



股票代碼:6625

必應創造股份有限公司  
一一一年股東常會  
議事手冊

開會日期：中華民國一一一年六月十六日  
開會地點：台北市羅斯福路四段85號B1  
(集思台大會議中心洛克廳)

## 目 錄

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 壹、開會程序.....                      | 2  |
| 貳、開會議程.....                      | 3  |
| 一、報告事項 .....                     | 4  |
| 二、承認事項 .....                     | 5  |
| 三、討論事項 .....                     | 6  |
| 四、選舉事項 .....                     | 7  |
| 五、其他議案 .....                     | 8  |
| 六、臨時動議 .....                     | 8  |
| 參、附件                             |    |
| 附件一、一一〇年度營業報告書 .....             | 9  |
| 附件二、審計委員會審查報告書 .....             | 11 |
| 附件三、會計師查核報告、個體財務報表暨合併財務報表 .....  | 12 |
| 附件四、一一〇年度虧損撥補表 .....             | 32 |
| 附件五、「公司章程」修訂前後條文對照表 .....        | 33 |
| 附件六、「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表 ..... | 36 |
| 附件七、董事候選人名單 .....                | 42 |
| 肆、附錄                             |    |
| 附錄一、股東會議事規則 .....                | 43 |
| 附錄二、董事選舉辦法 .....                 | 47 |
| 附錄三、公司章程(修訂前) .....              | 49 |
| 附錄四、取得或處分資產處理程序(修訂前) .....       | 54 |
| 附錄五、全體董事持股情形 .....               | 66 |

必應創造股份有限公司  
一一一年股東常會開會程序

一、宣 佈 開 會

二、主 席 致 詞

三、報 告 事 項

四、承 認 事 項

五、討 論 事 項

六、選 舉 事 項

七、其 他 議 案

八、臨 時 動 議

九、散 會

**必應創造股份有限公司**  
**一一一年股東常會開會議程**

時間：中華民國一一一年六月十六日（星期四）上午九時整

地點：台北市羅斯福路四段 85 號 B1（集思台大會議中心洛克廳）

召開方式：實體股東會

一、宣佈開會

二、主席致詞

三、報告事項

（1）一一〇年度營業報告書。

（2）審計委員會審查一一〇年度決算表冊報告案。

四、承認事項

（1）一一〇年度營業報告書暨財務報表案。

（2）一一〇年度虧損撥補案。

五、討論事項

（1）修訂「公司章程」部分條文案。

（2）修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。

六、選舉事項：補選二席董事案。

七、其他議案

（1）解除新任董事暨其代表人競業禁止之限制案。

八、臨時動議

九、散 會

## **報告事項**

### **〈第一案〉**

案 由： 一一〇年度營業報告書，提請 公鑒。

說 明： 民國一一〇年度營業報告書，請參閱附件一(第 9~10 頁)。

### **〈第二案〉**

案 由： 審計委員會審查一一〇年度決算表冊報告案，提請 公鑒。

說 明： 民國一一〇年度審計委員會審查報告書，請參閱附件二(第 11 頁)。

## 承認事項

### <第一案>

(董事會提)

案由：一一〇年度營業報告書暨財務報表案，提請 承認。

說明：一、本公司一一〇年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表業經董事會決議通過，其中財務報表委由勤業眾信聯合會計師事務所許秀明會計師及葉淑娟會計師查核簽證，併同營業報告書送請審計委員會審查完竣，出具審計委員會審查報告書在案。

二、一一〇年度營業報告書請參閱附件一(第 9~10 頁)，會計師查核報告及財務報表請參閱附件三(第 12~31 頁)。

決議：

### <第二案>

(董事會提)

案由：一一〇年度虧損撥補案，提請 承認。

說明：一、本公司一一〇年度期初未分配盈餘新台幣 0 元，本期虧損新台幣 87,820,105 元，扣除未按持股比率認購被投資公司增資發行新股調減保留盈餘 1,500,008 元後，合計期末待彌補虧損為新台幣 89,320,113 元，故本年度不予分配股東紅利；另擬依公司法第 239 條規定，以資本公積-普通股發行溢價新台幣 72,136,705 元及資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數新台幣 17,183,408 元等彌補虧損，彌補虧損後期末待彌補虧損為 0 元。

二、本公司一一〇年度虧損撥補表，請參閱附件四(第 32 頁)。

決議：

## 討論事項

### <第一案>

(董事會提)

案 由： 修訂「公司章程」部分條文案，提請 討論。

說 明： 一、考量公司法修訂及配合實務需求，擬修訂本公司之「公司章程」部分條文。

二、「公司章程」修訂前後條文對照表，請參閱附件五(第 33~35 頁)。

決 議：

### <第二案>

(董事會提)

案 由： 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 討論。

說 明： 一、配合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之修正及因應實務需求，擬修訂本公司之「取得或處分資產處理程序」部分條文。

二、「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表，請參閱附件六(第 36~41 頁)。

決 議：

## 選舉事項

〈第一案〉

(董事會提)

案由：補選二席董事案。

說明：一、本公司第四屆董事缺額兩席，經董事會決議，提請一一一年股東常會補選二席董事。

二、新選任之董事自當選日起就任，任期自民國 111 年 6 月 16 日起至民國 112 年 6 月 15 日止。

三、依「公司章程」第十八條規定，董事之選舉採候選人提名制度，由股東就候選人名單中選任之，本公司於 111 年 5 月 5 日董事會決議通過之董事候選人名單，請參閱附件七(第 42 頁)。

四、提請選舉。

選舉結果：



## 其他議案

<第一案>

(董事會提)

案由：解除新任董事暨其代表人競業禁止之限制案，提請討論。

說明：一、依公司法第二〇九條規定，「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可」。

二、為借助本公司董事之專才與相關經驗，在無損及本公司利益之前提下，擬提請股東常會同意自就任之日起，解除新任董事競業禁止之限制，董事兼任其他公司職務內容請參閱下表。

| 董事姓名 | 兼任公司       | 職稱       |
|------|------------|----------|
| 溫昇樺  | 灝灝股份有限公司   | 董事(法人代表) |
|      | 華貴娛樂股份有限公司 | 董事(法人代表) |

決議：

## 臨時動議

散會

## 一、經營方針

本公司為臺灣唯一同時擁有軟體的設計能力及硬體設備的全方位展演服務提供者，在空間視覺設計、軟體演出製作、硬體技術與工程等專業領域扎根十年有餘，也是國內少數能夠統包演唱會、頒獎典禮、企業尾牙、商業演出等活動製作策畫的專業幕後工作團隊。本公司一直秉持著創造客戶價值極大化的服務精神，打造「必應創造」優質的品牌形象，搭配多角化行銷經營策略，穩健創造市場價值，且以更積極的態度與嚴謹的評估，以落實公司“創新、品牌、永續”之經營理念，為音樂文創產業帶來更多的經濟效益。

## 二、實施概況

近年全球演出產業呈現穩定趨勢，本公司過去每年皆參與二百場以上演唱會及眾多演出活動，不但深獲客戶及演出藝人的好評與信賴，更為華語樂壇創立許多經典之作；然全球自 109 年初已連續兩年受「新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)」疫情爆發，造成全球線下展演活動幾乎全面停擺，110 年度第二季本土疫情更是嚴峻進入三級警戒而無法舉辦相關展演活動，直至 110 年第四季才因疫情穩定藝文活動解封而活絡。

疫情動盪的 110 年度，本公司將現場活動之豐富經驗，突破過往應用採用 XR 延展實境技術突破三維空間，並以電影規格參與製作「五月天陪你跨年演唱會-線上特別版」，另參與結合網路直播與沉浸式體驗及電玩虛擬實境的新型態展演，執行策劃「2021 秋天藝術節-兩廳院製作《神不在的小鎮》」；海外業務受惠部分地區因疫情趨緩鬆綁演出限制下，參與製作孫燕姿「這個歌手不太冷」抖音夏日演唱會及林俊傑「After The Rain 音樂特輯」慈善音樂會等。而在現場演出部分參與執行如五月天「好好好想見到你」巡迴演唱會、薛之謙「天外來物」巡迴演唱會、告五人「在這座城市遇見了你」巡迴演唱會、周華健「少年俠客」巡迴演唱會、GoodDay 有愛大聲唱擁抱好日子公益演唱會、等。各類活動主辦方業務、晚會、頒獎典禮、節慶活動、體育賽事、電視台棚內錄影節目等執行，如木曜跨界演唱會—Rising《木曜 4 超玩六週年特別企劃》、2022 台北最 High 新年城跨年晚會、2022 虎彩繽紛閃耀台中跨年夜、2021 臺北音樂不斷電、職籃聯盟 P. League+ 籃球聯賽、Live Asia 超級週末現場、第三季聲林之王、全方位男團選秀-Be The One A 級戰場、高雄海洋文化及流行音樂中心開幕儀式暨演唱會、等。

一年一度的《Shopping Design》台灣設計 BEST 100 以「我們需要的設計」為題，本公司被評為「以內容為核心的新格局打造者」，獲得該年度「年度時人獎」；另在 2021 La Vie 台灣創意力 100 以「關於未來的共同創作」為主題，本公司雖為受疫情直接衝擊的展演產業，但在危機下用創意回應為線上演唱會訂製嶄新體驗，以此創意新貌獲頒年度「創意品牌獎」。

### 三、營業計畫實施成果

本公司 110 年度合併營業收入為新台幣 838,370 仟元，較 109 年度的合併營業收入新台幣 795,225 仟元，增加新台幣 43,145 仟元；110 年度營業損失為新台幣 82,057 仟元，較 109 年度營業損失新台幣 148,658 仟元，損失減少新台幣 66,601 仟元；在年度損益方面，110 年度虧損歸屬於本公司業主為新台幣 87,820 仟元，較 109 年度虧損新台幣 129,111 仟元，虧損減少新台幣 41,291 仟元。

### 四、獲利能力分析

| 項目   |                   |         | 110 年度  | 109 年度  |
|------|-------------------|---------|---------|---------|
| 財務收支 | 利息收入(新台幣仟元)       |         | 427     | 428     |
|      | 利息支出(新台幣仟元)       |         | 2,197   | 2,958   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)          |         | (8.57)  | (11.55) |
|      | 權益報酬率(%)          |         | (15.29) | (21.15) |
|      | 佔實收資本額<br>比率      | 營業利益(%) | (18.25) | (33.13) |
|      |                   | 稅前純益(%) | (20.55) | (28.80) |
|      | 純益率(%)            |         | (11.08) | (16.58) |
|      | 基本每股(虧損)盈餘 (新台幣元) |         | (2.00)  | (3.30)  |

### 五、未來營運展望

本公司除持續深耕演唱會及各項商業演出等活動的策劃製作，積極研發創新的表演技術及探索更豐富的表演形式外，未來將持續拓展營運觸角，積極孵化原創 IP 及藝人經紀等業務，並跨足戲劇 IP 市場籌拍演唱會產業職人劇，啟動藝人經紀業務發掘並培育具有潛力藝人發展版權 IP，亦會拓展海外人才的培育並深耕海外市場，進而綜橫交織發展本公司服務領域的廣度與深度，期待疫情回穩後締造穩健多元的營運績效。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崙



必應創造股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一〇年度營業報告書、虧損撥補案及經勤業眾信聯合會計師事務所許秀明會計師及葉淑娟會計師查核簽證之一一〇年度財務報告，經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一一年股東常會

必應創造股份有限公司審計委員會

審計委員會召集人：施汎泉



中 華 民 國 一 一 一 年 五 月 五 日

**Deloitte.**

**勤業眾信**

勤業眾信聯合會計師事務所  
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche  
20F, Taipei Nan Shan Plaza  
No. 100, Songren Rd.,  
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988  
Fax:+886 (2) 4051-6888  
www.deloitte.com.tw

## 會計師查核報告

必應創造股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

必應創造股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達必應創造股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與必應創造股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對必應創造股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



茲對必應創造股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 主要營業收入認列之時點

營業收入係投資人及管理階層評估本公司財務或業務績效之主要指標。必應創造股份有限公司主要營業收入係提供演出或活動之製作設計及硬體工程收入，按會計政策以每場演出或活動完成為合約義務履行時點認列收入；合約若有跨期包含多場場次部分，係採人工方式計算已完成演出或活動場次認列收入。因收入認列之跨期截止時點及認列金額是否正確，對財務報表之影響重大，故將其列為民國 110 年度之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

1. 執行控制測試以瞭解必應創造股份有限公司此類收入認列流程及相關內部控制制度之設計與執行情形。
2. 抽核本年度已完成之演出或活動，確認此類收入認列時點及金額是否適當，並核對合約之收款情形。
3. 取得合約、收入計算表及帳載紀錄，核算當期收入認列金額是否正確，並確認入帳金額業經適當核准。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估必應創造股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算必應創造股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

必應創造股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對必應創造股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使必應創造股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致必應創造股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於必應創造股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成必應創造股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對必應創造股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 111 年 3 月 23 日





民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                                | 110年12月31日 |         |       | 109年12月31日 |           |       |
|------|------------------------------------|------------|---------|-------|------------|-----------|-------|
|      |                                    | 金          | 額       | %     | 金          | 額         | %     |
|      | 流動資產                               |            |         |       |            |           |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）                     | \$         | 204,391 | 22    | \$         | 349,817   | 34    |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二五）      |            | 4,907   | 1     |            | 4,708     | -     |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註四及八）                     |            | 108,783 | 12    |            | 135,168   | 13    |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註二六）                     |            | 70,923  | 8     |            | 11,178    | 1     |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註二六）                    |            | -       | -     |            | 8,206     | 1     |
| 1470 | 其他流動資產（附註九及二六）                     |            | 30,390  | 3     |            | 33,243    | 3     |
| 11XX | 流動資產總計                             |            | 419,394 | 46    |            | 542,320   | 52    |
|      | 非流動資產                              |            |         |       |            |           |       |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、七及二五）     |            | 16,396  | 2     |            | -         | -     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、十及二五） |            | 16,313  | 2     |            | 15,121    | 2     |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一）                   |            | 151,616 | 17    |            | 141,748   | 14    |
| 1600 | 設備及租賃改良（附註四、十二、二三及二六）              |            | 221,515 | 24    |            | 231,163   | 22    |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三）                      |            | 76,499  | 8     |            | 88,284    | 9     |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十四）                     |            | 1,935   | -     |            | 2,951     | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二十）                    |            | 2,846   | -     |            | 3,163     | -     |
| 1900 | 其他非流動資產                            |            | 5,801   | 1     |            | 9,904     | 1     |
| 15XX | 非流動資產總計                            |            | 492,921 | 54    |            | 492,334   | 48    |
| 1XXX | 資 產 總 計                            | \$         | 912,315 | 100   | \$         | 1,034,654 | 100   |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                          |            |         |       |            |           |       |
|      | 流動負債                               |            |         |       |            |           |       |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七及二五）      | \$         | -       | -     | \$         | 299       | -     |
| 2130 | 合約負債－流動（附註十八及二六）                   |            | 19,533  | 2     |            | 56,642    | 5     |
| 2170 | 應付票據及帳款                            |            | 160,113 | 18    |            | 150,890   | 15    |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二六）                     |            | -       | -     |            | 11,054    | 1     |
| 2200 | 其他應付款（附註十五）                        |            | 67,605  | 7     |            | 81,313    | 8     |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註二六）                    |            | -       | -     |            | 29        | -     |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四及十三）                    |            | 21,040  | 2     |            | 18,797    | 2     |
| 2399 | 其他流動負債                             |            | 1,712   | -     |            | 2,028     | -     |
| 21XX | 流動負債總計                             |            | 270,003 | 29    |            | 321,052   | 31    |
|      | 非流動負債                              |            |         |       |            |           |       |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四及十三）                   |            | 58,672  | 7     |            | 70,793    | 7     |
| 2600 | 其他非流動負債（附註四、十一及二六）                 |            | 10,941  | 1     |            | 642       | -     |
| 25XX | 非流動負債總計                            |            | 69,613  | 8     |            | 71,435    | 7     |
| 2XXX | 負債總計                               |            | 339,616 | 37    |            | 392,487   | 38    |
|      | 權益（附註十七）                           |            |         |       |            |           |       |
| 3110 | 普通股股本                              |            | 449,734 | 50    |            | 448,734   | 43    |
|      | 資本公積                               |            |         |       |            |           |       |
| 3210 | 發行溢價                               |            | 239,528 | 26    |            | 333,114   | 32    |
| 3260 | 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數             |            | 17,183  | 2     |            | -         | -     |
| 3273 | 限制員工權利股票（附註四及二二）                   |            | 7,713   | 1     |            | 7,737     | 1     |
| 3200 | 資本公積總計                             |            | 264,424 | 29    |            | 340,851   | 33    |
|      | 累積虧損                               |            |         |       |            |           |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                             |            | -       | -     |            | 22,380    | 2     |
| 3320 | 特別盈餘公積                             |            | -       | -     |            | 10,302    | 1     |
| 3350 | 待彌補虧損                              | (          | 89,320  | ( 10) | (          | 127,967   | ( 12) |
| 3300 | 累積虧損總計                             | (          | 89,320  | ( 10) | (          | 95,285    | ( 9)  |
|      | 其他權益                               |            |         |       |            |           |       |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                  | (          | 9,759   | ( 1)  | (          | 7,907     | ( 1)  |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益          | (          | 1,447   | -     | (          | 2,639     | -     |
| 3490 | 員工未賺得酬勞（附註二二）                      | (          | 5,991   | ( 1)  | (          | 6,645     | ( 1)  |
| 3400 | 其他權益總計                             | (          | 17,197  | ( 2)  | (          | 17,191    | ( 2)  |
| 3500 | 庫藏股票                               | (          | 34,942  | ( 4)  | (          | 34,942    | ( 3)  |
| 3XXX | 權益總計                               |            | 572,699 | 63    |            | 642,167   | 62    |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                      | \$         | 912,315 | 100   | \$         | 1,034,654 | 100   |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚歲



必應創造股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                            | 110年度      |       | 109年度      |       |
|------|----------------------------|------------|-------|------------|-------|
|      |                            | 金          | %     | 金          | %     |
| 4000 | 營業收入（附註四、十八及二六）            | \$ 687,483 | 100   | \$ 660,975 | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註十六、十九及二六）           | ( 614,135) | ( 89) | ( 634,885) | ( 96) |
| 5900 | 營業毛利                       | 73,348     | 11    | 26,090     | 4     |
| 5910 | 與子公司之已（未）實現利益（附註二六）        | 27         | -     | ( 27)      | -     |
| 5950 | 已實現營業毛利                    | 73,375     | 11    | 26,063     | 4     |
|      | 營業費用（附註十六、十九及二六）           |            |       |            |       |
| 6100 | 推銷費用                       | ( 49,526)  | ( 7)  | ( 55,528)  | ( 9)  |
| 6200 | 管理費用                       | ( 60,128)  | ( 9)  | ( 60,457)  | ( 9)  |
| 6300 | 研究發展費用                     | ( 10,868)  | ( 2)  | ( 4,937)   | ( 1)  |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益（損失）             | 97         | -     | ( 14,490)  | ( 2)  |
| 6000 | 營業費用合計                     | ( 120,425) | ( 18) | ( 135,412) | ( 21) |
| 6900 | 營業淨損                       | ( 47,050)  | ( 7)  | ( 109,349) | ( 17) |
|      | 營業外收入及支出                   |            |       |            |       |
| 7070 | 採用權益法之子公司及關聯企業損失份額（附註四及十一） | ( 35,214)  | ( 5)  | ( 34,570)  | ( 5)  |
| 7100 | 利息收入（附註二六）                 | 245        | -     | 367        | -     |
| 7190 | 其他收入（附註二六及二七）              | 11,992     | 1     | 21,930     | 3     |
| 7210 | 處分設備及租賃改良利益（附註四及十二）        | 38         | -     | 33         | -     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |               | 110年度        |       | 109年度         |       |
|------|---------------|--------------|-------|---------------|-------|
|      |               | 金 額          | %     | 金 額           | %     |
| 7510 | 利息費用          | (\$ 1,746)   | -     | (\$ 2,454)    | -     |
| 7590 | 什項支出          | ( 17)        | -     | ( 93)         | -     |
| 7630 | 外幣兌換損失(附註四)   | ( 568)       | -     | ( 2,649)      | ( 1)  |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡    |              |       |               |       |
|      | 量之金融工具損失      | ( 15,183)    | ( 2)  | ( 786)        | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出      |              |       |               |       |
|      | 合計            | ( 40,453)    | ( 6)  | ( 18,222)     | ( 3)  |
| 7900 | 稅前淨損          | ( 87,503)    | ( 13) | ( 127,571)    | ( 20) |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十) | ( 317)       | -     | ( 1,540)      | -     |
| 8000 | 本年度淨損         | ( 87,820)    | ( 13) | ( 129,111)    | ( 20) |
|      | 其他綜合損益        |              |       |               |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目    |              |       |               |       |
| 8316 | 透過其他綜合損益      |              |       |               |       |
|      | 按公允價值衡量       |              |       |               |       |
|      | 之權益工具投資       |              |       |               |       |
|      | 未實現評價損益       | 1,192        | -     | ( 871)        | -     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益    |              |       |               |       |
|      | 之項目           |              |       |               |       |
| 8380 | 採用權益法之子公司     |              |       |               |       |
|      | 其他綜合損益        |              |       |               |       |
|      | 份額            | ( 1,852)     | -     | 627           | -     |
| 8300 | 本年度其他綜合損      |              |       |               |       |
|      | 益(稅後淨額)       |              |       |               |       |
|      | 合計            | ( 660)       | -     | ( 244)        | -     |
| 8500 | 本年度綜合損益總額     | ( \$ 88,480) | ( 13) | ( \$ 129,355) | ( 20) |
|      | 每股虧損(附註二一)    |              |       |               |       |
| 9750 | 基 本           | ( \$ 2.00)   |       | ( \$ 3.30)    |       |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚歲





民國 110

12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  | 資本公積 ( 附 註 十 七 )                 |            |            |           |           |                                 |             |               |                            |                            | 其他 權 益 ( 附 註 四 及 十 七 ) |               |             |  |
|-----|----------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|---------------------------------|-------------|---------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|-------------|--|
|     | 普通股 股本 ( 附 註 十 七 )<br>股數 ( 仟 股 ) | \$ 373,334 | \$ 239,022 | \$ -      | \$ 3,790  | 保 留 盈 餘 ( 累 積 虧 損 ) ( 附 註 十 七 ) |             |               | 未 分 配 盈 餘<br>( 待 彌 補 虧 損 ) | 外 幣 換 算 差 額<br>( 附 註 十 七 ) | 庫 藏 股 票<br>( 附 註 十 七 ) | 權 益 總 額       |             |  |
|     |                                  |            |            |           |           | 法 定 盈 餘 公 積                     | 特 別 盈 餘 公 積 | 盈 餘 公 積       |                            |                            |                        |               |             |  |
| A1  | 37,333                           | \$ 373,334 | \$ 239,022 | \$ -      | \$ 3,790  | \$ 22,061                       | \$ 3,940    | \$ 11,505     | \$ 8,534                   | \$ 1,768                   | \$ 3,941               | \$ 34,942     | \$ 604,467  |  |
| B1  | -                                | -          | -          | -         | -         | 319                             | -           | ( 319 )       | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| B3  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | 6,362       | ( 6,362 )     | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| B5  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | ( 3,680 )     | -                          | -                          | -                      | -             | ( 3,680 )   |  |
| C13 | 1,840                            | 18,400     | ( 18,400 ) | -         | -         | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| D1  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | ( 129,111 )   | -                          | -                          | -                      | -             | ( 129,111 ) |  |
| D3  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | -             | 627                        | ( 871 )                    | -                      | -             | ( 244 )     |  |
| D5  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | ( 129,111 )   | 627                        | ( 871 )                    | -                      | -             | ( 129,355 ) |  |
| E1  | 5,500                            | 55,000     | 110,000    | -         | -         | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | 165,000     |  |
| T1  | -                                | -          | ( 586 )    | -         | -         | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | ( 586 )     |  |
| N1  | -                                | -          | 2,320      | -         | -         | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | 2,320       |  |
| N1  | 200                              | 2,000      | -          | -         | 4,705     | -                               | -           | -             | -                          | -                          | ( 2,704 )              | -             | 4,001       |  |
| N1  | -                                | -          | 758        | -         | ( 758 )   | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| Z1  | 44,873                           | 448,734    | 333,114    | -         | 7,737     | 22,380                          | 10,302      | ( 127,967 )   | ( 7,907 )                  | ( 2,639 )                  | ( 6,645 )              | ( 34,942 )    | 642,167     |  |
| B13 | -                                | -          | -          | -         | -         | ( 22,380 )                      | -           | 22,380        | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| B15 | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | ( 10,302 )  | 10,302        | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| C7  | -                                | -          | -          | 17,183    | -         | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | 17,183      |  |
| C11 | -                                | -          | ( 95,285 ) | -         | -         | -                               | -           | 95,285        | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| D1  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | ( 87,820 )    | -                          | -                          | -                      | -             | ( 87,820 )  |  |
| D3  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | -             | ( 1,852 )                  | 1,192                      | -                      | -             | ( 660 )     |  |
| D5  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | ( 87,820 )    | ( 1,852 )                  | 1,192                      | -                      | -             | ( 88,480 )  |  |
| M7  | -                                | -          | -          | -         | -         | -                               | -           | ( 1,500 )     | -                          | -                          | -                      | -             | ( 1,500 )   |  |
| N1  | 100                              | 1,000      | -          | -         | 1,675     | -                               | -           | -             | -                          | -                          | 654                    | -             | 3,329       |  |
| N1  | -                                | -          | 1,699      | -         | ( 1,699 ) | -                               | -           | -             | -                          | -                          | -                      | -             | -           |  |
| Z1  | 44,973                           | \$ 449,734 | \$ 239,528 | \$ 17,183 | \$ 7,713  | \$ -                            | \$ -        | ( \$ 89,320 ) | ( \$ 9,759 )               | ( \$ 1,447 )               | ( \$ 5,991 )           | ( \$ 34,942 ) | \$ 572,699  |  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瑜璇

必應創造股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                     | 110年度       | 109年度        |
|--------|---------------------|-------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量           |             |              |
| A10000 | 本年度稅前淨損             | (\$ 87,503) | (\$ 127,571) |
| A20010 | 收益費損項目              |             |              |
| A20100 | 折舊費用                | 92,526      | 89,228       |
| A20200 | 攤銷費用                | 2,213       | 1,782        |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失      | ( 97)       | 14,490       |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失 | 15,183      | 786          |
| A20900 | 利息費用                | 1,746       | 2,454        |
| A21200 | 利息收入                | ( 245)      | ( 367)       |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本          | 3,329       | 6,321        |
| A22300 | 採用權益法之子公司及關聯企業損失份額  | 35,214      | 34,570       |
| A22500 | 處分設備及租賃改良淨益         | ( 38)       | ( 33)        |
| A23900 | 與子公司之未實現利益          | -           | 27           |
| A24000 | 與子公司之已實現利益          | ( 27)       | -            |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失          | 184         | 441          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數        |             |              |
| A31115 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產    | ( 32,844)   | ( 4,695)     |
| A31150 | 應收票據及帳款             | 26,481      | ( 13,619)    |
| A31160 | 應收帳款－關係人            | ( 59,748)   | 58,505       |
| A31190 | 其他應收款－關係人           | ( 297)      | 20,600       |
| A31240 | 其他流動資產              | 612         | 15,575       |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債    | ( 300)      | -            |
| A32125 | 合約負債                | ( 37,109)   | 41,126       |
| A32150 | 應付票據及帳款             | 9,223       | ( 18,318)    |
| A32160 | 應付帳款－關係人            | ( 11,054)   | ( 2,454)     |
| A32180 | 其他應付款               | 3,652       | ( 33,221)    |
| A32190 | 其他應付款－關係人           | ( 29)       | -            |
| A32230 | 其他流動負債              | ( 316)      | ( 92)        |
| A33000 | 營運（使用）產生之現金         | ( 39,244)   | 85,535       |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                   | 110年度             | 109年度             |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A33100 | 收取之利息             | \$ 245            | \$ 603            |
| A33300 | 支付之利息             | ( 1,746)          | ( 2,438)          |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅        | <u>2,860</u>      | <u>( 92)</u>      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流(出)入     | <u>( 37,885)</u>  | <u>83,608</u>     |
|        | 投資活動之現金流量         |                   |                   |
| B01800 | 取得採用權益法之投資        | ( 20,925)         | ( 5,500)          |
| B02700 | 取得設備及租賃改良         | ( 72,984)         | ( 62,408)         |
| B02800 | 處分設備及租賃改良價款       | 416               | 124               |
| B04500 | 取得無形資產            | ( 1,197)          | ( 2,540)          |
| B04300 | 其他應收款—關係人減少       | 8,503             | 15,464            |
| B06700 | 其他非流動資產增加         | ( 697)            | ( 5,388)          |
| B07600 | 收取之股利             | <u>-</u>          | <u>3,600</u>      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出        | <u>( 86,884)</u>  | <u>( 56,648)</u>  |
|        | 籌資活動之現金流量         |                   |                   |
| C04020 | 租賃負債本金償還          | ( 20,657)         | ( 22,605)         |
| C04500 | 發放現金股利            | -                 | ( 3,680)          |
| C04600 | 現金增資              | -                 | 165,000           |
| C09900 | 支付股份發行成本          | <u>-</u>          | <u>( 586)</u>     |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入     | <u>( 20,657)</u>  | <u>138,129</u>    |
| EEEE   | 本年度現金及約當現金(減少)增加數 | ( 145,426)        | 165,089           |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額       | <u>349,817</u>    | <u>184,728</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額       | <u>\$ 204,391</u> | <u>\$ 349,817</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚歲



### 會計師查核報告

必應創造股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

必應創造股份有限公司及子公司（必應集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達必應集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與必應集團保持超然獨立，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，對必應集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



茲對必應集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 主要營業收入認列之時點

營業收入係投資人及管理階層評估集團財務或業務績效之主要指標。必應集團主要營業收入係提供演出或活動之製作設計及硬體工程收入，按會計政策以每場演出或活動完成為合約義務履行時點認列收入；合約若有跨期包含多場場次部分，係採人工方式計算已完成演出或活動場次認列收入。因收入認列之跨期截止時點及認列金額是否正確，對財務報表之影響重大，故將其列為民國 110 年度執行查核之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

1. 執行控制測試以瞭解必應集團此類收入認列流程及相關內部控制制度之設計與執行情形。
2. 抽核本年度已完成之演出或活動，確認此類收入認列時點及金額是否適當，並核對合約之收款情形。
3. 取得合約、收入計算表及帳載紀錄，核算當期收入認列金額是否正確，並確認入帳金額業經適當核准。

#### **其他事項**

必應創造股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

必應集團之治理單位（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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對必應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，以及使必應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必應集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對必應集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許秀明



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 111 年 3 月 23 日

必應創投投資有限公司及子公司

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                                | 110年12月31日   |       | 109年12月31日   |        |
|------|------------------------------------|--------------|-------|--------------|--------|
|      |                                    | 金 額          | %     | 金 額          | %      |
|      | 流動資產                               |              |       |              |        |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）                     | \$ 346,710   | 34    | \$ 488,015   | 44     |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及二八）      | 8,137        | 1     | 5,030        | 1      |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註四及八）                     | 169,118      | 16    | 169,884      | 15     |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註二九）                     | 40,184       | 4     | 480          | -      |
| 1470 | 其他流動資產（附註九及二九）                     | 57,749       | 6     | 49,400       | 5      |
| 11XX | 流動資產總計                             | 621,898      | 61    | 712,809      | 65     |
|      | 非流動資產                              |              |       |              |        |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、七及二八）     | 16,396       | 2     | 16,969       | 2      |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、十及二八） | 16,313       | 1     | 15,121       | 1      |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十二）                   | 49,176       | 5     | 5,317        | 1      |
| 1600 | 設備及租賃改良（附註四及十四）                    | 229,063      | 22    | 242,624      | 22     |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十五）                      | 78,677       | 8     | 92,133       | 8      |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十六）                     | 1,949        | -     | 3,045        | -      |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二三）                    | 3,124        | -     | 3,399        | -      |
| 1900 | 其他非流動資產                            | 6,575        | 1     | 11,218       | 1      |
| 15XX | 非流動資產總計                            | 401,273      | 39    | 389,826      | 35     |
| 1XXX | 資 產 總 計                            | \$ 1,023,171 | 100   | \$ 1,102,635 | 100    |
|      | 負債及權益                              |              |       |              |        |
|      | 流動負債                               |              |       |              |        |
| 2100 | 短期借款（附註十七）                         | \$ 20,933    | 2     | \$ 18,120    | 2      |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七、二八及二九）   | 5,831        | 1     | 459          | -      |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二一及二九）                   | 33,218       | 3     | 65,062       | 6      |
| 2170 | 應付票據及帳款                            | 213,707      | 21    | 169,626      | 15     |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二九）                     | 593          | -     | 10,996       | 1      |
| 2200 | 其他應付款（附註十八）                        | 75,543       | 8     | 89,660       | 8      |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註二九）                    | 5            | -     | -            | -      |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二三）                    | -            | -     | 296          | -      |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四及十五）                    | 22,970       | 2     | 21,843       | 2      |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註十七）                   | 1,667        | -     | 2,500        | -      |
| 2399 | 其他流動負債                             | 12,223       | 1     | 2,335        | -      |
| 21XX | 流動負債總計                             | 386,690      | 38    | 380,897      | 34     |
|      | 非流動負債                              |              |       |              |        |
| 2540 | 長期借款（附註十七）                         | -            | -     | 1,667        | -      |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二三）                    | 1,213        | -     | 1,088        | -      |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四及十五）                   | 58,942       | 6     | 72,193       | 7      |
| 25XX | 非流動負債總計                            | 60,155       | 6     | 74,948       | 7      |
| 2XXX | 負債總計                               | 446,845      | 44    | 455,845      | 41     |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二十）                  |              |       |              |        |
| 3110 | 普通股股本                              | 449,734      | 44    | 448,734      | 41     |
|      | 資本公積                               |              |       |              |        |
| 3210 | 發行溢價                               | 239,528      | 23    | 333,114      | 30     |
| 3260 | 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數             | 17,183       | 2     | -            | -      |
| 3273 | 限制員工權利股票（附註四及二五）                   | 7,713        | 1     | 7,737        | 1      |
| 3200 | 資本公積總計                             | 264,424      | 26    | 340,851      | 31     |
|      | 累積虧損                               |              |       |              |        |
| 3310 | 法定盈餘公積                             | -            | -     | 22,380       | 2      |
| 3320 | 特別盈餘公積                             | -            | -     | 10,302       | 1      |
| 3350 | 待彌補虧損                              | ( 89,320 )   | ( 9 ) | ( 127,967 )  | ( 12 ) |
| 3300 | 累積虧損總計                             | ( 89,320 )   | ( 9 ) | ( 95,285 )   | ( 9 )  |
|      | 其他權益                               |              |       |              |        |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                  | ( 9,759 )    | ( 1 ) | ( 7,907 )    | ( 1 )  |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益          | ( 1,447 )    | -     | ( 2,639 )    | -      |
| 3490 | 員工未賺得酬勞（附註二五）                      | ( 5,991 )    | ( 1 ) | ( 6,645 )    | ( 1 )  |
| 3400 | 其他權益總計                             | ( 17,197 )   | ( 2 ) | ( 17,191 )   | ( 2 )  |
| 3500 | 庫藏股票                               | ( 34,942 )   | ( 3 ) | ( 34,942 )   | ( 3 )  |
| 31XX | 本公司業主之權益總計                         | 572,699      | 56    | 642,167      | 58     |
| 36XX | 非控制權益                              | 3,627        | -     | 4,623        | 1      |
| 3XXX | 權益總計                               | 576,326      | 56    | 646,790      | 59     |
|      | 負債與權益總計                            | \$ 1,023,171 | 100   | \$ 1,102,635 | 100    |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚崴

必應創造股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                         | 110年度       |        | 109年度       |        |
|------|-------------------------|-------------|--------|-------------|--------|
|      |                         | 金 額         | %      | 金 額         | %      |
| 4000 | 營業收入（附註四、十三、二一及二九）      | \$ 838,370  | 100    | \$ 795,225  | 100    |
| 5000 | 營業成本（附註四、十三、十九、二二及二九）   | ( 760,614 ) | ( 91 ) | ( 768,665 ) | ( 97 ) |
| 5900 | 營業毛利                    | 77,756      | 9      | 26,560      | 3      |
|      | 營業費用（附註十九、二二及二九）        |             |        |             |        |
| 6100 | 推銷費用                    | ( 49,309 )  | ( 6 )  | ( 56,272 )  | ( 7 )  |
| 6200 | 管理費用                    | ( 99,733 )  | ( 12 ) | ( 96,830 )  | ( 12 ) |
| 6300 | 研究發展費用                  | ( 10,868 )  | ( 1 )  | ( 4,937 )   | ( 1 )  |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益（損失）          | 97          | -      | ( 17,179 )  | ( 2 )  |
| 6000 | 營業費用合計                  | ( 159,813 ) | ( 19 ) | ( 175,218 ) | ( 22 ) |
| 6900 | 營業淨損                    | ( 82,057 )  | ( 10 ) | ( 148,658 ) | ( 19 ) |
|      | 營業外收入及支出                |             |        |             |        |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損失份額（附註四及十二）  | ( 8,577 )   | ( 1 )  | ( 183 )     | -      |
| 7100 | 利息收入                    | 427         | -      | 428         | -      |
| 7190 | 其他收入（附註三十）              | 13,148      | 2      | 25,115      | 3      |
| 7210 | 處分設備及租賃改良（損失）利益（附註四及十四） | ( 24 )      | -      | 33          | -      |
| 7510 | 利息費用                    | ( 2,197 )   | -      | ( 2,958 )   | -      |
| 7590 | 什項支出                    | ( 148 )     | -      | ( 292 )     | -      |
| 7630 | 外幣兌換淨損（附註四）             | ( 780 )     | -      | ( 3,437 )   | -      |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡量之金融工具（損失）利益  | ( 12,228 )  | ( 2 )  | 698         | -      |
| 7000 | 營業外收入及支出合計              | ( 10,379 )  | ( 1 )  | 19,404      | 3      |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 110年度       |       | 109年度        |       |
|------|-------------------------------------------|-------------|-------|--------------|-------|
|      |                                           | 金 額         | %     | 金 額          | %     |
| 7900 | 稅前淨損                                      | (\$ 92,436) | ( 11) | (\$ 129,254) | ( 16) |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二三)                            | ( 454)      | -     | ( 2,607)     | ( 1)  |
| 8000 | 本年度淨損                                     | ( 92,890)   | ( 11) | ( 131,861)   | ( 17) |
|      | 其他綜合損益                                    |             |       |              |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |             |       |              |       |
| 8316 | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之權<br>益工具投資未實現<br>評價損益 | 1,192       | -     | ( 871)       | -     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之<br>項目                         |             |       |              |       |
| 8361 | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額                     | ( 2,083)    | -     | 627          | -     |
| 8370 | 採用權益法之關聯企<br>業及合資其他綜合<br>損益份額             | 231         | -     | -            | -     |
| 8300 | 本年度其他綜合損益<br>(稅後淨額)合計                     | ( 660)      | -     | ( 244)       | -     |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | (\$ 93,550) | ( 11) | (\$ 132,105) | ( 17) |
|      | 淨損歸屬於：                                    |             |       |              |       |
| 8610 | 本公司業主                                     | (\$ 87,820) | ( 10) | (\$ 129,111) | ( 16) |
| 8620 | 非控制權益                                     | ( 5,070)    | ( 1)  | ( 2,750)     | ( 1)  |
| 8600 |                                           | (\$ 92,890) | ( 11) | (\$ 131,861) | ( 17) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                                |             |       |              |       |
| 8710 | 本公司業主                                     | (\$ 88,480) | ( 10) | (\$ 129,355) | ( 16) |
| 8720 | 非控制權益                                     | ( 5,070)    | ( 1)  | ( 2,750)     | ( 1)  |
| 8700 |                                           | (\$ 93,550) | ( 11) | (\$ 132,105) | ( 17) |
|      | 每股虧損 (附註二四)                               |             |       |              |       |
| 9750 | 基 本                                       | (\$ 2.00)   |       | (\$ 3.30)    |       |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崴



單位：新台幣仟元

必應股份有限公司

民國 110 年 12 月 31 日

| 歸屬  | 於                   | 本          | 公          | 司          | 業          | 權益        |            |               |              |              |              |                   |                      |         |    | 附註 |   |   |      | 總計 | 非控制權益 | 總額 |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
|-----|---------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|----------------------|---------|----|----|---|---|------|----|-------|----|----|--------|--------|-------|-------|-------------------|----------------------|---------|----|---|---|---|
|     |                     |            |            |            |            | 資本公積      | 盈餘         | 特別盈餘公積        | 法定盈餘公積       | 未分配盈餘        | 未分配盈餘        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 員工未賺得酬勞 | 股票 | 總  | 計 | 總 |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
|     |                     |            |            |            |            |           |            |               |              |              |              |                   |                      |         |    |    |   |   | 資本公積 |    |       |    | 盈餘 | 特別盈餘公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 員工未賺得酬勞 | 股票 | 總 | 計 | 總 |
|     |                     |            |            |            |            |           |            |               |              |              |              |                   |                      |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| 代碼  | 37,333              | \$ 373,334 | \$ 239,022 | \$ -       | \$ 3,790   | \$ 22,061 | \$ 3,940   | \$ 11,505     | \$ 8,534     | \$ 1,768     | \$ 3,941     | \$ 8,573          | \$ 613,040           |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| A1  | 109 年 1 月 1 日餘額     |            |            |            |            |           |            |               |              |              |              |                   |                      |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| B1  | 108 年度盈餘指撥及分配       | -          | -          | -          | -          | 319       | -          | ( 319 )       | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| B3  | 提列法定盈餘公積            | -          | -          | -          | -          | -         | 6,362      | ( 6,362 )     | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| B5  | 現金股利                | -          | -          | -          | -          | -         | -          | ( 3,680 )     | -            | -            | -            | ( 3,680 )         | ( 3,680 )            |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| C13 | 資本公積配發股票股利          | 1,840      | ( 18,400 ) | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| D1  | 109 年度淨損            | -          | -          | -          | -          | -         | -          | ( 129,111 )   | -            | -            | -            | ( 129,111 )       | ( 131,861 )          |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| D3  | 109 年度其他綜合損益        | -          | -          | -          | -          | -         | -          | -             | 627          | ( 871 )      | -            | -                 | ( 244 )              |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| D5  | 109 年度綜合損益總額        | -          | -          | -          | -          | -         | -          | ( 129,111 )   | 627          | ( 871 )      | -            | ( 129,355 )       | ( 132,105 )          |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| E1  | 現金增資                | 5,500      | 110,000    | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | 165,000           | 165,000              |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| T1  | 股份發行成本              | -          | ( 586 )    | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | ( 586 )           | ( 586 )              |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| N1  | 股份基礎給付交易－現金增資保留員工認購 | -          | 2,320      | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | 2,320             | 2,320                |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| N1  | 股份基礎給付交易－限制員工權利股票   | 200        | -          | -          | 4,705      | -         | -          | -             | -            | -            | ( 2,704 )    | -                 | 4,001                |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| N1  | 已既得限制員工權利股票         | -          | 758        | -          | ( 758 )    | -         | -          | -             | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| O1  | 非控制權益               | -          | -          | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | -                 | ( 1,200 )            |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日餘額   | 44,873     | 448,734    | 333,114    | -          | 7,737     | 22,380     | 10,302        | ( 127,967 )  | ( 7,907 )    | ( 2,639 )    | ( 6,645 )         | 642,167              |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| B13 | 109 年度虧損撥補          | -          | -          | -          | ( 22,380 ) | -         | -          | -             | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| B15 | 法定盈餘公積彌補虧損          | -          | -          | -          | -          | -         | ( 10,302 ) | -             | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| C7  | 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數  | -          | -          | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | -                 | 17,183               |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| C11 | 資本公積彌補虧損            | -          | ( 95,285 ) | -          | -          | -         | -          | 95,285        | -            | -            | -            | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| D1  | 110 年度淨損            | -          | -          | -          | -          | -         | -          | ( 87,820 )    | -            | -            | -            | ( 87,820 )        | ( 92,890 )           |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| D3  | 110 年度其他綜合損益        | -          | -          | -          | -          | -         | -          | -             | ( 1,852 )    | 1,192        | -            | ( 660 )           | ( 660 )              |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| D5  | 110 年度綜合損益總額        | -          | -          | -          | -          | -         | -          | ( 87,820 )    | ( 1,852 )    | 1,192        | -            | ( 88,480 )        | ( 93,550 )           |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| M7  | 對子公司所有權權益變動         | -          | -          | -          | -          | -         | -          | ( 1,500 )     | -            | -            | -            | ( 1,500 )         | 1,500                |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| N1  | 股份基礎給付交易－限制員工權利股票   | 100        | 1,000      | -          | 1,675      | -         | -          | -             | -            | -            | ( 2,675 )    | -                 | -                    |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| N1  | 已既得限制員工權利股票         | -          | 1,699      | -          | ( 1,699 )  | -         | -          | -             | -            | -            | 3,329        | -                 | 3,329                |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| O1  | 非控制權益               | -          | -          | -          | -          | -         | -          | -             | -            | -            | -            | -                 | 2,574                |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |
| Z1  | 110 年 12 月 31 日餘額   | 44,973     | \$ 449,734 | \$ 239,528 | \$ 17,183  | \$ 7,713  | \$ -       | \$ ( 89,320 ) | \$ ( 9,759 ) | \$ ( 1,447 ) | \$ ( 5,991 ) | \$ ( 34,942 )     | \$ 572,699           |         |    |    |   |   |      |    |       |    |    |        |        |       |       |                   |                      |         |    |   |   |   |

董事長：周佑洋

經理人：周佑洋

會計主管：許瀚宸



必應創造股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 110年度       | 109年度        |
|--------|-------------------------|-------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量               |             |              |
| A10000 | 本年度稅前淨損                 | (\$ 92,436) | (\$ 129,254) |
| A20010 | 收益費損項目                  |             |              |
| A20100 | 折舊費用                    | 99,589      | 102,882      |
| A20200 | 攤銷費用                    | 2,293       | 1,898        |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失          | ( 97)       | 17,179       |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失（利益） | 12,847      | ( 698)       |
| A20900 | 利息費用                    | 2,197       | 2,958        |
| A21200 | 利息收入                    | ( 427)      | ( 428)       |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本              | 3,329       | 6,321        |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損失份額          | 8,577       | 183          |
| A22500 | 處分設備及租賃改良損失（利益）         | 24          | ( 33)        |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失              | 184         | 19           |
| A29900 | 租賃修改損失                  | -           | 40           |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數            |             |              |
| A31115 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產        | ( 16,198)   | 2,438        |
| A31150 | 應收票據及帳款                 | 834         | 70,066       |
| A31160 | 應收帳款－關係人                | ( 39,704)   | 52,595       |
| A31240 | 其他流動資產                  | ( 11,943)   | 20,012       |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債        | 5,407       | 3            |
| A32125 | 合約負債                    | ( 31,837)   | 15,447       |
| A32150 | 應付票據及帳款                 | 44,088      | ( 45,792)    |
| A32160 | 應付帳款－關係人                | ( 10,403)   | ( 1,694)     |
| A32180 | 其他應付款                   | 3,535       | ( 32,435)    |
| A32190 | 其他應付款－關係人               | 5           | -            |
| A32230 | 其他流動負債                  | 10,021      | 213          |
| A33000 | 營運（使用）產生之現金             | ( 10,115)   | 81,920       |
| A33100 | 收取之利息                   | 553         | 428          |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼       |                   | 110年度      | 109年度      |
|-----------|-------------------|------------|------------|
| A33300    | 支付之利息             | (\$ 2,194) | (\$ 2,937) |
| A33500    | 退還(支付)之所得稅        | 3,025      | (4,088)    |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流(出)入     | (8,731)    | 75,323     |
| 投資活動之現金流量 |                   |            |            |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產   | -          | 3,000      |
| B01800    | 取得關聯企業            | (35,022)   | (5,500)    |
| B02700    | 取得設備及租賃改良         | (74,140)   | (60,517)   |
| B02800    | 處分設備及租賃改良價款       | 550        | 124        |
| B04500    | 取得無形資產            | (1,197)    | (2,540)    |
| B06700    | 其他非流動資產增加         | (162)      | (5,808)    |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出        | (109,971)  | (71,241)   |
| 籌資活動之現金流量 |                   |            |            |
| C00100    | 短期借款增加            | 2,813      | 550        |
| C01600    | 舉借長期借款            | -          | 5,000      |
| C01700    | 償還長期借款            | (2,500)    | (833)      |
| C04020    | 租賃負債本金償還          | (23,828)   | (26,986)   |
| C04500    | 發放現金股利            | -          | (3,680)    |
| C04600    | 現金增資              | -          | 165,000    |
| C09900    | 支付股份發行成本          | -          | (586)      |
| C05800    | 非控制權益變動           | 2,574      | (1,200)    |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流(出)入     | (20,941)   | 137,265    |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響   | (1,662)    | 1,298      |
| EEEE      | 本年度現金及約當現金(減少)增加數 | (141,305)  | 142,645    |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額       | 488,015    | 345,370    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額       | \$ 346,710 | \$ 488,015 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崑



必應創造股份有限公司

一一〇年度虧損撥補表

單位：新台幣元

| 項 目                             | 金 額          |
|---------------------------------|--------------|
| 期初未分配盈餘                         | 0            |
| 減：一一〇年度虧損                       | (87,820,105) |
| 未按持股比率認購被投資公司增資發行新股             | (1,500,008)  |
| 本期待彌補虧損                         | (89,320,113) |
| 彌補項目：                           |              |
| 資本公積-普通股發行溢價                    | 72,136,705   |
| 資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資<br>股權淨值之變動數 | 17,183,408   |
| 期末待彌補虧損                         | 0            |

董事長：周佑洋



經理人：周佑洋



會計主管：許瀚崙



## 必應創造股份有限公司

## 「公司章程」修訂前後條文對照表

| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 說明              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 第二條：<br>本公司所營事業如下：<br>1. CC01030 電器及視聽電子產品製造業<br>2. CC01120 資料儲存媒體製造及複製業<br>3. E601010 電器承裝業<br>4. E601020 電器安裝業<br>5. E603090 照明設備安裝工程業<br>6. E604010 機械安裝業<br>7. E605010 電腦設備安裝業<br>8. E701020 衛星電視K U頻道、C頻道器材安裝業<br>9. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業<br>10. E801010 室內裝潢業<br>11. EZ05010 儀器、儀表安裝工程業<br>12. EZ14010 運動場地用設備工程業<br>13. EZ99990 其他工程業<br>14. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業<br>15. F113010 機械批發業<br>16. F113020 電器批發業<br>17. F113070 電信器材批發業<br>18. F119010 電子材料批發業<br>19. F120010 耐火材料批發業<br>20. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業<br>21. F213010 電器零售業<br>22. F213040 精密儀器零售業<br>23. F213060 電信器材零售業<br>24. F213080 機械器具零售業<br>25. F219010 電子材料零售業<br>26. F220010 耐火材料零售業<br>27. F401010 國際貿易業<br>28. F601010 智慧財產權業<br>29. I301010 資訊軟體服務業<br>30. I301020 資料處理服務業<br>31. I301030 電子資訊供應服務業 | 第二條：<br>本公司所營事業如下：<br>1. CC01030 電器及視聽電子產品製造業<br>2. CC01120 資料儲存媒體製造及複製業<br>3. E601010 電器承裝業<br>4. E601020 電器安裝業<br>5. E603090 照明設備安裝工程業<br>6. E604010 機械安裝業<br>7. E605010 電腦設備安裝業<br>8. E701020 衛星電視K U頻道、C頻道器材安裝業<br>9. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業<br>10. E801010 室內裝潢業<br>11. EZ05010 儀器、儀表安裝工程業<br>12. EZ14010 運動場地用設備工程業<br>13. EZ99990 其他工程業<br>14. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業<br>15. F113010 機械批發業<br>16. F113020 電器批發業<br>17. F113070 電信器材批發業<br>18. F119010 電子材料批發業<br>19. F120010 耐火材料批發業<br>20. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業<br>21. F213010 電器零售業<br>22. F213040 精密儀器零售業<br>23. F213060 電信器材零售業<br>24. F213080 機械器具零售業<br>25. F219010 電子材料零售業<br>26. F220010 耐火材料零售業<br>27. F401010 國際貿易業<br>28. F601010 智慧財產權業<br>29. I301010 資訊軟體服務業<br>30. I301020 資料處理服務業<br>31. I301030 電子資訊供應服務業 | 配合實務需求刪除公司營業項目。 |

| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 說明                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 32. I401010 一般廣告服務業<br>33. I501010 產品設計業<br>34. I599990 其他設計業<br>35. IZ12010 人力派遣業<br>36. IZ99990 其他工商服務業<br>37. J304010 圖書出版業<br>38. J305010 有聲出版業<br>39. J401010 電影片製作業<br>40. J503010 廣播節目製作業<br>41. J503020 電視節目製作業<br>42. J503030 廣播電視節目發行業<br>43. J503040 廣播電視廣告業<br>44. J601010 藝文服務業<br>45. J602010 演藝活動業<br>46. J603010 音樂展演空間業<br>47. JA02010 電器及電子產品修理業<br>48. JB01010 會議及展覽服務業<br>49. JE01010 租賃業<br>50. JZ99050 仲介服務業<br>51. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務 | 32. I401010 一般廣告服務業<br>33. I501010 產品設計業<br>34. I599990 其他設計業<br>35. IZ12010 人力派遣業<br>36. IZ99990 其他工商服務業<br>37. J304010 圖書出版業<br>38. J305010 有聲出版業<br>39. J401010 電影片製作業<br>40. J503010 廣播節目製作業<br>41. J503020 電視節目製作業<br>42. J503030 廣播電視節目發行業<br>43. J503040 廣播電視廣告業<br>44. J601010 藝文服務業<br>45. J602010 演藝活動業<br>46. J603010 音樂展演空間業<br>47. J801030 競技及休閒運動場館業<br>48. JA02010 電器及電子產品修理業<br>49. JB01010 會議及展覽服務業<br>50. JE01010 租賃業<br>51. JZ99050 仲介服務業<br>52. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務 |                                                    |
| 第十二條：<br>股東會分常會及臨時會二種，常會每年召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。<br><u>本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式為之。</u><br><u>股東會開會時，如以視訊會議為之，股東以視訊參與會議者，視為親自出席。</u><br><u>以視訊會議召開股東會時，應符合法令規定之條件、作業程序及其他應遵循事項，證券主管機關另有規定者，從其規定。</u>                                                                                                                                                                                                                                            | 第十二條：<br>股東會分常會及臨時會二種，常會每年召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 因應數位化時代之需求，依據公司法第 172-2 條及第 356-8 條，增訂得以視訊方式召開股東會。 |

| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 說明             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <p>第二十八條：</p> <p>本章程訂立於中華民國 102 年 12 月 26 日</p> <p>第一次修訂於民國 103 年 7 月 14 日</p> <p>第二次修訂於民國 104 年 3 月 10 日</p> <p>第三次修訂於民國 104 年 6 月 12 日</p> <p>第四次修訂於民國 105 年 6 月 28 日</p> <p>第五次修訂於民國 106 年 6 月 21 日</p> <p>第六次修訂於民國 107 年 6 月 20 日</p> <p>第七次修訂於民國 108 年 6 月 19 日</p> <p>第八次修訂於民國 109 年 6 月 16 日</p> <p>第九次修訂於民國 110 年 7 月 30 日</p> <p><u>第十次修訂於民國 111 年 6 月 16 日</u></p> | <p>第二十八條：</p> <p>本章程訂立於中華民國 102 年 12 月 26 日</p> <p>第一次修訂於民國 103 年 7 月 14 日</p> <p>第二次修訂於民國 104 年 3 月 10 日</p> <p>第三次修訂於民國 104 年 6 月 12 日</p> <p>第四次修訂於民國 105 年 6 月 28 日</p> <p>第五次修訂於民國 106 年 6 月 21 日</p> <p>第六次修訂於民國 107 年 6 月 20 日</p> <p>第七次修訂於民國 108 年 6 月 19 日</p> <p>第八次修訂於民國 109 年 6 月 16 日</p> <p>第九次修訂於民國 110 年 7 月 30 日</p> | <p>增列修訂日期。</p> |

## 必應創造股份有限公司

## 「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表

| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 說明                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>第五條</p> <p>本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p> <p>（第二項 略）</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建、或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請客觀公正之專業估價者出具估價報告，並按本處理程序之第十條規定辦理。</p> <p>本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。</p> <p>（以下略）</p> | <p>第五條</p> <p>本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，<u>會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理</u>。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。</p> <p>（第二項 略）</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建、或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請客觀公正之專業估價者出具估價報告，並按本處理程序之第十條規定辦理。</p> <p>本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，<u>會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理</u>。</p> <p>（以下略）</p> | <p>考量第十一條已修正增訂要求外部專家出具意見書應遵循其所屬同業公會之自律規範，已涵蓋會計師出具意見書應執执行程序，爰刪除第一項及第三項會計師應依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理之文字。</p> |



| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 說明                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <p>第十條</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備或其使用權資產外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，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。惟本公司經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> <p>一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>二、交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>（二）二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額之百分之十以上。</p> <p>（以下略）</p> | <p>第十條</p> <p>本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備或其使用權資產外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，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。惟本公司經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> <p>一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，其嗣後有交易條件變更時，亦同。</p> <p>二、交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>（二）二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額之百分之十以上。</p> <p>（以下略）</p> | <p>修正理由同第五條之說明。</p> |



| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>第十一條<br/>(第一項略)</p> <p>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依其所屬各同業公會之<u>自律規範</u>及下列事項辦理：</p> <p>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</p> <p>二、<u>執行</u>案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執执行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</p> <p>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其<u>適當性</u>及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</p> <p>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為<u>適當且</u>合理及遵循相關法令等事項。</p> | <p>第十一條<br/>(第一項略)</p> <p>前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</p> <p>一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</p> <p>二、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；並將所執执行程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</p> <p>三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其<u>完整性、正確性</u>及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</p> <p>四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與<u>正確</u>及遵循相關法令等事項。</p> | <p>一、基於外部專家所屬各同業公會業對其承辦相關業務定有相關規範，如專業估價者出具估價報告，已有不動產估價相關自律規範，其餘外部專家之同業公會亦應依臺灣證券交易所股份有限公司發布之「專家出具意見書實務指引」修正納入其業者或人員出具意見書之相關自律規範，為明確外部專家應遵循程序及責任，爰修正第二項序文，規範專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商出具估價報告或意見書，除應依現行第二項所列各款事項辦理外，並應遵循其所屬各同業公會之自律規範辦理。</p> <p>二、鑑於前開外部專家依據本準則規定，承接及執行出具估價報告或合理性意見書案件，並非指財務報告之查核工作，爰修正第二項第二款「查核」案件之文字為「執行」案件。</p> <p>三、考量外部專家對於所使用之資料來源、參數及資訊等實際評估情形，參酌證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第四款第三目之五、</p> |

| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 說明                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 財團法人中華民國會計研究發展基金會一百零三年十二月二十五日（一〇三）基秘字第〇〇〇〇〇〇〇二九八號函釋及評價準則公報第八號第二十七條有關資訊來源、參數之適當及合理等相關文字，爰修正第二項第三款及第四款文字，俾符合實際。                                                                                                  |
| <p>第十二條<br/>（第一項第一至六款 略）</p> <p>七、除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <p>（一）<u>買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。</u></p> <p>（二）以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購<u>外國公債或募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或申購或賣回指數投資證券</u>，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>（以下略）</p> | <p>第十二條<br/>（第一項第一至六款 略）</p> <p>七、除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <p>（一）買賣國內公債。</p> <p>（二）以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>（以下略）</p> | <p>一、考量現行公開發行公司買賣國內公債已豁免辦理公告申報，爰修正第一項第七款第一目，放寬其買賣債券發行評等不低於我國主權評等等級之外國公債，亦得豁免辦理公告申報。</p> <p>二、考量外國公債商品性質單純，且債信通常較國外普通公司債為佳；另指數投資證券與指數股票型基金之商品性質類似，爰修正第一項第七款第二目，放寬以投資為專業者於初級市場認購國外公債、申購或賣回指數投資證券，亦得豁免辦理公告申報。</p> |

| 修訂後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 修訂前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>第十四條<br/>(第一項 略)</p> <p>本公司與母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易，董事會得依本處理程序第八條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>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</p> <p>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</p> <p>已依法令規定設置獨立董事者，依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p><u>本公司或非屬國內公開發行公司之子公司有第一項交易，交易金額達本公司總資產百分之十以上者，本公司應將第一項所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但本公司與母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，不在此限。</u></p> <p><u>第一項及前項交易金額之計算，應依本處理程序第十二條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交股東會、審計委員會全體成員二分之一以上同意，並經董事會通過部分免再計入。</u></p> | <p>第十四條<br/>(第一項 略)</p> <p>前項交易金額之計算，應依本處理程序第十二條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交審計委員會全體成員二分之一以上同意，並經董事會通過部分免再計入。</p> <p>本公司與母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易，董事會得依本處理程序第八條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>一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。</p> <p>二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。</p> <p>已依法令規定設置獨立董事者，依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> | <p>一、現行條文第三項至第四項移列為修正條文第二項至第三項。</p> <p>二、增訂第四項：</p> <p>(一)為強化關係人交易之管理，並保障公開發行公司少數股東對公司與關係人交易表達意見之權利，經參考國際主要資本市場如新加坡、香港等規範重大關係人交易應事先提股東會同意之規定，另為避免公開發行公司透過非屬國內公開發行公司之子公司進行重大關係人交易，如規避需先將相關資料提交股東會同意，爰於本文明定公開發行公司或其非屬國內公開發行公司之子公司有第一項與關係人取得或處分資產之交易，交易金額達公開發行公司總資產百分之十以上者，公開發行公司並應將相關資料提交股東會同意後，始得為之，如屬非公開發行子公司應提股東會同意之事項，由屬上一層公開發行母公司為之。</p> <p>(二)考量公開發行公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間之整體業務規劃需要，並參酌前開國際主要</p> |

| 修訂後條文                                                                                                                                         | 修訂前條文                                                                                                       | 說明                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                               |                                                                                                             | <p>資本市場之豁免規範，爰於但書放寬該等公司間之交易免提股東會決議。</p> <p>(三)另前開重大關係人交易如屬公司法第一百八十五條第一項第一款至第三款規範之情形，其股東會之決議，應依公司法第一百八十五條特別決議辦理，並依前開事項及公司法相關規定辦理。</p> <p>三、現行條文第二項移列為修正條文第五項，並配合第四項之增訂，修正交易金額之計算納入提交股東會通過之交易。</p> |
| <p>民國 104 年 6 月 12 日訂定<br/>民國 106 年 6 月 21 日第一次修訂<br/>民國 107 年 6 月 20 日第二次修訂<br/>民國 108 年 6 月 19 日第三次修訂<br/><u>民國 111 年 6 月 16 日第四次修訂</u></p> | <p>民國 104 年 6 月 12 日訂定<br/>民國 106 年 6 月 21 日第一次修訂<br/>民國 107 年 6 月 20 日第二次修訂<br/>民國 108 年 6 月 19 日第三次修訂</p> | <p>增列修訂日期。</p>                                                                                                                                                                                   |

## 必應創造股份有限公司

## 董事候選人名單

| 職 稱  | 董事                                                                                                                                    | 董事                                                                                                   |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 姓 名  | 溫昇樺                                                                                                                                   | 譚明文                                                                                                  |
| 學 歷  | 光復國中                                                                                                                                  | 中國技術學院                                                                                               |
| 經 歷  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 連立有限公司硬體工程</li> <li>● 神翼有限公司硬體工程</li> <li>● 宏益舞台特效有限公司硬體工程</li> </ul>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 創昕製作專案執行</li> <li>● 超級圓頂執行製作</li> <li>● 東風衛視執行製作</li> </ul> |
| 現 職  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 必應創造股份有限公司技術長</li> <li>● 瀧瀧股份有限公司董事<br/>(法人代表)</li> <li>● 華貴娛樂股份有限公司董事<br/>(法人代表)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 必應創造股份有限公司<br/>技術製作總監</li> </ul>                            |
| 持有股數 | 367,985 股                                                                                                                             | 172,015 股                                                                                            |



## 必應創造股份有限公司

### 股東會議事規則

第一條 為建立本公司良好股東會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，爰依相關規定訂定本規則，以資遵循。

第二條 本公司股東會之議事規則，除法令或章程另有規定者外，應依本規則之規定。

第三條 本公司股東會除法令另有規定外，由董事會召集之。

本公司應於股東常會開會三十日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會開會通知書、委託書用紙、有關承認案、討論案、選任或解任董事事項等各項議案之案由及說明資料製作成電子檔案傳送至公開資訊觀測站。並於股東常會開會二十一日前或股東臨時會開會十五日前，將股東會議事手冊及會議補充資料，製作電子檔案傳送至公開資訊觀測站。股東會開會十五日前，備妥當次股東會議事手冊及會議補充資料，供股東隨時索閱，並陳列於本公司及本公司所委任之專業股務代理機構，且應於股東會現場發放。

通知及公告應載明召集事由；其通知經相對人同意者，得以電子方式為之。

選任或解任董事、變更章程、減資、申請停止公開發行、董事競業許可、盈餘轉增資、公積轉增資、公司解散、合併、分割或公司法第一百八十五條第一項各款之事項、證券交易法第二十六條之一、第四十三條之六、發行人募集與發行有價證券處理準則第五十六條之一及第六十條之二之事項，應在召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出。

股東會召集事由已載明全面改選董事，並載明就任日期，該次股東會改選完成後，同次會議不得再以臨時動議或其他方式變更其就任日期。

持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東，得向本公司提出股東常會議案，以一項為限，提案超過一項者，均不列入議案。另股東所提議案有公司法第 172 條之 1 第 4 項各款情形之一，董事會得不列為議案。股東得提出為敦促公司增進公共利益或善盡社會責任之建議性提案，程序上應依公司法第 172 條之 1 之相關規定以 1 項為限，提案超過 1 項者，均不列入議案。

本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、書面或電子受理方式、受理處所及受理期間；其受理期間不得少於十日。

股東所提議案以三百字為限，超過三百字者，該提案不予列入議案；提案股東應親自或委託他人出席股東常會，並參與該項議案討論。

本公司應於股東會召集通知日前，將處理結果通知提案股東，並將合於本條規定之議案列於開會通知。對於未列入議案之股東提案，董事會應於股東會說明未列入之理由。

第四條 股東得於每次股東會，出具本公司印發之委託書，載明授權範圍，委託代理人，出席股東會。

一股東以出具一委託書，並以委託一人為限，應於股東會開會五日前送達本公司，委託書有重複時，以最先送達者為準。但聲明撤銷前委託者，不在此限。委託書送達本公司後，股東欲親自出席股東會或欲以書面或電子方式行使表決權者，應於股東會開會二日前，以書面向本公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷

者，以委託代理人出席行使之表決權為準。

第五條 股東會召開之地點，應於本公司所在地或便利股東出席且適合股東會召開之地點為之，會議開始時間不得早於上午九時或晚於下午三時，召開之地點及時間，應充分考量獨立董事之意見。

第六條 本公司應於開會通知書載明受理股東報到時間、報到處地點，及其他應注意事項。

前項受理股東報到時間至少應於會議開始前三十分鐘辦理之；報到處應有明確標示，並派適足適任人員辦理之。

股東本人或股東所委託之代理人（以下稱股東）應憑出席證、出席簽到卡或其他出席證件出席股東會，本公司對股東出席所憑依之證明文件不得任意增列要求提供其他證明文件；屬徵求委託書之徵求人並應攜帶身分證明文件，以備核對。

本公司應設簽名簿供出席股東簽到，或由出席股東繳交簽到卡以代簽到。

本公司應將議事手冊、年報、出席證、發言條、表決票及其他會議資料，交付予出席股東會之股東；有選舉董事者，應另附選舉票。

政府或法人為股東時，出席股東會之代表人不限於一人。法人受託出席股東會時，僅得指派一人代表出席。

第七條 股東會如由董事會召集者，其主席由董事長擔任之，董事長請假或因故不能行使職權時，由副董事長代理之，無副董事長或副董事長亦請假或因故不能行使職權時，由董事長指定常務董事一人代理之；其未設常務董事者，指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由常務董事或董事互推一人代理之。

前項主席係由常務董事或董事代理者，以任職六個月以上，並瞭解公司財務業務狀況之常務董事或董事擔任之。主席如為法人董事之代表人者，亦同。

董事會所召集之股東會，董事長宜親自主持，且宜有董事會過半數之董事親自出席，及各類功能性委員會成員至少一人代表出席，並將出席情形記載於股東會議事錄。

股東會如由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

本公司得指派所委任之律師、會計師或相關人員列席股東會。

第八條 本公司應於受理股東報到時起將股東報到過程、會議進行過程、投票計票過程全程連續不間斷錄音及錄影。

前項影音資料應至少保存一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

第九條 股東會之出席，應以股份為計算基準。出席股數依簽名簿或繳交之簽到卡，加計以書面或電子方式行使表決權之股數計算之。

已屆開會時間，主席應即宣布開會，並同時公布無表決權數及出席股份數等相關資訊。惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，由主席宣布流會。

前項延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議，並將假決議通知各股東於一個月內再行召集股東會。



- 於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提請股東會表決。
- 第十條 股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，相關議案(包括臨時動議及原議案修正)均應採逐案票決，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。
- 股東會如由董事會以外之其他有召集權人召集者，準用前項之規定。
- 前二項排定之議程於議事(含臨時動議)未終結前，非經決議，主席不得逕行宣布散會；主席違反議事規則，宣布散會者，董事會其他成員應迅速協助出席股東依法定程序，以出席股東表決權過半數之同意推選一人擔任主席，繼續開會。
- 主席對於議案及股東所提之修正案或臨時動議，應給予充分說明及討論之機會，認為已達可付表決之程度時，得宣布停止討論，提付表決，並安排適足之投票時間。
- 第十一條 出席股東發言前，須先填具發言條載明發言要旨、股東戶號(或出席證編號)及戶名，由主席定其發言順序。
- 出席股東僅提發言條而未發言者，視為未發言。發言內容與發言條記載不符者，以發言內容為準。
- 同一議案每一股東發言，非經主席之同意不得超過兩次，每次不得超過五分鐘，惟股東發言違反規定或超出議題範圍者，主席得制止其發言。
- 出席股東發言時，其他股東除經徵得主席及發言股東同意外，不得發言干擾，違反者主席應予制止。
- 法人股東指派二人以上之代表出席股東會時，同一議案僅得推由一人發言。
- 出席股東發言後，主席得親自或指定相關人員答覆。
- 第十二條 股東會之表決，應以股份為計算基準。
- 股東會之決議，對無表決權股東之股份數，不算入已發行股份之總數。
- 股東對於會議之事項，有自身利害關係致有害於本公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他股東行使其表決權。
- 前項不得行使表決權之股份數，不算入已出席股東之表決權數。
- 除信託事業或經證券主管機關核准之股務代理機構外，一人同時受二人以上股東委託時，其代理之表決權不得超過已發行股份總數表決權之百分之三，超過時其超過之表決權，不予計算。
- 第十三條 股東每股有一表決權；但受限制或公司法第一百七十九條第二項所列無表決權者，不在此限。
- 本公司召開股東會時，應採行以電子方式並得採行以書面方式行使其表決權；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於股東會召集通知。以書面或電子方式行使表決權之股東，視為親自出席股東會。但就該次股東會之臨時動議及原議案之修正，視為棄權，故本公司宜避免提出臨時動議及原議案之修正。
- 前項以書面或電子方式行使表決權者，其意思表示應於股東會開會二日前送達公司，意思表示有重複時，以最先送達者為準。但聲明撤銷前意思表示者，不在此限。

股東以書面或電子方式行使表決權後，如欲親自出席股東會者，應於股東會開會二日前以與行使表決權相同之方式撤銷前項行使表決權之意思表示；逾期撤銷者，以書面或電子方式行使之表決權為準。如以書面或電子方式行使表決權並以委託書委託代理人出席股東會者，以委託代理人出席行使之表決權為準。議案之表決，除公司法及本公司章程另有規定外，以出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，應逐案由主席或其指定人員宣佈出席股東之表決權總數後，由股東逐案進行投票表決，並於股東會召開後當日，將股東同意、反對及棄權之結果輸入公開資訊觀測站。

同一議案有修正案或替代案時，由主席併同原案定其表決之順序。如其中一案已獲通過時，其他議案即視為否決，勿庸再行表決。

議案表決之監票及計票人員，由主席指定之，但監票人員應具有股東身分。

股東會表決或選舉議案之計票作業應於股東會場內公開處為之，且應於計票完成後，當場宣布表決結果，包含統計之權數，並作成紀錄。

第十四條 股東會有選舉董事時，應依本公司所訂相關選任規範辦理，並應當場宣布選舉結果，包含當選董事之名單與其當選權數及落選董事名單及其獲得之選舉權數。

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

第十五條 股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東。議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。

前項議事錄之分發，本公司得以輸入公開資訊觀測站之公告方式為之。

議事錄應確實依會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及表決結果（包含統計之權數）記載之，有選舉董事時，應揭露每位候選人之得票權數。在本公司存續期間，應永久保存。

第十六條 徵求人徵得之股數及受託代理人代理之股數，本公司應於股東會開會當日，依規定格式編造之統計表，於股東會場內為明確之揭示。

股東會決議事項，如有屬法令規定、臺灣證券交易所股份有限公司（財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心）規定之重大訊息者，本公司應於規定時間內，將內容傳輸至公開資訊觀測站。

第十七條 辦理股東會之會務人員應佩帶識別證或臂章。

主席得指揮糾察員或保全人員協助維持會場秩序。糾察員或保全人員在場協助維持秩序時，應佩戴「糾察員」字樣臂章或識別證。

會場備有擴音設備者，股東非以本公司配置之設備發言時，主席得制止之。

股東違反議事規則不服從主席糾正，妨礙會議之進行經制止不從者，得由主席指揮糾察員或保全人員請其離開會場。

第十八條 會議進行時，主席得酌定時間宣布休息，發生不可抗拒之情事時，主席得裁定暫時停止會議，並視情況宣布續行開會之時間。

股東會排定之議程於議事（含臨時動議）未終結前，開會之場地屆時未能繼續使用，得由股東會決議另覓場地繼續開會。

股東會得依公司法第一百八十二條之規定，決議在五日内延期或續行集會。

第十九條 本規則經股東會通過後施行，修正時亦同。

## 必應創造股份有限公司

### 董事選舉辦法

- 第一條 為公平、公正、公開選任董事，爰依相關規定訂定本辦法。
- 第二條 本公司董事之選任，除法令或章程另有規定者外，應依本辦法辦理。
- 第三條 本公司董事之選任，應考量董事會之整體配置。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - 二、專業知識技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經驗等。
- 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備之能力如下：
- 一、營運判斷能力。
  - 二、會計及財務分析能力。
  - 三、經營管理能力。
  - 四、危機處理能力。
  - 五、產業知識。
  - 六、國際市場觀。
  - 七、領導能力。
  - 八、決策能力。
- 董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- 本公司董事會應依據績效評估之結果，考量調整董事會成員組成。
- 第四條 本公司獨立董事之資格，應符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第二條、第三條以及第四條之規定。
- 本公司獨立董事之選任，應符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第五條、第六條、第七條、第八條以及第九條之規定，並應依據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十四條規定辦理。
- 第五條 本公司董事之選舉，應依照公司法第一百九十二條之一所規定之候選人提名制度程序為之。
- 董事因故解任，致不足五人者，公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達章程所定席次三分之一者，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。
- 獨立董事之人數不足證券交易法第十四條之二第一項但書規定者，應於最近一次股東會補選之；獨立董事均解任時，應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。
- 第六條 本公司董事之選舉應採用累積投票制，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人。
- 第七條 董事會應製備與應選出董事人數相同之選舉票，並加填其權數，分發出席股東會之股東，選舉人之記名，得以在選舉票上所印出席證號碼代之。
- 第八條 本公司董事依公司章程所定之名額，分別計算獨立董事、非獨立董事之選舉權，由所得選舉票代表選舉權數較多者分別依次當選，如有二人以上得權數相同而超過規定名額時，由得權數相同者抽籤決定，未出席者由主席代為抽籤。

第九條 選舉開始前，應由主席指定具有股東身分之監票員、計票員各若干人，執行各項有關職務。投票箱由董事會製備之，於投票前由監票員當眾開驗。

第十條 選舉票有左列情事之一者無效：

- 一、不用有召集權人製備之選票者。
- 二、以空白之選票投入投票箱者。
- 三、字跡模糊無法辨認或經塗改者。
- 四、所填被選舉人與董事候選人名單經核對不符者。
- 五、除填分配選舉權數外，夾寫其他文字者。

第十一條 投票完畢後當場開票，開票結果應由主席當場宣布，包含董事當選名單與其當選權數。

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

第十二條 本辦法由股東會通過後施行，修正時亦同。

民國 104 年 6 月 12 日訂定

民國 106 年 6 月 21 日第一次修訂

民國 110 年 7 月 30 日第二次修訂。



## 必應創造股份有限公司

## 公司章程(修訂前)

## 第一章 總 則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為必應創造股份有限公司，英文名稱為 B'IN LIVE CO., LTD.。

第二條：本公司所營事業如下：

1. CC01030 電器及視聽電子產品製造業
2. CC01120 資料儲存媒體製造及複製業
3. E601010 電器承裝業
4. E601020 電器安裝業
5. E603090 照明設備安裝工程業
6. E604010 機械安裝業
7. E605010 電腦設備安裝業
8. E701020 衛星電視K U頻道、C頻道器材安裝業
9. E701030 電信管制射頻器材裝設工程業
10. E801010 室內裝潢業
11. EZ05010 儀器、儀表安裝工程業
12. EZ14010 運動場地用設備工程業
13. EZ99990 其他工程業
14. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
15. F113010 機械批發業
16. F113020 電器批發業
17. F113070 電信器材批發業
18. F119010 電子材料批發業
19. F120010 耐火材料批發業
20. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
21. F213010 電器零售業
22. F213040 精密儀器零售業
23. F213060 電信器材零售業
24. F213080 機械器具零售業
25. F219010 電子材料零售業
26. F220010 耐火材料零售業
27. F401010 國際貿易業
28. F601010 智慧財產權業
29. I301010 資訊軟體服務業
30. I301020 資料處理服務業
31. I301030 電子資訊供應服務業
32. I401010 一般廣告服務業
33. I501010 產品設計業

- 34. I599990 其他設計業
- 35. IZ12010 人力派遣業
- 36. IZ99990 其他工商服務業
- 37. J304010 圖書出版業
- 38. J305010 有聲出版業
- 39. J401010 電影片製作業
- 40. J503010 廣播節目製作業
- 41. J503020 電視節目製作業
- 42. J503030 廣播電視節目發行業
- 43. J503040 廣播電視廣告業
- 44. J601010 藝文服務業
- 45. J602010 演藝活動業
- 46. J603010 音樂展演空間業
- 47. J801030 競技及休閒運動場館業
- 48. JA02010 電器及電子產品修理業
- 49. JB01010 會議及展覽服務業
- 50. JE01010 租賃業
- 51. JZ99050 仲介服務業
- 52. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

第三條：本公司設總公司於中華民國台北市，必要時經董事會之決議及主管機關核准後得在中華民國領域內或領域外適當之地點，設立分公司。

第四條：本公司之公告方法依照公司法及其他相關法令規定辦理。

第五條：本公司轉投資，不受公司法第十三條所訂轉投資總額不得超過實收股本百分之四十之限制。

第六條：本公司因經營或業務，經董事會決議得對外背書保證，其作業依照本公司背書保證作業程序辦理。

## 第二章 股 份

第七條：本公司資本總額定為新台幣捌億元整，分為捌仟萬股，均為普通股，每股金額新台幣壹拾元整，授權董事會分次發行。

前項資本總額中保留伍佰萬股供發行員工認股權憑證使用，並得依董事會決議分次發行。

本公司股票公開發行後，如欲撤銷公開發行時，除須董事會通過並應提報股東會特別決議通過後向主管機關申請之，且於興櫃及上市(櫃)期間均不變動本條文。

第八條：本公司以發行人募集與發行有價證券處理準則第五十三條所限制之認股價格發行員工認股權憑證時，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意行之。

本公司以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工時，應經最近一次股東會有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意行之。本公司發行員工認股權憑證、限制員工權利新股、依公司法收買之庫藏股轉讓員工、發行新股時員工認股權之發給對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決議之。



第九條：本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，編列號碼，載明公司法第一百六十二條各款事項，並經主管機關或其核定之發行登記機關簽證後發行之。本公司股票公開發行後得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。

第十條：股東名簿記載之變更，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內不得為之，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，均不得為之。

第十一條：本公司辦理股東之股務相關作業，除法令、證券主管機關另有規定者外，悉依公司法及公開發行股票公司股務處理準則規定辦理。

### 第三章 股東會

第十二條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。

第十二條之一：股東常會之召集應於三十日前、股東臨時會之召集應於十五日前通知各股東。前項之召集通知經股東同意者，得以電子方式為之。

第十三條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，委託代理人出席。

股東委託出席之辦法，除依上項規定外，悉依主管機關頒布之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理之。

第十四條：本公司各股東除有法令規定之股份受限制或無表決權之情形外，每股有一表決權。

第十五條：股東會之決議除公司法及相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第十六條：本公司於股票上市(櫃)期間召開股東會時，應將以書面或電子方式列為行使表決權管道之一；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方式應載明於股東會召集通知。

第十七條：股東會之議決事項，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，於會後二十日內將議事錄分發各股東，在公司存續期間應永久保存。前項議事錄之分發，得以公告方式為之。

### 第四章 董事及審計委員會

第十八條：本公司設董事七~九人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任，連選得連任，且董事不以具備股東身份為要件。

本公司於股票上市(櫃)期間，董事之選舉採候選人提名制度，由股東就董事候選人名單中選任之，連選得連任。

本公司董事席次中設置獨立董事，獨立董事人數不得少於二人且不得少於董事席次之五分之一。獨立董事採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名及其他應遵循事項，依相關法令規定辦理。

本公司董事之選舉採用累積投票制，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者，當選為董事。

第十八條之一：本公司依證券交易法之規定設置審計委員會，並由全體獨立董事組成，負責執行公司法、證券交易法暨其他法令規定之職權。

審計委員會成員、職權行使及其他應遵行事項，悉依相關法令規定辦理，其組織規程由董事會另訂之。

本公司得依法令規定或業務需要設置薪資報酬委員會或其他功能性委員會。

第十九條：董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表公司。

第二十條：刪除。

第二十一條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

董事會開會時，董事應親自出席。董事因故不能行使職權時，應於每次出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會。但每人以受一人之委託為限。

獨立董事委託代理出席，其受託代理出席者，仍以獨立董事為限，一般董事不可受獨立董事之委託代理出席。

本公司董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事，但如遇緊急情事時得隨時召集之。

前項之召集方式得以書面、電子郵件(E-mail)或傳真等方式為之。

董事會開會時，得以視訊會議為之，則董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

第二十一之一條：董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。

董事會之決議除公司法另有規定外，應有董事過半數之出席，出席董事過半數之同意行之。

第二十二條：本公司應於董事任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為全體董事購買責任保險。

全體董事執行公司業務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬、車馬費，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依第二十五條之規定分配酬勞。

## 第五章 經 理 人

第二十三條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第廿九條規定辦理。

## 第六章 會 計

第二十四條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

(一)營業報告書

(二)財務報表

(三)盈餘分派或虧損撥補表

第二十五條：本公司年度如有獲利，前項獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額提撥員工及董事酬勞。

員工酬勞以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決議之。員工及董事酬勞之分派，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

第二十六條：本公司年度總決算如有純益，應先

(一)提繳稅款、

(二)撥補以往虧損、

(三)提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限、

(四)其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積、

(五)年度決算純益扣除前述（一）至（四）款規定數額後，加計以前年度累積未分配盈餘數為累積可分配盈餘，由董事會就其可分配盈餘擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意後行之，並報告股東會。

本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定公積、市場競爭狀況等因素。為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司係採取股利平衡政策，就累積可分配盈餘提撥不低於 10%為股東股息及紅利，惟股利之分配應就當年度所分配之股利中，以不低於百分之十發放現金股利。

## 第七章 附 則

第二十七條：本章程未訂事項，悉依公司法及其他相關法令之規定辦理。

第二十八條：本章程訂立於中華民國 102 年 12 月 26 日

第一次修訂於民國 103 年 7 月 14 日

第二次修訂於民國 104 年 3 月 10 日

第三次修訂於民國 104 年 6 月 12 日

第四次修訂於民國 105 年 6 月 28 日

第五次修訂於民國 106 年 6 月 21 日

第六次修訂於民國 107 年 6 月 20 日

第七次修訂於民國 108 年 6 月 19 日

第八次修訂於民國 109 年 6 月 16 日

第九次修訂於民國 110 年 7 月 30 日

## 必應創造股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序(修訂前)

## 第一條 目的

為了保障投資，落實資訊公開，本公司取得或處分資產，應依本處理程序辦理。

## 第二條 依據

本處理程序係依據證券交易法第三十六條之一所訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定，訂定本處理程序。

## 第三條 資產適用之範圍

- 一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購（售）權證、受益證券及資產基礎證券等投資。
- 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、營建業之存貨)及設備。
- 三、會員證。
- 四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 五、使用權資產。
- 六、金融機構之債權（含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項）。
- 七、衍生性商品。
- 八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 九、其他重要資產。

## 第四條 名詞定義

- 一、衍生性商品：指其價值由特定利率、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，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。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。
- 二、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產：指依企業併購法、金融控股公司法、金融機構合併法或其他法律進行合併、分割或收購而取得或處分之資產，或依公司法第一百五十六條之三規定發行新股受讓他公司股份（以下簡稱「股份受讓」）者。
- 三、關係人、子公司：應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。
- 四、專業估價者：指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、設備估價業務者。
- 五、事實發生日：指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。但屬需經主管機關核准之投資者，以上開日期或接獲主管機關核准之日孰前者為準。
- 六、大陸地區投資：指依經濟部投資審議委員會在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法規定從事之大陸投資。
- 七、所稱「一年內」係以本次取得或處分資產之日為基準，往前追溯推算一年，已公告部份免再計入。
- 八、所稱「最近期財務報表」係指公司於取得或處分資產前依法公開經會計師查核簽證或核閱之財務報表。



九、以投資為專業者：指依法律規定設立，並受當地金融主管機關管理之金融控股公司、銀行、保險公司、票券金融公司、信託業、經營自營或承銷業務之證券商、經營自營業務之期貨商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及基金管理公司。

十、證券交易所：國內證券交易所，指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，指任何有組織且受該國證券主管機關管理之證券交易市場。

十一、證券商營業處所：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構營業處所。

第五條 本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建、或取得、處分供營業使用之設備或其使用權資產外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請客觀公正之專業估價者出具估價報告，並按本處理程序之第十條規定辦理。

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。

前三項交易金額之計算，應依本處理程序第十二條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。

第六條 本公司取得或處分資產之價格決定方式、參考依據，除依本處理程序第五條規定參酌專業估價、會計師等相關專家之意見外，並應依下列各情形辦理：

一、取得或處分已於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之有價證券，依當時之股權或債券價格決定之。

二、取得或處分非於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之有價證券，應考量其每股淨值、技術與獲利能力、未來發展潛力、市場利率、債券票面利率、債務人債信等，及當時最近之成交價格議定之。

三、取得或處分不動產及設備，應參考公告現值、評定現值、鄰近不動產實際成交價格或帳面價值、供應商報價等議定之，若符合本處理程序規定應公告申報標準者，並應參考專業估價者之估價報告。

四、取得或處分會員證，應考量其可產生之效益，參酌當時最近之成交價格議定；取得或處分專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產，應參考國際或市場慣例、可使用年限及對公司技術、業務之影響議定。

第七條 執行單位

一、本公司有關有價證券投資之執行單位為財務部及董事長指定之人員；屬不動產及設備、會員證、無形資產之執行單位則為使用部門及相關權責單位。

二、取得或處分資產，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、收付條件及價格參考依據等事項，經依規定評估及取得核

可後，即由執行單位進行訂約、收付款、交付及驗收等交易流程，並視資產性質依本公司內部控制制度相關作業流程辦理。另與關係人交易，並應依本處理程序第十三~十七條規定辦理。

三、有關資產之取得或處分相關作業悉依本公司內部控制制度之有關規定辦理之。如發現重大違規情事，應依違反情況予以處分相關人員。

#### 第八條 授權額度及層級

本公司有價證券投資之購買與出售，均應呈請總經理或有權限核准者及董事長同意。如符合本處理程序第十二條之公告申報標準者，應經董事會通過後始得為之。惟若取得或處分非於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之有價證券，及私募有價證券，交易金額達新台幣壹仟萬元(含)以上者，應先經董事會決議通過後始得為之。但買賣公債、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，則依本公司『核決權限表』呈權責主管核准後辦理。另大陸投資則應經董事會同意，並依規定向經濟部投資審議委員會申請許可或申報。

本公司取得不動產、設備或其使用權資產、會員證、無形資產或其使用權資產則由使用單位提出申請，經單位主管核准後，會相關單位審查覆核，經核准及覆核後之請購單交由權責單位經詢價、比價、議價或公開招標等任一方式及依本公司『內部控制制度』和『核決權限表』等流程統一採購。本公司處分不動產、設備或其使用權資產、會員證、無形資產或其使用權資產，先經奉准出售後，再由權責單位依法辦理詢價、比價、議價或公開招標等有關財產出售手續。如取得或處分金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上，則由各相關單位先擬定計劃，就取得或處分目的、預計效益等進行可行性評估後，提交董事會同意，始可為之。或交易金額達本處理程序第十二條之公告申報標準者，應先經董事會同意。

若有公司法第一百八十五條規定之情事者，則應先經股東會決議通過。另與關係人交易，並應依本處理程序第十三~十七條規定辦理。

本公司取得或處分資產依本處理程序或其他法律規定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，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。

#### 第九條 投資範圍及額度

本公司及各子公司除取得供營業使用之資產外，尚得投資購買非供營業使用之不動產及其使用權資產或有價證券，其額度之限制分別如下。

- 一、本公司及各子公司購買非供營業使用之不動產及其使用權資產之總額，不得逾本公司及各子公司最近期財務報表淨值的百分之百。
- 二、本公司及各子公司投資有價證券之總額，不得逾本公司及各子公司最近期財務報表淨值的百分之百。
- 三、本公司及各子公司投資個別有價證券之限額，不得逾本公司及各子公司最近期財務報表淨值的百分之百。

#### 第十條 資產估價之程序

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產，除與國內政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備或其使用權資產外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，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。惟本公司經法院拍賣程序取



得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。

一、因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決議通過，其嗣後有交易條件變更時，亦同。

二、交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。

三、專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：

（一）估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。

（二）二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額之百分之十以上。

四、專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。

第十一條 本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：

一、未曾因違反本法、公司法、銀行法、保險法、金融控股公司法、商業會計法，或有詐欺、背信、侵占、偽造文書或因業務上犯罪行為，受一年以上有期徒刑之宣告確定。但執行完畢、緩刑期滿或赦免後已滿三年者，不在此限。

二、與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。

三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或有實質關係人之情形。

前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：

一、承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。

二、查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。

三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其完整性、正確性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。

四、聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。

第十二條 公告申報之程序

本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：

一、向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人為取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。

二、進行合併、分割、收購或股份受讓。

三、從事衍生性商品交易損失達所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。

四、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產，且其交易對象非為關係人，交易金額並達下列規定之一：

（一）實收資本額未達新臺幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新臺

幣五億元以上。

(二) 實收資本額達新臺幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新臺幣十億元以上。

五、經營營建業務之公開發行公司取得或處分供營建使用之不動產或其使用權資產且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上；其中實收資本額達新臺幣一百億元以上，處分自行興建完工建案之不動產，且交易對象非為關係人者，交易金額為達新臺幣十億元以上。

六、以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，且其交易對象非為關係人，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。

七、除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：

(一)買賣國內公債。

(二)以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。

(三)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。

前項交易金額依下列方式計算之：

一、每筆交易金額。

二、一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。

三、一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。

四、一年內累積取得或處分（取得、處分分別累積）同一有價證券之金額。

前項所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定公告部分免再計入。

本公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。

本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。

本公司取得或處分資產，應將相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年。

本公司依第一項規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：

一、原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。

二、合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。

三、原公告申報內容有變更。

### 第十三條 關係人交易

本公司與關係人取得或處分資產，除應依規定辦理相關決議程序及評估交易條

件合理性等事項外，交易金額達公司總資產百分之十以上者，亦應依規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。

前項交易金額之計算，應依本處理程序第十二條第二項規定辦理。

判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，並應考慮實質關係。

第十四條 本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣國內公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料，先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議後，始得簽訂交易契約及支付款項：

- 一、取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
- 二、選定關係人為交易對象之原因。
- 三、向關係人取得不動產或其使用權資產，依規定評估預定交易條件合理性之相關資料。
- 四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司和關係人之關係等事項。
- 五、預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。
- 六、依本處理程序第十三條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。
- 七、本次交易之限制條件及其他重要約定事項。

前項交易金額之計算，應依本處理程序第十二條第二項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本處理程序規定提交審計委員會全體成員二分之一以上同意，並經董事會通過部分免再計入。

本公司與母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間從事下列交易，董事會得依本處理程序第八條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：

- 一、取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。
- 二、取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。

已依法令規定設置獨立董事者，依第一項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

第十五條 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，應按下列方法評估交易成本之合理性：

- 一、按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。
- 二、關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者。金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。
- 三、合併購買或租賃同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前二款所列任一方法評估交易成本。



本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依第一項規定評估不動產或其使用權資產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。

本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，應依本處理程序第十四條規定辦理，而不適用本條第一、二項規定：

- 一、關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。
- 二、關係人訂約取得不動產或其使用權資產時間距本交易訂約日已逾五年。
- 三、與關係人簽訂合建契約或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。
- 四、本公司與其母公司、子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。

第十六條 本公司依前條第一項規定評估結果均較交易價格為低時，應依本處理程序第十七條規定辦理。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外，不在此限：

- 一、關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：
  - (一)素地依前條規定之方法評估，房屋則按關係人之營建成本加計合理營建利潤，其合計數逾實際交易價格者。所稱合理營建利潤，應以最近三年度關係人營建部門之平均營業毛利率或財政部公布之最近期建設業毛利率孰低者為準。
  - (二)同一標的房地之其他樓層或鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣或租賃慣例應有之合理樓層或地區價差評估後條件相當者。

二、本公司舉證向關係人購入之不動產或租賃取得不動產使用權資產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人交易案例相當且面積相近者。

前項所稱鄰近地區交易案例，以同一或相鄰街廓且距離交易標的物方圓未逾五百公尺或其公告現值相近者為原則；所稱面積相近，則以其他非關係人交易案例之面積不低於交易標的物面積百分之五十為原則；所稱一年內係以本次取得不動產或其使用權資產事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。

第十七條 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：

- 一、應就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。對本公司之投資採權益法評價之投資者如為公開發行公司，亦應就該提列數額按持股比例依規定提列特別盈餘公積。
- 二、獨立董事應依公司法第二百十八條規定辦理。
- 三、應將前二款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。

本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入或承租之資產已認列跌價損失或處分或終止租約或為適當補償或恢復原狀，或有其他證據確定無不合理者，並經行政院金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，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。

第十八條 取得或處分衍生性商品之作業程序

- 一、交易原則與方針
  - (一)交易種類

1.本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權、期貨、槓桿保證金、交換契約，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。

2.從事附買回及附賣回條件之債券交易得不適用本作業程序之規定。

(二) 經營或避險策略

從事衍生性金融商品交易應以確保本公司經營利潤，規避因利率、匯率或資產價格波動所引起之風險為目標，操作幣別僅限於本公司業務關係而產生之外幣收付為限。

(三) 權責劃分及作業程序

董事會：

1.核定交易標的及商品種類名單：

(1)遠期契約(Forward)

(2)選擇權契約(Option)

(3)期貨契約(Future)

(4)交換契約(Swap)

(5)上述商品組合而成之複合式契約等。

2.核定交易相對人名單：

由財務部呈報董事會核可。

3.核決各交易商品及全體交易金額上限及損失金額上限：

(1)交易部門：由財務部進行交易。

(2)交易商品：按本條第一項第三款施行。

(3)交易金額授權：財務部應於進行衍生性商品交易前，將欲進行之交易商品，其額度呈報董事會核准進行，其契約總額不得超過外幣資產減外幣負債後之淨額為限。

財務部：

1.以書面方式呈報所需從事衍生性商品之目的、期間、金額、交易條件及對象，呈予財務單位主管、總經理及董事長。

2.進行風險評估及績效評估。

3.授權範圍內交易策略之訂定及直接對交易對手進行交易。

4.各項交易單據及憑證之即時提供。交易員須登載詳細交易內容於週報中，並應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依規定應審慎評估之事項，詳載於備查簿備查。

稽核室：

定期評估衍生性商品交易是否符合作業程序，並作成稽核報告。

(四) 績效評估

1.避險性交易

以公司帳面上成本與從事衍生性金融交易之間所產生損益為績效評估基礎。

2.非避險性交易

本公司不得從事非避險性之衍生性商品交易。

(五) 契約總額及損失上限之訂定

1.契約總額

(1)避險性交易

財會單位應掌握公司整體部位，以每月交易性外匯淨部位(含未來預計產生之淨部位)為上限。

(2)非避險性交易

本公司不得從事非避險性之衍生性商品交易。

2.損失上限

本公司不得從事非避險性之衍生性商品交易，避險性交易之全部契約及個別契約損失以不超過其交易總金額 10%為上限，如損失達交易金額 10%以上時，則提請總經理決定是否執行停損，並事後將處理情形報告董事會。

二、風險管理措施

(一)信用風險：交易的對象限定與公司有業務往來之銀行，並能提供專業資訊為原則。

(二)市場價格風險的考量：登錄人員應隨時核對交易總額是否符合限額。會計單位應隨時進行市價評估，並注意未來市價格波動對所持部位可能之損益影響。

(三)流動性的考量：為確保市場流動性，交易之銀行必須有充足的設備、資訊及交易能力，並能在任何市場進行交易。

(四)現金流量的風險：授權交易人員除恪遵核決權限表中之規定外，平時應注意公司外幣現金流量，以確保交割時有足夠之現金支付。

(五)作業風險上的考量：必須確實遵守授權額度及作業流程，以避免作業上的風險。

(六)法律上的風險：任何與銀行簽署的衍生性金融商品合約文件必須經過法務相關人員或董事會授權之高階主管的檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。

(七)商品的風險：交易人員及對手銀行對於交易之金融商品應備完整及正確的專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品導致損失。

三、控制活動

(一)交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。

(二)風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

(三)交易人員應將交易憑證或合約交付權責主管核對。

(四)確認人員應定時與往來銀行對帳或函證。

(五)確認人員應隨時核對交易總額是否已經超過外幣資產、負債及承諾之淨部位。

(六)每月月底由交易人員依當日收盤匯率評估損益並製成報表，提供給財務單位主管、總經理及董事長。

四、定期評估

(一)董事會應授權高階主管人員定期評估從事衍生性商品交易是否確實依公司所訂交易程序辦理，所承擔風險是否在容許承受範圍內，發現有異常情形(如持有部位已損失逾上限)時，應立即向董事會報告，並採取因應措施。

(二)衍生性商品因業務需要所辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。



## 五、董事會之監督管理原則

### (一)董事會應依下列原則確實監督管理：

1. 董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。
2. 董事會應定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及所承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。

### (二)董事會授權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易：

1. 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本程序辦理。
2. 監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司若已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

### (三)本公司從事衍生性商品交易，依本處理程序規定授權相關人員辦理，事後應提報董事會。

## 六、內部稽核制度

### (一) 內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月稽核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形並作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知審計委員會。

### (二) 內部稽核人員應於次年二月底前將稽核報告併同內部稽核作業年度查核情形依主管機關規定申報，且至遲於次年五月底前將異常事項改善情形，依主管機關規定申報備查。

## 第十九條 企業合併、分割、收購及股份受讓

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但公開發行公司合併其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。

本公司參與合併、分割或收購時，應將重要約定內容及相關事項，於股東會開會前製作致股東之公開文件，併同前項之專家意見及股東會之開會通知一併交付股東，以作為是否同意該合併、分割或收購案之參考。但依其他法律規定得免召開股東會決議合併、分割或收購事項者，不在此限。

參與合併、分割或收購之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經行政院金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會及股東會，決議合併、分割或收購相關事項。

參與股份受讓之公司除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經行政院金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會。

參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：

- 一、 人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。
- 二、 重要事項日期：包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。
- 三、 重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。

參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應於董事會決議通過之即日起算二日內，將前項第一款及第二款資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報行政院金融監督管理委員會備查。

參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬上市或股票在證券商營業處所買賣之公司者，本公司應與其簽訂協議，並依前二項規定辦理。

參與合併、分割或收購之公司，任一方之股東會，因出席人數、表決權不足或其他法律限制，致無法召開、決議，或議案遭股東會否決，本公司應立即對外公開說明發生原因、後續處理作業及預計召開股東會之日期。

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應考量其業務性質、每股淨值、資產價值、技術與獲利能力、產能及未來成長潛力等。

本公司辦理合併、分割、收購時須經股東會決議通過後為之，但依其他法律規定得免召開股東會決議者，不在此限。另股份受讓應經董事會通過後為之。

本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，則由董事長指定執行單位。

第二十條 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，換股比例或收購價格除下列情形外，不得任意變更，且應於合併、分割、收購或股份受讓契約中訂定得變更之情況：

一、 辦理現金增資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。

二、 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。

三、 發生重大災害、技術重大變革等影響公司股東權益或證券價格情事。

四、 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任一方依法買回庫藏股之調整。

五、 參與合併、分割、收購或股份受讓之主體或家數發生增減變動。

六、 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

七、 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，契約應載明參與公司之權利義務，並應載明下列事項：

(一) 違約之處理。

(二) 因合併而消滅或被分割之公司前已發行具有股權性質有價證券或已買回之庫藏股之處理原則。

(三) 參與公司於計算換股比例基準日後，得依法買回庫藏股之數量及其處理原則。

(四) 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。

(五) 預計計畫執行進度、預計完成日程。

(六) 計畫逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。

第廿一條 參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計劃之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計劃之內容對外洩露，亦不得自行或利用他人名義買賣與合併、分割、收購或股份受讓案相關之所有公司之股票及其他具有股權性質之有價證券。

參與合併、分割、收購或股份受讓之資訊對外公開後，如擬再與其他公司進行合併、分割、收購或股份受讓，除參與家數減少，且股東會已決議並授權董事會得變更權限者，得免召開股東會重行決議外，原案中已進行完成程序或法律行為，應重行為之。

參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，本公司應與其簽訂協議，並依本處理程序第十九條第三項至第七項及前二項之規定辦理。

第廿二條 子公司資產取得或處分規定

- (一) 本公司應督促子公司依處理準則有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經該子公司董事會通過暨提報股東會同意，並依所訂之作業程序辦理。
- (二) 子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產達本處理程序第十二條所訂應公告申報標準者，由母公司辦理公告申報事宜。
- (三) 子公司適用第十二條第一項之應公告申報標準有關實收資本額或總資產規定，係以母公司之實收資本額或總資產為準。

所稱子公司，應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。

本處理程序有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。

#### 第廿三條 實施與修訂

本處理程序之訂定或修正，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議通過後，提報股東會同意後實施。

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。

第一項及前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

民國 104 年 6 月 12 日訂定

民國 106 年 6 月 21 日第一次修訂

民國 107 年 6 月 20 日第二次修訂

民國 108 年 6 月 19 日第三次修訂

## 必應創造股份有限公司

## 全體董事持股情形

一、本公司實收資本額為新台幣 443,404,440 元，已發行股數計 44,340,444 股。

二、依「證券交易法」第 26 條及「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」之規定，全體董事最低應持有股數計 3,600,000 股。

三、截至本次股東常會停止過戶日 111 年 4 月 18 日止，本公司全體董事實際持有股數為 5,484,483 股，已達法定成數標準，個別董事持股情形如下：

| 職稱       | 姓名                | 選任日期     | 選任時持有股數     |        | 停止過戶日股東名簿<br>記載之持有股數 |        |
|----------|-------------------|----------|-------------|--------|----------------------|--------|
|          |                   |          | 持有股數<br>(股) | 持股比例   | 持有股數<br>(股)          | 持股比例   |
| 董事長      | 周佑洋               | 109/6/16 | 50,670      | 0.14%  | 53,196               | 0.12%  |
| 董事       | 相知有限公司<br>代表人：蔡宗揚 | 109/6/16 | 5,173,322   | 13.82% | 5,431,287            | 12.25% |
| 獨立董事     | 施汎泉               | 109/6/16 | 0           | 0%     | 0                    | 0%     |
| 獨立董事     | 陳勇龍               | 109/6/16 | 0           | 0%     | 0                    | 0%     |
| 獨立董事     | 劉于遜               | 109/6/16 | 0           | 0%     | 0                    | 0%     |
| 全體董事持股合計 |                   |          |             |        | 5,484,483            | 12.37% |

備註：本公司已設置審計委員會，故不適用有關監察人持有股數不得少於一定比率之規定。