

臺灣臺北地方法院刑事判決

110年度金訴字第33號

公 訴 人 臺灣臺北地方檢察署檢察官
被 告 彭鳳琴

選任辯護人 陳振瑋律師
章文傑律師

上列被告因違反公司法等案件，經檢察官提起公訴（109年度偵字第4663號），被告於本院準備程序中就被訴事實為有罪之陳述，經詢問當事人意見，合議庭裁定由受命法官依簡式審判程序獨任審理，本院判決如下：

主 文

彭鳳琴犯公司法第九條第一項前段之未繳納股款罪，處有期徒刑陸月，如易科罰金，以新臺幣壹仟元折算壹日。
未扣案之犯罪所得新臺幣貳佰參拾貳萬捌仟元沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收時，追徵其價額。

事實及理由

一、本案被告彭鳳琴所犯係死刑、無期徒刑、最輕本刑為3年以上有期徒刑以外之罪，其於準備程序中就被訴事實為有罪之陳述，經法官告知簡式審判程序之旨，並聽取公訴人及被告之意見後，依刑事訴訟法第273條之1第1項規定，由本院合議庭裁定由受命法官獨任進行簡式審判程序，且依刑事訴訟法第273條之2及第159條第2項規定，不適用傳聞法則有關限制證據能力之相關規定，合先敘明。

二、本件犯罪事實及證據，除證據部分補充「被告彭鳳琴於本院準備程序暨審理時之自白」外，其餘均引用如附件檢察官起

01 訴書之記載。

02 三、法律適用之說明：

03 (一)被告行為後，刑法第214條固於民國108年12月25日修正公
04 布，同年月00日生效施行，惟僅調整罰金數額之規範方式，
05 實際罰金數額相同，犯罪構成要件及處罰內容實質上均無變
06 動，不生新舊法比較適用問題，逕適用修正後之現行規定。

07 (二)按刑法第214條之罪係在保護一般公共信用，除行為人已為
08 不實之申請外，尚待該管公務員將之登載於職務上所掌之公
09 文書，始足成立；至於公司法第9條第1項前段、商業會計法
10 第71條第5款之罪，係在防止虛設公司、防範經濟犯罪與維
11 護財務報表之正確性，只要行為人提出不實之申請及製作不
12 實之財務報表，即足成立，不以該管公務員已登載於職務上
13 所掌之公文書為必要，三者之犯罪構成要件並不相同（最高
14 法院96年度台上字第6356號判決、96年度第7次刑事庭會議
15 決議意旨參照）。又證券商須經主管機關金管會之許可及發
16 給許可證照，方得營業，非證券商不得經營證券業務，有價
17 證券之承銷、自行買賣及行紀、居間、代理及其他經主管機
18 關金管會核准之相關業務，均屬證券交易法之經營證券業
19 務，證券交易法第44條第1項、第15條分別定有明文。經
20 查，創富公司未經主管機關金管會許可並發給許可執照准予
21 經營證券業務，另案被告呂嘉豪為創富公司實際負責人，並
22 聘僱另案被告徐振擔任助理，負責代理行政事務以及向投資
23 人交付股票、收取股款等工作，復僱用共同基於非法經營證
24 券業務犯意之另案被告潘竑睿擔任名義負責人及電話行銷專
25 員，另僱用另案被告陳麗琴及其他業務員從事電話行銷，被
26 告彭鳳琴與渠等共同販售未上市、櫃之紘煒公司股票，非法
27 經營證券業務。是核被告彭鳳琴所為，應構成公司法第9條
28 第1項公司負責人，對於公司應收之股款，股東並未實際繳
29 納，而以申請文件表明收足罪、商業會計法第71條第5款利
30 用不正當方法致使財務報表發生不實結果罪、刑法第214條
31 使公務員登載不實罪及違反證券交易法第44條第1項非證券

商未經許可不得經營證券業務之規定，應依證券交易法第175條規定處罰等罪。

(三)再證券交易法第175條第1項違反同法第44條第1項規定「證券商須經主管機關之許可及發給許可證照，方得營業，非證券商不得經營證券業務」，所謂業務，乃立法者針對該刑罰規範之構成要件，已預設其本身係持續實行之複次行為，具備反覆、延續之行為特徵，將之總括或擬制成一個構成要件之「集合犯」行為，此種犯罪，以反覆實行為典型、常態之行為方式，具侵害法益之同一性，因刑法評價上為構成要件之行為單數，因而僅包括的成立一罪。是被告於上開期間內非法經營證券業務，應論以集合犯一罪。被告上開所為，係在同一犯罪決意及計畫下所為，具有部分行為重疊之情形，為想像競合犯，應從一重論以公司法第9條第1項前段之公司負責人公司應收之股款股東並未實際繳納而以申請文件表明收足罪。

(四)被告與另案被告呂嘉豪、徐振、陳麗琴、潘竑睿等人間，具有犯意聯絡及行為分擔，應論以共同正犯。

(五)爰以行為人之責任為基礎，審酌被告因貪圖不法利益而為本案犯行，危害公司及商業登記制度之健全發展，復未經主管機關許可，與其他共同被告販售未上市、櫃之紘煒公司股票，違法為有價證券之居間業務，所為足以損害證券交易市場正常發展，擾亂金融秩序；惟念其就案情大致自白不諱，犯罪後之態度非劣，並考量其犯罪之手段、分工情形、涉案程度、不法利得，兼衡其犯罪動機、手段、目的、教育程度，及被告罹有肺腺癌第4期，身體欠佳，需使用標靶藥物治療，目前因病導致腸胃系統、口腔、皮膚、呼吸道、鼻咽、精神等均已大受影響，並有其病歷、診斷證明書、組織病理報告、急診護理評估表、出院病歷摘要、各種檢查報告等可按，足見被告身體狀況確實不佳等一切情狀，量處如主文所示之刑，並諭知易科罰金之折算標準。

四、沒收：

01 (一)被告行為後，刑法業於104年12月30日修正公布，並自105年
02 7月1日起施行。而按沒收、非拘束人身自由之保安處分適用
03 裁判時之法律，修正後刑法第2條第2項定有明文。此條規定
04 係規範行為後法律變更所生新舊法律比較適用之準據法，本
05 身尚無新舊法比較之問題，於新法施行後，應一律適用新法
06 第2條第2項之規定。又犯罪所得，屬於犯罪行為人者，沒收
07 之；前2項之沒收，於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收
08 時，追徵其價額，現行刑法第38條之1第1項前段、第3項亦
09 定有明文。

10 (二)被告本案犯罪所得共計232萬8,000元（計算式參附表四），
11 經其於本院審理時坦承不諱（見甲3卷第51頁），未據扣
12 案，應依刑法第38條之1第1項前段規定宣告沒收，並依同條
13 第3項規定諭知於全部或一部不能沒收或不宜執行沒收時，
14 追徵其價額。

15 據上論斷，應依刑事訴訟法第273條之1第1項、第299條第1項前
16 段，判決如主文。

17 本案經檢察官李巧菱提起公訴，經檢察官王正皓到庭執行職務。

18 中 華 民 國 113 年 2 月 1 日
19 刑事第十九庭 法 官 許芳瑜

20 上正本證明與原本無異。

21 如不服本判決應於收受送達後20日內向本院提出上訴書狀，並應
22 敘述具體理由；其未敘述上訴理由者，應於上訴期間屆滿後20日
23 內向本院補提理由書（均須按他造當事人之人數附繕本）「切勿
24 逕送上級法院」。

25 書記官 呂欣穎

26 中 華 民 國 113 年 2 月 1 日

27 附錄本案論罪科刑法條全文：

28 公司法第9條

29 公司應收之股款，股東並未實際繳納，而以申請文件表明收足，
30 或股東雖已繳納而於登記後將股款發還股東，或任由股東收回

者，公司負責人各處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣50萬元以上250萬元以下罰金。

有前項情事時，公司負責人應與各該股東連帶賠償公司或第三人因此所受之損害。

第1項經法院判決有罪確定後，由中央主管機關撤銷或廢止其登記。但判決確定前，已為補正者，不在此限。

公司之負責人、代理人、受僱人或其他從業人員以犯刑法偽造文書印文罪章之罪辦理設立或其他登記，經法院判決有罪確定後，由中央主管機關依職權或依利害關係人之申請撤銷或廢止其登記。

商業會計法第71條

商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有下列情事之一者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣60萬元以下罰金：

- 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。
- 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。
- 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。
- 四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果。
- 五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果。

中華民國刑法第214條

明知為不實之事項，而使公務員登載於職務上所掌之公文書，足以生損害於公眾或他人者，處3年以下有期徒刑、拘役或1萬5千元以下罰金。

證券交易法第175條第1項

違反第18條第1項、第28條之2第1項、第43條第1項、第43條之1第3項、第43條之5第2項、第3項、第43條之6第1項、第44條第1項至第3項、第60條第1項、第62條第1項、第93條、第96條至第98條、第116條、第120條或第160條之規定者，處2年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣180萬元以下罰金。

證券交易法第44條第1項

證券商須經主管機關之許可及發給許可證照，方得營業；非證券商不得經營證券業務。

附件：

臺灣臺北地方檢察署檢察官起訴書

109年度偵字第4663號

被 告 彭鳳琴 女 71歲（民國00年0月0日生）

籍設臺北市○○區○○路0段000號

7樓（臺北○○○○○○○○○○）

居臺北市○○區○○街00巷0號6樓之
1

國民身分證統一編號：Z000000000號

上列被告因證券交易法案件，已經偵查終結，認應提起公訴，茲將犯罪事實及證據並所犯法條分敘如下：

犯罪事實

一、彭鳳琴係未上市、櫃之絃燐科技股份有限公司（下稱絃燐公司）之實際負責人，邀請友人吳敏翔擔任絃燐公司登記負責人。彭鳳琴明知公司設立登記應向股東實際收足股款，不得僅以申請文件表明收足，竟基於違反公司法、利用不正當方法使財務報表發生不實結果、使公務員登載不實等之犯意聯絡，先於民國101年9月25日，由謝承濬（原名謝光華）自其華泰商業銀行（下稱華泰銀行）帳號0000000000000000號帳戶轉帳1,050萬元至吳敏翔之華泰銀行帳號0000000000000000號帳戶，再由吳敏翔於同日將前揭款項轉帳至絃燐公司之華泰銀行帳號0000000000000000號帳戶充作該公司已收足股款證明，再製作不實之絃燐公司資產負債表、股東繳納股款明細表後，委由不知情之鼎天會計師事務所林鍵誠會計師出具增資資本額簽證會計師查核報告書，待會計師簽證完成後，旋即於101年9月27日由絃燐公司輾轉將前揭款項轉帳至謝承濬帳戶，並未實際用於絃燐公司之經營，以此不正當方法致使絃

01 煒公司財務報表發生不實結果。再由彭鳳琴於101年10月4
02 日，持絃煒公司股東臨時會議事錄、董事會議事錄、董事會
03 出席董事簽到簿連同上開增資資本額簽證會計師查核報告
04 書、委託書、查核報告、試算表、資產負債表、股東繳納股
05 款明細表及上開帳戶存摺影本等資料向新北市政府申請增加
06 登記資本700萬元、溢價發行70萬股、計繳入股款1,050萬
07 元、其中350萬元轉入資本公積之增資及修正章程變更登
08 記，使該管承辦公務員審查後，認為形式要件均已具備，並
09 於101年10月9日核准絃煒公司之變更登記，足以生損害於主
10 管機關對於公司管理之正確性。

11 二、呂嘉豪（所涉違反證券交易法部分經臺灣臺北地方法院108
12 年度金易字第8號刑事判決判處有期徒刑9月，呂嘉豪上訴
13 後，由臺灣高等法院109年度金上易字第2號刑事判決判處有
14 期徒刑8月，緩刑3年，並應於判決確定後6個月內向公庫支
15 付新臺幣10萬元）為創富財經資訊有限公司（下稱創富公
16 司）實際負責人，亦為創富公司從事非法經營證券業務行為
17 之行為負責人，徐振（所涉違反證券交易法部分經臺灣臺北
18 地方法院108年度金易字第8號判處有期徒刑5月，緩刑2年，
19 緩刑期間交付保護管束，並應向指定之政府機關、行政法
20 人、社區或其他符合公益目的之機構或團體提供60小時之義
21 務勞務確定）為呂嘉豪助理，陳麗琴為創富公司之電銷業務
22 人員。絃煒公司因資金周轉不靈，彭鳳琴透過余信昌、余榮
23 昌兄弟、王永為仲介認識呂嘉豪後，彭鳳琴遂與呂嘉豪、徐
24 振共謀以「印股票換鈔票」之方式取得彭鳳琴所需營運資
25 金，呂嘉豪、徐振、彭鳳琴均知悉證券商須經主管機關金融
26 監督管理委員會（下稱金管會）許可及發給許可證照，方得
27 營業，非證券商不得經營有價證券之承銷、自行買賣及有價
28 證券買賣之行紀、居間及代理等證券相關業務，又明知創富
29 公司未經金管會許可經營證券相關業務，竟基於非法經營證
30 券業務行為之犯意聯絡，方式為先由彭鳳琴以犯罪事實一、
31 之方式完成增資（發行新股）變更登記，由余信昌、余榮

昌、王永為負責找尋人頭充作增資認股之股東，由彭鳳琴及余信昌、余榮昌先在市場上釋放絃煒公司利多消息，以吸引詢問度，再由彭鳳琴將絃煒公司增資發行之實體股票交予由余信昌、余榮昌、王永為介紹認識之地下盤商呂嘉豪，並提供由絃煒公司出具之「股利承諾書」吸引、取信不特定投資人，由呂嘉豪僱請同有犯意聯絡之陳麗琴（陳麗琴僅參與民國102年3至5月間部分）以及所僱請之自稱「嚴文字」、「林龍雄」、「楊璧瑄」及其他真實姓名不詳之業務員，要陳麗琴、自稱「嚴文字」、「林龍雄」、「楊璧瑄」等業務員擔任電話銷售絃煒公司股票之電銷人員，由渠等自000年00月間之某日起，以創富公司之名義撥打電話予不特定之人，以絃煒公司保證配發股利股息、絃煒公司獲利可期等利多消息吸引投資者，並寄送絃煒公司之文宣資料，尋找有意購買絃煒公司增資股票之客戶，再由創富公司業務員及徐振出面交付股票予投資人、向投資人收取股款或由投資人匯款繳納股款，共同非法經營證券業務，以此高價轉售不特定投資人之方式銷售之，而共同以前述方式非法經營證券業務迄至102年10月8日止，共同向附表一至三所示之匯款人、代徵人推銷販售絃煒公司股票（販售之價格及收款、交割之日期詳如附表一至三），彭鳳琴則獲取每出售1股可抽取新臺幣（下同）8元計算、共計232萬8,000元（【44,000+105,000+142,000】股*8元，股數扣除附表一、二、三重覆計算部分）之不法所得。

三、案經本署檢察官自行簽分偵辦。

證據並所犯法條

一、證據清單及待證事實：

編號	證據名稱	待證事實
1	被告彭鳳琴於偵查中之供述	被告為絃煒公司實際負責人，為了業務發展才會增資，並沒有要印股票換鈔票，發行的新股有些由被告

		轉讓給被告本來就認識、也有承購意願的余榮昌兄弟，余榮昌拿到轉讓的股票後怎麼處理被告就不知道了，被告只有在絃煒公司名義負責人股票上背書並將股票交給余榮昌，余榮昌兄弟是用每張10至12元價格購買，增資應該是轉給王永為，王永為和余榮昌兄弟是一起的，因為王永為說可以輔導絃煒公司發展等事實。
2	證人吳敏翔於偵查中之證述	被告因個人債信問題無法當公司負責人向銀行借款而請證人吳敏翔自95年起接任絃煒公司名義負責人，但實際負責人還是被告，後來絃煒公司需要周轉，余信昌、余榮昌到絃煒公司找被告，建議被告用增資來增加絃煒公司可用資金，余信昌、余榮昌跟被告說能輔導絃煒公司科技上櫃，會幫絃煒公司找一些股東增資，並安排絃煒公司印實體股票，印完後用每張8元之價格跟絃煒公司買絃煒公司股票，余信昌、余榮昌在102年間股票買賣期間還有籌劃絃煒公司在高雄開說明會，由被告上台介

		紹，絃煒公司增資的股票都是登記在余信昌提供的3、4個人頭名下，登記完再把絃煒公司股票還給被告，等賣出後，被告再拿實體股票給余榮昌，由余榮昌、余信昌辦理股票過戶事宜，王永為是余榮昌、余信昌帶來的人，他也有賣過絃煒公司股票；余信昌、余榮昌還有建議簽股利承諾書許諾101年度營收經結算後，股東可獲得配發不低於2元之股息股利，這樣絃煒公司股票比較好賣，絃煒公司也有計畫要進行上市上櫃的程序，有找台新銀行股務來輔導過；絃煒公司有增資為7500萬元，但絃煒公司不可能有這麼多錢之事實。
3	證人張慧娟於偵查中之證詞	證人張慧娟從92年起至102年止在絃煒公司擔任會計，被告是絃煒公司董事長，被告有找余信昌，余信昌建議若絃煒公司要增加可用資金，可以辦理增資，再由余信昌去賣絃煒公司股票，絃煒公司在101年辦理增資發行股票的事情都是被告再處理，對外發行的部分是由王

		永為去負責找人，余信昌或余榮昌把絃煒公司股票賣出後會跟被告說，被告再找管理股票的證人吳敏翔或證人張慧娟或證人張慧娟離職後交接之後手李佩芳要股票，證人張慧娟會把股票蓋好章簽完名再給被告，王永為也是來幫忙賣絃煒公司股票的人，證人張慧娟忘記是被告還是王永為在絃煒公司把股利承諾書拿給證人張慧娟的，增資時的股東有一些是原始股東，原始股東不到10個人，其他有一部分是人頭，被告有說過要讓絃煒公司股票上市櫃，有找ERP來絃煒公司討論過等事實。
4	絃煒公司101年10月9日變更登記表、新北市政府101年10月9日北府經登字第1015064122號函、絃煒公司變更登記申請書各1份、絃煒公司股東臨時會議事錄2份、絃煒公司董事會出席董事簽到簿、絃煒公司章程、絃煒公司公司增資資本額簽證會計師查核報告書暨委託書、查核報告書、絃煒公司試算	一、被告以申請文件表明絃煒公司已向股東收足應收之增資股款，但股東實際上並未繳納之事實。 二、被告利用不正當方法致使財務報表發生不實結果之事實。 三、被告使公務員登載不實之事實。

01

	表、資產負債表、股東繳納股款明細表、絃煒公司上開華泰銀行存摺封面及內頁交易明細各1份	
5	臺灣臺北地方檢察署檢察官106年度偵字第13782號、106年度偵字第13783號起訴書、108年度偵緝字第1351號起訴書	被告與另案被告呂嘉豪、徐振、陳麗琴、潘竑睿共犯非法經營證券業務行為之事實。

02

03

04

05

06

07

08

09

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

二、按按公司應收之股款，股東並未實際繳納，而以申請文件表明收足，或股東雖已繳納而於登記後將股款發還股東，或任由股東收回者，公司負責人應與各該股東連帶賠償公司或第三人因此所受之損害。觀諸公司法第九條第一、二項即明。此規定係為貫徹資本確實原則及加強對債權人之保護，避免虛設公司並防免經濟犯罪之發生而設。且設立後再增資之股款，亦屬之。最高法院106年台上字第1168號民事判決可資參考。是核被告所為，係違反公司法第9條第1項公司負責人，公司應收之股款，股東並未實際繳納，而以申請文件表明收足、商業會計法第71條第5款利用不正當方法致使財務報表發生不實結果、刑法第214條使公務員登載不實及違反證券交易法第44條第1項非證券商未經許可不得經營證券業務之規定，應依證券交易法第175條規定處罰等罪嫌。被告與呂嘉豪、徐振、陳麗琴、潘竑睿間，就所犯未經許可不得經營證券業務罪部分，有犯意聯絡及行為分擔，請論以共同正犯。被告以一行為觸犯前開數罪名，為想像競合犯，請從一重處斷。被告犯罪所得232萬8,000元，請宣告沒收。

三、依刑事訴訟法第251條第1項提起公訴。

此 致

臺灣臺北地方法院

中 華 民 國 110 年 6 月 26 日

檢 察 官 李 巧 菱

01 本件正本證明與原本無異

02 中 華 民 國 110 年 7 月 8 日
03 書 記 官 賴 昀

04 附錄本案所犯法條全文：

05 公司法第9條

06 公司應收之股款，股東並未實際繳納，而以申請文件表明收足，
07 或股東雖已繳納而於登記後將股款發還股東，或任由股東收回者
08 ，公司負責人各處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣
09 50 萬元以上 250 萬元以下罰金。

10 有前項情事時，公司負責人應與各該股東連帶賠償公司或第三人
11 因此所受之損害。

12 第 1 項經法院判決有罪確定後，由中央主管機關撤銷或廢止其
13 登記。但判決確定前，已為補正者，不在此限。

14 公司之負責人、代理人、受僱人或其他從業人員以犯刑法偽造文
15 書印文罪章之罪辦理設立或其他登記，經法院判決有罪確定後，
16 由中央主管機關依職權或依利害關係人之申請撤銷或廢止其登記
17 。

18 商業會計法第71條

19 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事
20 務之人員有下列情事之一者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科
21 或併科新臺幣 60 萬元以下罰金：

22 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊。

23 二、故意使應保存之會計憑證、會計帳簿報表滅失毀損。

24 三、偽造或變造會計憑證、會計帳簿報表內容或毀損其頁數。

25 四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果
26 。

27 五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之
28 結果。

29 中華民國刑法第214條

01 明知為不實之事項，而使公務員登載於職務上所掌之公文書，足
02 以生損害於公眾或他人者，處 3 年以下有期徒刑、拘役或 1 萬
03 5 千元以下罰金。

04 證券交易法第44條

05 （營業之許可及分支機構設立之許可等）

06 證券商須經主管機關之許可及發給許可證照，方得營業；非證券
07 商不得經營證券業務。

08 證券商分支機構之設立，應經主管機關許可。

09 外國證券商在中華民國境內設立分支機構，應經主管機關許可及
10 發給許可證照。

11 證券商及其分支機構之設立條件、經營業務種類、申請程序、應
12 檢附書件等事項之設置標準與其財務、業務及其他應遵行事項之
13 規則，由主管機關定之。

14 前項規則有關外匯業務經營之規定，主管機關於訂定或修正時，
15 應洽商中央銀行意見。

16 證券交易法第175條

17 違反第 18 條第 1 項、第 28 條之 2 第 1 項、第 43 條第 1
18 項、第 43 條之 1 第 3 項、第 43 條之 5 第 2 項、第 3 項
19 、第 43 條之 6 第 1 項、第 44 條第 1 項至第 3 項、第 60
20 條第 1 項、第 62 條第 1 項、第 93 條、第 96 條至第 98 條
21 、第 116 條、第 120 條或第 160 條之規定者，處 2 年以下有
22 期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 180 萬元以下罰金。

23 違反第 165 條之 1 或第 165 條之 2 準用第 43 條第 1 項、
24 第 43 條之 1 第 3 項、第 43 條之 5 第 2 項、第 3 項規定
25 ，或違反第 165 條之 1 準用第 28 條之 2 第 1 項、第 43 條
26 之 6 第 1 項規定者，依前項規定處罰。

27 違反第 43 條之 1 第 2 項未經公告而為公開收購、第 165 條
28 之 1 或第 165 條之 2 準用第 43 條之 1 第 2 項未經公告而
29 為公開收購者，依第 1 項規定處罰。

01 附表一：

02 依「卷內證人證述內容」彙整之創富公司銷售絃煒公司股票明細

03

投資人	序 號	交割日 期	成交 股數 (股)	單 價 (元)	成交總 價(元)	出賣人	入帳帳戶
江菊	1- 1	102. 6. 26	2, 00 0	25	50, 000	潘竑睿	創富公司 永豐銀行
	1- 2	102. 6. 26	2, 00 0	65	130, 000	潘竑睿	
	1- 3	102. 10 . 31	2, 00 0	65	130, 000	王永為	
	1- 4	102. 10 . 31	2, 00 0	25	50, 000	王永為	
張瑞幸	2- 1	102. 1. 18	4, 00 0	65	260, 000	潘竑睿	創富公司 聯邦商業 銀行
	2- 2	102. 2. 04	1, 00 0	65	65, 000	潘竑睿	創富公司 聯邦商業 銀行
	2- 3	102. 2. 04	5, 00 0	25	125, 000	潘竑睿	
田若萍	3- 1	102. 8. 14	2, 00 0	45	90, 000	潘竑睿	
	3- 2	102. 8. 16	1, 00 0	25	25, 000	潘竑睿	
	3- 3	102. 8. 16	1, 00 0	65	65, 000	潘竑睿	

陳政敏	4-1	102.1.18	1,000	25	25,000	潘竑睿	
	4-2	102.1.18	1,000	65	65,000	潘竑睿	
	4-3	102.8.16	1,000	65	65,000	潘竑睿	
	4-4	102.8.16	1,000	25	25,000	潘竑睿	
劉銘傑	5-1	102.6.04	1,000	65	65,000	潘竑睿	
	5-2	102.6.04	1,000	25	25,000	潘竑睿	
江世環	6-1	102.3.28	2,000	65	130,000	潘竑睿	
	6-2	102.4.26	3,000	65	195,000	潘竑睿	
	6-3	102.5.21	5,000	65	325,000	吳東霖	
廖玉嬌	7-1	102.6.3	2,000	25	50,000	潘竑睿	創富公司 永豐銀行
	7-2	102.6.3	2,000	65	130,000	吳東霖	
林茗緣 (含林純金)	8-1	102.3.25	1,000	65	65,000	潘竑睿	
	8-2	102.03.25	1,000	65	65,000	潘竑睿	
總計			44,000		2,220,000		

01 附表二：依「創富公司銀行帳戶入款情形」認定之銷售絃燁公司
 02 股票明細
 03

編號	入款日期	匯款人	匯款金額	入款銀行	絃燁公司股票買賣明細							備註
					序號	代徵人	出賣人	交割日期	成交股數	單價	成交總價(元)	
1	101/12/14	李枚蓁	180,000	創富公司聯邦商業銀行	1	李枚蓁	吳俊玟	101/12/10	1,000	25	25,000	
					2	李枚蓁	吳俊玟	101/12/10	1,000	65	65,000	
2	101/12/14	白俊欽	3		白俊欽	吳俊玟	101/12/12	1,000	25	25,000		
			4		白俊欽	吳俊玟	101/12/12	1,000	65	65,000		
3	101/12/27	高容	65,000		5	高容	吳俊玟	101/12/22	1,000	65	65,000	
4	102/01/07	游志成	264,000		6	游志成	紀宏諭	101/12/27	3,000	25	75,000	
					7	游志成	紀宏諭	101/12/27	3,000	65	195,000	

5	102 /01 /11	鍾顯揚	90, 000		8	鍾顯揚	潘竑睿	102/ 01/1 0	1, 0 00	65	65, 0 00	
					9	鍾顯揚	王永為	102/ 01/1 0	1, 0 00	25	25, 0 00	
6	102 /01 /16	黃昱蓁	65, 000		10	黃昱蓁	潘竑睿	102/ 01/0 7	1, 0 00	65	65, 0 00	
7	102 /01 /23	葉惠芳	450, 000		11	葉惠芳	潘竑睿	102/ 01/1 6	5, 0 00	25	125, 000	
					12	葉惠芳	潘竑睿	102/ 01/1 6	5, 0 00	65	325, 000	
8	102 /01 /23	張瑞幸	260, 000		13	張瑞幸	潘竑睿	102/ 01/1 8	4, 0 00	65	260, 000	即 「附表 一」 序號 2-1
9	102 /01 /24	謝東勳	90, 000		14	謝東勳	潘竑睿	102/ 01/2 1	1, 0 00	25	25, 0 00	
					15	謝東勳	潘竑睿	102/ 01/2 1	1, 0 00	65	65, 0 00	
10	102	張	90,		1	張	潘	102/	1, 0	65	65, 0	

	/01 /25	旭 輝	000		6	旭 輝	竑 睿	01/1 1	00		00	
					1 7	張 旭 輝	王 永 為	102/ 01/1 1	1, 0 00	25	25, 0 00	
11	102 /02 /05	張 瑞 幸	190 , 00 0		1 8	張 瑞 幸	潘 竑 睿	102/ 02/0 4	1, 0 00	65	65, 0 00	即 「附 表 一」 序號 2-2
					1 9	張 瑞 幸	潘 竑 睿	102/ 02/0 4	5, 0 00	25	125, 000	即 「附 表 一」 序號 2-3
12	102 /02 /25	黃 昱 綦	25, 000		2 0	黃 昱 綦	潘 竑 睿	102/ 02/0 4	1, 0 00	25	25, 0 00	
13	102 /03 /07	陳 俊 龍	260 , 00 0		2 1	陳 俊 龍	王 永 為	102/ 02/2 7	4, 0 00	65	260, 000	
14	102 /04 /24	何 朝 練	195 , 00 0	創 富 公 司	2 2	何 朝 練	潘 竑 睿	102/ 04/2 2	3, 0 00	65	195, 000	
15	102	張	125		2	張	潘	102/	5, 0	25	125,	

	/04 /24	良 印	,00 0	永 豐 銀 行	3	良 印	竑 睿	04/2 2	00		000	
16	102 /04 /29	施 寶 枝	325 ,00 0		2 4	施 寶 枝	潘 竑 睿	102/ 04/2 5	5,0 00	65	325, 000	
17	102 /05 /09	梁 家 雍	180 ,00 0		2 5	梁 家 雍	潘 竑 睿	102/ 04/2 6	2,0 00	25	50,0 00	
					2 6	梁 家 雍	潘 竑 睿	102/ 04/2 6	2,0 00	65	130, 000	
18	102 /05 /13	李 志 濠	130 ,00 0		2 7	李 志 濠	洪 廷 基	102/ 04/2 5	2,0 00	65	130, 000	
19	102 /05 /27	陳 幸 □	25, 000		2 8	陳 幸 □	吳 東 霖	102/ 05/2 1	1,0 00	25	25,0 00	
20	102 /05 /28	□ 子 譽	90, 000		2 9	顏 子 譽	潘 竑 睿	102/ 05/2 2	1,0 00	25	25,0 00	
					3 0	□ 子 譽	吳 東 霖	102/ 05/2 2	1,0 00	65	65,0 00	
21	102 /06 /05	廖 玉 嬌	180 ,00 0	3 1	廖 玉 嬌	潘 竑 睿	102/ 06/0 3	2,0 00	25	50,0 00	即 「附 表 一」	

												序號 7-1
					3 2	廖 玉 嬌	吳 東 霖	102/ 06/0 3	2, 0 00	65	130, 000	即 「附 表 一」 序號 7-2
22	102/ 06/1 3	趙 臺 民	270 , 00 0		3 3	趙 臺 民	潘 竑 睿	102/ 06/0 7	1, 0 00	25	25, 0 00	
					3 4	趙 臺 民	潘 竑 睿	102/ 06/0 7	1, 0 00	65	65, 0 00	
					3 5	趙 臺 民	潘 竑 睿	102/ 06/1 1	1, 0 00	65	65, 0 00	
					3 6	趙 臺 民	潘 竑 睿	102/ 06/1 1	2, 0 00	25	50, 0 00	
					3 7	趙 臺 民	吳 東 霖	102/ 06/1 1	1, 0 00	65	65, 0 00	
23	102/ 06/1 3	廖 錦 堂	90, 000		3 8	廖 錦 堂	潘 竑 睿	102/ 06/1 0	1, 0 00	25	25, 0 00	
					3 9	廖 錦 堂	潘 竑 睿	102/ 06/1 0	1, 0 00	65	65, 0 00	

24	102/ 06/1 7	胡 雅 瑩	25, 000		4 0	胡 雅 瑩	潘 竑 睿	102/ 06/1 3	1, 0 00	25	25, 0 00	
25	102/ 06/1 7	何 朝 練	75, 000		4 1	何 朝 練	潘 竑 睿	102/ 06/1 8	3, 0 00	25	75, 0 00	
26	102/ 06/2 4	陳 俊 龍	100 , 00 0		4 2	陳 俊 龍	潘 竑 睿	102/ 06/1 4	4, 0 00	25	100, 000	
27	102/ 06/2 7	江 菊	180 , 00 0		4 3	江 菊	潘 竑 睿	102/ 06/2 6	2, 0 00	25	50, 0 00	即 「附 表 一」 序號 1-1
					4 4	江 菊	潘 竑 睿	102/ 06/2 6	2, 0 00	65	130, 000	即 「附 表 一」 序號 1-2
28	102/ 07/0 2	李 志 濠	50, 000		4 5	李 志 濠	潘 竑 睿	102/ 06/2 7	2, 0 00	25	50, 0 00	
29	102/ 07/0 8	郭 芳 謀	90, 000		4 6	郭 芳 謀	潘 竑 睿	102/ 07/0 3	1, 0 00	25	25, 0 00	
					4 7	郭 芳 謀	潘 竑 睿	102/ 07/0 3	1, 0 00	65	65, 0 00	

30	102/ 07/1 5	涂 明 □	90, 000		4 8	涂 明 □	潘 竑 睿	102/ 07/1 1	1, 0 00	65	65, 0 00	
					4 9	涂 明 □	潘 竑 睿	102/ 07/1 1	1, 0 00	25	25, 0 00	
31	102/ 07/3 0	葉 懷	180 , 00 0		5 0	葉 懷	潘 竑 睿	102/ 07/1 2	2, 0 00	65	130, 000	
					5 1	葉 懷	潘 竑 睿	102/ 07/1 2	2, 0 00	25	50, 0 00	
32	102/ 08/1 2	趙 臺 民	180 , 00 0		5 2	趙 臺 民	潘 竑 睿	102/ 08/0 6	2, 0 00	25	50, 0 00	
					5 3	趙 臺 民	潘 竑 睿	102/ 08/0 6	2, 0 00	65	130, 000	
33	102/ 08/1 4	劉 玉 春	90, 000		5 4	劉 玉 春	潘 竑 睿	102/ 08/0 9	2, 0 00	45	90, 0 00	
34	102/ 08/2 9	林 水 明	450 , 00 0		5 5	林 水 明	潘 竑 睿	102/ 08/1 9	6, 0 00	45	270, 000	
					5 6	林 水 明	潘 竑 睿	102/ 08/2 7	4, 0 00	45	180, 000	
35	102/ 08/3	張 自	180 , 00		5 7	張 自	潘 竑	102/ 08/1	1, 0 00	25	25, 0 00	

01

	0	強	0			強	睿	6				
					5	張 自 強	潘 竑 睿	102/ 08/1 6	1, 0 00	65	65, 0 00	
					5	張 自 強	潘 竑 睿	102/ 08/2 8	1, 0 00	25	25, 0 00	
					6	張 自 強	潘 竑 睿	102/ 08/2 8	1, 0 00	65	65, 0 00	
36	102/ 09/0 3	陳 俊 龍	90, 000		6	陳 俊 龍	潘 竑 睿	102/ 08/2 6	1, 0 00	25	25, 0 00	
					6	陳 俊 龍	潘 竑 睿	102/ 08/2 6	1, 0 00	65	65, 0 00	
37	102/ 09/0 4	張 清 源	90, 000		6	張 清 源	潘 竑 睿	102/ 08/1 6	1, 0 00	25	25, 0 00	
					6	張 清 源	潘 竑 睿	102/ 08/1 6	1, 0 00	65	65, 0 00	
									123 , 00 0		5, 51 5, 00 0	

02

03

附表三：創富公司銷售被告名下之絃燁公司股票明細

編號	代徵人	出賣人	交割日期	成交股數	成交	成交總價	備註

					單 價		
1	陳寶生	潘竑 睿	102/01/ 02	1,000	65	65,000	
2	陳麗茹	潘竑 睿	102/01/ 02	1,000	65	65,000	
3	陳寶生	潘竑 睿	102/01/ 04	1,000	25	25,000	
4	* (Z0000000 00)	潘竑 睿	102/01/ 04	1,000	65	65,000	
5	* (Z0000000 00)	潘竑 睿	102/01/ 04	1,000	25	25,000	
6	謝東勳	潘竑 睿	102/01/ 07	1,000	65	65,000	
7	謝東勳	潘竑 睿	102/01/ 07	1,000	25	25,000	
8	黃昱蓁	潘竑 睿	102/01/ 07	1,000	65	65,000	即「附表 二」序號 10
9	朱鴻銘	潘竑 睿	102/01/ 08	1,000	65	65,000	
10	鍾顯揚	潘竑 睿	102/01/ 10	1,000	65	65,000	即「附表 二」序號 8
11	張旭輝	潘竑 睿	102/01/ 11	1,000	65	65,000	即「附表 二」序號

							16
12	朱鴻銘	潘竑睿	102/01/15	1,000	25	25,000	
13	朱鴻銘	潘竑睿	102/01/15	1,000	65	65,000	
14	吳怜絹	潘竑睿	102/01/15	1,000	65	65,000	
15	饒純瑜	潘竑睿	102/01/16	1,000	65	65,000	
16	饒純瑜	潘竑睿	102/01/16	1,000	25	25,000	
17	葉惠芳	潘竑睿	102/01/16	5,000	25	125,000	即「附表二」序號11
18	葉惠芳	潘竑睿	102/01/16	5,000	65	325,000	即「附表二」序號12
19	林基賢	潘竑睿	102/01/18	1,000	25	25,000	
20	林基賢	潘竑睿	102/01/18	1,000	65	65,000	
21	陳政敏	潘竑睿	102/01/18	1,000	25	25,000	即「附表一」序號4-1
22	陳政敏	潘竑睿	102/01/18	1,000	65	65,000	即「附表一」序號4-2
23	張瑞幸	潘竑	102/01/	4,000	65	260,000	即「附表

		睿	18				一」序號 2-1 即「附表 二」序號 13
24	謝東勳	潘竑 睿	102/01/ 21	1,000	25	25,000	即「附表 二」序號 14
25	謝東勳	潘竑 睿	102/01/ 21	1,000	65	65,000	即「附表 二」序號 15
26	張德忠	潘竑 睿	102/01/ 22	2,000	65	130,000	
27	沈士青	潘竑 睿	102/02/ 01	1,000	65	65,000	
28	張瑞幸	潘竑 睿	102/02/ 04	1,000	65	65,000	即「附表 一」序號 2-2 即「附表 二」序號 18
29	張瑞幸	潘竑 睿	102/02/ 04	5,000	25	125,000	即「附表 一」序號 2-3 即「附表 二」序號 19
30	張良印	潘竑 睿	102/02/ 04	5,000	65	325,000	

31	黃昱蓁	潘竑睿	102/02/04	1,000	25	25,000	即「附表二」序號20
32	黃珀豪	潘竑睿	102/02/06	1,000	65	65,000	
33	李龍彬	潘竑睿	102/02/06	4,000	65	260,000	
34	王素琴	潘竑睿	102/03/06	4,000	65	260,000	
35	劉國泉	潘竑睿	102/03/07	1,000	65	65,000	
36	劉國泉	潘竑睿	102/03/07	1,000	25	25,000	
37	張耀瑋	潘竑睿	102/03/11	1,000	65	65,000	
38	姚淑嫻	潘竑睿	102/03/11	1,000	65	65,000	
39	楊文賢	潘竑睿	102/03/15	2,000	65	130,000	
40	洪廷基	潘竑睿	102/03/19	1,000	25	25,000	
41	洪廷基	潘竑睿	102/03/19	1,000	65	65,000	
42	林茗緣	潘竑睿	102/03/25	1,000	65	65,000	即「附表一」序號8-1
43	林純金	潘竑睿	102/03/25	1,000	65	65,000	即「附表一」序號

							8-2
44	江世環	潘竑睿	102/03/28	2,000	65	130,000	即「附表一」序號6-1
45	陳秀英	潘竑睿	102/03/29	1,000	65	65,000	
46	陳秀英	潘竑睿	102/03/29	1,000	25	25,000	
47	邱秀珍	潘竑睿	102/04/01	1,000	65	65,000	
48	吳東霖	潘竑睿	102/04/02	10,000	65	650,000	
49	吳東霖	潘竑睿	102/04/02	10,000	25	250,000	
50	沈士青	潘竑睿	102/04/02	1,000	25	25,000	
51	何朝練	潘竑睿	102/04/22	3,000	65	195,000	即「附表二」序號22
52	張良印	潘竑睿	102/04/22	5,000	25	125,000	即「附表二」序號23
53	施寶枝	潘竑睿	102/04/25	5,000	65	325,000	即「附表二」序號24
54	梁家雍	潘竑睿	102/04/26	2,000	25	50,000	即「附表二」序號25

55	梁家雍	潘竑睿	102/04/26	2,000	65	130,000	即「附表二」序號26
56	江世環	潘竑睿	102/04/26	3,000	65	195,000	即「附表一」序號6-2
57	顏子譽	潘竑睿	102/05/22	1,000	25	25,000	即「附表二」序號29
58	廖玉嬌	潘竑睿	102/06/03	2,000	25	50,000	即「附表一」序號7-1 即「附表二」序號31
59	劉銘傑	潘竑睿	102/06/04	1,000	65	65,000	即「附表一」序號5-1
60	劉銘傑	潘竑睿	102/06/04	1,000	25	25,000	即「附表一」序號5-2
61	趙臺民	潘竑睿	102/06/07	1,000	25	25,000	即「附表二」序號33
62	趙臺民	潘竑睿	102/06/07	1,000	65	65,000	即「附表二」序號34
63	廖錦堂	潘竑睿	102/06/10	1,000	25	25,000	即「附表二」序號

							38
64	廖錦堂	潘竑睿	102/06/10	1,000	65	65,000	即「附表二」序號39
65	趙臺民	潘竑睿	102/06/11	1,000	65	65,000	即「附表二」序號35
66	趙臺民	潘竑睿	102/06/11	2,000	25	50,000	即「附表二」序號36
67	胡雅瑩	潘竑睿	102/06/13	1,000	25	25,000	即「附表二」序號40
68	洪鳳祥	潘竑睿	102/06/14	1,000	65	65,000	
69	洪鳳祥	潘竑睿	102/06/14	1,000	25	25,000	
70	陳俊龍	潘竑睿	102/06/14	4,000	25	100,000	即「附表二」序號42
71	劉邦俊	潘竑睿	102/06/18	3,000	25	75,000	
72	許寶月	潘竑睿	102/06/18	3,000	25	75,000	
73	何朝練	潘竑睿	102/06/18	3,000	25	75,000	即「附表二」序號41
74	王素琴	潘竑	102/06/	4,000	25	100,000	

		睿	18				
75	郭芳謀	潘竑睿	102/06/19	4,000	25	100,000	
76	郭芳謀	潘竑睿	102/06/19	4,000	65	260,000	
77	黃珀豪	潘竑睿	102/06/20	1,000	25	25,000	
78	江菊	潘竑睿	102/06/26	2,000	25	50,000	即「附表一」序號1-1 即「附表二」序號43
79	江菊	潘竑睿	102/06/26	2,000	65	130,000	即「附表一」序號1-2 即「附表二」序號44
80	李志濠	潘竑睿	102/06/27	2,000	25	50,000	即「附表二」序號45
81	廖錦堂	潘竑睿	102/07/03	1,000	25	25,000	
82	廖錦堂	潘竑睿	102/07/03	1,000	65	65,000	
83	郭芳謀	潘竑睿	102/07/03	1,000	25	25,000	即「附表二」序號46

84	郭芳謀	潘竑睿	102/07/03	1,000	65	65,000	即「附表二」序號47
85	涂明□	潘竑睿	102/07/11	1,000	65	65,000	即「附表二」序號48
86	涂明□	潘竑睿	102/07/11	1,000	25	25,000	即「附表二」序號49
87	葉懷	潘竑睿	102/07/12	2,000	65	130,000	即「附表二」序號50
88	葉懷	潘竑睿	102/07/12	2,000	25	50,000	即「附表二」序號51
89	顏榮一	潘竑睿	102/07/18	10,000	65	650,000	
90	廖錦堂	潘竑睿	102/07/25	1,000	25	25,000	
91	廖錦堂	潘竑睿	102/07/25	1,000	65	65,000	
92	湯家祐	潘竑睿	102/08/02	5,000	25	125,000	
93	湯家祐	潘竑睿	102/08/02	5,000	65	325,000	
94	趙臺民	潘竑睿	102/08/06	2,000	25	50,000	即「附表二」序號52

95	趙臺民	潘竑睿	102/08/06	2,000	65	130,000	即「附表二」序號53
96	張秀閔	潘竑睿	102/08/08	1,000	65	65,000	
97	張秀閔	潘竑睿	102/08/08	1,000	25	25,000	
98	劉玉春	潘竑睿	102/08/09	2,000	45	90,000	即「附表二」序號54
99	朱鴻銘	潘竑睿	102/08/13	1,000	25	25,000	
100	朱鴻銘	潘竑睿	102/08/13	1,000	65	65,000	
101	田若萍	潘竑睿	102/08/14	2,000	45	90,000	即「附表一」序號3-1
102	張清源	潘竑睿	102/08/16	1,000	25	25,000	即「附表二」序號63
103	張清源	潘竑睿	102/08/16	1,000	65	65,000	即「附表二」序號64
104	張自強	潘竑睿	102/08/16	1,000	25	25,000	即「附表二」序號57
105	張自強	潘竑睿	102/08/16	1,000	65	65,000	即「附表二」序號58

106	陳政敏	潘竑睿	102/08/16	1,000	65	65,000	即「附表一」序號4-3
107	陳政敏	潘竑睿	102/08/16	1,000	25	25,000	即「附表一」序號4-4
108	* (Z000000000)	潘竑睿	102/08/16	1,000	25	25,000	
109	* (Z000000000)	潘竑睿	102/08/16	1,000	65	65,000	
110	田若萍	潘竑睿	102/08/16	1,000	25	25,000	即「附表一」序號3-2
111	田若萍	潘竑睿	102/08/16	1,000	65	65,000	即「附表一」序號3-3
112	湯家祐	潘竑睿	102/08/16	5,000	25	125,000	
113	湯家祐	潘竑睿	102/08/16	5,000	65	325000	
114	林水明	潘竑睿	102/08/19	6,000	45	270,000	即「附表二」序號55
115	林柏均	潘竑睿	102/08/20	2,000	25	50,000	
11	林柏均	潘竑	102/08/	2,000	65	130,000	

6		睿	20				
11 7	林子翔	潘竑 睿	102/08/ 26	2,000	45	90,000	
11 8	洪永忠	潘竑 睿	102/08/ 26	2,000	45	90,000	
11 9	陳方婷	潘竑 睿	102/08/ 26	6,000	45	270,000	
12 0	陳俊龍	潘竑 睿	102/08/ 26	1,000	25	25,000	即「附表 二」序號 61
12 1	陳俊龍	潘竑 睿	102/08/ 26	1,000	65	65,000	即「附表 二」序號 62
12 2	林水明	潘竑 睿	102/08/ 27	4,000	45	180,000	即「附表 二」序號 56
12 3	張自強	潘竑 睿	102/08/ 28	1,000	25	25,000	即「附表 二」序號 59
12 4	張自強	潘竑 睿	102/08/ 28	1,000	65	65,000	即「附表 二」序號 60
12 5	王偉仲	潘竑 睿	102/09/ 16	2,000	45	90,000	
12 6	張夏中	潘竑 睿	102/10/ 08	1,000	65	65,000	
				258,00 0		12,050, 000	

