

Polaris Group
北極星藥業集團股份有限公司

一一〇年股東常會

議事錄

時間：中華民國110年8月23日(星期一)上午9時00分

地點：台北市內湖區瑞光路 335 號 2 樓 212 室(宏匯瑞光廣場內科創新育成基地)


北極星藥業集團股份有限公司
一一〇年股東常會議事錄

時間：民國 110 年 8 月 23 日 (星期一) 上午 9 時 00 分

地點：台北市內湖區瑞光路 335 號 2 樓 212 室 (宏匯瑞光廣場內科創新育成基地)

出席：親自出席暨委託出席股份總額計 346,462,682 股，佔本公司已

發行股份 653,374,110 股之 53.02%，已逾法定開會股數。

主席：陳鴻文 董事長



記錄：黃藍瑩



出席之一般董事：陳鴻文 (正文投資公司代表人)、陳賢哲

出席之獨立董事 (審計委員會委員)：魏宗德

列席：資誠聯合會計師事務所 梁嬋女會計師、常在國際法律事務所 林嘉慧律師

壹、宣佈開會：出席股東代表出席股數已達開會法定成數，主席宣佈本會議開始

貳、主席致詞：略

參、報告事項：

第一案：2020 年度營業及財務報告。

說明：2020 年度營業及財務報告，請參閱議事手冊附件一頁次第 7~10 頁。

第二案：2020 年度審計委員會查核報告。

說明：2020 年度審計委員會審查報告書，請參閱議事手冊附件二頁次第 11 頁。

第三案：健全營運計畫書執行情形報告。

說明：依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 105 年 1 月 19 日證櫃審字第 1040037369 號函說明五「將健全營運計畫執行情形，按季提報董事會控管，及提報股東會報告」辦理。

本公司新藥產品尚在研發階段，致未產生營業收入並呈現虧損情形。本公司為健全營運、改善虧損狀況，首要目標為在最短時間內取得全球之新藥藥證。首先規劃最快可取得藥證為肺間皮癌臨床試驗，美國 FDA 及歐盟 EMA 已核定 ADI-PEG 20 為治療肺間皮癌的孤兒藥資格。

肺間皮癌是以 ADI-PEG 20 聯合化療藥 Pemetrexed 及 Cisplatin 治療肺間皮癌，已於 2016 年 2 月呈交關鍵性二/三期臨床試驗方案給美國 FDA，正式啟動以聯合用藥方式治療末期肺間皮癌病人的多國多中心臨床試驗。本試驗二期部分以腫瘤反應率 (Response Rate, RR) 為主要之療效評估指標，如果達到預定療效，FDA 同意以加速批准方式 (Accelerated Approval) 暫時先核准藥證 (隨後再補繳存活期效果)。如果二期部分之反應率療效無法達到統計上顯著性，則試驗進入三期，並改以存活期 (Overall Survival, OS) 為主要之療效評估標準，如果 OS

達到預定目標也可以申請藥證（RR 不顯著，而以 OS 批准的癌症藥物是常見的現象）。此試驗二期部分規劃收錄 176 位病人，二期加上三期共需收錄 386 位病患，臨床醫學中心分佈於美國、英國、義大利、澳洲及台灣。2020 年 6 月的期中分析審議結果，顯示腫瘤反應率尚未達加速批准之高標，因此本公司將繼續執行三期臨床試驗。

於 2021 年 2 月第二次的期中分析，主要評估整體存活期療效，觀察受試者在試驗結束後，總體生存期可獲得統計上顯著效果的機率（Conditional Power）。以現有的期中數據來分析，獨立專家小組給予最高的預估等級，預估試驗結束後總體生存期可獲得統計上的 CP 大於 80%，亦即繼續收錄病人完成三期臨床試驗後，ADI PEG-20 治療組的總體生存期超過對照組的效果會達到統計顯著意義的機率在 80% 以上，這將是 ADI PEG-20 療效強有力的證據。

肆、承認事項

第一案：（董事會提）

案由：2020 年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

- 說明：
1. 本公司 2020 年度營業報告書及財務報表經董事會通過，財務報表業經資誠聯合會計師事務所梁嬋女、簡汎亞會計師查核簽證完竣，連同營業報告書，送經審計委員會查核完成。
 2. 上述營業報告書、會計師查核報告及財務報表，請參閱本手冊附件一頁次第 7-10 頁頁及附件三頁次第 12-19 頁。
 3. 謹提請承認。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

第二案：（董事會提）

案由：2020 年度虧損撥補案，提請承認。

- 說明：
1. 2020 年度稅後淨損新台幣 660,224 仟元，加計累計前期虧損新台幣 8,021,651 仟元，累計待彌補虧損金額為新台幣 8,681,875 仟元，虧損撥補表詳見下表。
 2. 虧損撥補表，如下：

北極星藥業集團股份有限公司



單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 |
|---------------|-------------|
| 期初待彌補虧損 | (8,021,651) |
| 加：2020 年度稅後淨損 | (660,224) |
| 期末待彌補虧損 | (8,681,875) |

董事長：陳鴻文



總經理：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



3. 謹提請 承認。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

伍、討論事項

第一案：（董事會提）

案由：以股東會普通決議增加本公司授權資本案，提請討論。

說明：1. 配合公司整體財務規劃，擬提呈股東會以普通決議通過增加本公司授權資本額，從新台幣 7,200,000,000 元增加至新台幣 10,000,000,000 元，分為 1,000,000,000 股，每股面額新台幣 10 元。
2. 公司組織大綱修訂條文對照表如下：

北極星藥業集團股份有限公司
「公司組織大綱」修訂條文對照表

| 原條文 | 修訂後條文 | 修訂理由 |
|---|--|------------|
| 第 5 條 本公司授權資本額為新台幣 7,200,000,000 元，分為 720,000,000 股，每股面額新台幣 10 元。 | 第 5 條 本公司授權資本額為新台幣 7,200,000,000 <u>10,000,000,000</u> 元，分為 720,000,000 <u>1,000,000,000</u> 股，每股面額新台幣 10 元。 | 配合公司整體財務規劃 |
| 5. The share capital of the Company is NTD 7,200,000,000 divided into 720,000,000 shares of a nominal or par value of NTD 10 each. | 5. The share capital of the Company is NTD 7,200,000,000 <u>10,000,000,000</u> divided into 720,000,000 <u>1,000,000,000</u> shares of a nominal or par value of NTD 10 each. | |

3. 謹提請 討論。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

第二案：（董事會提）

案由：本公司擬向台灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱「證交所」)申請辦理在台第一上市案，提請討論。

說明：1. 為配合公司營運成長及吸引優秀人才投入本公司團隊，擬於適當時機向證交所申請辦理在台第一上市，並授權董事長代表本公司與承銷商洽商相關事宜。
2. 謹提請討論。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

第三案：（董事會提）

案由：為辦理初次上市前現金增資發行新股公開銷售，擬請原股東全數放棄優先認購權案，提請討論。

說明：1. 為配合台灣證券主管機關之承銷制度規定，擬於未來台灣證券主管機關通過本公司申請股票第一上市後，於公開承銷時以辦理現金增資發行新股方式提出公開承銷所需股數。
2. 新股發行除依本公司章程第 8 條規定得保留不超過發行新股總額百分之十五的股份供本公司及附屬公司之員工認購外，其餘發行股份擬提請全體股東同意放棄其就新股發行之優先承購權，並全數委託證券承銷商辦理上市前公開承銷。員工認購不足或放棄認購部分，授權本公司董事長洽特定人認購之。
3. 本次發行計劃之主要內容(包括發行價格、實際發行數量、發行條件、計劃項目、募集金額、預計進度及可能產生效益等相關事項)，暨其他一切有關發行計劃之事宜，或因應主管機關之核定及基於管理評估或客觀條件需要修正時，擬提請股東會授權董事會全權處理之。
4. 本次發行新股之權利義務與原發行之普通股股份相同。
5. 本次增資發行之新股俟股東會通過，並呈奉主管機關核准後，另行召開董事會決議認股繳款及增資基準日等相關事宜。
6. 謹提請討論。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

第四案：（董事會提）

案由：修訂本公司「股東會議事規則」案。

說明：1. 為配合相關法令規定及公司營運需要，擬修訂本公司「股東會議事規則」。修訂條文對照表請參閱附件五頁次第 21 頁。
2. 謹提請討論。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

第五案：（董事會提）

案由：修訂本公司「董事選任程序」案。

說明：1. 為配合相關法令規定及公司營運需要，擬修訂本公司「董事選任程

序」。修訂條文對照表請參閱附件六頁次第 25 頁。
2. 謹提請討論。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,258,622 權，贊成權數 344,738,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 2,519,720 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.27%，本案經投票表決後照原案通過。

陸、選舉事項

第一案：（董事會提）

案由：補選獨立董事案，提請選舉。

說明：1. 本公司獨立董事彭鈺元先生於 2020 年 6 月 30 日辭任，依公司章程第 72 條規定，擬於 2021 年股東常會補選獨立董事 1 席。本公司獨立董事之選舉採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。
2. 新選任之獨立董事，於選任後即行就任，補足原任期至本屆屆滿為止，任期自 2021 年 6 月 11 日起至 2023 年 2 月 24 日止。

3. 謹提請討論。

選舉結果：

| 職稱 | 姓名 | 當選權數 |
|------|-----|-------------|
| 獨立董事 | 趙應誠 | 344,614,902 |

柒、臨時動議

第一案：（股東戶號 9672 黃藍瑩股東提案）

案由：通過本公司「背書保證作業程序」，提請核議。

說明：1. 本公司依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定，訂定本公司「背書保證作業程序」。
2. 本公司「背書保證作業程序」，請參閱本手冊夾頁部分。
3. 敬請討論公決。

決議：本議案之投票表決結果－投票時出席股東表決權數 347,682,930 權，贊成權數 344,614,902 權，反對權數 0 權，棄權權數 3,068,028 權，贊成權數佔出席股東表決權數 99.11%，本案經投票表決後照原案通過。

第二案：補充報告案

案由：本公司及子公司訂定整體背書保證總額度為本公司淨值之 300%，其必要性及合理性報告。

說明：依金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」條文規定，若公開發行公司及子公司所訂整體背書保證總額達公開發行公司淨值 50% 以上，應於股東會說明其必要性及合理性，其內容如下：

1. 必要性：

因應子公司之營運需求營運及資金需求漸增，基於實務融通作業需求，擬放寬本公司或子公司間為轉投資事業背書保證之額度，以利其

能向金融機構取得較優惠融資條件、降低融資成本，或順利取得營運週轉資金，提升資金運用效率、強化集團整體競爭力。

2. 合理性：

(一)民國 109 年 12 月本公司及子公司未有背書保證之情事，然因子公司營運資金之需求，民國 110 年 6 月本公司及子公司所為背書保證金額為 3.3 億元，100%為中國海外轉投資公司背書保證。

(二)因應本公司及集團子公司之營運資金需求，本次由集團子公司迪瑞成都向上海商業儲蓄銀行(以下簡稱上海商銀)申請銀行借款，額度為美金一仟萬元整，係著眼於本國銀行提供之借款利率較當地銀行低廉，且投注差額尚有美金三千萬，故暫不考慮以增資方式因應其資金需求，擬以銀行融資(外債)之方式支應。

股東發言摘要：

股東戶號 3897 及 10100，就公司臨床試驗、未來發展策略、股東結構等相關問題發言，以上股東發言由主席親自說明。

捌、散會：上午十時十分

(本股東常會議事錄依公司法 183 條第 4 項規定記載議事經過之要領及其結果，會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。)

北極星藥業集團股份有限公司

2020 年度營業報告書

2020 年全球遭逢 COVID-19 疫情之嚴峻考驗，台灣很幸運的受到的衝擊不大，6 月份開展了腦癌的臨床試驗；但本集團的肺間皮癌三期臨床試驗，主要病患皆來自於歐美，在收案的進度方面仍受到一些影響，且美國北加州子公司的 CDMO 代工業務，也因為疫情封城等因素，工作進度較為落後。儘管如此，本公司在今年 2 月的肺間皮癌的期中分析，仍獲得令人振奮的好消息。以下是我們 2020 年研發進展及成果的報告：

一、2020 年度營運結果

(一) 2020 年度營業計畫實施成果

1. 臨床試驗

2020 年進行中的臨床試驗如下表，均以聯合用藥方式進行。

| 癌症類別 | 臨床期別 | 領導之癌症中心 | 治療內容 |
|-------|------|-------------------------------------|--|
| 肺間皮癌 | III | 英國倫敦巴爾茲醫院 | ADI-PEG 20 + Pemetrexed + Cisplatin |
| 軟組織肉瘤 | II | Washington University (St Louis) | ADI-PEG 20 + Gemcitabine + Docetaxal |
| 腦癌 | 1B | 台灣林口長庚醫院 | ADI-PEG 20 +Temozolomide +放射線 |

2. CDMO 藥品之委託開發暨生產服務

除新藥研發之業務外，本集團亦善用北加州子公司 DRX USA 所擁有的 cGMP 生產設備與高階技術能力，自 2019 年開始從事 CDMO 業務。本集團提供的 CDMO 服務包括細胞株開發、製程開發與製程放大、分析方法開發及確效、供臨床試驗用的 GMP 生產及安定性試驗等。舉凡生物藥的開發、製造、臨床試驗或上市申請，任何階段，若發生特定的技術、標準或法規的問題時，本公司皆能以專案方式，輔導客戶整體解決。

DRX USA 已於 2019 年底與美商 Helix BioMedix, Inc. (以下簡稱 Helix) 完成技術生產代工合約簽署，並於 2020 年已開始貢獻營業收入；2020 年 9 月與 Nanotein Technologies, Inc. 簽訂共同開發協議，合作開發奈米蛋白產品，供市場發展潛力十足的嵌合抗原受體 T (Chimeric Antigen Receptor T, CAR-T) 治療所需，由 DRX USA 負責製程開發與量產，未來產品商業化後，可獲取營收 15% 的權利金。另外公司仍持續開發中小型客戶，進一步提供客製化技術服務。

(二) 財務收支及獲利能力分析

因 2019 年底與 Helix 簽署代工合約，預估 2020 年可產生營業收入，然而因美國 COVID-19 疫情之影響，導致工作進度落後，因此僅認列 9,410 仟元之營收。營業費用較 2019 年下降了 14.4%，主要係因本集團人力進一步精簡，且研發及臨床費用控制得宜所致。

單位:新台幣仟元

| 項目 | 2020年度 | 2019年度 | 差異數 | % |
|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| 營業收入 | 9,410 | - | 9,410 | - |
| 營業成本 | 6,979 | - | 6,979 | - |
| 營業毛利 | 2,431 | - | 2,431 | - |
| 營業費用 | (680,489) | (795,220) | 114,731 | (14.4) |
| 營業(損)益 | (678,058) | (795,220) | 117,162 | (14.7) |
| 營業外收入及支出 | 17,882 | (33,718) | 51,600 | (153.0) |
| 本期淨損 | (660,224) | (829,758) | 169,534 | (20.4) |
| 每股虧損(新台幣) | (1.01) | (2.46) | - | - |

(三) 預算執行情形

本公司於 2020 年僅設定內部預算目標，並未對外公開財務預測數據，整體預算情形大致符合本公司設定之範圍。

二、2021年度營業計畫概要

(一) 經營方針

1. 在台灣開始興建符合美國FDA規範之cGMP量產廠。
2. 策略性的規劃未來臨床試驗，盡快取得全球藥證，嘉惠全球的癌症病患。
3. 持續探索ADI-PEG 20與基因之關係，透過基因的檢測使病患獲取最大化的治病效益，達到精準醫療的最終目標，進一步增加ADI-PEG 20在每一種癌症市場的滲透率，以拓展市場規模。
4. 積極發展CDMO服務，開發多元化業務。
5. 尋找策略聯盟伙伴，以共同開發或區域授權方式合作，充裕營運資金，分攤開發風險。

(二) 預期銷售數量及其依據及重要之產銷政策

本公司自有研發之產品尚處於臨床試驗階段，並未上市銷售，目前主要營收來源為提供 CDMO 代工服務。經營管理階層每年提出公司整體目標及策略，再由美國及台灣的研發、製造及臨床團隊提出各項研發及代工專案計劃，並經由可行性、市場銷售規模及財務評估後，決定研發/代工計畫之執行。

三、未來公司發展策略

(一) 申請藥證臨床試驗

未來發展策略首要目標為在最短時間內取得更明確的臨床療效數據，以提升公司價值，使代謝療法成為治療癌症的主要方法。本集團未來將集中資源積極加快肺間皮癌及軟組織肉瘤臨床試驗。另外，2021年下半年亦將啟動肝癌三期的臨床試驗。分述如下：

1. 肺間皮癌

此試驗是以 ADI-PEG 20 聯合化療藥 Pemetrexed 及 Cisplatin 治療肺間皮癌，已於 2016 年 2 月呈交關鍵性二/三期臨床試驗方案給美國 FDA，正式啟動以聯合用藥方式治療末期肺間皮癌病人的多國多中心臨床試驗。本試驗已進入三期階段，係以存活期 (Overall Survival, OS) 為主要之療效評估標準。2021 年 2 月已收錄 232 位受試者，死亡事件達 169 件，故於 2 月 25 日完成期中分析，這次的期中分析主要評估整體存活期療效，觀察受試者在試驗結束後，總體生存期可獲得統計上顯著效果的機率 (Conditional Power)。以現有的期中數據來分析，獨立專家小組給予最高的預估等級，預估試驗結束後總體生存期可獲得統計上的 CP 大於 80%，亦即繼續收錄病人完成三期臨床試驗後，ADI PEG-20 治療組的總體生存期超過對照組的效果會達到統計顯著意義的機率在 80% 以上，這將是 ADI PEG-20 療效強有力的證據。

本公司於 2021 年 4 月底時接獲數據和安全監視委員會 (DSMB) 之主動來文，由於整體存活率 (OS) 與無惡化生存期 (PFS) 兩者之 CP 值均已超過 80%，考量競爭產品與新冠肺炎之衝擊，DSMB 建議本公司與監管機構 (FDA) 聯繫，考慮於三個月內停止繼續收錄病人提早結束正進行之臨床試驗，並對受試者持續追蹤一年。本公司將與 FDA 進行會議，考慮依循 DSMB 之建議與 FDA 協商提早結束肺間皮癌三期臨床試驗直接申請藥證。

2. 軟組織肉瘤臨床試驗

本公司多年來經常收到歐美頂尖的癌症醫院的要求啟動一系列聯合用藥的臨床試驗，在多種目前束手無策的癌症上測試。軟組織肉瘤臨床試驗係於 2018 年 7 月由美國華盛頓大學主導，Stanford 及 Columbia 等大學參與的多中心單組試驗，Brain Van Tine 醫師為試驗總主持人，以 ADI-PEG 20 併用 Gemcitabine 和 Docetaxel 治療軟組織肉瘤的多中心、隨機分配的二期臨床試驗。此臨床試驗本公司僅需免費提供 ADI-PEG 20，不需其他財務支援。目前已完成計畫所需 75 位可評估療效的病患，並完成資料的統計分析。此二期臨床數據分析資料將於 2021 年 6 月舉行之 ASCO 年會發表。本公司和美國 FDA 討論二期數據及法規策略之後預計將於 2021 年第三季啟動全球多國多中心的三期臨床試驗，療效評估指標為存活期。

3. 腦癌

此試驗是以 ADI-PEG 20 併用放射治療及化療藥 Temozolomide (TMZ) 治療多形性神經膠質母細胞瘤 (Glioblastoma, GBM) 的第 1B 期臨床試驗。此臨床試驗主要目的為評估 ADI-PEG 20 併用放射治療及 TMZ 之安全性與耐受性，並訂出第二期試驗建議劑量、並觀察無疾病惡化存活期 (Progression Free Survival; PFS) 及整體存活期 (Overall Survival; OS)。截至 2021 年第 1 季已收錄 6 位受試者，並通過安全性觀察期 (Dose

Limiting Toxicity; DLT)，於台灣 4 個神經外科中心執行，預計於 2021 年底前完成收錄所需的 26 位病患。本試驗由林口長庚主導，於台灣 4 個神經外科中心執行。

(二) 生物製藥業代工服務 (CDMO)

本集團位於北加州的子公司-DRX USA，除了生產 ADI-PEG 20 外，在利用大腸桿菌的生產方面亦有相當精良的技術，2019 年 11 月已正式開始提供藥品之委託開發暨生產服務，獲得良好的迴響，未來發展將成為集團重要的業務之一。利用細菌來生產的產品除了現在具有廣大市場的重組蛋白之外，未來的奈米抗體、DNA 及 mRNA 的生產都具有很大的發展潛力。公司目標為以 DRX USA 為前導工廠，負責接洽美國與歐洲之代工訂單，未來並以台灣為技術開發與製造基地，串聯台灣的上下游產業，提供委託開發及製造之服務。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

癌症新藥的開發是全球所有生技及製藥公司的重心，可預期未來將持續不斷地會有癌症新藥取得藥證進入市場，北極星藥業集團屬於全面垂直整合之新藥開發公司，擁有全方位的新藥研發能力。ADI-PEG 20 由於作用機制獨特，已在多種癌症之試驗上看到初步療效及安全性，再加上 ADI-PEG 20 本身又適合與多種其他治療方式合併使用，在未來的癌症市場上預期會有相當強的競爭力，本公司預期 ADI-PEG 20 在取得藥證後，短時間內不會有同質的藥來競爭市場；法規方面，本公司擁有該領域之專才，了解各個國家對於藥物的管理制度，並隨時注意更新法令訊息，力求與國際法規接軌，確保公司的營運環境穩定。本公司之管理階層具備多年新藥研發及公司營運經驗，隨時蒐集市場資訊及分市場動向，使公司營運能在景氣變化時有立即因應措施，將景氣變化對公司營運的風險降至最低，以保持高度競爭優勢，為全體員工、股東及投資大眾共創最大價值。

董事長:陳鴻文



執行長:陳紹琛



會計主管:黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司

司審計委員會審查報告

董事會造具本公司 2020 年度營業報告書、合併財務報表、虧損撥補表等，其中合併財務報表嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所梁嬋女會計師及簡汎亞會計師查核完竣並出具查核報告。

上述營業報告書、合併財務報表、虧損撥補表，經本審計委員會查核後，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四規定，謹具報告書，敬請鑑核。

此 致

北極星藥業集團股份有限公司 2021 年股東常會

北極星藥業集團股份有限公司

審計委員會召集人：魏宗德



西 元 2 0 2 1 年 4 月 8 日



會計師查核報告

(21)財審報字第 20004018 號

北極星藥業集團股份有限公司 公鑒：

查核意見

北極星藥業集團股份有限公司及子公司(以下簡稱「北極星藥業集團」)西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達北極星藥業集團西元 2020 年及 2019 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師執業道德規範,與北極星藥業集團保持超然獨立,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,已做為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷,對北極星藥業集團西元 2020 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。



關鍵查核事項 - 不動產、廠房及設備減損之評估

事項說明

北極星藥業集團為新藥研發公司，目前所購置之不動產、廠房及設備主要均做為研發或未來生產用途，其運用情形與公司新藥研發之成果有相當程度之關聯，截至西元 2020 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 1,322,198 仟元，佔合併資產總額 39%，請參閱合併財務報表附註四(十二)、四(十五)、五(二)及六(六)，另北極星藥業集團管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時估計其可回收金額，作為減損評估之依據，由於計算可回收金額屬於重大會計估計事項，涉及管理階層主觀判斷及具不確定性。綜上評估，故本會計師將不動產、廠房及設備減損評估，列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估集團針對不動產、廠房及設備之減損評估相關政策及處理程序，並瞭解集團評估各現金產生單位是否有減損跡象之程序及評估其合理性。
2. 針對具有減損跡象之現金產生單位，取得集團外部委任外部專家出具之資產鑑價報告。
3. 根據集團委任外部專家出具之資產鑑價報告執行以下減損測試查核程序：
 - (1) 瞭解並評估外部專家之獨立性、客觀性和適任性。
 - (2) 瞭解並評估鑑價報告中所採用評價方法之合理性。
 - (3) 瞭解並評估鑑價報告中所採用主要評價關鍵假設之合理性，並重新計算以確認計算之正確性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

北極星藥業集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對北極星藥業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，以及使北極星藥業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北極星藥業集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對北極星藥業集團西元 2020 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女 梁嬋女

會計師

簡汎亞 簡汎亞



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

西 元 2 0 2 1 年 4 月 8 日

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併資產負債表
西元2020年及2019年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 2020 年 12 月 31 日 | | | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 150,685 | 5 | \$ 2,609,357 | 64 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二) | | | | | |
| | | | 13,890 | - | - | - | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 六(三) | | | | | |
| | | | 1,688,864 | 50 | - | - | |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 2,316 | - | - | - | |
| 1200 | 其他應收款 | | 5,832 | - | 312 | - | |
| 1410 | 預付款項 | | 15,604 | 1 | 18,767 | - | |
| 1476 | 其他金融資產—流動 | 六(一)及八 | 1,528 | - | 9,945 | - | |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | | 115 | - | 620 | - | |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,878,834</u> | <u>56</u> | <u>2,639,001</u> | <u>64</u> | |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五) | 39,552 | 1 | - | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | 1,322,198 | 39 | 1,373,837 | 33 | |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 88,419 | 3 | 61,331 | 2 | |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 596 | - | - | - | |
| 1920 | 存出保證金 | | 1,903 | - | 1,911 | - | |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 六(九) | 30,878 | 1 | 30,137 | 1 | |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,483,546</u> | <u>44</u> | <u>1,467,216</u> | <u>36</u> | |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,362,380</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,106,217</u> | <u>100</u> | |
| 負債及權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十)及八 | \$ 21,887 | 1 | \$ 41,426 | 1 | |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | 94 | - | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | 121,356 | 4 | 183,659 | 5 | |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 19,179 | - | 10,895 | - | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十三) | 115,581 | 3 | - | - | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>278,003</u> | <u>8</u> | <u>236,074</u> | <u>6</u> | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三)及八 | 126,199 | 4 | 202,341 | 5 | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 42,741 | 1 | 21,326 | - | |
| 2670 | 其他非流動負債—其他 | 六(十四) | 33,908 | 1 | 36,868 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>202,848</u> | <u>6</u> | <u>260,535</u> | <u>6</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>480,851</u> | <u>14</u> | <u>496,609</u> | <u>12</u> | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十七) | 6,529,014 | 194 | 6,529,014 | 159 | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十八) | 5,290,730 | 157 | 5,266,256 | 128 | |
| 3350 | 保留盈餘 | 六(十九) | | | | | |
| | 累積虧損 | | (8,681,875) | (258) | (8,021,651) | (195) | |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | |
| | 其他權益 | | (256,340) | (7) | (164,011) | (4) | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,881,529</u> | <u>86</u> | <u>3,609,608</u> | <u>88</u> | |
| | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 九 | | | | | |
| | 重大之期後事項 | 十一 | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,362,380</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,106,217</u> | <u>100</u> | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
西元2020年及2019年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 2020 年 度 | | | 2019 年 度 | | |
|-------------------------------------|--------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(二十) | \$ 9,410 | 1 | \$ - | - | - | |
| 5000 營業成本 | 六(二十三) | | | | | | |
| | (二十四) | (6,979) | (1) | - | - | - | |
| 5900 營業毛利 | | 2,431 | - | - | - | - | |
| 營業費用 | 六(二十三) | | | | | | |
| | (二十四) | | | | | | |
| 6200 管理費用 | | (135,267) | (20) | (162,126) | (20) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (545,222) | (83) | (633,094) | (76) | | |
| 6000 營業費用合計 | | (680,489) | (103) | (795,220) | (96) | | |
| 6900 營業損失 | | (678,058) | (103) | (795,220) | (96) | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | | 27,064 | 4 | 1,202 | - | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十一) | 1,636 | 1 | 570 | - | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十二) | (5,155) | (1) | (35,490) | (4) | | |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(五) | (5,663) | (1) | - | - | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 17,882 | 3 | (33,718) | (4) | | |
| 7900 稅前淨損 | | (660,176) | (100) | (828,938) | (100) | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十五) | (48) | - | (820) | - | | |
| 8200 本期淨損 | | <u>(\$ 660,224)</u> | <u>(100)</u> | <u>(\$ 829,758)</u> | <u>(100)</u> | | |
| 其他綜合損益(淨額)後續不能重 分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | | (\$ 158,584) | (2) | (\$ 73,754) | (9) | | |
| 其他綜合損益(淨額)後續可能重 分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | | 66,255 | 16 | (15,244) | (2) | | |
| 8300 其他綜合損益總額 | | (92,329) | (14) | (88,998) | (11) | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | <u>(\$ 752,553)</u> | <u>(114)</u> | <u>(\$ 918,756)</u> | <u>(111)</u> | | |
| 每股虧損 | | | | | | | |
| 9750 基本及稀釋每股虧損 | 六(二十六) | <u>(\$ 1.01)</u> | | <u>(\$ 2.46)</u> | | | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併財務報表

西元2020年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母本公司之 | 業積 | 損 | 國外營運機構之兌換 | 權益 | |
|------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|----|
| | | | | | 總額 | 總額 |
| 2019年 | | | | | | |
| 2019年1月1日餘額 | \$ 2,858,364 | \$ 5,049,091 | (\$ 7,191,893) | (\$ 75,013) | \$ 640,549 | |
| 本期淨損 | - | - | (829,758) | - | (829,758) | |
| 本期其他綜合損失 | - | - | - | (88,998) | (88,998) | |
| 本期綜合損失總額 | - | - | (829,758) | (88,998) | (918,756) | |
| 現金增資 | 3,670,650 | 203,579 | - | - | 3,874,229 | |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 13,586 | - | - | 13,586 | |
| 2019年12月31日餘額 | \$ 6,529,014 | \$ 5,266,256 | (\$ 8,021,651) | (\$ 164,011) | \$ 3,609,608 | |
| 2020年 | | | | | | |
| 2020年1月1日餘額 | \$ 6,529,014 | \$ 5,266,256 | (\$ 8,021,651) | (\$ 164,011) | \$ 3,609,608 | |
| 本期淨損 | - | - | (660,224) | - | (660,224) | |
| 本期其他綜合損失 | - | - | - | (92,329) | (92,329) | |
| 本期綜合損失總額 | - | - | (660,224) | (92,329) | (752,553) | |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 16,250 | - | - | 16,250 | |
| 採權益法認列之關聯企業權益變動數 | - | 8,224 | - | - | 8,224 | |
| 2020年12月31日餘額 | \$ 6,529,014 | \$ 5,290,730 | (\$ 8,681,875) | (\$ 256,340) | \$ 2,881,529 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鴻文

經理人：陳紹琛

會計主管：黃藍瑩

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併現金流量表
西元2020年及2019年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| 附註 | 2020年1月1日 至12月31日 | 2019年1月1日 至12月31日 |
|----------------------|--------------------------|----------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 660,176) | (\$ 828,938) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(六)(七) (二十三) 133,234 | 138,347 |
| 攤銷費用 | 六(八)(二十三) 40 | - |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十六) 16,241 | 9,823 |
| 利息費用 | 六(二十二) 5,155 | 35,490 |
| 利息收入 | (27,064) | (1,202) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(六) 515 | 50 |
| 租賃修改損益 | 六(七) (41) | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 | 六(二) 655 | - |
| 採用權益法認列之關聯企業損益份額 | 六(五) 5,663 | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收帳款淨額 | 六(四) (2,316) | - |
| 其他應收款 | (5,520) | (298) |
| 預付款項 | 3,163 | (3,001) |
| 其他流動資產—其他 | 505 | 1,392 |
| 其他非流動資產—其他 | 六(九) (741) | (1,259) |
| 應付票據 | (94) | (295) |
| 其他應付款 | (74,129) | (21,661) |
| 其他非流動負債—其他 | (2,960) | (1,550) |
| 營運產生之現金流出 | (607,870) | (673,102) |
| 支付之所得稅 | 六(二十五) (48) | (820) |
| 支付之利息 | (4,944) | (75,388) |
| 收取之利息 | 27,064 | 1,202 |
| 營業活動之淨現金流出 | (585,798) | (748,108) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二) (14,532) | - |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 六(三) (1,688,864) | - |
| 其他金融資產—流動增加 | 六(一)及八 8,417 | 7,358 |
| 取得採用權益法之投資—現金投資 | 六(五) (31,346) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(六) (51,044) | (50,166) |
| 購置無形資產 | 六(八) (636) | - |
| 存出保證金減少 | 8 | 270 |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,777,997) | (42,538) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 現金增資 | 六(十七) - | 3,874,229 |
| 取得短期借款 | 六(十) 21,887 | 61,526 |
| 償還短期借款 | 六(十) (40,117) | (441,457) |
| 取得長期借款 | 六(十三) 36,044 | - |
| 償還可轉換公司債 | 六(十二) - | (389,740) |
| 租賃負債本金償還 | (16,542) | (28,297) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,272 | 3,076,261 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (96,149) | (68,534) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (2,458,672) | 2,217,081 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,609,357 | 392,276 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 150,685 | \$ 2,609,357 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



附件四、「公司組織大綱及公司章程」修訂條文對照表

北極星藥業集團股份有限公司

公司「組織大綱」及「公司章程」修訂條文對照表(英文版)

| 原條文 | 修訂後條文 |
|--|---|
| THE COMPANIES LAW COMPANY LIMITED BY SHARES SEVENTH AMENDED AND RESTATED MEMORANDUM OF ASSOCIATION OF POLARIS GROUP 北極星藥業集團股份有限公司 | THE COMPANIES LAW COMPANY LIMITED BY SHARES SEVENTH <u>EIGHTH</u> AMENDED AND RESTATED MEMORANDUM OF ASSOCIATION OF POLARIS GROUP 北極星藥業集團股份有限公司 |
| 5. The share capital of the Company is NTD 7,200,000,000 divided into 720,000,000 shares of a nominal or par value of NTD 10 each. | 5. The share capital of the Company is NTD 7,200,000,000 <u>10,000,000,000</u> divided into 720,000,000 <u>1,000,000,000</u> shares of a nominal or par value of NTD 10 each. |

北極星藥業集團股份有限公司

公司「組織大綱」及「公司章程」修訂條文對照表
(中文版)

| 原條文 | 修訂後條文 |
|---|--|
| 公司法 股份有限公司 Polaris Group 北極星藥業集團股份有限公司 第七次修訂後公司章程條文 | 公司法 股份有限公司 Polaris Group 北極星藥業集團股份有限公司 第 <u>八</u> 次修訂後公司章程條文 |
| 第 5 條 本公司授權資本額為新台幣 7,200,000,000 元，分為 720,000,000 股，每股面額新台幣 10 元。 | 第 5 條 本公司授權資本額為新台幣 7,200,000,000 <u>10,000,000,000</u> 元，分為 720,000,000 <u>1,000,000,000</u> 股，每股面額新台幣 10 元。 |

附件五、「股東會議事規則」修正條文對照表

北極星藥業集團股份有限公司
股東會議事規則修正條文對照表

| 修正後條文 | 修正前條文 | 說明 |
|--|--|--------------------------------|
| <p>第3條：股東會召集及會議通知 <u>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</u>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。 <u>股東會召集事由已載明全面改選董事、監察人，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。(新增)</u></p> <p>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、<u>書面或電子受理方式</u>、受理處所及受理期間；其受理期間不得少於十日。</p> | <p>第3條：股東會召集及會議通知 選任或解任董事、變更章程、公司解散、合併、分割、證券交易法第二十六條之一、第四十三條之六之事項應在召集事由中列舉，不得以臨時動議提出。</p> <p>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、受理處所及受理期間；其受理期間不得少於十日。</p> | <p>配合本公司設有審計委員會，爰刪除監察人之規定。</p> |
| <p>第4條：委託書送達本公司後，股東欲親自出席股東會<u>或欲以書面或電子方式行使表決權者</u>，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。</p> | <p>第4條：委託書送達本公司後，股東欲親自出席股東會者，至遲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。</p> | |
| <p>第7條：</p> | <p>第7條： 董事會所召集之股東會，宜有董事</p> | |

| 修正後條文 | 修正前條文 | 說明 |
|--|--|----|
| <p>董事會所召集之股東會，<u>董事長宜親自主持，且宜有董事會過半數之董事、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。</u></p> | <p>會過半數之董事參與出席。</p> | |
| <p>第 8 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應將股東會之開會過程全程錄音或錄影。 前項影音資料應至少保存一年並至少保存一年。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。</p> | <p>第 8 條： 本公司應將股東會之開會過程全程錄音或錄影，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。</p> | |
| <p>第 9 條： 已屆開會時間，主席應即宣布開會，<u>並同時公布無表決權數及出席股份數等相關資訊。</u> 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。</p> | <p>第 9 條： 已屆開會時間，主席應即宣布開會，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。</p> | |
| <p>第 10 條： 股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，<u>相關議案（包括臨時動議及原議案修正）均應採逐案票決</u>，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。</p> | <p>第 10 條： 股東會如由董事會召集者，其議程由董事會訂定之，會議應依排定之議程進行，非經股東會決議不得變更之。</p> | |
| <p>第 12 條： 前項不得行使表決權之股份數，<u>不算入已出席股東之表決權數。除信</u></p> | <p>第 12 條： 前項不得行使表決權之股份數，<u>不算入已出席股東之表決權數。</u></p> | |

| 修正後條文 | 修正前條文 | 說明 |
|---|--|----|
| <p><u>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。</u></p> | <p>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。</p> | |
| <p>第 13 條： 本公司召開股東會時，<u>應採行以電子方式並得採行以書面方式</u>得採行以書面或電子方式行使其表決權；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</p> <p>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二五日前送達公司，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。</p> <p>議案之表決，除公司法及本公司章程另有規定外，<u>以已</u>出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，<u>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</u>如經主席徵詢無異議者視為通過，其效力與投票表決效力相同。</p> <p><u>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</u></p> | <p>第 13 條： 本公司召開股東會時，得採行以書面或電子方式行使其表決權；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。</p> <p>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五日前送達公司，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。</p> <p>議案之表決，除公司法及本公司章程另有規定外，已出席股東表決權過半數之同意通過之。表決時，如經主席徵詢無異議者視為通過，其效力與投票表決效力相同。</p> | |

| 修正後條文 | 修正前條文 | 說明 |
|--|---|---------------------------|
| <p>於計票完成後，當場宣布表決結果，<u>包含統計之權數，並作成紀錄</u> 表決之結果，應當場報告，並作成紀錄。</p> | <p>計票應於股東會場內公開為之，表決之結果，應當場報告，並作成紀錄。</p> | |
| <p>第 14 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，<u>包含當選董事、監察人之名單與其當選權數及落選董監事名單及其獲得之選舉權數。</u></p> | <p>第 14 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。</p> | |
| <p>第 15 條： 前項議事錄之分發，得以<u>輸入公開資訊觀測站之公告方式為之。</u> 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（<u>包含統計之權數</u>）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。</p> | <p>第 15 條： 前項議事錄之分發，得以公告方式為之。 議事錄應確實依會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果記載之，在本公司存續期間，應永久保存。</p> | |
| <p>第 19 條： 本規則經股東會通過後施行，修正時亦同。</p> | <p>第 19 條： 本規則經股東會通過後<u>且將於本公司股票公開發行時起生效</u>施行，修正時亦同</p> | <p>本公司已公開發行，故刪除公開發行字樣</p> |

附件六、「董事選任程序」修正條文對照表

北極星藥業集團股份有限公司
董事選任程序修正條文對照表

| 修正後條文 | 修正前條文 | 說明 |
|--|---|--|
| <p>第 5 條 本公司董事之選舉，均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，為審查董事候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，不得任意增列其他資格條件之證明文件，並應將審查結果提供股東參考，俾選出適任之董事。</p> <p>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。</p> <p>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、臺灣證券交易所上市審查準則相關規定或中華民國證券櫃檯買賣中心「證券商營業處所買賣有價證券審查準則第 10 條第 1 項各款不宜上櫃規定之具體認定標準」第 8 款規定者，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。</p> | <p>第 5 條 本公司董事之選舉，均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，為審查董事候選人之資格條件、學經歷背景及有無公司法第三十條所列各款情事等事項，不得任意增列其他資格條件之證明文件，並應將審查結果提供股東參考，俾選出適任之董事。</p> <p>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。</p> <p>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、臺灣證券交易所上市審查準則相關規定或中華民國證券櫃檯買賣中心「證券商營業處所買賣有價證券審查準則第 10 條第 1 項各款不宜上櫃規定之具體認定標準」第 8 款規定者，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。</p> | <p>配合公司法第 192 條之 1 修正簡化提名董事之作業程序，爰修正第一項。</p> <p>配合中華民國 107 年 12 月 19 日金管證發字第 1070345233 號函要求上市櫃公司全面設置獨立董事，調整第 3 項。</p> |
| <p>第 10 條 被選舉人如為股東身分者，選舉人須在選舉票被選舉人欄填明被選舉人戶名及股東戶號；如非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證明文件編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選舉票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人名稱，亦得填列該政府或法人</p> | <p>第 10 條 被選舉人如為股東身分者，選舉人須在選舉票被選舉人欄填明被選舉人戶名及股東戶號；如非股東身分者，應填明被選舉人姓名及身分證明文件編號。惟政府或法人股東為被選舉人時，選舉票之被選舉人戶名欄應填列該政府或法人</p> | <p>配合金管會於 2019 年 4 月 25 日發布金管證交字第 1080311451 號令，上市（櫃）公司董事及監察人選舉自 2021 年起應採候選人提名制度，股東應就董事</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>名稱及其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。(本條刪除)</p> | <p>名稱及其代表人姓名；代表人有數人時，應分別加填代表人姓名。</p> | <p>候選人名單中選任之，股東於股東會召開前即可從候選人名單知悉各候選人之姓名、學經歷等資訊，以股東戶號或身分證字號為辨明候選人身分方式，即無必要，爰刪除本條。</p> |
| <p>第 10 條 選舉票有左列情事之一者無效：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.不用有召集權人董事會製備之選票者。 2.以空白之選票投入投票箱者。 3.字跡模糊無法辨認或經塗改者。 4.所填被選舉人與董事候選人名單如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人如非股東身分者，其姓名、身分證證明文件編號經核對不符者。 5.除填被選舉人之戶名(姓名)或股東戶號(身分證證明文件編號)及分配選舉權數外，夾寫其他文字者。 6.所填被選舉人之姓名與其他股東相同而未填股東戶號或身分證證明文件編號可資識別者。 | <p>第 11 條 選舉票有左列情事之一者無效：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.不用董事會製備之選票者。 2.以空白之選票投入投票箱者。 3.字跡模糊無法辨認或經塗改者。 4.所填被選舉人如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿不符者；所填被選舉人如非股東身分者，其姓名、身分證證明文件編號經核對不符者。 5.除填被選舉人之戶名(姓名)或股東戶號(身分證證明文件編號)及分配選舉權數外，夾寫其他文字者。 6.所填被選舉人之姓名與其他股東相同而未填股東戶號或身分證證明文件編號可資識別者。 | <p>配合第 10 條刪除，調整條號。</p> <p>股東得依公司法第 173 條規定，於特定情形下(如董事會不為召集之通知時)得報經主管機關許可，自行召集，擬配合調整本條第一款。另配合金管會於 2019 年 4 月 25 日發布金管證交字第 1080311451 號號令，上市(櫃)公司董事及監察人選舉自 2021 年起應採候選人提名制度，股東應就董事候選人名單中選任之，爰調整本條第四款及第五款，並刪除第六款。</p> |
| <p>第 1211 條 略</p> | <p>第 12 條 略</p> | <p>配合第 10 條刪除，調整條號。</p> |
| <p>第 12 條 當選之董事由本公司董事會發給當選通知書。</p> | | <p>本條新增</p> |

附件七

| 候選人職稱 | 候選人姓名 | 學歷 | 經歷 | 持有股數 |
|-------|-------|--|------------------------------------|------|
| 獨立董事 | 趙應誠 | 1. 成大化學工程學士 2. 台大化學工程碩士 3. 中山大學 EMBA | 1. 台積電大陸區總經理 2. 台積電太陽能股份有限公司總經理 | 0 |

| | | |
|---|---------|-------|
| Polaris Group | 編號 | PG-05 |
| 內部控制管理辦法 | | |
| 辦法名稱 | 背書保證之管理 | |
| <p>A. 目的：</p> <p>The management policies are established to safeguard shareholders' interests and respond to business needs in accordance with the "Regulations Governing Loaning of Funds and Making of Endorsements/Guarantees by Public Companies" published by the Securities and Futures Bureau of the Financial Supervisory Commission. The Company shall follow applicable laws if the management policies are not comprehensive.</p> <p>為保障股東權益及配合業務需要，爰依金融監督管理委員會證券證券期貨局(以下簡稱金管會)頒佈之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」訂定本作業程序，本作業程序如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。</p> <p>B. 權責單位：</p> <p>Finance Department: Responsible for the management of the process of Endorsement & Guarantees and retention of relevant documents.</p> <p>財務單位：負責管理背書保證作業及保管背書保證相關文件。</p> <p>C. 風險評估：</p> <p>1. The Company does not follow applicable regulatory rules or company policies when providing endorsement and guarantees to others, which damaged the Company's interests.</p> <p>公司為他人背書保證時，未依相關法令及公司規定辦理，並損及公司利益。</p> <p>2. When providing endorsement and guarantees to others, the amount exceeds the limits and the Company does not adopt a plan to discharge the amount in excess within a given time limit, which makes the Company being sanctioned.</p> <p>為他人背保時若發生超限，未擬訂計畫於一定期限內消除超限部分，導致公司受罰。</p> <p>D. 作業程序：</p> <p>1. Scope of endorsement and guarantees:</p> <p>背書保證之範圍：</p> <p>The term "endorsements and guarantees" refers to the following:</p> <p>本作業程序所稱之背書保證係指下列事項：</p> <p>1.1 Financing endorsements/guarantees, including:</p> <p>融資背書保證：</p> | | |

1.1.1 Bill discount financing.

客票貼現融資。

1.1.2 Endorsement or guarantee made to meet the financing needs of another company.

為他公司融資之目的所為之背書或保證。

1.1.3 Issuance of a separate negotiable instrument to a non-financial enterprise as security to meet the financing needs of the company itself.

為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。

1.2 Customs duty endorsement/guarantee, meaning an endorsement or guarantee for the Company itself or another company with respect to customs duty matters.

關稅背書保證，係指本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。

1.3 Other endorsements/guarantees, meaning endorsements or guarantees beyond the scope of the above two subparagraphs.

其他背書保證，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。

1.4 Any creation by the Company of a pledge or mortgage on its chattel or real property as security for the loans of another company shall also comply with this management procedure.

本公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。

2. The entities for which the Company makes endorsements/guarantees:

得背書保證之對象

2.1 The Company may make endorsements/guarantees for the following companies:

本公司所為背書保證之對象以下列為限：

2.1.1 A company with which it does business.

有業務往來之公司。

2.1.2 A company in which the Company directly and indirectly holds more than 50 percent of the voting shares.

公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

2.1.3 A company that directly and indirectly holds more than 50 percent of the voting shares in the Company.

直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

2.1.4 Companies in which the Company holds, directly or indirectly, 90% or more of the voting shares may make endorsements/guarantees for each other, and the amount of endorsements/guarantees may not exceed 10% of the net worth of the Company, provided that this restriction shall not

apply to endorsements/guarantees made between companies in which the Company holds, directly or indirectly, 100% of the voting shares.

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

- 2.2 Where all capital contributing shareholders make endorsements/ guarantees for their jointly invested company in proportion to their shareholding percentages, such endorsements/guarantees may be made free of the restriction of the preceding paragraph.

因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前項規定之限制，得為背書保證。

Capital contribution referred to in the preceding paragraph shall mean capital contribution directly by the Company, or through a company in which the Company holds 100% of the voting shares.

前項所稱出資，係指本公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

3. The ceilings on the amounts the Company is permitted to make endorsements/guarantees

背書保證之額度

- 3.1 Total authorized limits of making endorsements and guarantees by the Company shall not exceed 300% of the Company's net worth as stated in the most current financial statements.

本公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

- 3.2 The balance of endorsements/guarantees by the Company for a single enterprise shall not exceed 200% of the Company's net worth as stated in the most current financial statements.

本公司對單一企業之背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值二倍為限。

- 3.3 Total authorized limits of making endorsements and guarantees by the Company and its subsidiaries shall not exceed 300% of the Company's net worth as stated in the most current financial statements.

本公司及子公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之三倍為限。

- 3.4 The balance of endorsements/guarantees by the Company and its subsidiaries for a single enterprise shall not exceed 200% of the Company's net worth as stated in the most current financial statements.

本公司及子公司對單一企業之背書保證額度以不超過本公司最近期財務

報表淨值二倍為限。

- 3.5 Where an endorsement/guarantee is made due to needs arising from business dealings, in addition to the above limits, the amount of an endorsement/guarantee shall be commensurate the total amount of transactions between the two companies. The amount of transactions means the higher of operating revenue or service revenue generated from sales of goods or rendering of services and the payments for purchase of goods or services from the operations during the most recent year.

與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間最近一年度因營業活動而銷售商品或提供勞務之營業收入及勞務收入或進貨金額及勞務支出金額孰高者。

4. Procedures to process and review endorsement/guarantee

背書保證辦理及審查程序

- 4.1 When endorsees or guarantees wish to get endorsed or guaranteed from the Company, they shall provide the amount, period, and nature to the Company. After the Finance Department reviews and assesses the risks, endorsement or guarantee shall be made after the Board of Directors approves.

被背書保證公司需使用本公司額度內之背書保證金額時，應將其貸款金額、期限、背書保證性質等提供予本公司，經財會單位審核並評估其風險性後，提報董事會同意後辦理。

- 4.2 Finance Department shall perform credit check and risk assessment on the endorsee or guarantee companies. The assessment shall include:

財會單位應對被背書保證公司進行徵信調查並作風險評估，評估事項應包括：

- 4.2.1 The necessity of and reasonableness of endorsements/guarantees.

背書保證之必要性及合理性。

- 4.2.2 Credit check and risk assessment of the endorsee or guarantee companies.

被背書保證對象之徵信及風險評估。

- 4.2.3 The impact on the company's business operations, financial condition, and shareholders' equity.

對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。

- 4.2.4 Whether collateral must be obtained and appraisal of the value thereof.

應否取得擔保品及擔保品之評估價值。

- 4.2.5 Where an endorsement/guarantee is made due to needs arising from business dealings, whether the endorsement/guarantee is commensurate the total amount of transactions between the two companies.

因業務往來關係從事背書保證者，應評估背書保證金額與業務往來金額是否相當。

- 4.3 After assessing relevant risks, the Finance Department shall obtain collaterals from the endorsee or guarantee companies, if necessary, and make necessary arrangements, such as setting up the pledge.

財會單位經評估相關風險後，如認為有必要，應取得被背書保證對象所提供之擔保品，並做必要之處置(如抵押、設定等)。

- 4.4 For circumstances in which an entity for which the Company makes any endorsement/guarantee is a subsidiary whose net worth is lower than half of its paid-in capital, the Company shall perform risk assessment on a quarterly basis and report to the Board of Directors the risks that the endorsement/guarantee may have. In the case of a subsidiary with shares having no par value or a par value other than NT\$10, the paid-in capital shall be calculated as the sum of the share capital plus paid-in capital in excess of par.

背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應按季進行風險評估，並提報董事會報告背書保證所可能產生之風險。子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，其實收資本額之計算，應以股本加計資本公積－發行溢價之合計數為之。

- 4.5 Finance Department shall prepare a “Memorandum book for endorsement/guarantee activities” and record in detail the following information for the record: the entity for which the endorsement/guarantee is made, the amount, the date of passage by the board of directors or of authorization by the chairman of the board, the date the endorsement/guarantee is made, and the matters to be carefully evaluated in this subparagraph.

財會單位應就背書保證事項建立「背書保證備查簿」，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期及依本條應審慎評估之事項，詳予登載備查。

5. Decision and authority

決策及授權層級

- 5.1 The company may make an endorsement/guarantee only after the risk assessment results have been submitted to and resolved upon by the Board of Directors. If necessary, it may be approved by the Chairman of the Board, where empowered by the Board of Directors to grant endorsements/guarantees within an amount not exceeding 200% of the Company's net worth as stated in the most current financial statements, for subsequent submission to and ratification by the next Board of Directors' meeting. The implementation status and relevant matters shall be reported to the shareholders' meeting in next year.

本公司辦理背書保證事項時，應併同風險評估結果提報董事會同意後為之。如認為有必要時，得由董事會授權董事長於不超過本公司最近期財務報表淨值二倍額度內決行，事後再報經最近期董事會追認，並將辦理

情形及有關事項，提次年度股東會報告。

- 5.2 Before making any endorsement/guarantee pursuant to subparagraph 2.1.4, a subsidiary in which the Company holds, directly or indirectly, 90% or more of the voting shares shall submit the proposed endorsement/guarantee to the Company's Board of Directors for a resolution, provided that this restriction shall not apply to endorsements/guarantees made between companies in which the Company holds, directly or indirectly, 100% of the voting shares.

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依 2.1.4 之規定為背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

- 5.3 When the Company makes endorsements/guarantees for others, it shall take into full consideration each independent Director's opinions; independent Directors' opinions specifically expressing assent or dissent and their reasons for dissent shall be included in the minutes of the Board of Directors' meetings.

為他人背書保證時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會議紀錄。

6. Over limit and change of endorsements/guarantees

背書保證之超限及變更

- 6.1 Where the Company needs to exceed the limits set out in the Management Procedures for Endorsements/Guarantees to satisfy its business requirements, and where the conditions set out in the Management Procedures for Endorsements/Guarantees are complied with, it shall obtain approval from the Board of Directors and half or more of the Directors shall act as joint guarantors for any loss that may be caused to the Company by the excess endorsement/guarantee. It shall also amend the Management Procedures for Endorsements/Guarantees accordingly and submit to the shareholders' meeting for ratification after the fact. If the shareholders' meeting does not give consent, the Company shall adopt a plan to discharge the amount in excess within a given time limit. In addition, it shall take into full consideration the opinions of each Independent Director; Independent Directors' opinions specifically expressing assent or dissent and the reasons for dissent shall be included in the minutes of the Board of Directors' meeting.

本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過公司所訂背書保證額度之必要且符合本作業程序所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正「背書保證作業程序」，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計劃於一定期限內銷除超限部份；另應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會議紀錄。

- 6.2 Where the entity for which an endorsement/guarantee is made meets the requirements of "The entities for which the Company makes endorsements/guarantees" but subsequently no longer meets the requirements

of the “Regulations Governing Loaning of Funds and Making of Endorsements/Guarantees by Public Companies”, or as a result of changes in the calculation basis, the amount of endorsement/guarantee exceeds the limit, the Company shall adopt rectification plans and submit the rectification plans to audit committee, and shall complete the rectification according to the timeframe set out in the plan.

本公司之背書保證對象原符合公司所訂「得背書保證之對象」而嗣後不符「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致有超過公司所訂背書保證額度時，應訂定改善計劃，將相關改善計劃送交審計委員會，並依計畫時程完成改善。

7. Procedures for making an endorsement/guarantee for a foreign company

對國外公司從事背書保證行為

7.1 When making an endorsement/guarantee for a foreign company, the Company shall have the Guarantee Agreement signed by a person authorized by the Board of Directors.

本公司若對國外公司從事背書保證行為時，所出具之保證函應由董事會授權之人負責簽署。

8. Information disclosure

資訊公開

8.1 The Company shall announce and report the previous month's balance of endorsements/guarantees of itself and its subsidiaries by the 10th day of each month.

本公司應於每月十日前公告本公司及子公司上月份背書保證餘額。

8.2 When the Company's balance of endorsements/guarantees reach one of the following levels, it shall announce and report such event within two days commencing immediately from the date of occurrence:

本公司背書保證餘額達下列標準之一，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：

8.2.1 The aggregate balance of endorsements/guarantees by the Company and its subsidiaries reaches 50 percent or more of the Company's net worth as stated in its latest financial statement.

本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上。

8.2.2 The balance of endorsements/guarantees by the Company and its subsidiaries for a single enterprise reaches 20 percent or more of the Company's net worth as stated in its latest financial statement.

本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。

8.2.3 The balance of endorsements/guarantees by the Company and its subsidiaries for a single enterprise reaches NT\$10 millions or more and the aggregate amount of all endorsements/guarantees for, investment of a long-term nature in, and balance of loans to, such enterprise reaches 30 percent or more of the Company's net worth as stated in its latest financial statement.

本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新台幣一千萬元以上，且對其背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上。

8.2.4 The amount of new endorsements/guarantees made by the Company or its subsidiaries reaches NT\$30 million or more, and reaches 5 percent or more of the Company's net worth as stated in its latest financial statement.

本公司或子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。

8.3 The Company shall announce and report on behalf of any subsidiary thereof that is not a public company of the Republic of China any matters that such subsidiary is required to announce and report pursuant to subparagraph 8.2.4 above.

本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有 8.2.4 應公開申報之事項，由本公司為之。

8.4 The Company shall evaluate or record the contingent loss for endorsements/guarantees, and shall adequately disclose information on endorsements/guarantees in its financial statements and provide certified public accountants with relevant information to conduct necessary audit procedures.

本公司應評估或認列背書保證之或有損失，且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

9. Internal audit work

稽核作業

The Company's internal auditors shall audit the Management Procedures for Endorsements/Guarantees for Others and the implementation thereof at least on a quarterly basis and prepare written records accordingly. They shall promptly notify audit committee in writing of any material violation found.

本公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。

10. Procedures for controlling and managing endorsements/guarantees by subsidiaries 對子公司辦理背書保證之控管程序

10.1 Where a subsidiary of the Company intends to make endorsements/guarantees for others, the subsidiary shall formulate its own

Management Procedures for Endorsements/Guarantees in compliance with the “Regulations Governing Loaning of Funds and Making of Endorsements/Guarantees by Public Companies”, and shall comply with the Procedures when making endorsements/guarantees.

本公司之子公司若擬為他人背書或提供保證者，子公司仍應依金管會頒佈之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定，訂定其背書保證作業程序，並應依所定作業程序辦理。

- 10.2 The subsidiary’s total authorized limits of endorsements/guarantees and authorized limits of endorsements/guarantees to a single entity shall not exceed 50% and 25%, respectively, of the subsidiary’s net worth on the most current financial statements. However, if the subsidiary is making endorsements/guarantees for the parent company, this rule shall not apply.

子公司背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，分別以不超過子公司最近期財務報表淨值之百分之五十及百分之二十五為限。

但子公司為母公司背書保證，不受上述額度之限制。

- 10.3 Where a subsidiary of the Company intends to make endorsements/guarantees for others, the subsidiary shall provide the parent Company with relevant information, and make endorsements/guarantees after considering relevant personnel’s opinion in the parent company.

子公司辦理背書保證時，應提供相關資料予母公司，並參酌母公司相關人員意見後進行背書保證作業。

- 10.4 Subsidiaries shall prepare a summary of endorsements/guarantees to others of last month and submit to the Company before the 10th day of the month.

子公司應於每月十日前編製上月份對外背書保證明細表呈閱本公司。

11. Discipline

罰則

When the Company’s management and responsible persons violate the requirements of this management procedure, they shall be disciplined according to the Company’s human resource by-laws

本公司經理人及主辦人員違反本作業程序時，按本公司人事管理規章依其情節輕重處罰。

E. 控制重點：

1. The Company shall assess risks and prepare assessment documents when making endorsements/guarantees to others, and shall report relevant matters to the Board of Directors for their approval.

辦理背書保證案件應先評估其風險且備有評估記錄，並將有關事項報請董事會同意。

2. Total authorized limits of making endorsements and guarantees by the Company and the limits of endorsements/guarantees by the Company for a single enterprise shall be set by the Board of Directors and approved by the shareholders' meeting.
背書保證總額及對一企業保證之限額應由董事會訂明額度並提請股東會同意後實施。
3. The Company shall prepare a "Memorandum book for endorsement/guarantee activities" and record the matters being endorsed/guaranteed, the entity for which the endorsement/guarantee is made, the amount, terms and conditions that the endorsement/guarantee is discharged, and the date the endorsement/guarantee is made.
應就承諾擔保事項、被保證企業名稱、金額及解除背書責任之條件與日期詳予登載於備查簿。
4. The Company shall examine whether the endorsement/guarantee is not cancelled but the period has expired or the terms and conditions that the endorsement/guarantee is discharged have been met.
應檢視有無背書保證期限屆滿或解除保證責任條件已成就，仍未註銷保證。
5. The endorsees or guarantees shall be limited to the entities for which the Company may make endorsements/guarantees, and the amount shall not exceed prescribed limits.
背書保證之對象應以本公司得背書保證之對象為限，且背書保證金額，應不得超出規定。
6. Dedicated chops for endorsements/guarantees shall be kept in the custody of a designated person approved by the Board of Directors, which also applies to changes of corporate chops.
背書保證有關印鑑，應由經董事會同意之專人保管，變更時亦同。
7. The Company shall evaluate or record the contingent loss for endorsements/guarantees, and shall adequately disclose information in its financial statements.
應定期評估或認列背書保證之或有損失，且於財務報告中適當揭露。
8. Relevant personnel that do not follow the management procedures shall be disciplined.
未依照規定執行本作業之相關人員，應予以處分。
9. The Company shall announce and report in the prescribed format by the 10th day of each month, or shall announce and report within two days commencing immediately from the date of occurrence when the endorsements/guarantees reach the announcement and report level.
公司應依規定格式於每月十日前，或達到應公告申報之標準時，於事實發生日起二日內依規定公告申報。

10. Endorsements/guarantees to others shall be approved by the Board of Directors, or by the Chairman of the Board, where empowered by the Board of Directors within a specified amount, for subsequent submission to and ratification by the next Board of Directors' meeting.

為他人背書或提供保證應呈報董事會通過或於限定金額內授權董事長決行，事後提報近期董事會追認。

F. Implementation and Amendment

實施與修訂：

1. After the management procedures is adopted by the Board of Directors, it shall be submitted to audit committee and for approval by the shareholders' meeting; where any Director expresses dissent and it is contained in the minutes or a written statement, the Company shall submit the dissenting opinion to audit committee and for discussion by the shareholders' meeting. The same shall apply to any amendments to the Procedures.

本作業程序經董事會通過後，送審計委員會並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送審計委員會及提報股東會討論，修正時亦同。

2. Where the Company submits this Management Procedure for discussion by the Board of Directors, the Board of Directors shall take into full consideration each Independent Director's opinion; Independent Directors' opinions specifically expressing assent or dissent and their reasons for dissent shall be included in the minutes of the Board of Directors' meeting.

本公司將本作業程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會議紀錄。

附件九

本公司及子公司訂定整體背書保證總額度為本公司淨值之 300%，其必要性及合理性報告。

說 明：

依金管會「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」條文規定，若公開發行公司及子公司所訂整體背書保證總額達公開發行公司淨值 50% 以上，應於股東會說明其必要性及合理性，其內容如下：

一、必要性：

因應子公司之營運需求營運及資金需求漸增，基於實務融通作業需求，擬放寬本公司或子公司間為轉投資事業背書保證之額度，以利其能向金融機構取得較優惠融資條件、降低融資成本，或順利取得營運週轉資金，提升資金運用效率、強化集團整體競爭力。

二、合理性：

- (一) 民國 109 年 12 月本公司及子公司未有背書保證之情事，然因子公司營運資金之需求，民國 110 年 6 月本公司及子公司所為背書保證金額為 3.3 億元，100% 為中國海外轉投資公司背書保證。
- (二) 因應本公司及集團子公司之營運資金需求，本次由集團子公司迪瑞成都向上海商業儲蓄銀行(以下簡稱上海商銀)申請銀行借款，額度為美金一仟萬元整，係著眼於本國銀行提供之借款利率較當地銀行低廉，且投注差額尚有美金三千萬，故暫不考慮以增資方式因應其資金需求，擬以銀行融資(外債)之方式支應。