

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	1/12

1.目的：

為保障投資，落實資訊公開，並加強本公司資產取得或處分之管理，以及建立本公司從事衍生性商品交易之風險管理制度，茲特訂定本作業程序。

2.依據：

本作業程序依據主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」（以下簡稱本準則）規定辦理，但金融相關法令另有規定者，從其規定。

3.資產適用範圍：

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

4.名詞定義：

- 4.1 衍生性商品：指其價值由資產、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。
- 4.2 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人公司股份（以下簡稱股份受讓）者。
- 4.3 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。
- 4.4 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。
- 4.5 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。
- 4.6 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。
- 4.7 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。
- 4.8 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。
- 4.9 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。

5.投資非供營業用不動產及其使用權資產與有價證券額度：

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	2/12

本公司及各子公司個別取得上述資產之額度訂定如下：

- (一)非供營業使用之不動產及其使用權資產或有價證券之總額不得超過本公司或子公司之股權淨值。
- (二)投資個別有價證券之金額以不超過本公司股權淨值之 25% 為限。

- 6.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：
  - 6.1 未曾因違反證券交易法、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。
  - 6.2 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。
  - 6.3 本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之情形。
  - 6.4 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。
- 7.經法院拍賣程序所取得或處分之資產：

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鑑價報告或簽證會計師意見。
- 8.取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序：
  - 8.1 評估及作業程序：

本公司取得或處分資產應由經辦部門以書面提出申請，並說明取得或處分是項資產之利弊得失與效益分析，並依本程序 8.2 之規定，提送權責主管依核決權限核准後為之，其採購、出售、驗收、交割、產權登記等應依本公司固定資產管理制度等有關規定辦理之。
  - 8.2 交易條件及授權額度之決定程序：

買賣不動產、設備或其使用權資產：價格決定應以比、議價或招標之方式為之，其交易授權應依本公司分層負責規程辦法之核決權限辦理之。
  - 8.3 執行單位：

本公司取得或處分不動產、設備或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及各事業部負責執行。
  - 8.4 不動產、設備或其使用權資產估價報告：

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（估價報告應行記載事項詳如附件一），並符合下列規定：
    - (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，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，

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	3/12

或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱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：

- 1.估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。
  - 2.二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上。
- (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。

9.取得或處分有價證券投資處理程序：

9.1 評估及作業程序：

本公司有價證券之購買與出售，悉依本公司投資管理制度等有關規定辦理之。

9.2 交易條件及授權額度之決定程序：

- (一)非於集中交易市場或證券商營業處所買賣股權投資之證券：價格之決定以比、議價方式為之，其交易授權應先經董事會決議通過後始得為之。
- (二)於集中交易市場或證券商營業處所所為之同一公司之股權投資或買賣同一公司之轉換公司債：價格之決定以公開市場成交價為準，其交易授權應依本公司分層負責規程辦法之核決權限辦理之。

9.3 執行單位：

本公司有價證券投資時，應依前項核決權限呈核決後，由財務單位負責執行。

9.4 取得會計師意見：

本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前先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 20% 或新台幣三億元以上者，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主管機關另有規定者，不在此限。

10.與關係人交易之處理程序：

10.1 本公司與關係人取得或處分資產，除依第 8 項取得或處分不動產或其使用權資產處理程序辦理外，尚應依以下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，亦應依第 8 項規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。另外在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。

10.2 評估及作業程序：

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台幣三億元以上者，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，提交董事會通過及監察人承認後，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 10.3 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 10.1 規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。



<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	4/12

(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，應依第 14.1(五)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，已依本作業程序規定提交董事會通過及監察任承認部分免再計入。

本公司與母公司、子公司，或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 8.2 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。

已依本法規定設置獨立董事者，依前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。

已依本法規定設置審計委員會者，依第一項規定應經監察人承認事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。

### 10.3 交易成本之合理性評估：

(一)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：

1.按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以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。

2.關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值之七成以上及貸放期間已逾一年以上。但金融機構與交易之一方互為關係人者，不適用之。

(二)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項所列任一方法評估交易成本。

(三)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依本項 10.3 第（一）款及第（二）款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。

(四)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產依本項 10.3 第（一）、（二）款規定評估結果均較交易價格為低時，應依本項 10.3 第（五）款規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：

1.關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：

(1)素地依前項規定之方法評估，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。

(2)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。

2.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成交案例相當且面積相近者。

3.前述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；前述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。

(五)本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按本項 10.3 第（一）、（二）款規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項。

1.本公司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

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	5/12

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證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積。

2. 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。已設置審計委員會者，本項前段對於審計委員會之獨立董事成員準用之。

3. 應將本項 10.3 第（五）款第 1 點及第 2 點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。且本公司及對本公司之投資採權益法評價之公開發行公司經前述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，並經主管機關同意後，始得動用該特別盈餘公積。

(六) 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，應依本項 10.1 及 10.2 有關評估及作業程序規定辦理即可，不適用本項 10.3 第（一）、（二）、（三）款有關交易成本合理性之評估規定：

1. 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。

2. 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。

3. 與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。

4. 本公司與母公司、子公司，或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。

(七) 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，亦應本項 10.3 第（五）款規定辦理。

11. 取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之處理程序：

11.1 評估及作業程序：

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證，悉依本公司固定資產管理制度等有關規定辦理之。

11.2 交易條件及授權額度之決定程序：

本公司取得或處分資產依所訂處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，公司並應將董事異議資料送各監察人。另外本公司若已設置獨立董事者，依規定將取得或處分資產交易提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

11.3 執行單位：

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證時，應依前項核決權限呈核決後，由使用部門及財務部或行政部門負責執行。

11.4 無形資產或其使用權資產或會員證專家評估意見報告：

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之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，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。

12. 取得或處分衍生性商品之處理程序：

12.1 交易原則與方針：

(一) 得從事衍生性商品交易之種類：

本程序所稱之衍生性商品，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。從事衍生性商品係以避險為原則，其項目如下：遠期外匯買賣合約、外匯選擇權及利率交換之交易。

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	6/12

(二)基本策略：

本公司藉由衍生性商品交易之操作，應以確保本公司事務之經營利潤，規避因匯率、利率或資產價格波動所引起之風險為目標。

(三)權責劃分：

- 1.授 權：由董事會授權總經理交由財務單位負責執行。
- 2.交易執行：財務單位負責所有交易的執行並定期編製評估管理報表。
- 3.記 錄：會計單位負責記載所有交易的會計記錄。
- 4.現金收付：財務單位負責處理所有現金收支事宜。
- 5.核 准：所有交易的執行均依核決權限送呈簽核。

(四)績效評估要領：

所從事之避險性交易應由財務單位定期進行評估。  
 績效評估結果依核決權限送呈簽核，評估報告若有異常情形時，應立即呈報權責主管並指示財務單位採取必要之因應措施。  
 每年年度結算後，應就當年度操作之績效，作成總結報告，依核決權限送呈簽核。

(五)得從事交易之契約總額：

本公司從事衍生性金融商品交易總金額訂為美金壹仟萬元或等值貨幣。

(六)全部與個別契約損失上限金額：

本公司從事衍生性金融商品契約全部與個別契約損失上限金額訂為不得超過交易價的百分之十。

12.2 作業程序：

- (一)本公司從事衍生性商品之交易，係經由董事會授權，由總經理負責並責成財務單位執行操作。
- (二)由財務單位與往來金融機構洽談衍生性金融商品交易額度與條件，並依核決權限送呈簽核，得往來交易之金融機構。
- (三)財務單位每季依據相關單位對外幣未來收入與支付需求，研擬遠期外匯避險策略，依核決權限送呈簽核後進行交易。
- (四)若有與預定策略不同之交易方式，財務單位應依核決權限送呈簽核後始可進行。
- (五)財務單位依據第三項策略進行衍生性商品交易時，應填寫“衍生性商品交易申請單”（附件）註明衍生性商品名稱、金額、被避險資產或負債名稱金額、契約總金額、累積交易金額及交易說明等項目，依核決權限送呈簽核後執行。
- (六)從事衍生性商品交易，金額不得超過董事會核准之個別契約總額。
- (七)會計單位依據相關單據及“衍生性商品交易申請單”，向往來銀行機構確認各項交易之內容無誤後入帳。
- (八)財務單位於交易期間應依規定按市價，評估已實現或未實現之交易損益並與被避險項目之損益比較，以衡量避險績效，若有任何不符避險績效者，應依核決權限送呈簽核，採取必要之因應措施。
- (九)交易期間之每次收付日或到期解約之現金收支，由交易人員以外之財務人員負責交割後，備妥相關單據立即交由會計單位入帳。
- (十)附件：

台硝股份有限公司  
 衍生性商品交易申請單

年 月 日

衍生性商品名稱		金 額	
被避險項目名稱		金 額	
契約總金額		累積交易金額	



<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	7/12

交易說明：

核准：

主管：

經辦人：

### 12.3 風險管理措施：

#### (一)信用風險：

本公司從事衍生性商品交易對象均為銀行，其信用良好，故信用風險不大。

#### (二)市場價格風險：

- 1.應依據避險策略，審慎訂定及控管各項限額。
- 2.透過適當管道審慎建立可資信賴之評價模式及取得有關資訊之方式。
- 3.風險管理系統須能評估市場情況變化及價格變動對資金之可能衝擊。
- 4.就交易異常情形予以持續監督及追蹤。

#### (三)流動性風險：

管理階層須以本身之整體流動性為基礎，對市場或商品等有關之流動性風險加以評估。

#### (四)現金流量風險管理

為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。

#### (五)作業風險管理

- 1.應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險
- 2.從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任
- 3.風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。
- 4.衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。

#### (六)法律風險：

本公司對衍生性商品交易對象均須與其簽訂合約，此外每筆交易應取得交易對方簽訂確認之合法交易憑證，以確保每筆交易之合法性，以避免衍生性商品交易之法律風險。

### 12.4 內部稽核制度：

(一)稽核室應訂定查核衍生性商品交易之作業程序，並納入內部稽核實施細則中。

(二)稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月查核交易執行部門對「從事衍生性商品交易處理程序」之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知監察人。

已設置獨立董事者，於依前項通知各監察人事項，應一併書面通知獨立董事。

已設置審計委員會者，本項(二)對於監察人之規定，於審計委員會準用之。

(三)前項稽核報告應於次年二月底前併同內部稽核作業年度查核計劃執行情形向證管會申報，並至遲於次年五月底前將異常事項改善情形申報證管會備查。

### 12.5 監督與控制：

(一)對衍生性商品交易風險之衡量、監督與控制應由高階主管向董事會報告。

(二)董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易之監督與控制，其監控原則如下：

- 1.在從事衍生性商品交易之前是否對市場行情進行評估及研判，並作成評估報告作為執行交易之參考。

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	8/12

2.對衍生性商品交易是否設定停損點、最大損失金額及其可交易部位的上限，尤其須注意交易紀律是否嚴格被遵行。

#### 12.6 定期評估方式：

- (一)董事會應授權高階主管人員定期監督與評估從事衍生性商品交易是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及所承擔風險是否在容許承作範圍內、市價評估報告有異常情形時(如持有部位已逾損失受限)時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。
- (二)衍生性商品交易所持有之部位，財務單位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告依核決權限立呈簽核。

#### 12.7 從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則：

- (一)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，其管理原則如下：
  - 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準則及公司所訂之從事衍生性商品交易處理程序辦理。
  - 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。
- (二)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承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。
- (三)本公司從事衍生性商品交易時，依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。
- (四)本公司從事衍生性商品交易時，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本項 12.5 第(二)款和本項 12.6 第(一)及第(二)款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

### 13.辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序：

#### 13.1 評估及作業程序

- (一)本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時宜委請律師、會計師及承銷商等共同研議法定程序預計時間表，且組織專案小組依照法定程序執行之。並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。但本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。
- (二)本公司應將合併、分割或收購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，併本項 13.1 第(一)款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。另外，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，參與合併、分割或收購之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。

#### 13.2 其他應行注意事項

- (一)董事會日期：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本會同意者外，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本會同意者外，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：

- 1.人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計劃或



<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	9/12

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）。

- 2.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。
- 3.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日起算二日內，將前項依規定資料及格式以網際網路資訊系統申報主管機關備查。

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，上市或股票在證券商營業處所買賣之公司應與其簽訂協議，並依規定辦理。

- (二)事前保密承諾：所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計畫之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計畫之內容對外洩露，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。

- (三)換股比例或收購價格之訂定與變更原則：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司應於雙方董事會前委請會計師、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並提報股東會。換股比例或收購價格原則上不得任意變更，但已於契約中訂定得變更之條件，並已對外公開揭露者，不在此限。換股比例或收購價格得變更條件如下：

- 1.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。
- 2.處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。
- 3.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。
- 4.參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方依法買回庫藏股之調整。
- 5.參與合併、分割、收購或股份受讓之主體或家數發生增減變動。
- 6.已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

- (四)契約應載內容：合併、分割、收購或股份受讓公司之契約除依公司法第三百一十七之一條及企業併購法第二十二條規定外，並應載明下列事項。

- 1.違約之處理。
- 2.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。
- 3.參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。
- 4.參與主體或家數發生增減變動之處理方式。
- 5.預計計畫執行進度、預計完成日程。
- 6.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。

- (五)參與合併、分割、收購或股份受讓之公司加數異動時：參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任何一方於資訊對外公開後，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，參與公司得免召開股東會重行決議外，原合併、分割、收購或股份受讓案中，已進行完成之程序或法律行為，應由所有參與公司重行為之。

- (六)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，並依本項 13.2 第（一）款召開董事會日期、第（二）款事前保密承諾、第（五）款參與合併、分割、收購或股份受讓之公司加數異動之規定辦理。

#### 14.資訊公開揭露程序：

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	10/12

#### 14.1 應公告申報項目及公告申報標準：

- (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：
  - 1.實收資本額未達新臺幣一百億元之本公司，交易金額達新臺幣五億元以上。
  - 2.實收資本額達新臺幣一百億元以上之本公司，交易金額達新臺幣十億元以上。
- (五)經營營建業務之本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，交易金額未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，交易金額為達新台幣十億元以上。
- (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未達新臺幣五億元以上。
- (七)除前六款以外之資產交易或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者。但下列情形不在此限：
  - 1.買賣國內公債。
  - 2.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。
  - 3.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。

前述交易金額之計算方式如下，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，已依規定公告部分免再計入。

- 1.每筆交易金額。
- 2.一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。
- 3.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產或其使用權資產之金額。
- 4.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。

#### 14.2 辦理公告及申報之時限：

本公司取得或處分資產，具有 14.1 項應公告項目且交易金額達本條應公告申報標準者，應於事實發生之日起算二日內辦理公告申報。

#### 14.3 公告申報程序：

- (一)本公司應將相關資訊於主管機關指定網站辦理公告申報。
- (二)本公司應按月將本公司及非屬國內公開發行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，於每月十日前輸入主管機關指定之資訊申報網站。
- (三)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。
- (四)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、律師或證券商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。
- (五)本公司依前條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

<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	11/12

算二日內將相關資訊於本會指定網站辦理公告申報：

- 1.原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。
- 2.合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。
- 3.原公告申報內容有變更。

#### 14.4 公告格式

- (一)本公司於海內外集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣母子公司或關係企業之有價證券，應公告事項與內容之公告格式如附件二。
- (二)以自地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，應公告事項與內容之公告格式如附件三。
- (三)取得或處分不動產及其他固定資產、向關係人取得不動產之公告格式如附件四。
- (四)非於集中交易市場或證券商營業處所所為之有價證券、會員證、無形資產買賣及金融機構處分債權之公告格式如附件五。
- (五)赴大陸地區投資之公告格式如附件六。
- (六)從事衍生性商品交易者，事實發生之日起二日內公告之公告格式如附件七之一。
- (七)從事衍生性商品交易者，每月十日前公告之公告格式如附件七之二。
- (八)進行合併、分割、收購或股份受讓之公告格式如附件八。

#### 15.本公司之子公司應依下列規定辦理：

- 15.1 子公司亦應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定「取得或處分資產處理程序」。
- 15.2 子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第點所訂公告申報標準者，母公司亦代該子公司應辦理公告申報事宜。
- 15.3 子公司之公告申報標準，適用第 14.1 有關實收資本額或總資產規定，係以母(本)公司之實收資本額或總資產為準。
- 15.4 本作業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。  
公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本作業程序有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之；本作業程序有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之。

#### 16.實施與修訂：

- 16.1 本公司訂定取得或處分資產處理程序或其他法律規定應經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送各監察人。
- 16.2 本公司若已依本法規定設置獨立董事者，將『取得或處分資產處理程序』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。
- 16.3 本公司若已依本法規定設置審計委員會者。訂定或修正取得或處分資產處理程序，及重大之資產或衍生性商品交易，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議。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。前項所稱審計委員會及全體董事，以實際在任者計算之。
- 16.4 有關本作業程序第 8、9、11 點相關資產交易金額之計算，依 14.1(五)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，已依本作業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。



<b>台硝股份有限公司</b> <b>管理規章彙編</b> <b>組織/文件管理</b>		編 號	MR-35-03	版 次	7.0
		制 訂	財會單位	制訂日期	92.05.09
		核 准	股東會	修訂日期	108.6.18
名 稱	取得或處分資產處理作業程序			頁 次	12/12

17.附件：格式公告均依照主管機關所發布「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定附件辦理。

18.本作業程序之訂定經董事會決議通過，並提報股東會同意後實施，修正時亦同。本作業程序訂定於民國 92 年 5 月 9 日，第一次修訂於民國 95 年 6 月 23 日，第二次修訂於民國 96 年 5 月 15 日，第三次修訂於民國 101 年 6 月 15 日，第四次修訂於民國 103 年 6 月 19 日，第五次修訂於民國 106 年 6 月 22 日，第六次修訂於民國 108 年 6 月 18 日。