

全譜科技股份有限公司 102 年 第 2 次董事會議事錄

時間：民國 102 年 3 月 25 日（星期一）上午 10 時

地點：新北市汐止區新台五路一段八十一號十樓

出席董事：高偉超董事、王台興董事及高黃春枝董事(委託)共計 3 名。

列席監察人：黃永烈監察人、高韻清監察人及劉必震監察人共計 3 名。

其他列席：財會主管陳素花協理、稽核副理賴其本及財會副理蔡彩華共計 3 名。

請假：楊文中董事、陳博光董事

壹、主席：高董事長偉超先生

記錄：蔡彩華

貳、宣佈開會：(略)。

參、主席致詞：(略)。

肆、報告事項：

一、上次會議記錄及執行情形：無

二、重要財務及業務報告：

1. 重要業務報告：略。

2. 101 年度之財務報表及合併財務報表，請詳承認及討論事項之第一案。

3. 截至 102 年 2 月止之自結損益報告，請詳附件二。

4. IFRS 執行情形之進度報告，請詳附件三。

三、內部稽核業務報告：

1. 102 年第一季稽核作業報告(截至 2 月 28 日)，依 102 年度之內部稽核計劃，經查核的結果詳附件四。

四、其他重大報告事項：無。

肆、承認及討論事項：

一、上次會議保留之討論事項：無

二、本次會議預定討論事項：

第一案

案由：本公司 101 年度營業報告書暨財務報表承認案，謹提請討論(利害關係人：無)。

說明：一、本公司 101 年度資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及關係企業合併財務報表，業已編製完竣，請參閱附件五。

二、檢附上述表冊及營業報告書，提請董事會通過後，送請監察人審核，並向主管機關申報及提請股東會承認。

三、謹提請討論。

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

## 第二案

案 由：本公司 101 年度虧損撥補表，謹提請 討論。

說 明：101 年度虧損撥補表詳附件六。

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

## 第三案

案 由：修訂本公司『董事會議事規則』案，謹提請 討論。

說 明：依金管會 101 年 8 月 22 日金管證發字第 1010034136 號令，修訂本公司『董事會議事規則』部份條文，修訂條文前後對照表詳附件七。

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

## 第四案

案 由：報告本公司因採用 IFRS 對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額案，謹提請 討論。

說 明：一、依金管會 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函說明三之規定辦理。

二、本公司因採用國際財務報導準則，致 101 年 1 月 1 日轉換日及 101 年比較期間(101 年 12 月 31 日)之未分配盈餘分別增加 2,654 仟元及 15 仟元。

三、本公司依上開金管會規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列累積換算調整數(損失)轉入保留盈餘減項之金額為 1,455 仟元，造成保留盈餘減少，故擬不提列特別盈餘公積。

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

## 第五案

案 由：本公司 102 年股東常會召開之日期、時間、地點及『股東提案作業』相關事宜，謹提請 討論(利害關係人：無)。

說 明：一、擬訂於 102 年 6 月 18 日(星期二)早上九點假三德觀光大飯店召開股東常會。

二、依公司法第 172 條之 1 規定，公司應於股東常會召開前之停止股票過戶日前，公告受理股東之提案、受理處所及受理期間，其受理期間不得少於 10 日。

三、擬訂本次股東常會股東提案權之受理期間為 102 年 4 月 15 日至同年 4 月 24 日下午五點止，受理處所為本公司汐止辦公室(新北市汐止區新台五路

一段 81 號 10 樓)。

四、本次股東常會召集事由：

報告事項：1. 101 年度營業報告。

2. 監察人 101 年度決算表冊審查報告。

3. 報告採用 IFRS 對本公司可分配盈餘之調整情形及所提  
列之特別盈餘公積數額。

4. 其他報告事項。

承認事項：1. 101 年度營業報告書及財務報表。

2. 101 年度虧損撥補案。

討論事項：1. 修訂董事會議事規則案。

其他議案及臨時動議：

決 議：經主席徵詢全體出席董事意見，無異議照案通過。

伍、臨時動議：無

陸、散會。

附件二

# 102 年 01-02 月份全公司損益報告-自結帳列

日期	102.1.1-01.31.(累計)		102.2.1-02.28.		102.1.1-02.28.(累計)	
項目	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
銷貨收入	13,953,677	101%	12,184,026	110%	26,137,703	105%
銷貨退回	(77,942)	-1%	(58,811)	-1%	(136,753)	-1%
銷貨折讓	0	0%	(1,033,765)	-9%	(1,033,765)	-4%
銷退折-暫估	0	0%	0	0%	0	0%
營業收入淨額	13,875,735	100%	11,091,450	100%	24,967,185	100%
營業成本	(13,082,871)	-94%	(9,328,595)	-84%	(22,411,466)	-90%
營業成本-生產成本	(12,595,610)	-91%	(8,945,873)	-81%	(21,541,483)	-86%
營業成本-其他(無效率)	(84,219)	-1%	(124,867)	-1%	(209,086)	-1%
營業成本-權利金	(391,709)	-3%	(254,823)	-2%	(646,532)	-3%
營業成本-產品維修	(11,333)	0%	(3,032)	0%	(14,365)	0%
聯屬公司間已實現利益	0	0%	0	0%	0	0%
營業毛利	792,864	6%	1,762,855	16%	2,555,719	10%
營業費用	(4,623,103)	-33%	(5,244,589)	-47%	(9,867,692)	-40%
推銷費用	(939,546)	-7%	(1,069,938)	-10%	(2,009,484)	-8%
管理及總務費用(註一)	(1,616,932)	-12%	(1,628,184)	-15%	(3,245,116)	-13%
研究及發展費用	(2,066,625)	-15%	(2,546,467)	-23%	(4,613,092)	-18%
營業(損失)利益	(3,830,239)	-28%	(3,481,734)	-31%	(7,311,973)	-29%
營業外收入及利益	348,237	3%	132,667	1%	480,904	2%
利息收入	5,548	0%	9,000	0%	14,548	0%
兌換利益	178,276	1%	121,665	1%	299,941	1%
投資收益	156,703	1%	0	0%	156,703	1%
租金收入	2,000	0%	2,000	0%	4,000	0%
其他收入	5,710	0%	2	0%	5,712	0%
營業外費用及損失	(89,607)	-1%	(762,160)	-7%	(851,767)	-3%
權益法認列之投資損失	0	0%	(346,782)	-3%	(346,782)	-1%
兌換損失	(89,607)	-1%	(415,377)	-4%	(504,984)	-2%
其他支出	0	0%	(1)	0%	(1)	0%
稅前淨(損)利	(3,571,609)	-26%	(4,111,227)	-37%	(7,682,836)	-31%
所得稅(費用)利益	0	0%	0	0%	0	0%
稅後淨(損)利	(3,571,609)	-26%	(4,111,227)	-37%	(7,682,836)	-31%
EPS(以41,114,627股計算)	(0.09)	0%	(0.10)	0%	(0.19)	0%
分紅估列小計	0	0%	0	0%	0	0%

# 全譜科技（股）公司

## 國際會計準則(**IFRS**)轉換計畫

## 內容大綱

一、 專案目的

二、 法令要求導入時程(上市櫃及興櫃公司及金融業適用)

三、 計畫時程

四、 專案小組架構及名單

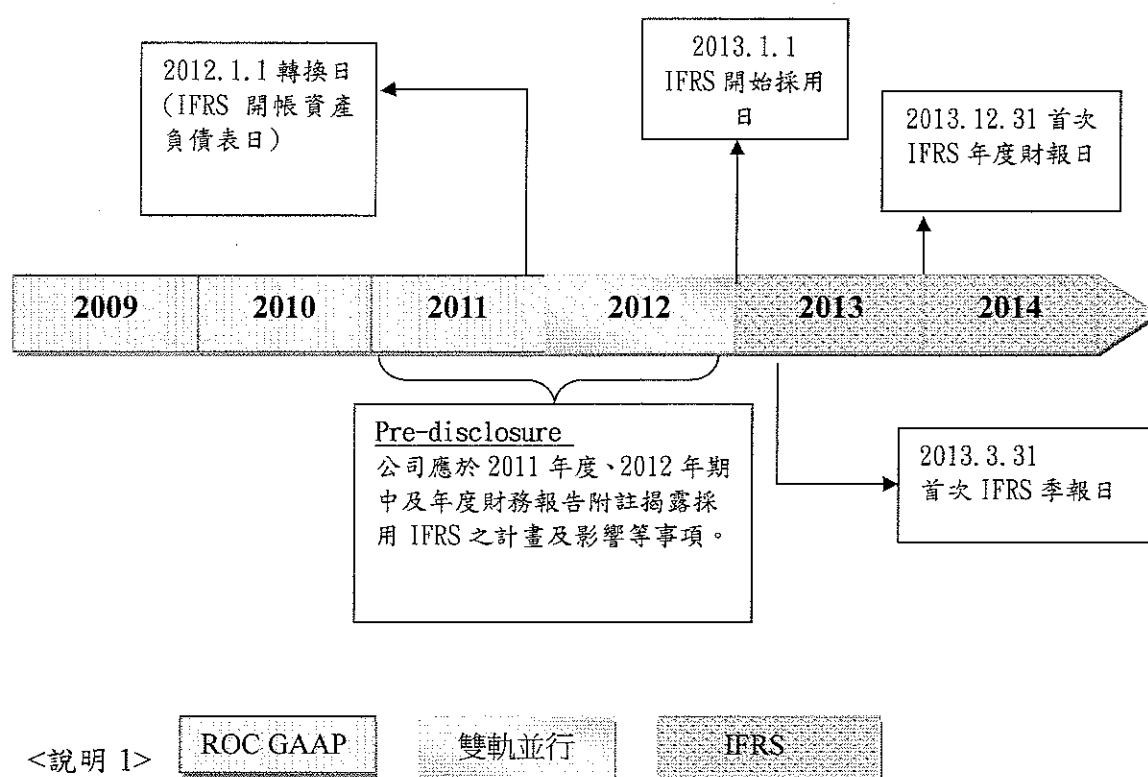
五、 轉換工作計畫

六、 注意事項

## 一、 專案目的

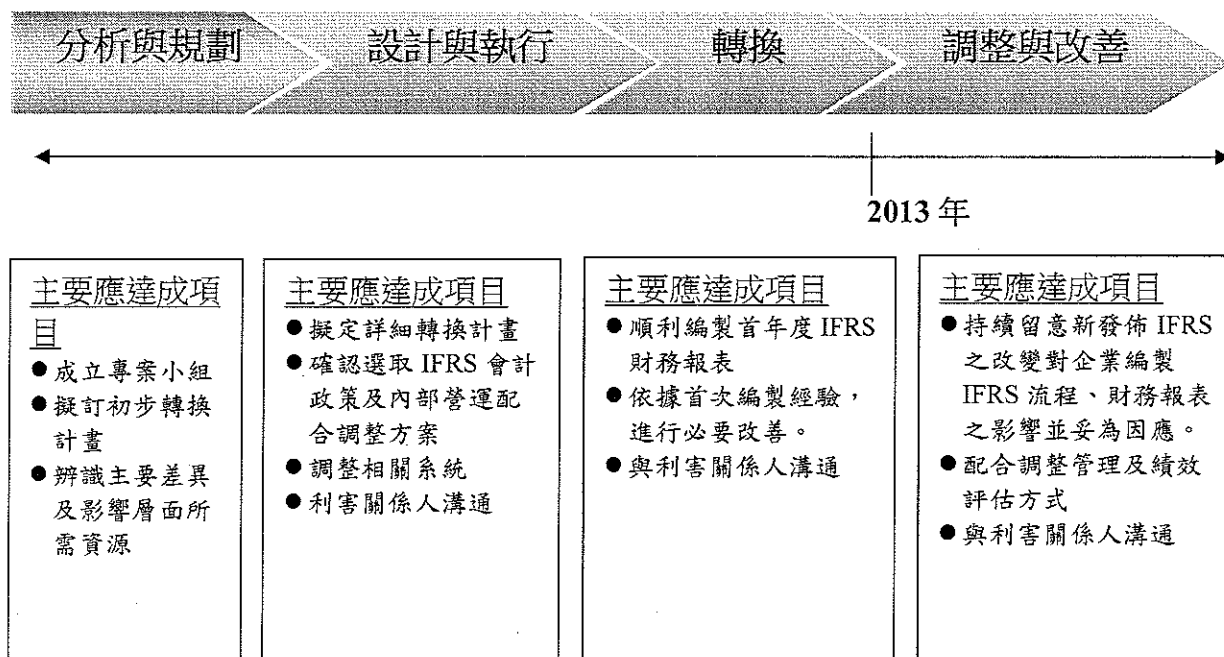
依金管會 98 年 5 月 14 日訂定及公布之「我國企業採用國際會計準則之推動架構 (Roadmap)」，本公司將於 2013 年開始依 IFRS 編製財務報告。另依證交所及櫃買中心 98 年 6 月 8 日、12 日發函轉知推動 IFRS 事宜，各公司宜成立跨部門之專案小組負責推動，並訂定採用 IFRS 之因應計畫暨預計執行進度，且至少應按季將執行情形提報公司董事會控管，為順利完成本公司 IFRS 之轉換以符合法規要求及提升本公司資訊透明度，成立專案小組並訂定轉換計畫。

## 二、 法令要求導入時程(上市櫃及興櫃公司及金融業適用)



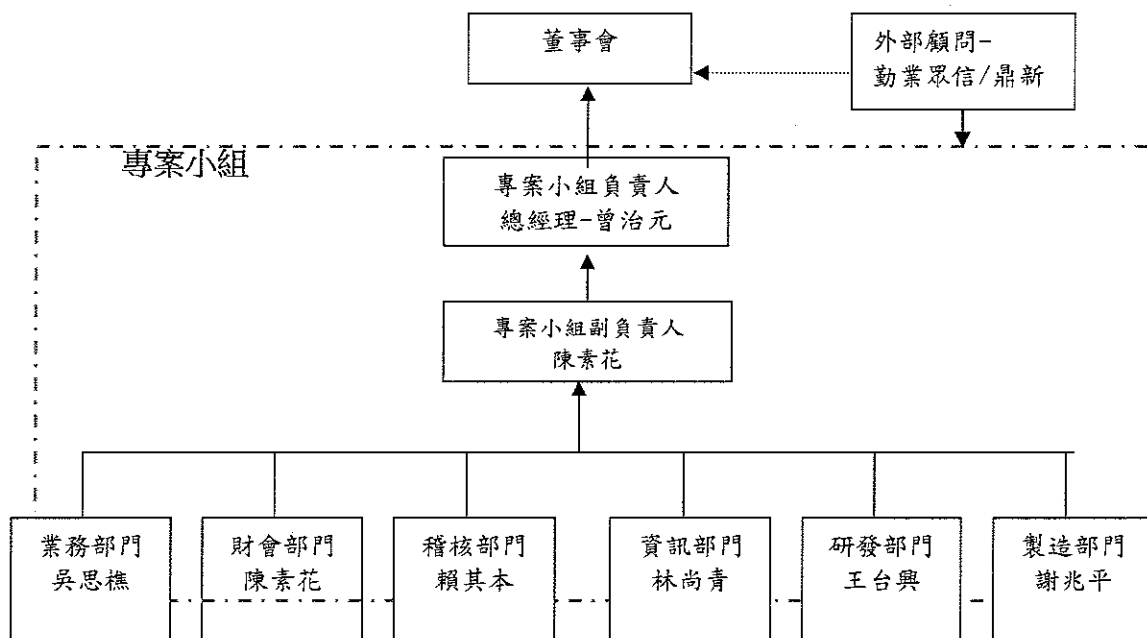
<說明 2> 公司若選擇提前適用 IFRS，則上述日期皆須配合提前一年，且 2011 年及 2012 年皆須採 ROC GAAP 及 IFRS 雙軌並行，累積財務資訊。

### 三、計畫時程



### 四、專案小組架構及名單

公司應依其組織結構、業務職掌及以往專案推動經驗，指派特定高階主管擔任專案小組負責人，並自相關業務、財會、內部稽核、資訊等部門選派特定同仁擔任專案小組成員。專案小組架構圖釋例如下：





## 五、轉換工作計畫

公司應妥適擬訂自身轉換計畫並妥為控制其執行進度與成果

轉換工作計畫控管表釋例如下：

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第一階段： 分析及規劃	1. 成立採用跨部門 IFRS 專案小組	1. 舉辦高階管理階層 IFRS 會議，並取得董事會(及審計委員會)支持 2. 選派專案小組適任成員 3. 召集首次專案小組會議 4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式	2009 年 12 月	已完成	高偉超/ 陳素花
	2. 初步辨認會計準則差異及影響	辨認公司現行會計政策與 IFRS 之重大差異及可能影響	2010 年 9 月(季)	已完成	陳素花
	3 初步辨認合併報表個體	依 IFRS 相關規定，辨認須納入合併個體之子公司	2010 年 9 月(季)	已完成 (PIE-US)/廣譜	陳素花
	4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	辨認會計原則改變對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制之影響。	2010 年 9 月(季)	已完成	陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 林志峰/ 沈志剛/ 謝兆平
	5. 初步評估轉換所需資源及預算	編訂 IFRS 專案推動預算	2010 年 9 月(季)	已完成	陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 林志峰/ 沈志剛/ 謝兆平
	6. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	1. 參酌外部顧問意見、公司營運規模及小組成員意見，擬訂初步轉換計畫。 2. 將初步轉換計畫提報董事會。	2009 年 12 月(季)	已完成	高偉超/ 陳素花
	7. 人員教育訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練。	2010 年 12 月(季)	已於 2011 年 1 月 11 日完成(由勤業眾信到公司辦理教育訓練)	林志峰/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第二階段： 設計與執行	1. 擬定完整轉換計畫	參酌法規要求、外部顧問意見、公司分析及規劃階段評估結果，擬訂轉換計畫。	2009年12月(季)	已完成	高偉超/ 陳素花
	2. 提出 IFRS1 各項豁免及選擇及選定 IFRS 相關會計政策	1. 參酌我國對採用 IFRS1 可選擇性項目之統一規定及該公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定擬採用之 IFRS1 會計政策。 2. 參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定符合公司交易型態及相關 IFRS 準則之會計政策。	2011年06月(季)	已完成 (2011.5.10) 經 100.12.14 第 5 次董事會決議通過	高偉超/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
	3. 提出轉換 IFRS 對公司營運影響之解決方案	評估轉換 IFRS 對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制、各部門日常營運之影響，並提出解決方案。	2011年06月(季)	已完成 (2011.5.10) 經 100.12.14 第 5 次董事會決議通過	高偉超/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
	4. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	依據選定解決方案，執行相關必要調整作業	2011年06月(季)	已完成 (2011.5.10)	林志峰/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平
	5 發展企業本身 IFRS 財務報告範本	參考外部顧問意見、公司營運項目及可得同業資訊，發展 IFRS 財務報告範本。	2011年12月(季)	已完成(已於 2011.11.14、11.17 與勤業眾信討論完成，產出 IFRS 財務報告範本-草稿)	陳素花
	6. 進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統	1. 就企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門業務作業調整結果，進行必要測試 2. 依據測試結果，評估是否符合採用 IFRS1 及其他 IFRS 準則之需求，並進行必要修正與調整。	2011年12月(季)	已完成(已於 2011.09.30 召集各部門及鼎新顧問師進行需調整之確認及完成系統之設定，並針對差異部分進行上機模擬測試)	陳素花/ 賴其本

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	7. 與利害關係人溝通導入 IFRS 之初步預期影響	1. 確認財務報表已依規定定期揭露採用 IFRS 之計畫及影響等事項 2. 審慎評估採用 IFRS1 及其他 IFRS 準則對合約履行及公司財務狀況與經營績效之可能影響，並與相對人溝通。	2011 年 12 月(季)	已完成 ( 已於 2011.11.14 、 11.17 與勤業眾信討論完成)	陳素花
	8. 持續辦理相關人員訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練。	2011 年 12 月(季)	已完成 ( 已於 2011.09.30 召集各部門，由鼎新顧問師進行資訊系統相關訓練)。 (另於 2011.11.14 、 11.17 召集相關人員，由勤業眾信進行相關訓練)	陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 黃國豪/ 沈志剛/ 謝兆平/ 裴雅娜
第三階段： 轉換	1. 遵循 IFRS 1 製作年度之期初資產負債表(開帳數)	依照選定之 IFRS 會計政策及首次轉換之特殊要求，編製年度之期初資產負債表。	2012 年 03 月(季)	遵循 IFRS1 製作之 2012 年期初資產負債表(開帳數) 詳 101.3.23 第 1 次董事會之案由六及 101.4.30 第 2 次董事會之案由五。	高偉超/ 曾治元/ 陳素花
	2. 編製首份 IFRS 財務報表	依照選定之 IFRS 會計政策，編製 2012 年之 IFRS 財務報表。	2013 年 03 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	3. 依據初次編製 IFRS 報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案	1. 比較 2012 年依照 IFRS 及 ROC GAAP 編製之財務報表，確認有無非預期之差異並瞭解其原因之合理性，倘有必要，修改必要流程。 2. 檢討首份 IFRS 財務報表資料產出及編製流程，確認是否有更有效率之流程或方法。	2013 年 03 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花
	4. 完成 IFRS 會計及其他作業手冊	依據選定會計政策及配合轉換 IFRS 調整修改之作業流程，更新或重作相關作業手冊。	2013 年 6 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	5. 持續與利害關係人溝通導入 IFRS 之影響	1. 確認財務報表已依規定期揭露採用 IFRS 之計畫及影響等事項 2. 定期評估轉換 IFRS 對交易模式的影響，並與交易相對人溝通。 3. 定期評估轉換 IFRS 之已知影響，並與相對人溝通。	2013 年 6 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	6. 持續辦理相關人員訓練	1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。 2. 依訓練計畫執行教育訓練	2013 年 6 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
第四階段 調整與改善	1. 重新整合管理資訊及績效評估標準	重新檢討公司現行採用之管理資訊及績效評估標準並為適當修改	2013 年 12 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
	2. 持續進行 IFRS 流程分析與改善作業	1. 持續留意 IFRS 規定之變動對公司會計政策及營運之影響 2. 定期檢討現有流程之改善空間，並為適當改善。	2013 年 12 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	3. 針對未來可能之新交易型態設計 IFRS 相關影響之評估作業	制定相關標準評估作業，以確保未來可能新交易型態之表達與揭露符合 IFRS 之要求。	2013 年 12 月(季)	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵
	4. 持續與利害關係人溝通導入 IFRS 之影響，並為必要之因應措施	1. 確認財務報告之表達與揭露符合 IFRS 之要求。 2. 依據 IFRS 財務報表，全面檢討條件涉及財務數據之合約，並與利害關係人協商為必要之修改。	2013 年 12 月	辦理中	高偉超/ 曾治元/ 陳素花/ 蔡彩華/ 賴其本/ 王台興/ 曾慶元/ 謝兆平/ 吳思樵

註：公司應依擬定之轉換計畫及實際執行情況，逐項填寫

## 六、 注意事項:

- 對於採權益法認列之轉投資公司，公司與其溝通，請其配合提供依 IFRS 編製之財務報表
- 轉換過程中，應確保公司內部及外部溝通之暢通，以爭取員工配合支持並確保投資人及債權人資訊對稱
- 整個 IFRS 轉換過程之執行及財務報表之編製責任在於公司，外部專業顧問主要係提供其專業協助以加速公司轉換過程。
- 應儘早從事轉換作業，並預留改善或調整時間，避免因對轉換過程過度樂觀之預期而導致作業不及。

#### 附件四

[illegible]

全譜科技股份有限公司

101 年度虧損撥補表

單位：新台幣仟元

項目	金額
期初金額	(2,266)
加：本年度稅後淨利(損)	(98,229)
減：提列法定盈餘公積	0
期末待彌補虧損金額	(100,495)



董事會議事規則部分條文修正條文對照表

條文	修正條文	現行條文	說明
第三條	<p>本公司董事會應每季召開一次。</p> <p>董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</p> <p><u>前項召集之通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。</u></p> <p>本規範第十二條第一項各款之事項，除有突發緊急情事或正當理由外，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p>	<p>本公司董事會應每季召開一次。</p> <p>董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</p> <p>本規範第十二條第一項各款之事項，除有突發緊急情事或正當理由外，應於召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p>	<p>因應電子科技之進步，董事會之召集通知，比照股東會之召集通知，經相對人同意者，得以電子方式為之。</p>
第八條	<p>本公司董事會召開時，董事會指定之辦理議事事務單位(管理部)應備妥相關資料供與會董事隨時查考。</p> <p>召開董事會，得視議案內容通知相關部門或子公司之人員列席。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議及說明。但討論及表決時應離席。</p> <p>(後略)</p>	<p>本公司董事會召開時，董事會指定之辦理議事事務單位(管理部)應備妥相關資料供與會董事隨時查考。</p> <p>召開董事會，得視議案內容通知相關部門非擔任董事之經理人員列席。必要時，亦得邀請會計師、律師或其他專業人士列席會議。</p> <p>(後略)</p>	<p>一、為強化公司對子公司業務之監理，於第一項增訂公司召開董事會，得視議案內容通知子公司之人員列席；另公司相關部門之列席人員應依公司需要，爰將得列席之人由「經理人」擴大為「人員」。</p> <p>二、另為強化公司治理，避免第二項列席人員，影響董事會之討論及表決，爰於第二項後段增訂會計師、律師或其他專業人士列席董事會，對於會議事項得說明，但董事進行討論及表決時列席人員應離席。就同一會議事項，必要時，該等列席人員得隨時進場再予說明。</p>
第十二條	<p>下列事項應提本公司董事會討論：</p> <p>一、公司之營運計畫。</p>	<p>下列事項應提本公司董事會討論：</p> <p>一、本公司之營運計畫。</p>	<p>一、按證券交易法第三十六條第一項第二款修正期中財務報告經會計師核</p>

	<p>二、年度財務報告及半年度財務報告。<u>但半年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限。</u></p> <p>三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。</p> <p>四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>七、<u>對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。</u></p> <p>八、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p><u>前項第七款所稱關係人指證券發行人財務報告編製準則所規範之關係人；所稱對非關係人之重大捐贈，指每筆捐贈金額或一年內累積對同一對象捐贈金額達新臺幣一億元以上，或達最近年度經會計師簽證之財務報告營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者。</u></p> <p><u>前項所稱一年內係以本次董事會召開日期為基準，往</u></p>	<p>二、年度財務報告及半年度財務報告。</p> <p>三、依證券交易法（下稱證交法）第十四條之一規定訂定或修訂內部控制制度。</p> <p>四、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。</p> <p>五、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</p> <p>六、財務、會計或內部稽核主管之任免。</p> <p>七、依證交法第十四條之三、其他依法令或章程規定應由股東會決議或提董事會之事項或主管機關規定之重大事項。</p> <p>獨立董事對於證交法第十四條之三應經董事會決議之事項，應親自出席或委由其他獨立董事代理出席。獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。</p>	<p>閱及應提報董事會，係指提董事會報告，而非提董事會討論；惟考量金融機構半年度財務報告仍應經會計師查核簽證，亦應提董事會討論，爰於第一項第二款後段增訂依法令規定，財務報告無須經會計師查核簽證者，無需提董事會討論。</p> <p>二、考量公開發行公司對關係人之捐贈或非關係人之重大捐贈，可能影響公司股東權益，應有加強規範之必要，爰於第一項第七款增訂公司對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈事項應提董事會討論之規定，另考量重大天然災害需即時急難救助者，提董事會討論後再捐贈恐緩不濟急，爰增訂屬該情形之公益性質捐贈，得提下次董事會追認。現行條文第一項第七款移列為第八款。</p> <p>三、為使「關係人」之定義明確俾利遵循，於第二項前段增訂關係人之定義。</p> <p>四、衡酌公司對非關係人之捐贈，非如對關係人之捐贈具潛在利益衝突，爰採重大性原則，以公司規模並參酌本法施行細則第六條第一項關於更正財務報告金額應重編財務報告之標準、證券發行人財務報告編製準則第十七條關於重大交易金額之標準，及公開發行公司取得或處分資產處理準</p>
--	--	--	--

	<p>前追溯推算一年，已提董事會決議通過部分免再計入。</p> <p><u>外國公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，第二項有關實收資本額百分之五之金額，以股東權益百分之二點五計算之。</u></p> <p>獨立董事對於證交法第十四條之三應經董事會決議之事項，應親自出席或委由其他獨立董事代理出席。獨立董事如有反對或保留意見，應於董事會議事錄載明；如獨立董事不能親自出席董事會表達反對或保留意見者，除有正當理由外，應事先出具書面意見，並載明於董事會議事錄。</p>	<p>則第三十條第二項等規定，於第二項後段明定「重大」捐贈之標準及計算方式。</p> <p>五、有關一年內累積對同一對象捐贈金額之計算方式，參酌公開發行公司取得或處分資產處理準則第三十條第三項規定，於第三項明定一年內係以本次董事會召開日期為基準往前推算，且已提董事會討論通過之部分，免再計入。</p> <p>六、考量外國公司得以股票無面額或面額非新臺幣十元發行，並考量股東權益亦代表公司規模之指標之一，爰參酌公開發行公司取得或處分資產處理準則第三十三條之二規定意旨，於第四項明定外國公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，所稱實收資本額百分之五之金額，以股東權益百分之二點五計算。</p> <p>七、現行條文第二項移列為第五項。</p>
第十五條	<p>董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，<u>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</u>，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>董事會之決議，對依前項規定不得行使表決權之董事，依公司法第二百零六條</p>	<p>董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，<u>得陳述意見及答詢</u>，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>董事會之決議，對依前項規定不得行使表決權之董事，依公司法第二百零六條第二項準用第一百八十條第二項規定辦</p> <p>一、為健全公司治理，促使董事會了解對公司有利害衝突之事項，並保障投資人權益，爰配合公司法增訂第二百零六條第二項規定，修正第一項，明定董事對與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於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，該等董事應</p>

	第三項準用第一百八十條第二項規定辦理。	理。	於討論及表決時迴避。 二、配合援引公司法第二百零六條項次變動，第二項酌作文字修正。
第十六條	<p>本公司董事會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項：</p> <p>一、會議屆次（或年次）及時間地點。</p> <p>二、主席之姓名。</p> <p>三、董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。</p> <p>四、列席者之姓名及職稱。</p> <p>五、紀錄之姓名。</p> <p>六、報告事項。</p> <p>七、討論事項：各議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、<u>依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明及獨立董事依第十二條第五項規定出具之書面意見。</u></p> <p>八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、<u>依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形及反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</u></p> <p>九、其他應記載事項。</p> <p>（後略）</p>	<p>本公司董事會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項：</p> <p>一、會議屆次（或年次）及時間地點。</p> <p>二、主席之姓名。</p> <p>三、董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。</p> <p>四、列席者之姓名及職稱。</p> <p>五、紀錄之姓名。</p> <p>六、報告事項。</p> <p>七、討論事項：各議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明暨獨立董事依第十二條第二項規定出具之書面意見。</p> <p>八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、董事、監察人、專家及其他人員發言摘要、反對或保留意見且有紀錄或書面聲明。</p> <p>九、其他應記載事項。</p> <p>（後略）</p>	<p>一、為強化揭露董事對涉及自身利害關係之議案參與情形，爰於第一項第七款及第八款增訂依前條第一項規定涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由及迴避情形應詳實記載於議事錄，另公司應提醒董事注意落實利益迴避並依規定辦理。</p> <p>二、另因現行條文第七條第二項移列為第五項，第一項第七款相關文字爰配合修正。</p>