓。客思達集團針對上述銷貨折讓係依據契約所訂之折讓比率，按預計銷售金額估計退款負債，並定期依實際銷售情形調整。

由於上述折讓之估計因不同電子商務廠商而有不同條件、項目及比率，以及計算涉及管理階層主觀之判斷，包含預計折讓百分比之使用、預計銷售金額等，具有高度不確定性。因此本會計師將相關折讓之認列列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解客思達集團估列退款負債之內部控制程序，包括銷貨折讓協議合約之控管及權責主管覆核之退款負債計算。
2. 檢視退款負債計算明細，抽核個別客戶之折讓比率核符至個別協議內容，以及確認其計算使用之銷貨額與銷貨報表一致，並驗算其計算之正確性。
3. 檢視退款負債之估列與付款情形，據以評估客思達集團估計退款負債之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

客思達集團之治理單位(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，惟其目的非對客思達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，以及使客思達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客思達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，決定對客思達集團西元 2018 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

潘慧玲



會計師

曾惠瑾



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 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

西 元 2 0 1 9 年 3 月 2 8 日

客思達股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
西元2018年及2017年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	462,555	9	\$	348,475	7
1170	應收帳款淨額	六(二)		602,142	12		537,906	10
1200	其他應收款	六(三)		223,675	5		281,400	5
1220	本期所得稅資產			25,829	1		12,917	-
130X	存貨	六(四)		3,003,494	61		3,690,749	68
1410	預付款項			119,634	2		100,296	2
11XX	流動資產合計			4,437,329	90		4,971,743	92
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		98,284	2		106,634	2
1780	無形資產			43,206	1		35,509	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		296,503	6		273,853	5
1920	存出保證金			44,555	1		43,118	1
15XX	非流動資產合計			482,548	10		459,114	8
1XXX	資產總計		\$	4,919,877	100	\$	5,430,857	100

(續次頁)



客思達股份有限公司 子公司
合併資產負債表
西元 2018 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$	844,107	17	\$	1,389,196	26
2130	合約負債－流動			50,905	1		-	-
2150	應付票據			1,491	-		7,496	-
2170	應付帳款			662,237	14		605,068	11
2200	其他應付款	六(七)		328,546	7		330,078	6
2220	其他應付款項－關係人	七		1,734	-		1,749	-
2230	本期所得稅負債			2,587	-		19,336	-
2250	負債準備－流動	六(八)		63,159	1		151,465	3
2365	退款負債－流動	六(九)		71,739	1		-	-
2399	其他流動負債－其他			1,219	-		52,702	1
21XX	流動負債合計			<u>2,027,724</u>	<u>41</u>		<u>2,557,090</u>	<u>47</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		182	-		37	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十)		25,044	1		29,149	1
2670	其他非流動負債－其他			104,203	2		107,859	2
25XX	非流動負債合計			<u>129,429</u>	<u>3</u>		<u>137,045</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>2,157,153</u>	<u>44</u>		<u>2,694,135</u>	<u>50</u>
權益								
3110	普通股股本	六(十二)		765,557	16		765,557	14
3200	資本公積			1,789,584	36		1,786,070	32
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積			55,493	1		52,640	1
3350	未分配盈餘			260,690	5		306,996	6
3400	其他權益		(	95,752)	(2)	(	174,541)	(3)
3500	庫藏股票	六(十二)	(	12,848)	-		-	-
3XXX	權益總計			<u>2,762,724</u>	<u>56</u>		<u>2,736,722</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,919,877</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,430,857</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：高黎莎

經理人：葉伯璘

會計主管：潘敏行



客思達股份有限公司及子公司
合併財務報告表
西元2018年及2017年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	2018 金	年 額	度 %	2017 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十四)及十二(五)	\$	12,013,456	100	\$	11,913,042	100
5000 營業成本	六(四)(十)(十八)(十九)	(	8,694,921)	(72)	(	8,350,567)	(70)
5900 營業毛利			3,318,535	28		3,562,475	30
營業費用	六(十)(十八)(十九)及七						
6100 推銷費用		(	2,291,918)	(19)	(	2,245,505)	(19)
6200 管理費用		(	1,021,999)	(9)	(	1,025,515)	(9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	7,086)	-		-	-
6000 營業費用合計		(	3,321,003)	(28)	(	3,271,020)	(28)
6900 營業(損失)利益		(	2,468)	-		291,455	2
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)		6,190	-		3,818	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	(	2,246)	-	(	22,429)	-
7050 財務成本	六(十七)	(	51,115)	-	(	44,952)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	47,171)	-	(	63,563)	-
7900 稅前(淨損)淨利		(	49,639)	-		227,892	2
7950 所得稅利益(費用)	六(二十)		27,689	-	(	199,361)	(2)
8200 本期(淨損)淨利		(	21,950)	-	\$	28,531	-
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$	1,830	-	(	2,666)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額			82,172	-	(	271,924)	(2)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(	366)	-		453	-
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		(	3,383)	-		5,387	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$	80,253	-	(	268,750)	(2)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$	58,303	-	(	240,219)	(2)
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(	21,950)	-	\$	28,531	-
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	58,303	-	(	240,219)	(2)
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(	0.29)		\$	0.37	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)	(	0.29)		\$	0.35	

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：高黎莎

經理人：葉伯璘

會計主管：潘敏行

客思達股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
西元2018年及2017年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益							
		資	本	公	積	保	留	盈	餘										
										國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫	藏	股	票	權	益	總	額	
附	註	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額							
2017 年 度																			
2017 年 1 月 1 日餘額		\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 13,267	\$ 17,758	\$ 621,783	\$ 91,996	\$ -	\$ 3,274,885										
本期合併淨利		-	-	-	-	28,531	-	-	28,531										
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(2,213)	(266,537)	-	(268,750)										
本期綜合損益總額		-	-	-	-	26,318	(266,537)	-	(240,219)										
盈餘指撥及分配：		六(十三)																	
提列法定盈餘公積		-	-	-	34,882	(34,882)	-	-	-										
普通股現金股利		-	-	-	-	(306,223)	-	-	(306,223)										
員工認股權酬勞成本		-	-	8,279	-	-	-	-	8,279										
2017 年 12 月 31 日餘額		\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 21,546	\$ 52,640	\$ 306,996	(\$ 174,541)	\$ -	\$ 2,736,722										
2018 年 度																			
2018 年 1 月 1 日餘額		\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 21,546	\$ 52,640	\$ 306,996	(\$ 174,541)	\$ -	\$ 2,736,722										
本期合併淨損		-	-	-	-	(21,950)	-	-	(21,950)										
本期其他綜合損益		-	-	-	-	1,464	78,789	-	80,253										
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(20,486)	78,789	-	58,303										
盈餘指撥及分配：		六(十三)																	
提列法定盈餘公積		-	-	-	2,853	(2,853)	-	-	-										
普通股現金股利		-	-	-	-	(22,967)	-	-	(22,967)										
員工認股權酬勞成本		-	-	3,514	-	-	-	-	3,514										
買回庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	(12,848)	(12,848)									
2018 年 12 月 31 日餘額		\$ 765,557	\$ 1,764,524	\$ 25,060	\$ 55,493	\$ 260,690	(\$ 95,752)	(\$ 12,848)	\$ 2,762,724										

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：高黎莎

經理人：葉伯璘

會計主管：潘敏行

客思達股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
西元2018年及2017年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	2018 年 度	2017 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 49,639)	\$ 227,892
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	7,086	-
呆帳費用迴轉數	十二(四)	-	(291)
折舊費用	六(五)(十八)	36,046	36,236
攤銷費用	六(十八)	9,800	2,933
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	(205)	(801)
利息費用	六(十七)	30,589	22,873
利息收入	六(十五)	(1,284)	(844)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	3,514	8,279
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		(71,322)	(26,456)
其他應收款		57,725	(2,212)
預付款項		(28,585)	10,003
存貨		687,255	(873,114)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		2,241	-
應付票據		(6,005)	4,699
應付帳款		57,169	(66,178)
其他應付款		(1,532)	2,332
其他應付款—關係人		(15)	(43)
負債準備—流動		(426)	16,910
退款負債—流動		(20,497)	-
其他流動負債—其他		(2,819)	1,968
淨確定福利負債		(2,641)	776
其他非流動負債—其他		(3,656)	17,392
營運產生之現金流入(流出)		702,799	(617,646)
本期收取之利息		1,284	844
本期支付之利息		(30,589)	(22,873)
本期支付之所得稅		(15,659)	(111,820)
營業活動之淨現金流入(流出)		657,835	(751,495)
投資活動之現金流量			
出售不動產、廠房及設備價款		336	1,088
購置不動產、廠房及設備	六(五)	(25,549)	(25,398)
購置無形資產		(7,207)	(57)
存出保證金(增加)減少		(1,437)	4,942
投資活動之淨現金流出		(33,857)	19,425
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		1,129,777	2,097,710
短期借款減少		(1,675,910)	(1,018,747)
本期發放之現金股利	六(十三)	(22,967)	(306,223)
買回庫藏股	六(十二)	(12,848)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(581,948)	772,740
匯率影響數		103,835	(288,238)
本期現金及約當現金增加(減少)數		145,865	(286,418)
期初現金及約當現金餘額		278,048	564,466
期末現金及約當現金餘額		\$ 423,913	\$ 278,048
現金及約當現金之組成：			
資產負債表帳列之現金及約當現金	六(一)	\$ 462,555	\$ 348,475
其他符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之項目	六(六)	(38,642)	(70,427)
期末現金及約當現金餘額		\$ 423,913	\$ 278,048

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：高黎沙



經理人：葉伯璘



會計主管：潘敏行



附錄五

COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

客思達股份有限公司

公司章程修訂對照表

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
Date of special resolution 特別決議日期	<p>THE COMPANIES LAW (AS AMENDED) COMPANY LIMITED BY SHARES AMENDED AND RESTATED ARTICLES OF ASSOCIATION OF COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.客思達股份有限公司(Adopted by Special Resolution passed on <u>June 26, 2017</u>)</p> <p>股份有限公司公司法(如修訂版)COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.客思達股份有限公司之公司章程修訂和重述版(於2017年6月27日以特別決議通過)</p>	<p>THE COMPANIES LAW (AS AMENDED) COMPANY LIMITED BY SHARES AMENDED AND RESTATED ARTICLES OF ASSOCIATION OF COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.客思達股份有限公司(Adopted by Special Resolution passed on <u>June [25], 2019</u>)</p> <p>股份有限公司公司法(如修訂版)COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.客思達股份有限公司之公司章程修訂和重述版(於2019年[6]月[25]日以特別決議通過)</p>	<p>To update the date of special resolution adopted by the shareholders at the annual general meeting.</p> <p>於股東會以特別決議通過此次修正章程之日期。</p>
Interpretation 定義	[New Article]	<p><u>"Delisting" means (a) the delisting of the Shares registered or listed on any Taiwan stock exchange or securities market as a result of a Merger in which the Company will dissolve, general assumption (as defined in the Applicable Listing Rules), share swap (as defined in the Applicable Listing Rules) or Spin-off; and (b) the shares of the surviving company in the Merger,</u></p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 1061703251) on September 19, 2017.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
			事項檢查表」修正本公司章程條文。
31	<p>The Company may also by Special Resolution:</p> <p>(a) change its name;</p> <p>(b) subject to the Law, reduce its share capital and any capital redemption reserve in any manner authorised by law; and</p> <p>(c) effect a Merger of the Company in accordance with the Applicable Listing Rules and the Law.</p> <p>本公司亦得以特別決議：</p> <p>(a) 變更其名稱；</p> <p>(b) 除公司法另有規定外，依法律許可之方式減少其資本和資本贖回準備金；及</p> <p>(c) 本公司得依照上市櫃法令及公司法之規定進行合併。</p>	<p>The Company may also by Special Resolution:</p> <p>(a) change its name;</p> <p>(b) subject to the Law, reduce its share capital and any capital redemption reserve in any manner authorised by law; and</p> <p>(c) effect a Merger of the Company in accordance with the Applicable Listing Rules and the Law.</p> <p><u>For the avoidance of doubt, in case a Merger is a Delisting, Article 33A shall apply.</u></p> <p>本公司亦得以特別決議：</p> <p>(a) 變更其名稱；</p> <p>(b) 除公司法另有規定外，依法律許可之方式減少其資本和資本贖回準備金；及</p> <p>(c) 本公司得依照上市櫃法令及公司法之規定進行合併。</p> <p><u>為免疑義，如合併同時將終止上市，第 33A 條應適用之。</u></p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 1061703251) on September 19, 2017.</p> <p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2017 年 9 月 19 日臺證上二字第 1061703251 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
33A	[New Article]	<u>The Company shall pass a Supermajority Special Resolution if the Company effects a Delisting in accordance with the Applicable Listing Rules.</u>	To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	[本條新增]	<u>就本公司之終止上市，應依據上市櫃法令經重度特別決議通過。</u>	1061703251) on September 19, 2017. 配合臺灣證券交易所股份有限公司2017年9月19日臺證上二字第1061703251號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。
50	<p>The following matters shall be specified in the notice of a general meeting, and shall not be proposed as ad hoc motions:</p> <p>(a) election or discharge of Directors or supervisors (if any);</p> <p>(b) amendments to the Memorandum of Association and/or these Articles;</p> <p>(c) dissolution, share swap (as defined in the Applicable Listing Rules), Merger or Spin-off of the Company;</p>	<p>The following matters shall be specified in the notice of a general meeting, and shall not be proposed as ad hoc motions; <u>material contents of such matters may be uploaded onto the website designated by the TWSE, TPEX or the Company with the address of website indicated in the notice:</u></p> <p>(a) election or discharge of Directors or supervisors (if any);</p> <p>(b) amendments to the Memorandum of Association and/or these Articles;</p> <p>(c) <u>reduction in share capital of the Company;</u></p> <p>(d) <u>application for de-registration as a public company;</u></p> <p>(e) dissolution, share swap (as defined in the Applicable Listing Rules), Merger or Spin-off of the Company;</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letters No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941 and No. Tai-Jeng-Shang II 1061703251) on November 30, 2018 and September 19, 2017.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>(d) entering into, amendment to, or termination of any contract for lease of its business in whole, or for entrusting business, or for regular joint operation with others;</p> <p>(e) the transfer of the whole or any material part of its business or assets;</p> <p>(f) the takeover of another's whole business or assets, which will have a material effect on the business operation of the Company;</p> <p>(g) the private placement of equity-linked securities;</p> <p>(h) granting waiver to the Director's engaging in any business within the scope of business of the Company;</p> <p>(i) distribution of part or all of its dividends or bonus by way of issuance of new Shares;</p> <p>(j) capitalization of the Legal Reserves and Capital Reserves arising from the share premium account or endowment income, in whole or in part, by issuing new Shares which shall be distributable as dividend shares to the then Shareholders in proportion to the number of Shares being held by each of them;</p>	<p>(f) entering into, amendment to, or termination of any contract for lease of its business in whole, or for entrusting business, or for regular joint operation with others;</p> <p>(g) the transfer of the whole or any material part of its business or assets;</p> <p>(h) the takeover of another's whole business or assets, which will have a material effect on the business operation of the Company;</p> <p>(i) the private placement of equity-linked securities;</p> <p>(j) granting waiver to the Director's engaging in any business within the scope of business of the Company;</p> <p>(k) distribution of part or all of its dividends or bonus by way of issuance of new Shares;</p> <p>(l) capitalization of the Legal Reserves and Capital Reserves arising from the share premium account or endowment income, in whole or in part, by issuing new Shares which shall be distributable as dividend shares to the then Shareholders in proportion to the number of Shares being held by each of them;</p>	

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>(k) subject to the Law, distribution of the Legal Reserves and Capital Reserves arising from the share premium account or endowment income, in whole or in part, by paying cash to the then Shareholders in proportion to the number of Shares being held by each of them; and</p> <p>(l) the transfer of Treasury Shares to its employees by the Company.</p> <p>Subject to the Law and these Articles, the Shareholders may propose matters in a general meeting to the extent of matters as described in the agenda of such meeting.</p> <p>下列事項應於股東會召集通知中列舉，不得以臨時動議提出：</p> <p>(a) 選任或解任董事或監察人(如有)； (b) 變更備忘錄及/或本章程；</p> <p>(c) 本公司之解散、股份轉換(依據上市櫃法令定義)、合併或分割；</p> <p>(d) 締結、變更或終止關於出租本公司全部營業、委託經營或與他人經常共同經營之契約；</p>	<p>(m) subject to the Law, distribution of the Legal Reserves and Capital Reserves arising from the share premium account or endowment income, in whole or in part, by paying cash to the then Shareholders in proportion to the number of Shares being held by each of them;</p> <p>(n) the transfer of Treasury Shares to its employees by the Company; <u>and</u></p> <p>(o) <u>the Delisting.</u></p> <p>Subject to the Law and these Articles, the Shareholders may propose matters in a general meeting to the extent of matters as described in the agenda of such meeting.</p> <p>下列事項應於股東會召集通知中列舉，不得以臨時動議提出；<u>其主要內容得置於證券櫃檯買賣中心或證交所或公司指定之網站，並應將其網址載明於召集通知內：</u></p> <p>(a) 選任或解任董事或監察人(如有)； (b) 變更備忘錄及/或本章程；</p> <p>(c) <u>減資；</u></p> <p>(d) <u>申請停止公開發行；</u></p> <p>(e) 本公司之解散、股份轉換(依據上市櫃法令定義)、合併或分割；</p> <p>(f) 締結、變更或終止關於出租本公司全部營業、委託經營或與他人經常共同經營之契約；</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號及 2017 年 9 月 19 日臺證上二字第 1061703251 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>(e) 讓與本公司全部或任何主要部分營業或財產；</p> <p>(f) 受讓他人全部營業或財產而對公司營運有重大影響者；</p> <p>(g) 私募發行具股權性質之有價證券；</p> <p>(h) 董事從事競業禁止行為之許可；</p> <p>(i) 以發行新股方式分派股息及紅利之全部或一部分；</p> <p>(j) 將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積之全部或一部分，以發行新股方式，按持股比例分配與原股東者；</p> <p>(k) 根據公司法規定，將法定盈餘公積及因發行股票溢價所得或受領贈與所得之資本公積之全部或一部分，以發放現金方式，按持股比例分配與原股東；<u>以及</u></p> <p>(l) 本公司將庫藏股移轉予員工。</p> <p>除公司法或本章程另有規定外，股東得於股東會提案，惟僅以原議案內容範圍者為限。</p>	<p>(g) 讓與本公司全部或任何主要部分營業或財產；</p> <p>(h) 受讓他人全部營業或財產而對公司營運有重大影響者；</p> <p>(i) 私募發行具股權性質之有價證券；</p> <p>(j) 董事從事競業禁止行為之許可；</p> <p>(k) 以發行新股方式分派股息及紅利之全部或一部分；</p> <p>(l) 將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積之全部或一部分，以發行新股方式，按持股比例分配與原股東者；</p> <p>(m) 根據公司法規定，將法定盈餘公積及因發行股票溢價所得或受領贈與所得之資本公積之全部或一部分，以發放現金方式，按持股比例分配與原股東；</p> <p>(n) 本公司將庫藏股移轉予員工；<u>以及</u></p> <p>(o) 終止上市。</p> <p>除公司法或本章程另有規定外，股東得於股東會提案，惟僅以原議案內容範圍者為限。</p>	
52	<p>Shareholder(s) holding one percent (1%) or more of the total number of issued Shares immediately prior to the relevant book close period may propose in writing to the Company a <u>proposal</u> for discussion at an annual general meeting. The Company shall give a public notice in such manner as permitted by the Applicable Listing Rules at such time deemed appropriate by the Board specifying the place and a</p>	<p><u>One or more</u> Shareholders holding <u>in the aggregate of</u> one percent (1%) or more of the total number of issued Shares immediately prior to the relevant book close period may propose in writing <u>or by way of electronic transmission</u> to the Company a <u>matter</u> for discussion at an annual general meeting. The Company shall give a public notice in such manner as permitted by the Applicable Listing Rules at such</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>period of not less than ten (10) days for Members to submit proposals. Any Shareholder(s) whose proposal has been submitted and accepted by the Board, shall continue to be entitled to attend the annual general meeting in person or by proxy or in the case of a corporation, by its authorised representative(s), and participate in the discussion of such proposal.</p> <p>The Board <u>may exclude</u> a proposal submitted by a Shareholder(s) <u>if</u> (i) the number of Shares held by such Shareholder(s) is less than one percent (1%) of the total number of issued Shares in the Register of Members as of the record date determined by the Board or upon commencement of the period for which the Register shall be closed before the general meeting; (ii) the proposal involves matters which cannot be resolved at the annual general meeting in accordance with or under the Applicable Listing Rules; (iii) the proposal submitted concerns more than one matter; or (iv) the proposal is submitted <u>after the expiration of</u> the specified period determined by the Board, <u>in which case, the rejected proposal shall not be discussed at the annual general meeting.</u> The Company shall, prior to the dispatch of a notice of the annual general</p>	<p>time deemed appropriate by the Board specifying the place and a period of not less than ten (10) days for Members to submit proposals. Any Shareholder(s) whose proposal has been submitted and accepted by the Board, shall continue to be entitled to attend the annual general meeting in person or by proxy or in the case of a corporation, by its authorised representative(s), and participate in the discussion of such proposal.</p> <p>The Board <u>shall accept</u> a proposal submitted by one or more Shareholders <u>and arrange for the proposal to be discussed at the annual general meeting unless</u> (i) the number of Shares held by such one or more Shareholders is less than one percent (1%) <u>in aggregate</u> of the total number of issued Shares in the Register of Members as of the record date determined by the Board or upon commencement of the period for which the Register shall be closed before the general meeting; (ii) the proposal involves matters which cannot be resolved at the annual general meeting in accordance with or under the <u>Law or</u> Applicable Listing Rules; (iii) the proposal submitted concerns more than one matter; <u>(iv) the proposal submitted exceeds three hundred words</u>; or (v) the proposal is <u>not</u> submitted <u>within</u> the</p>	<p>November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>meeting, inform the Shareholders the result of submission of proposals and list in the notice of annual general meeting the proposals accepted for consideration and approval at the annual general meeting. The Board shall explain at the annual general meeting the reasons for excluding proposals submitted by such Shareholder(s).</p>	<p>specified period determined by the Board; <u>provided, however, that if the proposal submitted is to urge the Company to facilitate the public interest or perform social responsibility, the Board may accept that proposal and arrange for it being discussed at the annual general meeting.</u> The Company shall, prior to the dispatch of a notice of the annual general meeting, inform the Shareholders the result of submission of proposals and list in the notice of annual general meeting the proposals accepted for consideration and approval at the annual general meeting. The Board shall explain at the annual general meeting the reasons for excluding proposals submitted by such Shareholder(s).</p>	
	<p>截至該次停止過戶期間前持有已發行股份總數百分之一(1%)以上之股東，得以書面向本公司提出年度股東常會議案。本公司應按上市櫃法令所允許之方式，於董事會認為適當的時間，公告受理股東提案之地點和期間(不得少於10日)。任何其提案為董事會所採納之股東，仍有權親自或由委託代理人或當該股東為法人時，由其代表人出席該年度股東常會並參與該議案之討論。</p>	<p>截至該次停止過戶期間前<u>合計</u>持有已發行股份總數百分之一(1%)以上之<u>一或多位</u>股東，得以書面或<u>電子受理方式</u>向本公司提出年度股東常會議案。本公司應按上市櫃法令所允許之方式，於董事會認為適當的時間，公告受理股東提案之地點和期間(不得少於10日)。任何其提案為董事會所採納之股東，仍有權親自或由委託代理人或當該股東為法人時，由其代表人出席該年度股東常會並參與該議案之討論。</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日 臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
	<p>有下列情形之一者，董事會<u>得拒絕</u>股東之提案<u>且該議案不得</u>於該年度股東常會討論：(一)提案股東於董事會訂定之股東名簿基準日或截至該次</p>	<p><u>除非</u>有下列情形之一者，董事會<u>應將該一或多位</u>股東之提案<u>列入</u>議案，於該年度股東常會討論：(一)提案的<u>一或多位</u>股東於董事會訂定之股東名</p>	

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	停止過戶期間前，持股未達已發行股份總數百分之一(1%)；(二)其提案按上市櫃法令非股東會所得決議者；(三)提案超過一項；或(四)逾董事會訂定之受理截止日期始提出者。本公司應於發出該年度股東常會召集通知前通知股東提案之結果，並於該召集通知中列舉經採納得於該年度股東常會討論並表決之議案。董事會應於該年度股東常會說明拒絕採納股東提案之理由	簿基準日或截至該次停止過戶期間前， <u>合計</u> 持股未達已發行股份總數百分之一(1%)；(二)其提案按 <u>公司法</u> 或上市櫃法令非股東會所得決議者；(三)提案超過一項；(四) <u>議案超過三百字</u> ；或(五) <u>於</u> 董事會訂定之受理截止日期 <u>外</u> 提出者。 <u>但股東提案係為敦促公司增進公共利益或善盡社會責任之建議，董事會仍得列入議案</u> 。本公司應於發出該年度股東常會召集通知前通知股東提案之結果，並於該召集通知中列舉經採納得於該年度股東常會討論並表決之議案。董事會應於該年度股東常會說明拒絕採納股東提案之理由。	
53A	[New Article] [本條新增]	<u>Any one or more Shareholders holding in aggregate more than half of the total number of the issued Shares of the Company for at least three (3) consecutive months may convene an extraordinary general meeting. The determination of the afore-mentioned holding period and number of Shares shall be based on the Shares held immediately prior to the relevant book close period.</u> <u>繼續三個月以上合計持有已發行股份總數過半數股份之一或多位股東，得自行召集股東臨時會。股東持股期間及持股數之計算，以停止股票過戶時之持股為準。</u>	To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018. 配合臺灣證券交易所股份有限公司2018年11月30日臺證上二字第1071703794號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
54A	<p>[New Article]</p> <p>[本條新增]</p>	<p><u>The Board of Directors or any person who is entitled to convene a general meeting pursuant to Article 53A above or under these Articles may demand the Company or its Shareholders' Service Agent to provide the Register of Members.</u></p> <p><u>董事會或依第 53A 條或本章程規定之召集權人召集股東會者，得請求本公司或股務代理機構提供股東名簿。</u></p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p> <p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
63	<p>The instrument appointing a proxy shall be in the form approved by the Board and be expressed to be for a particular meeting only. The form of proxy shall include at least the following information: (a) instructions on how to complete such proxy, (b) the matters to be voted upon pursuant to such proxy, and (c) basic identification information relating to the relevant Shareholder, proxy recipient and proxy solicitation agent (if any). The form of proxy shall be provided to the Shareholders together with the relevant notice by mail or electronic transmission for the relevant general meeting. Notwithstanding any other provisions of these</p>	<p>The instrument appointing a proxy shall be in the form approved by the Company and be expressed to be for a particular meeting only. The form of proxy shall include at least the following information: (a) instructions on how to complete such proxy, (b) the matters to be voted upon pursuant to such proxy, and (c) basic identification information relating to the relevant Shareholder, proxy recipient and proxy solicitation agent (if any). The form of proxy shall be provided to the Shareholders together with the relevant notice by mail or electronic transmission for the relevant general meeting. Notwithstanding any other provisions of these</p>	<p>To amend this Article to reflect the fact that the proxy instrument is in the form approved by the Company.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>Articles, the distribution of the notice and proxy materials shall be made to all Shareholders and such distribution, regardless of delivering by email or by electronic transmission, shall be made on the same day.</p> <p>委託書格式應經<u>董事會</u>批准，並載明僅使用於特定股東會，其內容至少應包括(a)填表須知；(b)股東委託行使事項；及(c)股東、徵求人(如有)、受託代理人基本資料等項目，並於寄發或以電子文件傳送股東會召集通知時同時附送股東。無論本章程是否另有規定，召集通知及委託書用紙應分發予所有股東，且無論係以寄發或以電子文件傳送，應於同日為之。</p>	<p>Articles, the distribution of the notice and proxy materials shall be made to all Shareholders and such distribution, regardless of delivering by email or by electronic transmission, shall be made on the same day.</p> <p>委託書格式應經<u>本公司</u>批准，並載明僅使用於特定股東會，其內容至少應包括(a)填表須知；(b)股東委託行使事項；及(c)股東、徵求人(如有)、受託代理人基本資料等項目，並於寄發或以電子文件傳送股東會召集通知時同時附送股東。無論本章程是否另有規定，召集通知及委託書用紙應分發予所有股東，且無論係以寄發或以電子文件傳送，應於同日為之。</p>	<p>本條修正係反映委託書格式由本公司批准並寄送之實務。</p>
77	<p>When the number of Directors falls below five (5) due to the disqualification or resignation of a Director or any Director ceases to be a Director of the Company for any reason, the Company shall hold an election to elect substitute director(s) at the next following general meeting. When the number of Directors falls short by one-third (1/3) of total number of Directors elected at the previous general meeting convened to elect Directors and notwithstanding the actual current number of Directors, an extraordinary general meeting shall be convened within sixty (60) days of the occurrence of that fact to hold an election of Directors.</p> <p>If <u>it is resolved</u> at a general meeting held prior to the expiration of the term of the current Directors <u>that all</u></p>	<p>When the number of Directors falls below five (5) due to the disqualification or resignation of a Director or any Director ceases to be a Director of the Company for any reason, the Company shall hold an election to elect substitute director(s) at the next following general meeting. When the number of Directors falls short by one-third (1/3) of total number of Directors elected at the previous general meeting convened to elect Directors and notwithstanding the actual current number of Directors, an extraordinary general meeting shall be convened within sixty (60) days of the occurrence of that fact to hold an election of Directors.</p> <p>If all Directors are re-elected at a general meeting held prior to the expiration of the term of the current</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p><u>Directors shall be re-elected with effect immediately after the adoption of such resolution</u> (the "Re-Election"), unless otherwise resolved at such general meeting, the term of the existing Directors shall be deemed to have expired immediately prior to the Re-Election. The aforesaid re-election of all Directors shall be held in the general meeting attended by Shareholders representing more than fifty percent (50%) of total issued Shares of the Company.</p> <p>董事因資格不符、辭職或因故解任，致不足五人者，本公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達公司股東會選出之全體董事人數的三分之一，且不論現在實際董事人數為何，應於事實發生之日起 60 日內，召開臨時股東會補選之。</p> <p>股東會在現任董事任期未屆滿前<u>決議改選全體董事且決議同時立即生效</u>(「全面改選」)者，除股東會另有決議外，視為現任董事之任期在全面改選前立即提前屆滿。前述在股東會中改選全體董事時，該股東會應有代表公司已發行股份總數過半數股東之出席。</p>	<p>Directors(the "Re-Election"), unless otherwise resolved at such general meeting, the term of the existing Directors shall be deemed to have expired immediately prior to the Re-Election. The aforesaid re-election of all Directors shall be held in the general meeting attended by Shareholders representing more than fifty percent (50%) of total issued Shares of the Company.</p> <p>董事因資格不符、辭職或因故解任，致不足五人者，本公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達公司股東會選出之全體董事人數的三分之一，且不論現在實際董事人數為何，應於事實發生之日起 60 日內，召開臨時股東會補選之。</p> <p>股東會在現任董事任期未屆滿前改選全體董事(「全面改選」)者，除股東會另有決議外，視為現任董事之任期在全面改選前立即提前屆滿。前述在股東會中改選全體董事時，該股東會應有代表公司已發行股份總數過半數股東之出席。</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日 臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
82B	<p>For so long as the Shares are registered <u>in</u> the Emerging Market or listed in the Taipei Exchange or TSE, subject to the Applicable Listing Rules, any Director or supervisor (if any), who, during his or her term and in one or more transactions, transfers more than fifty percent (50%) of the total</p>	<p>For so long as the Shares are registered <u>on</u> the Emerging Market or listed in the Taipei Exchange or TSE, subject to the Applicable Listing Rules, any Director (<u>other than the Independent Director</u>) or supervisor (if any), who, during his or her term and in one or more transactions,</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>Shares held by such Director or supervisor (as the case may be) at the time of his or her appointment or election as Director or supervisor (as the case may be) being approved at a general meeting (the "Approval Time"), shall be discharged or vacated from the office of Director or supervisor (as the case may be).</p> <p>For so long as the Shares are registered in the Emerging Market or listed in the Taipei Exchange or TSE, subject to the Applicable Listing Rules, if any person transfers, in one or more transactions, more than fifty percent (50%) of the Shares held by him or her at the Approval Time either (i) during the period from the Approval Time to the commencement date of his or her office as Director or supervisor (if any), or (ii) during the period when the Register is closed for transfer of Shares prior to the general meeting at which the appointment or election of such person as a Director or supervisor (if any) will be proposed, his or her appointment or election as Director or supervisor (if any) shall be null and void.</p> <p>於本公司股份已登錄興櫃或在證券櫃檯買賣中心或證交所上市之期間，除上市櫃法令另有規定外，公司</p>	<p>transfers more than fifty percent (50%) of the total Shares held by such Director or supervisor (as the case may be) at the time of his or her appointment or election as Director or supervisor (as the case may be) being approved at a general meeting (the "Approval Time"), shall be discharged or vacated from the office of Director or supervisor (as the case may be).</p> <p>For so long as the Shares are registered in the Emerging Market or listed in the Taipei Exchange or TSE, subject to the Applicable Listing Rules, if any person transfers, in one or more transactions, more than fifty percent (50%) of the Shares held by him or her at the Approval Time either (i) during the period from the Approval Time to the commencement date of his or her office as Director <u>(other than as an Independent Director)</u> or supervisor (if any), or (ii) during the period when the Register is closed for transfer of Shares prior to the general meeting at which the appointment or election of such person as a Director or supervisor (if any) will be proposed, his or her appointment or election as Director or supervisor (if any) shall be null and void.</p> <p>於本公司股份已登錄興櫃或在證券櫃檯買賣中心或證交所上市之期間，除上市櫃法令另有規定外，公司</p>	<p>No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p> <p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>董事或監察人(如有)，在任期中一次或多次轉讓持股超過其經股東會指派或選任為董事或監察人(視實際情況而定)當時(下稱「當選日」)所持有本公司股份數額二分之一時，應解除該董事或監察人(視實際情況而定)職位。</p> <p>於本公司股份已登錄興櫃或在證券櫃檯買賣中心或證交所上市之期間，除上市櫃法令另有規定外，如任何人被指派或選任為公司董事或監察人(如有)，在下述任一期間內轉讓其在當選日所持有本公司股份數額二分之一時，該指派或選任應失去效力：(i) 在當選日到其就任董事或監察人(如有)前的期間；或(ii) 在召開提議指派或選任其為董事或監察人(如有)之股東會前之停止過戶期間。</p>	<p>董事(<u>不含獨立董事</u>)或監察人(如有)，在任期中一次或多次轉讓持股超過其經股東會指派或選任為董事或監察人(視實際情況而定)當時(下稱「當選日」)所持有本公司股份數額二分之一時，應解除該董事或監察人(視實際情況而定)職位。</p> <p>於本公司股份已登錄興櫃或在證券櫃檯買賣中心或證交所上市之期間，除上市櫃法令另有規定外，如任何人被指派或選任為公司董事(<u>不含獨立董事</u>)或監察人(如有)，在下述任一期間內轉讓其在當選日所持有本公司股份數額二分之一時，該指派或選任應失去效力：(i) 在當選日到其就任董事或監察人(如有)前的期間；或(ii) 在召開提議指派或選任其為董事或監察人(如有)之股東會前之停止過戶期間。</p>	<p>臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
102	<p>A person shall not act as a Director and shall be discharged or vacated from the office of Director, if he or she:</p> <p>(a) committed an organized crime and has been adjudicated guilty by a final judgment, and the time elapsed after he has served the full term of the sentence is less than five (5) years;</p> <p>(b) has been sentenced to imprisonment for a term of more than one (1) year for commitment of fraud, breach of trust or misappropriation, and the time elapsed after he has served the full term of such sentence is</p>	<p>A person shall not act as a Director and shall be discharged or vacated from the office of Director, if he or she:</p> <p>(a) committed an organized crime and has been adjudicated guilty by a final judgment, <u>and he has not served the term of the sentence yet, he has not served the full term of the sentence, or</u> the time elapsed after he has served the full term of the sentence, <u>his term of probation has expired or he has been pardoned</u> is less than five (5) years;</p> <p>(b) has been sentenced to imprisonment for a term of more than one (1) year for commitment of fraud, breach of trust or misappropriation, and <u>he has not served the term of the sentence yet, he has not served</u></p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>less than two (2) years;</p> <p>(c) has been adjudicated guilty by a final judgment for <u>misappropriating company or public funds during the time of his public service</u>, and the time elapsed after he has served the full term of such sentence is less than two (2) years;</p> <p>(d) becomes bankrupt and has not been discharged from bankruptcy;</p> <p>(e) has been dishonored for unlawful use of credit instruments, and the term of such sanction has not expired yet;</p> <p>(f) has no or only limited legal capacity;</p> <p>(g) dies or is found to be or becomes of unsound mind;</p> <p>(h) resigns his office by notice in writing to the Company; or</p> <p>(i) is removed from office and</p>	<p><u>the full term of the sentence, or the time elapsed after he has served the full term of such sentence, <u>his term of probation has expired</u> or he has been <u>pardoned</u></u> is less than two (2) years;</p> <p>(c) has been adjudicated guilty by a final judgment for <u>violating anti-corruption law</u>, and <u>he has not served the term of the sentence yet, he has not served the full term of the sentence, or the time elapsed after he has served the full term of such sentence, <u>his term of probation has expired</u> or he has been <u>pardoned</u></u> is less than two (2) years;</p> <p>(d) becomes bankrupt <u>or enters into liquidation process by a court order</u> and has not been discharged from bankruptcy <u>or liquidation</u>;</p> <p>(e) has been dishonored for unlawful use of credit instruments, and the term of such sanction has not expired yet;</p> <p>(f) has no or only limited legal capacity;</p> <p>(g) dies or is found to be or becomes of unsound mind;</p> <p>(h) resigns his office by notice in writing to the Company;</p> <p>(i) <u>becomes subject to the order of commencement of assistance due to incapacity pursuant to relevant Taiwan law and the order has not been revoked</u>; or</p> <p>(j) is removed from office and</p>	

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>ceases to be the Director pursuant to these Articles.</p> <p>有下列情形之一，任何人不得擔任董事，如已擔任董事者，應解除其董事職位：</p> <p>(a) 曾犯組織犯罪，經有罪判決確定，<u>服刑期滿</u>尚未逾五年者；</p> <p>(b) 曾犯詐欺、背信、侵占罪經受有期徒刑一年以上<u>宣告，服刑期滿</u>尚未逾二年者；</p> <p>(c) 曾<u>服公務虧空公款</u>，經判決確定，<u>服刑期滿</u>尚未逾二年者；</p> <p>(d) 宣告破產且尚未解除；</p> <p>(e) 使用票據經拒絕往來尚未期滿者；</p> <p>(f) 無法律行為能力或限制行為能力者；</p> <p>(g) 死亡或被認為或陷入精神耗弱；</p> <p>(h) 以書面通知公司辭任董事職位；或</p> <p>(i) 經依本章程解任者。</p>	<p>ceases to be the Director pursuant to these Articles.</p> <p>有下列情形之一，任何人不得擔任董事，如已擔任董事者，應解除其董事職位：</p> <p>(a) 曾犯組織犯罪，經有罪判決確定，<u>尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後</u>尚未逾五年者；</p> <p>(b) 曾犯詐欺、背信、侵占罪經受<u>宣告</u>有期徒刑一年以上<u>之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後</u>尚未逾二年者；</p> <p>(c) 曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，<u>尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後</u>尚未逾二年者；</p> <p>(d) <u>受宣告破產或經法院裁定開始清算程序</u>，且尚未解除；</p> <p>(e) 使用票據經拒絕往來尚未期滿者；</p> <p>(f) 無法律行為能力或限制行為能力者；</p> <p>(g) 死亡或被認為或陷入精神耗弱；</p> <p>(h) 以書面通知公司辭任董事職位；</p> <p>(i) <u>因欠缺行為能力經依台灣法律受輔助宣告尚未撤銷</u>；或</p> <p>(j) 經依本章程解任者。</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司2018年11月30日臺證上二字第1071703794號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
107	<p>A Director who directly or indirectly has personal interest in the matter proposed at the meeting of the Board, including but not limited to a contract or proposed contract or arrangement with the Company shall disclose the nature of his or</p>	<p>A Director who directly or indirectly has personal interest in the matter proposed at the meeting of the Board, including but not limited to a contract or proposed contract or arrangement with the Company shall disclose the nature of his or</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>her personal interest at the meeting of the Board, if he or she knows his or her personal interest then exists, or in any other case at the first meeting of the Board after he or she knows that he or she is or has become so interested. For the purposes of this Article, a general notice to the Board by a Director to the effect that:</p> <p>(a) he is a member or officer of a specified company or firm and is to be regarded as interested in any contract or arrangement which may after the date of the notice be made with that company or firm; or</p> <p>(b) he is to be regarded as interested in any contract or arrangement which may after the date of the notice be made with a specified person who is connected with him;</p> <p>shall be deemed to be a sufficient disclosure of personal interest under this Article in relation to any such contract or arrangement, provided that no such notice shall be effective unless either it is given at a meeting of the Board or the Director takes reasonable steps to secure that it is brought up and read at the next Board meeting after it is given.</p> <p>To the extent required by Applicable Listing Rules, a Director may not vote for himself or on behalf of other Director in respect to any matter, including but not limited to any contract or proposed contract or arrangement or contemplated transaction of the Company, in which such Director bears a personal interest (whether directly</p>	<p>her personal interest at the meeting of the Board, if he or she knows his or her personal interest then exists, or in any other case at the first meeting of the Board after he or she knows that he or she is or has become so interested. For the purposes of this Article, a general notice to the Board by a Director to the effect that:</p> <p>(a) he is a member or officer of a specified company or firm and is to be regarded as interested in any contract or arrangement which may after the date of the notice be made with that company or firm; or</p> <p>(b) he is to be regarded as interested in any contract or arrangement which may after the date of the notice be made with a specified person who is connected with him;</p> <p>shall be deemed to be a sufficient disclosure of personal interest under this Article in relation to any such contract or arrangement, provided that no such notice shall be effective unless either it is given at a meeting of the Board or the Director takes reasonable steps to secure that it is brought up and read at the next Board meeting after it is given.</p> <p>To the extent required by Applicable Listing Rules, a Director may not vote for himself or on behalf of other Director in respect to any matter, including but not limited to any contract or proposed contract or arrangement or contemplated transaction of the Company, in which such Director bears a personal interest (whether directly</p>	<p>Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>or indirectly) which may conflict with and impair the interest of the Company. Any votes cast by or on behalf of such Director in contravention of the foregoing shall not be counted by the Company, but such Director shall be counted in the quorum for purposes of convening such meeting.</p> <p>Notwithstanding the first paragraph of this Article, if any Director has personal interest (whether directly or indirectly) in matters on agenda for the Board meeting, such Director shall disclose and explain the material information or contents on such personal interest at the same Board meeting.</p>	<p>or indirectly) which may conflict with and impair the interest of the Company. Any votes cast by or on behalf of such Director in contravention of the foregoing shall not be counted by the Company, but such Director shall be counted in the quorum for purposes of convening such meeting.</p> <p>Notwithstanding the first paragraph of this Article, if any Director has personal interest (whether directly or indirectly) in matters on agenda for the Board meeting, such Director shall disclose and explain the material information or contents on such personal interest at the same Board meeting.</p> <p><u>In the case that a Director's spouse, a blood relative within second degree of kinship or a company which has parent-subsidiary relationship with the Director has personal interest in a matter on agenda for the Board meeting, such Director shall be deemed to have personal interest in that matter.</u></p>	
	<p>董事對於董事會會議相關事項(包括但不限於契約或預計與公司進行之契約或安排)有直接或間接自身利害關係者，如其知悉該利害關係當時已存在，則應於董事會會議中揭露該自身利害關係之性質，或於任何其他情況於其知悉有此自身利害關係後之首次董事會會議中為之。為本條之目的，董事對董事會關於以下之一般性通知：</p> <p>(a) 其為特定公司或商號之股東或高級職員且就該通知發送後可能與該公司或商號簽署之契約或協議應認為有利害關係；或</p>	<p>董事對於董事會會議相關事項(包括但不限於契約或預計與公司進行之契約或安排)有直接或間接自身利害關係者，如其知悉該利害關係當時已存在，則應於董事會會議中揭露該自身利害關係之性質，或於任何其他情況於其知悉有此自身利害關係後之首次董事會會議中為之。為本條之目的，董事對董事會關於以下之一般性通知：</p> <p>(a) 其為特定公司或商號之股東或高級職員且就該通知發送後可能與該公司或商號簽署之契約或協議應認為有利害關係；或</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日 臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>(b)其就該通知發送後可能和與其具有關係之特定人簽署之契約或協議應認為有利害關係；</p> <p>應視為已依本條關於該等契約或協議之自身利害關係為適當之揭露，但此等通知僅有於董事會會議中為之或該董事採取合理步驟以確保該通知能於其發送後之董事會會議中被提出並審閱。</p> <p>如上市櫃法令有所要求，董事對於董事會之事項，包括但不限於契約或契約之提案或協議或本公司擬進行之交易，有自身利害關係(無論直接或間接)致有害於本公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他董事行使表決權。董事違反前述規定親自或由代理人行使之表決權，本公司應不予計算，但該董事仍應計入該次會議之法定出席數。</p> <p>不論本條第一項內容如何，如任何董事對於董事會議之事項，有自身利害關係(不論直接或間接)時，該董事應於當次董事會揭露並說明其自身利害關係之重要內容。</p>	<p>(b)其就該通知發送後可能和與其具有關係之特定人簽署之契約或協議應認為有利害關係；</p> <p>應視為已依本條關於該等契約或協議之自身利害關係為適當之揭露，但此等通知僅有於董事會會議中為之或該董事採取合理步驟以確保該通知能於其發送後之董事會會議中被提出並審閱。</p> <p>如上市櫃法令有所要求，董事對於董事會之事項，包括但不限於契約或契約之提案或協議或本公司擬進行之交易，有自身利害關係(無論直接或間接)致有害於本公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他董事行使表決權。董事違反前述規定親自或由代理人行使之表決權，本公司應不予計算，但該董事仍應計入該次會議之法定出席數。</p> <p>不論本條第一項內容如何，如任何董事對於董事會議之事項，有自身利害關係(不論直接或間接)時，該董事應於當次董事會揭露並說明其自身利害關係之重要內容。</p> <p><u>董事之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就董事會之會議事項有利害關係者，視為董事就該事項有自身利害關係。</u></p>	
117	<p>The following actions require the approval of a majority of the votes of the Directors present at a Board meeting attended by at least two-thirds (2/3) of all Directors:</p> <p>(a)entering into, amendment to, or termination of any contract for lease of its business in whole, or for entrusted business, or for regular joint operation with</p>	<p>The following actions require the approval of a majority of the votes of the Directors present at a Board meeting attended by at least two-thirds (2/3) of all Directors:</p> <p>(a)entering into, amendment to, or termination of any contract for lease of its business in whole, or for entrusted business, or for regular joint operation with</p>	<p>To amend this Article by taking into consideration with new Article 240, Paragraph 5 of the Companies Law of the Republic of China which allows the Articles</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>others;</p> <p>(b) the sale or transfer of the whole or any material part of its business or assets;</p> <p>(c) taking over the transfer of another's whole business or assets, which will have a material effect on the business operation of the Company;</p> <p>(d) the election of Chairman of the Board pursuant to these Articles;</p> <p>(e) the allocation of Employees' Remunerations and Directors' Remunerations pursuant to Article 129; and</p> <p>(f) issuance of corporate bonds.</p> <p>下列事項應經至少三分之二董事出席董事會、出席董事過半數之同意：</p> <p>(a) 締結、變更或終止有關出租本公司全部營業、委託經營或與他人經常共同經營的契約；</p> <p>(b) 出售或轉讓其全部或主要部分的營業或財產；</p> <p>(c) 受讓他人全部營業或財產，對本公司營運產生重大影響者；</p> <p>(d) 按本章程選任董事長；</p> <p>(e) 依據第 129 條提撥員工酬勞及董事酬勞；以及</p>	<p>others;</p> <p>(b) the sale or transfer of the whole or any material part of its business or assets;</p> <p>(c) taking over the transfer of another's whole business or assets, which will have a material effect on the business operation of the Company;</p> <p>(d) the election of Chairman of the Board pursuant to these Articles;</p> <p>(e) <u>the distribution of part or all of the dividends or bonus of the Company by way of cash pursuant to Article 125A;</u></p> <p>(f) the allocation of Employees' Remunerations and Directors' Remunerations pursuant to Article 129; and</p> <p>(g) issuance of corporate bonds.</p> <p>下列事項應經至少三分之二董事出席董事會、出席董事過半數之同意：</p> <p>(a) 締結、變更或終止有關出租本公司全部營業、委託經營或與他人經常共同經營的契約；</p> <p>(b) 出售或轉讓其全部或主要部分的營業或財產；</p> <p>(c) 受讓他人全部營業或財產，對本公司營運產生重大影響者；</p> <p>(d) 按本章程選任董事長；</p> <p>(e) <u>依據第 125A 條以現金方式分派股息及紅利之全部或一部；</u></p> <p>(f) 依據第 129 條提撥員工酬勞及董事酬勞；以及</p>	<p>of Association of the Company to authorize the Board of Directors to distribute cash dividends by way of a special resolution of the Board of Directors.</p> <p>參考中華民國公司法第 240 條第 5 項規定修正，使本公司董事會得以特別決議通過發放現金股利。</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	(f) 發行公司債券。	(g) 發行公司債券。	
121	<p>The Audit Committee shall at all reasonable times have access to all books kept by the Company and to all accounts and vouchers relating thereto; and the Audit Committee may call on the Directors or officers of the Company for any information in their possession relating to the books or affairs of the Company.</p> <p>審計委員會有權於任何合理的時間審閱本公司之所有帳簿<u>以及</u>帳目<u>以及</u>相關的付款憑單。審計委員會得約訪本公司董事及高階經理人詢問任何其所持有與本公司帳簿或事務有關之資訊。</p>	<p>The Audit Committee shall at all reasonable times have access to <u>and may make copies of</u> all books, all accounts and vouchers <u>and documents kept by the Company</u>; and the Audit Committee may call on the Directors or officers of the Company for any information in their possession relating to the books or affairs of the Company.</p> <p>審計委員會有權於任何合理的時間審閱、<u>抄錄或複製</u>本公司之所有帳簿、帳目、相關的付款憑單<u>及任何文件</u>。審計委員會得約訪本公司董事及高階經理人詢問任何其所持有與本公司帳簿或事務有關之資訊。</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p> <p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
123	<p>Subject to the Cayman Islands law, any Shareholder(s) holding <u>three</u> percent (3%) or more of the total number of the issued Shares of the Company for <u>one</u> (1) consecutive <u>year</u> or longer may request in writing any Independent Director of the Audit Committee to file a litigation against any Director or Directors on behalf of the Company with a competent court having proper jurisdiction, including Taipei District Court of the Republic of China.</p>	<p>Subject to the Cayman Islands law, any Shareholder(s) holding <u>one</u> percent (1%) or more of the total number of the issued Shares of the Company for <u>six</u> (6) consecutive <u>months</u> or longer may request in writing any Independent Director of the Audit Committee to file a litigation against any Director or Directors on behalf of the Company with a competent court having proper jurisdiction, including Taipei District Court of the Republic of China.</p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>If the Independent Director of the Audit Committee who has been requested by such Shareholder(s) in accordance with the previous paragraph fails or refuses to file such litigation within thirty (30) days after receiving the request by such Shareholder(s), subject to Cayman Islands law, such Shareholder(s) may file such litigation on behalf of the Company with a competent court having proper jurisdiction, including Taipei District Court of the Republic of China.</p> <p>在符合英屬開曼群島法律之情形下，繼續<u>一年</u>以上持有本公司已發行股份總數百分之<u>三(3%)</u>以上之股東，得以書面請求審計委員會之任一獨立董事成員為本公司對董事提起訴訟，並得以具備管轄權之法院(包括臺灣台北地方法院，如適用)為管轄法院。</p> <p>於收到股東依前項規定提出之請求後 30 日內，受該股東請求之該審計委員會獨立董事成員不提起或拒絕提起訴訟時，除英屬開曼群島法律另有規定外，股東得為本公司提起訴訟，並得以具備管轄權之法院(包括臺灣台北地方法院，如適用)為管轄法院。</p>	<p>If the Independent Director of the Audit Committee who has been requested by such Shareholder(s) in accordance with the previous paragraph fails or refuses to file such litigation within thirty (30) days after receiving the request by such Shareholder(s), subject to Cayman Islands law, such Shareholder(s) may file such litigation on behalf of the Company with a competent court having proper jurisdiction, including Taipei District Court of the Republic of China.</p> <p>在符合英屬開曼群島法律之情形下，繼續<u>六個月</u>以上持有本公司已發行股份總數百分之<u>一(1%)</u>以上之股東，得以書面請求審計委員會之任一獨立董事成員為本公司對董事提起訴訟，並得以具備管轄權之法院(包括臺灣台北地方法院，如適用)為管轄法院。</p> <p>於收到股東依前項規定提出之請求後 30 日內，受該股東請求之該審計委員會獨立董事成員不提起或拒絕提起訴訟時，除英屬開曼群島法律另有規定外，股東得為本公司提起訴訟，並得以具備管轄權之法院(包括臺灣台北地方法院，如適用)為管轄法院。</p>	<p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
123A	[New Article]	<p><u>Other than that the Board of Directors is unwilling or unable to convene a general meeting, an Independent Director of the Audit Committee may convene a general meeting for the interest of the Company when necessary.</u></p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	<p>statements, the Register of Members and the counterfoil of corporate bonds issued by the Company. Any Shareholder may request, by submitting evidentiary document(s) to show his/her interests involved and indicating the scope of interested matters, an access to inspect and to make copies of the foresaid Memorandum of Association and Articles of Association, the minutes of every general meeting, the financial statements, the Register of Members and the counterfoil of the corporate bonds issued by the Company.</p> <p>董事會應將備忘錄、本章程及歷屆股東會議事錄、財務報表、股東名簿及本公司發行之公司債存根簿備置於中華民國境內之股務代理機構，股東得檢具利害關係證明文件，指定範圍，隨時請求查閱或抄錄前述文件</p>	<p>statements, the Register of Members and the counterfoil of corporate bonds issued by the Company. Any Shareholder may request, by submitting evidentiary document(s) to show his/her interests involved and indicating the scope of interested matters, an access to inspect and to make copies of the foresaid Memorandum of Association and Articles of Association, the minutes of every general meeting, the financial statements, the Register of Members and the counterfoil of the corporate bonds issued by the Company. <u>The Company shall cause its Shareholders' Service Agent to provide the aforesaid documents.</u></p> <p>董事會應將備忘錄、本章程及歷屆股東會議事錄、財務報表、股東名簿及本公司發行之公司債存根簿備置於中華民國境內之股務代理機構，股東得檢具利害關係證明文件，指定範圍，隨時請求查閱、抄錄或複製前述文件。<u>本公司並應令股務代理機構提供前述文件。</u></p>	<p>announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p> <p>配合臺灣證券交易所股份有限公司 2018 年 11 月 30 日臺證上二字第 1071703794 號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。</p>
159	[New Article]	<p><u>CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY</u></p> <p><u>For the purpose of performing corporate social responsibility, the Company shall follow the applicable laws, regulations and business ethics in operating its businesses and may conduct practices to facilitate public interests.</u></p>	<p>To amend this Article pursuant to the requirement of the Articles of Association Checklist announced by the Taiwan Stock Exchange (letter No. Tai-Jeng-Shang II 10717037941) on November 30, 2018.</p>

No.條次	Current Articles 現行條文	Amendments 修正條文	修正理由
	[本條新增]	<u>企業社會責任</u> <u>公司經營業務，應遵守法令及商業倫理規範，得採行增進公共利益之行為，以善盡其社會責任。</u>	配合臺灣證券交易所股份有限公司2018年11月30日臺證上二字第1071703794號公告要求依據修正後之「外國發行人註冊地國股東權益保護事項檢查表」修正本公司章程條文。

附錄六

COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

客思達股份有限公司

取得或處分資產處理程序修正條文對照表

序	現行條文	修正條文	修正理由
1	<p>3. 適用範圍：</p> <p>凡本公司及子公司取得或處分下列資產，均應依本處理程序之規定辦理：</p> <p>3.1. 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>3.2. 不動產（含土地、房屋及建築、投資性不動產、<u>土地使用權</u>、營建業之存貨）及其他固定資產。</p> <p>3.3. 會員證。</p> <p>3.4. 專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>3.5. 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>3.6. 衍生性商品。</p> <p>3.7. 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>3.8. 其他重要資產。</p>	<p>3. 適用範圍：</p> <p>凡本公司及子公司取得或處分下列資產，均應依本處理程序之規定辦理：</p> <p>3.1 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>3.2 不動產（含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨）及其他固定資產。</p> <p>3.3 會員證。</p> <p>3.4 專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>3.5 <u>使用資產權</u>。</p> <p>3.6 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>3.7 衍生性商品。</p> <p>3.8 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>3.9 其他重要資產。</p>	<p>配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，擴大使用權資產範圍，並將現行土地使用權移至 3.5 規範。</p>
2	<p>5.1. 衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨合約。</p>	<p>5.1 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，<u>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</u></p>	<p>配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，修正第一款本準則 衍生性商品之範圍，並酌作文字修正。</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
		<u>進(銷)貨合約。</u>	
3	<p>6. 作業程序</p> <p>6.1 本公司及子公司因取得或處分資產而需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<u>當事人不得為關係人。</u></p>	<p>6. 作業程序</p> <p>6.1. 本公司及子公司因取得或處分資產而需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<u>應符合下列規定：</u></p> <p>(1) <u>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、或由詐欺、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決定。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>(2) <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><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>(1) <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>(2) <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>一、為簡化法規，將前財政部證券暨期貨管理委員會九十二年三月二十一日台財證一字第○九二○〇〇一一五一號令補充規定第四點有關公開發行公司洽請專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商等專家應注意事項納入本準則，並參酌證券交易法第五十三條第四款有關董事、監察人及經理人消極資格及發行人募集與發行有價證券處理準則第八條第一項第十五款發行人或其負責人之誠信原則等規定，新增第一項</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
		<p>(3) 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。</p> <p>(4) 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。</p>	<p>第一款至第三款，明定相關專家之消極資格，並廢止前揭令。</p> <p>二、明確外部專家責任，參酌證券發行人財務報告。</p>
4	<p>6.2 本公司及子公司取得或處分資產之評估、決定交易條件及價格等之作業程序，應依下列規定辦理：</p> <p>(1) 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，依本公司及子公司之「核決權限表」規定之核決權限呈請核准。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，依本公司及子公司之「核決權限表」規定之核決權限呈請核准後為之，提請董事會通過。重大之資產交易，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>(2) 取得或處分不動產及其他固定資產，應以比價、議價或招標方式擇一為之。不動產並應參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易價格及交易條件，依本公司及子公司之「核決權限表」規定之核決權</p>	<p>6.2. 本公司及子公司取得或處分資產之評估、決定交易條件及價格等之作業程序，應依下列規定辦理：</p> <p>(1) 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，依本公司及子公司之「核決權限表」規定之核決權限呈請核准。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，依本公司及子公司之「核決權限表」規定之核決權限呈請核准後為之，提請董事會通過。重大之資產交易，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>(2) 取得或處分不動產及其使用權資產與其他固定資產，應以比價、議價或招標方式擇一為之。不動產並應參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易價格及交易條件，依本公司及子公司之「核決權限</p>	<p>配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將非供營業使用五款之不動產使用權資產納入公司所定處理程序規範之限額計算。</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	限呈請核准後為之。本處理程序、本公司及子公司之「核決權限表」或其他法律規定應經董事會通過者屬重大資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提報董事會決議，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。本項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。	表」規定之核決權限呈請核准後為之。本處理程序、本公司及子公司之「核決權限表」或其他法律規定應經董事會通過者屬重大資產交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提報董事會決議，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。本項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。	
5	<p>6.4.1. 本公司及子公司取得或處分不動產或其他固定資產，除與<u>政府</u>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之 20%或新臺幣 3 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>(1) 因特殊原因須以限定價格或特定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，<u>未來</u>交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p>	<p>6.4.1. 本公司及子公司取得或處分不動產<u>及其使用權資產</u>或其他固定資產，除與<u>國內</u>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之 20%或新臺幣 3 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>(1) 因特殊原因須以限定價格或特定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；<u>其嗣後有</u>交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p>	<p>一、本項所定政府機關，主係考量與我國中央及地方政府機關交易，需依相關規定辦理標售或競價等，價格遭操縱之可能性較低，爰得免除專家意見之取得，至與外國政府機關交易，因其相關規定及議價機制較不明確，尚不在本條豁免範圍，爰修正本項明定僅限國內政府機關。</p> <p>二、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正本項，將使用權資產納入本條</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
			<p>規範。</p> <p>三、本項酌作文字修正，以符法制作業。</p>
6	<p>6.4.3. 本公司及子公司取得或處分會員證或無形資產交易金額達公司實收資本額之 20%或新臺幣 3 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 20 號規定辦理。</p>	<p>6.4.3 本公司及子公司取得或處分會員證或無形資產<u>或其使用權資產</u>交易金額達公司實收資本額之 20%或新臺幣 3 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 20 號規定辦理。</p>	<p>一、本項所定政府機關，主係考量與我國中央及地方政府機關交易，需依相關規定辦理標售或競價等，價格遭操縱之可能性較低，爰得免除專家意見之取得，至與外國政府機關交易，因其相關規定及議價機制較不明確，尚不在本條豁免範圍，爰修正本項明定僅限國內政府機關。</p> <p>二、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正本項，將使用權資產納入本條規範。</p> <p>三、本項酌作文字修正，以符法制作業。</p>
7	<p>6.4.4. 取得非供營業使用之不動產與投資有價證券之額度</p> <p>(1) 本公司投資限額：</p> <p>A. 非供營業使用之不動產投資以不超過公司淨值 20%為限。</p>	<p>6.4.4. 取得非供營業使用之不動產<u>及其使用權資產</u>與投資有價證券之額度</p> <p>(1) 本公司投資限額：</p> <p>A. 非供營業使用之不動產投資<u>及其使用權資產</u>以不超過公司淨值 20%為</p>	<p>配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正將非供營業使用之不動產使用權資產納入公司所定處理程序規範之</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>B. 有價證券投資(不含100%持有之長期股權投資)之總額以不超過公司淨值之 60%為限，投資於個別有價證券(不含100%持有之長期股權投資)之總額以不超過公司淨值之 30%為限。</p> <p>C. 取得或處分會員證或無形資產之交易金額以不超過本公司股東權益之 40%為限。</p> <p>(2) 子公司投資限額：</p> <p>A. 非供營業使用之不動產投資以不超過母公司淨值 20%為限。</p> <p>B. 有價證券投資(不含100%持有之長期股權投資)總額以不超過母公司淨值 60%為限，投資個別有價證券(不含100%持有之長期股權投資)之總額度以不超過母公司淨值之 30%為限。</p> <p>C. 取得或處分會員證或無形資產之交易金額以不超過子公司本身股東權益之 40%為限。</p> <p>上述有價證券投資總額之計算以原始投資成本為計算基礎。</p>	<p>限。</p> <p>B. 有價證券投資（不含100%持有之長期股權投資）之總額以不超過公司淨值之 60%為限，投資於個別有價證券（不含100%持有之長期股權投資）之總額以不超過公司淨值之 30%為限。</p> <p>C. 取得或處分會員證或無形資產之交易金額以不超過本公司股東權益之 40%為限。</p> <p>(2) 子公司投資限額：</p> <p>A. 非供營業使用之不動產投資<u>及其使用權資產</u>以不超過母公司淨值 20%為限。</p> <p>B. 有價證券投資（不含100%持有之長期股權投資）總額以不超過母公司淨值 60%為限，投資個別有價證券（不含100%持有之長期股權投資）之總額度以不超過母公司淨值之 30%為限。</p> <p>C. 取得或處分會員證或無形資產之交易金額以不超過子公司本身股東權益之 40%為限。</p> <p>上述有價證券投資總額之計算以原始投資成本為計算基礎。</p>	<p>限額計算。</p>
8	<p>6.5.2 本公司及子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之 20%、總資產 10%或新臺幣 3 億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條</p>	<p>6.5.2 本公司及子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外之其他資產且交易金額達公司實收資本額之 20%、總資產 10%或新臺幣 3 億元以上者，除買賣<u>國內</u>公</p>	<p>一、本項所定公債，係指國內之公債，主係考量我國中央及地方政府債信明確且容易查詢，爰得免除提交董事會通過及審</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>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，應將下列資料提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(1)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(2)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(3)向關係人取得不動產，依第 6.5.3~6.5.5 條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(4)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司及子公司和關係人之關係等事項。</p> <p>(5)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>(6)依第 6.4 條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>(7)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 6.8.1 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，已依本處理程序規定提交董事會通過及審計委員會承認部分免再計入。</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設備，董事會得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>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，應將下列資料提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(1)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(2)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(3)向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依第 6.5.3~6.5.5 條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(4)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司及子公司和關係人之關係等事項。</p> <p>(5)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>(6)依第 6.4 條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>(7)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 6.8.1 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，已依本處理程序規定提交董事會通過及審計委員會承認部分免再計入。</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設備，董事會得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>(1)取得或處分供營業使用</p>	<p>計委員會承認之程序，至外國政府債信不一，尚不在本條豁免範圍，明定僅限國內公債；另配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，將使用權資產納入本條規範，爰修正以為明確。</p> <p>二、考量公開發行公司與其母公司、子公司，或其直接或間接百分之百持有之子公司彼此間，因業務上之整體規劃，有統籌集體採買或租賃供營業使用之設備再有移轉（含買賣或轉租）之必要及需求，或租賃不動產，再分租之可能，且該等交易風險較低，爰修正第三項，放寬該等公司間取得或處分供營業使用之設備、其使用權資產或供營業使用之不動產使用權資產，得授權董事長先行辦理，並酌修文字。</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>依第 6.5.2 條規定提報董事會討論前，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。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。於提報董事會討論時，應充分考慮各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會中提出並載明於董事會議事錄。本項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	<p><u>之設備或其使用權資產。</u> (2)取得或處分供營業使用之不動產使用權資產</p> <p>依第 6.5.2 條規定提報董事會討論前，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。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。於提報董事會討論時，應充分考慮各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會中提出並載明於董事會議事錄。本項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。</p>	
9	<p>6.5.3 本公司及子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，以本公司及子公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於相關主管機關公佈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</p>	<p>6.5.3 本公司及子公司向關係人取得不動產或<u>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，以本公司及子公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於相關主管機關公佈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</p>	<p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正第一項至第四項，將向關係人租賃取得不動產使用權資產納入本條規範。</p> <p>二、考量公開發行公司與其母公司、子公司，或其直接或間接百分之百持有之子公司彼此間，因業務上之整體規劃，有統籌集體租賃不動產，再分租之可能，且前揭交易涉非常規交易之風險較低，爰新增第四項</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>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>本公司及子公司向關係人取得不動產，依<u>第一項及第二項</u>規定評估不動產成本，並應洽請會計師復核及表示具體意見。</p>	<p>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<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>本公司及子公司向關係人取得不動產<u>或其使用權資產</u>，依<u>前兩項</u>規定評估不動產成本，並應洽請會計師復核及表示具體意見。</p>	<p>第四款，排除該等交易應依本條評估交易成本（關係人取得不動產交易價格或租賃不動產支付之價格）合理性之規定，另因該等交易已排除本條之適用，爰亦無須依第十七條有關舉證交易價格合理性及第十八條有關應提列特別盈餘公積等規定辦理。</p> <p>三、酌作文字修正，以符法制作業。</p>
10	<p>6.5.4 本公司及子公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依第 6.5.2 條規定辦理，不適用第 6.5.3 條之規定：</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 5 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>6.5.4 本公司及子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，應依第 6.5.2 條規定辦理，不適用第 6.5.3 條之規定：</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 5 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>母公司、子公司、或其直接或間接持有百分之百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>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正將向關係人租賃取得不動產使用權資產納入本條規範。</p> <p>二、考量公開發行公司與其母公司、子公司，或其直接或間接百分之百持有之子公司彼此間，因業務上之整體規劃，有統籌集體租賃不動產，再分租之可能，且前揭交易涉非常規交易之風險較低，爰新增排除</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
			<p>該等交易應依本條評估交易成本（關係人取得不動產交易價格或租賃不動產支付之價格）合理性之規定，另因該等交易已排除本條之適用，爰亦無須依第十七條有關舉證交易價格合理性及第十八條有關應提列特別盈餘公積等規定辦理。</p> <p>三、本項序文酌作文字修正，以符法制作業。</p>
11	<p>6.5.5 本公司及子公司依第 6.5.3 條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第 6.5.6 條規定辦理。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>a. 素地依第 6.5.3~6.5.4 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 3 年度關係人營建部門之平均營業毛利率或相關主管機</p>	<p>6.5.5 本公司及子公司依第 6.5.3 條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第 6.5.6 條規定辦理。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>a. 素地依第 6.5.3~6.5.4 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 3 年度關係人營建部門之平均營業毛利率或相關主管機</p>	<p>配合廠房等不動產租賃之實務運作，放寬向關係人取得不動產使用權資產，得以鄰近地區一年內非關係人租賃交易作為設算及推估交易價格合理性之參考案例，及增訂租賃案例亦為交易案例，爰修正以為明確。</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>關公佈之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> <p>b. 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<u>成交</u>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>c. 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之合理樓層價差推估其交易條件相當者。</p> <p>(2) 本公司及子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<u>成交</u>案例相當且面積相近者。</p> <p>前二項所稱鄰近地區<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500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50%為原則；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>關公佈之最近期建設業毛利率孰低者為準。</p> <p>b. 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<u>交易</u>或<u>租賃</u>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) 本公司及子公司舉證向關係人購入之不動產或<u>租賃取得不動產使用權資產</u>，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人<u>交易</u>案例相當且面積相近者。</p> <p>前二項所稱鄰近地區<u>交易</u>案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾500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50%為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或<u>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>	
12	<p>6.5.6 本公司及子公司向關係人取得不動產，如經按第6.5.3~6.5.5條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) 應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依相關法令規定提列特別盈</p>	<p>6.5.6 本公司及子公司向關係人取得不動產或<u>其使用權資產</u>，如經按第6.5.3~6.5.5條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) 應就不動產或<u>其使用權資產</u>交易價格與評估成本間之差額，依相關法令</p>	<p>一、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正將向關係人租賃取得之不動產使用權資</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>餘公積，不得予以分派或轉增資配股。本公司及子公司對其他公司之投資採權益法評價者，若其他公司符合此一款之交易條件，本公司及子公司亦應就該提列數額按持股比例依相關法令規定提列特別盈餘公積。</p> <p>(2) 審計委員會應監督本公司及子公司前款之執行情形。審計委員會為進行監督得隨時調查公司業務及財務狀況，查核簿冊文件，並得請求董事會或經理人提出報告。審計委員會辦理前項事務，得代表公司委託律師、會計師審核之。</p> <p>(3) 應將第一款及第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>本公司及子公司經依前項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，並經主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司及子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，亦應依前二項規定辦理。</p>	<p>規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。本公司及子公司對其他公司之投資採權益法評價者，若其他公司符合此一款之交易條件，本公司及子公司亦應就該提列數額按持股比例依相關法令規定提列特別盈餘公積。</p> <p>(2) 審計委員會應監督本公司及子公司前款之執行情形。審計委員會為進行監督得隨時調查公司業務及財務狀況，查核簿冊文件，並得請求董事會或經理人提出報告。審計委員會辦理前項事務，得代表公司委託律師、會計師審核之。</p> <p>(3) 應將第一款及第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>本公司及子公司經依前項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，並經主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。</p> <p>本公司及子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，亦應依前二項規定辦理。</p>	<p>產，納入評估成本較交易價格低時之應辦事項規範。</p> <p>二、本項酌作文字修正，以符法制作業。</p>
13	<p>6.8 資訊公開</p> <p>6.8.1 本公司及子公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依相關主管機關</p>	<p>6.8 資訊公開</p> <p>6.8.1 本公司及子公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依相關主管機關</p>	<p>一、修正第一項第一款及第七款第一目所定公債，主係考量我國</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>規定格式，於事實發生之日起算 2 日內將相關資訊於相關主管機關指定網站辦理公告申報：</p> <p>(1) 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本公司實收資本額之 20%、總資產 10% 或新臺幣 3 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>(2) 進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(3) 從事衍生性商品交易損失達全部或個別契約之損失上限金額。</p> <p>(4) 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，交易金額並達下列規定之一：</p> <p>a. 實收資本額未達新臺幣 100 億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣 5 億元以上。</p> <p>b. 實收資本額達新臺幣 100 億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣 10 億元以上。</p> <p>(5) 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，本公司及子公司預計投入之交易金額未達新臺幣 5 億元以上。</p> <p>(6) 除前五款以外之資產交</p>	<p>規定格式，於事實發生之日起算 2 日內將相關資訊於相關主管機關指定網站辦理公告申報：</p> <p>(1) 向關係人取得或處分不動產<u>或其使用權資產</u>，或與關係人為取得或處分不動產外<u>或其使用權資產</u>之其他資產且交易金額達本公司實收資本額之 20%、總資產 10% 或新臺幣 3 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>(2) 進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(3) 從事衍生性商品交易損失達全部或個別契約之損失上限金額。</p> <p>(4) 取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備<u>或其使用權資產</u>，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：</p> <p>a. 實收資本額未達新臺幣 100 億元之公開發行公司，交易金額達新臺幣 5 億元以上。</p> <p>b. 實收資本額達新臺幣 100 億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣 10 億元以上。</p> <p>(5) 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>本公司及子公司預計投入之交易金額<u>超過</u>新臺幣 5 億元以上。</p> <p>(6) 除前五款以外之資產交</p>	<p>中央及地方政府債信明確且容易查詢，爰得免除公告，至外國政府債信不一，尚不在本條豁免範圍，爰修正明定僅限國內公債。</p> <p>二、配合適用國際財務報導準則第十六號租賃公報規定，爰修正第一項第一款、第四款、第五款本文及第二項第三款，將使用權資產納入本條規範。</p> <p>三、鑑於營建業者銷售自行興建完工建案之不動產，屬公司進行日常業務銷售所必須之行，為規模較大之營建業者興建之建案因金額較高而有容易達到公告申報標準，易導致頻繁公告之情形，基於資訊揭露之重大性考量，爰參酌公司取得或處分供營業使用之設備規範，於第一項第五款新增</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
	<p>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之 20%或新臺幣 3 億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>a. 買賣公債。</p> <p>b. 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>(1) 每筆交易金額。</p> <p>(2) 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>(3) 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>(4) 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，已依本處理程序規定公告部分免再計入。</p>	<p>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之 20%或新臺幣 3 億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <p>a. 買賣<u>國內</u>公債。</p> <p>b. 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>(1) 每筆交易金額。</p> <p>(2) 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>(3) 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>(4) 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>本款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公告部分免再計入。</p>	<p>後段，放寬其進行前開處分交易，且交易對象非為關係人之公告申報標準。</p> <p>四、考量第一項第一款已明定關係人交易之公告規範，同項第六款係規範非關係人交易之情形，為利公司遵循，爰修正第一項第六款，以為明確。</p> <p>五、修正第一項第七款第二目：（一）考量以投資為專業者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屬經常營業行為，易導致頻繁公告之情形，基於資訊揭露之重大性考量，爰豁免其公告，且為統一本準則規範用語，將本準則所稱之標的或機構等原則一致包含海內外，爰刪除海內外之用語。（二）考量以投資為專業者於國外初級市場</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
			<p>認購普通公司債之行為，屬經常性行為，且其商品性質單純；另國內證券投資信託事業及期貨信託事業受金管會監管，且申購或買回其募集之基金(不含境外基金)亦屬以投資為專業者之經常性行為，爰修正放寬以投資為專業者買賣前開有價證券得豁免公告，並考量次順位債券風險較高，亦明定所指普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，不包含次順位債券。</p> <p>六、第一項第三款酌作文字修正，以符法制作業。</p> <p>七、第四項及第六項酌作文字修正。</p>
14	<p>6.9.1 本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有第 6.8 條規定應公告申報情事者，由本公司為之。前項子公司適用第 6.8.1 條第一項第四款之應公告申報標準有關達實收資本額之 <u>20%或總資產 10%</u>規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。</p>	<p>6.9.1 本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有第 6.8 條規定應公告申報情事者，由本公司為之。前項子公司適用第 6.8.1 條第一項第四款之應公告申報標準有關達實收資本額或<u>總資產</u>規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。</p>	<p>一、子公司之公告申報標準，應與其母公司一致，爰修正規定，使子公司亦得適用該公告申報標準。</p> <p>二、酌作文字修正，以符法制作業。</p>

序	現行條文	修正條文	修正理由
15	<p>7. <u>制訂歷程</u></p> <p>7.1. 本程序於西元 2014 年 9 月 15 日第一次修訂並實施。</p> <p>7.2. 本程序於西元 2015 年 9 月 16 日提報股東會。</p> <p>7.3. 本程序於西元 2017 年 6 月 26 日提報股東會。</p>	<p>7. <u>制訂歷程</u></p> <p>7.1 本程序於西元 2014 年 9 月 15 日第一次修訂並實施。</p> <p>7.2 本程序於西元 2015 年 9 月 16 日提報股東會。</p> <p>7.3 本程序於西元 2017 年 6 月 26 日提報股東會。</p> <p>7.4 <u>本程序於西元 2019 年 x 月 x 日提報股東。</u></p>	修訂歷程。

附錄七

COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

客思達股份有限公司

衍生性商品交易處理程序 修正條文對照表

序	現行條文	修正條文	修正理由
1	4.1. 衍生性金融商品，係指其價值由資產、利率、匯率、股價、商品價格、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約（如遠期契約、選擇權、期貨、槓桿保證金、交換暨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。）	4.1 衍生性金融商品，係指其價值由 <u>特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數</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。	配合國際財務報導準則第九號金融工具之定義，修正第一款本準則衍生性商品之範圍，並酌作文字修正。
2	7. 制訂歷程 7.1 本程序於西元 2014 年 9 月 15 日第一次修訂並實施。 7.2 本程序於西元 2015 年 9 月 16 日提報股東會。	7. 制訂歷程 7.1. 本程序於西元 2014 年 9 月 15 日第一次修訂並實施。 7.2. 本程序於西元 2015 年 9 月 16 日提報股東會。 7.3. 本程序於西元 2019 年 x 月 x 日提報股東會。	修訂歷程

附錄八

COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

客思達股份有限公司

資金貸與他人作業程序 修正條文對照表

序	現行條文	修正條文	修正理由
1	4.1.3. 本公司對他公司如有短期融通資金之必要者，融資總額以本公司淨值之40%為限，對單一法人或團體貸與之限額，亦不得超過本公司淨值之40%。另本公司直接及間接持有表決權股份100%之境外公司間，如有短期融通資金之必要者，融資限額由各子公司依自身 <u>資產規模分別制定</u> 。	4.1.3 本公司對他公司如有短期融通資金之必要者，融資總額以本公司淨值之40%為限，對單一法人或團體貸與之限額，亦不得超過本公司淨值之40%。另本公司直接及間接持有表決權股份100%之境外公司間，如有短期融通資金之必要者，融資限額由各子公司依自身 <u>淨值100%為限</u> 。	依據資金貸與辦法第3條之修訂，放寬國外子公司間從事短期融通金額之限制，並依本次修訂制定適當之風險管理程序。
2	4.2.4 本公司對持股50%以上子公司之資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份100%之境外公司間(或本公司與Coaster International Corp. Ltd. 直接及間接持有表決權股份100%之境外公司間)之資金貸與，得免檢附前述4.2.1「資金貸與事項申請書」以及4.2.2及4.2.3之審查及徵信事項。	[本條刪除]	依據資金貸與辦法第3條之修訂，放寬國外子公司間從事短期融通金額之限制，並依本次修訂制定適當之風險管理程序。
3	4.7.1 本公司內部稽核人員應至少每季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 <u>審計委員會</u> 。	4.7.1. 本公司內部稽核人員應至少每季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 <u>獨立董事</u> 。	依據資金貸與辦法第26條之2新增訂之法條，為強化公司治理，依法明定資金貸與重大違規事項應以書面通知獨立董事。
4	4.7.2 本公司因情事變更，致貸與對象不符本作業程序或相關準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，將相	4.7.2. 本公司因情事變更，致貸與對象不符本作業程序或相關準則規定或餘額超限時，應訂定改善計畫，將相	依據資金貸與辦法第26條之2新增訂之法條，為強化公司治

序	現行條文	修正條文	修正理由
	關改善計畫 <u>送審計委員會</u> ，並依計畫時程完成改善。	關改善計畫 <u>以書面方式送獨立董事</u> ，並依計畫時程完成改善。	理，依法明定資金貸與重大違規事項應訂定改善計畫，並以書面通知獨立董事。
5	4.9.3 <u>依相關法令辦理申報公告事宜係俟本公司股票於台灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易後始適用之。</u>	4.9.3 <u>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月資金貸與餘額達下列標準之一者，應於事實發生日二日公告申報。</u> <u>(1) 本公司及其子公司資金貸與餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。</u> <u>(2) 本公司及子公司對單一企業資金餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之十以上。</u> <u>(3) 本公司或其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財務報表淨值百分之二以上。</u> <u>本程序所稱事實發生日，係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定資金貸與對象及金額之日等日期孰前者；本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項應公告申報之事項，應由本公司為之。</u>	正面表列應公告事項，以加強本公司於法令規範之遵循。
6	5. 制訂歷程 5.1. 本程序於西元 2014 年 9 月 15 日第一次修訂並實施。 5.2. 本程序於西元 2015 年 9 月 16 日提報股東會。 5.3. 本程序於西元 2016 年 6 月 15 日提報股東會。	5 制訂歷程 5.1 本程序於西元 2014 年 9 月 15 日第一次修訂並實施。 5.2 本程序於西元 2015 年 9 月 16 日提報股東會。 5.3 本程序於西元 2016 年 6 月 15 日提報股東會。 5.4 <u>本程序於西元 2019 年 X 月 X 日提報股東會。</u>	修訂歷程

附錄九

COASTER INTERNATIONAL CO., LTD.

客思達股份有限公司

背書及保證作業程序 修正條文對照表

序	現行條文	修正條文	修正理由
1	6.5.1. 本公司之內部稽核人員應至少每季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 <u>審計委員會</u> 。	6.5.1 本公司之內部稽核人員應至少每季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 <u>獨立董事</u> 。	依據資金貸與與背書保證辦法第26條之2新增訂之法條，為強化公司治理，依法明定資金貸與重大違規事項應訂定改善計畫，並以書面通知獨立董事。
2	6.5.2 本公司如因情事變更，致背書保證對象不符本作業程序或相關準則規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫 <u>送審計委員會</u> ，並依計畫時程完成改善。	6.5.2 本公司如因情事變更，致背書保證對象不符本作業程序或相關準則規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫 <u>以書面通知獨立董事</u> ，並依計畫時程完成改善。	依據資金貸與與背書保證辦法第26條之2新增訂之法條，為強化公司治理，依法明定資金貸與重大違規事項應以書面通知獨立董事。
3	6.6. <u>公告申報：本公司於公開發行後應就背書保證有關事項，依相關法令辦理相關公告事項。依相關法令辦理申報公告事宜係俟本公司股票正式於台灣證券交易所股份有限公司或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易後始適用之。</u>	6.6. <u>本公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生日二日公告申報：</u> 6.6.1. <u>本公司及其子公司背書保證餘額達該本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。</u> 6.6.2. <u>本公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近財務報表淨值百分之二十以上者。</u> 6.6.3. <u>本公司及其子公司對單一企業背書保證達新台幣一千萬元以上</u>	正面表列應公告事項，以加強本公司於法令規範之遵循。

序	現行條文	修正條文	修正理由
		<p><u>且對其背書保證、採用權益法之投資帳面金額及資金貸與餘額合計數達本公司最近財務報表淨值百分之三十以上者</u></p> <p>6.6.4. 本公司或其子公司新增背書保證金額達三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百之五以上。</p> <p><u>本程序所稱事實發生日，係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定背書保證對象及金額之日等日期孰前者；本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項應公告申報之事項，應由本公司為之。</u></p>	
4	<p>7. 制訂歷程</p> <p>7.1. 本程序於西元2014年9月15日第一次修訂並實施。</p> <p>7.2. 本程序於西元2015年9月16日提報股東會。</p> <p>7.3. 本程序於西元2016年6月15日提報股東會。</p>	<p>7. 制訂歷程</p> <p>7.1. 本程序於西元2014年9月15日第一次修訂並實施。</p> <p>7.2. 本程序於西元2015年9月16日提報股東會。</p> <p>7.3. 本程序於西元2016年9月15日提報股東會。</p> <p>7.4. <u>本程序於西元2019年x月x日提報股東會。</u></p>	修訂歷程。