

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	1

1. 目的

為保障投資、落實資訊公開、加強本公司資產取得或處分管理，特訂定本處理程序。

2. 依據

本處理程序依據公司法、證券交易法第三十六條之一、公開發行公司取得或處分資產處理準則等相關規定訂定之。

3. 資產範圍如下：

3.1 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。

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 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，上述商品之組合或嵌入式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)貨合約。

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

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	2

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。

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、廠房及設備估價業務者。

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 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. 關係人之排除

本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券商承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券商與交易當事人不得為關係人。

6. 投資範圍及額度

本公司及各子公司取得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：

6.1 非供營業使用之不動產之總額以不超過本公司之實收資本額之百分之二十為限。

6.2 投資有價證券之總額不得超過本公司實收資本額之百分之七十為限。

6.3 投資個別有價證券之限額，不得超過本公司之實收資本額之百分之五十為限。

7. 取得或處分資產之評估作業程序

7.1 取得或處分有價證券

7.1.1 於集中交易市場或證券商營業處所取得或處分之有價證券，承辦單位應將

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	3

擬取得或處分之緣由、標的物、價格參考依據等事項，依本公司分層負責辦法之核決權限辦理，並呈請權責單位裁決。

7.1.2 非於集中交易市場、證券商營業處所取得或處分之有價證券或私募有價證券，財務處應將擬取得或處分之投資標的、投資金額、交易相對人、投資評估、最大風險控管、預期報酬等事項，再依本公司分層負責辦法之核決權限辦理，並呈請權責單位裁決。

7.2 取得或處分不動產及其使用權或其他資產，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、收付款條件、價格參考依據等事項依本公司分層負責辦法之核決權限辦理，並呈請權責單位裁決。

7.3 本公司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，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司並將董事異議資料送審計委員會成員，修正時亦同。

本公司已設置獨立董事者，依規定將取得與處分交易提報董事會討論時，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。

本公司已設置審計委員會，訂定或修正取得或處分資產處理程序，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全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

7.4 本公司資產之取得與處分，凡金額在新台幣壹仟萬元(含)以下者，授權一級主管負責；凡金額在新台幣壹仟萬元以上且小於伍仟萬元(含)以下者，授權總經理負責；凡金額在新台幣伍仟萬元以上且小於壹億元(含)以下者，由董事會授權董事長負責；凡金額在新台幣壹億萬以上者，須經董事會決議通過。

8. 取得或處分資產交易條件之決定程序

8.1 取得或處分資產價格決定方式及參考依據：

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	4

8.1.1 取得或處分有價證券

- (1) 於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，價格應依當時之有價證券之市價決定之。
- (2) 非於集中交易市場或證券商營業處所取得或處分之有價證券，價格應考量其每股淨值、獲利能力、未來發展潛力及參考當時交易價格議定之。

8.1.2 取得或處分其他資產，應以比價、議價、招標或其他方式為之。

8.2 取得或處分資產，由權責單位依本公司分層負責辦法之核決權限辦理，並呈請權責單位裁決。

9. 取得或處分資產或其他固定資產之估價報告

取得或處分達應公告申報標準之不動產或其使用權資產、廠房及設備，除與國內政府機構交易、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，並應符合下列規定：

- 9.1 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，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。
- 9.2 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。
- 9.3 專業估價者之估價結果有下列情形之一者，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：
 - 9.3.1 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。
 - 9.3.2 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者。
- 9.4 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。
- 9.5 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：

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	5

- (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。
- (2) 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。
- (3) 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。

9.6 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自律規範及下列事項辦理：

- (1) 承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。
- (2) 執行案件時，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；並將所執行情序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。
- (3) 對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其適當性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。
- (4) 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適當且合理及遵循相關法令等事項。

10. 向關係人取得不動產或其使用權資產：

10.1 公開發行公司與關係人取得或處分資產，除應依前條及本條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，亦應依前條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9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。

10.2 公開發行公司向關係人取得或處分不動產廠房及設備或其使用權資產，或與關係人取得或處分不動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

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	6

條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過及審計委員會承認後，始得簽訂交易契約及支付款項：

10.2.1 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。

10.2.2 選定關係人為交易對象之原因。

10.2.3 向關係人取得不動產，依 10.3 及 10.6 規定評估預定交易條件合理性之相關資料。

10.2.4 關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司及關係人之關係等事項。

10.2.5 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。

10.2.6 依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。

10.2.7 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 14.2 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，已依本準則規定提交董事會通過及審計委員會承認部分免再計入。

本公司與母公司或子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得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。

本公司已設置獨立董事者，依 10.2 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。

本公司已設置審計委員會者，依法令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；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全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

本公司或非屬國內公開發行公司之子公司有第一項交易，交易金額達公開發行公司總資產百分之十以上者，公開發行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、子公司或子公司彼此間交易，不在此限。

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	7

10.3 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（合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按下列任一方法評估交易成本）：

10.3.1 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。

10.3.2 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。

10.4 向關係人取得不動產或其使用權資產，除依前項規定評估不動產成本外，並應洽請會計師複核及表示具體意見。

10.5 向關係人取得不動產或其使用權資產，有下列情形之一者，免適用前二項規定，但仍應依第二項規定辦理：

10.5.1 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。

10.5.2 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。

10.5.3 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。

10.5.4 公開發行公司與母公司、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，取得供營業使用之不動產使用權資產。

10.6 向關係人取得不動產或其使用權資產，如經本條第三項評估其結果均較交易價格為低者，應依第 7 項規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產或其使用權資產專業估價者及會計師之具體合理性意見者，不在此限：

10.6.1 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

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	8

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成交案例，其面積相近，且交易條件經按不動產買賣慣例應有之合理之樓層或地區價差評估後條件相當者。
- (3) 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有之合理之樓層價差推估其交易條件相當者。

10.6.2 舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。

10.6.3 所稱鄰近地區成交案例，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，則以其他非關係人成交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事實發生之日為基準，往前追溯推算一年。

10.7 向關係人取得不動產或其使用權資產，如經本條第三項至第六項評估其結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：

10.7.1 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。且對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。依前述規定提列之特別盈餘公積，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分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。

10.7.2 審計委員會應依公司法第二百十八條規定辦理。

10.7.3 應將 10.7.1、10.7.2 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。

10.7.4 若有證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依本項前三款規定辦理。

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	9

11. 取得或處分資產洽簽證會計師意見之標準

11.1 本公司取得或處分有價證券，應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。若有下列情形之一，且交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，應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行政院金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。

11.1.1 取得或處分非於證券交易所或證券商營業處所買賣之有價證券。

11.1.2 取得或處分私募有價證券。

11.2 取得或處分會員證或無形資產交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣壹億元以上者，應洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。

11.3 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簽證會計師意見。

12. 從事衍生性商品交易

12.1 種類

12.1.1 衍生性商品，係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，上述商品之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。

12.1.2 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。

12.1.3 本公司從事債券保證金交易應比照本程序規定辦理。

12.2 經營及避險策略

12.2.1 以避險性交易為主：

主要係規避本公司已持有資產或負債之風險及預期交易之風險，以防止或降低本公司在營運過程中所暴露風險部位可能造成對公司之損害。

12.2.2 以從事金融性交易為輔：

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	10

在適當時機下，若為了謀求正常營運以外之財務操作利潤，亦得輔以交易性操作，以賺取商品交易之差價，惟需嚴格遵守停損之規定，控制損失上限。

12.3 權責劃分

12.3.1 交易人員

蒐集市場資訊、判斷趨勢及風險、熟悉金融商品、規則與法令及操作技巧，提供足夠及時的資訊給管理階層及其他相關部門參考，並在授權額度下，依據公司政策及規定進行交易。

12.3.2 確認人員

交易之確認由財務處不負交易責任之人員為之，依成交單與交易對象確認並統計於部位總表備查。並將部位告知交割人員，以利資金調度，且以憑入帳。

12.3.3 交割人員

負責避險性交易及金融性交易之交割事宜，並定期檢視現金流量狀況以確保所訂定之交易能如期交割。

12.4 績效評估要領

12.4.1 從事避險性及金融性交易人員應每兩週定期評估一次，評估報告應呈總經理核示。

12.4.2 績效之評估應於評估日與預先設定之評估基準比較，以作為未來決策之參考。

12.5 契約總額及停損點設定

12.5.1 契約總額

(1) 避險性交易額度

應掌握公司整體部位，以規避交易風險，避險性交易金額以不超過被避險標的物為限，如超出應呈報董事長核准之。

(2) 金融性交易額度

其淨累積部位之契約總額以美金 200 萬元為限，超過部位需先經董事會同

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	11

意，依照政策性之指示始可為之。

12.5.2 停損點設定

全部與個別契約損失上限，訂定如下：

(1) 避險性操作：

避險性操作主要係規避本公司在營運過程中所暴露之風險部位，所面對之風險已在事前評估控制中。惟個別契約損失金額以不超過交易契約金額之百分之二十為損失上限；而若整體避險部位之損失若超過本公司風險部位之百分之五十時，應立即通知相關管理階層商議因應之道，必要時得由董事長先行處置再呈報董事會核定之。

(2) 金融性操作：

操作小組於授權額度內進行交易性操作，部位建立後，應設停損點以防止超額損失。停損點之設定，個別契約損失金額以不超過交易契約金額之百分之十為損失上限。

其全部契約損失金額若超過契約金額之百分之二十時，應立即通知相關管理階層商議因應之道。

12.6 作業程序

12.6.1 確認交易部位

12.6.2 相關走勢分析及判斷

12.6.3 決定具體作法：

- (1) 交易標的
- (2) 交易部位
- (3) 目標價位及區間
- (4) 交易策略及型態

12.6.4 取得交易之核准

12.6.5 執行交易

交易對象：限於國內外金融機構，否則應簽請總經理同意。

12.6.6 交易確認：交易人員交易後，應填具交易單據，經由確認人員確認交易之

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	12

條件是否與交易單據一致，送請權責主管批核。

12.6.7 交割：交易經確認無誤後，資金單位應於交割日由指定之交割人員備妥價款及相關單據，以議定之價位進行交割。

12.7 授權額度

本公司從事衍生性商品交易（避險性交易）每日交易權限之授權額度：

核決人員 契約總額	財務處	一級主管	總經理	董事長
800萬元（含）以下	立	審決		
800萬元以上， 4000萬元（含）以下	立	審	決	
4000萬元以上， 8000萬元（含）以下	立	審	審	決
8000萬元以上	立	審	審	決(董事會)

本公司從事衍生性商品交易（避險性交易）淨累積部位之授權額度：

核決人員 契約總額	一級主管	總經理	董事長
5000萬元（含）以下	決		
5000萬元以上，1億元 （含）以下		決	
1億元以上			決

本公司從事衍生性商品交易（金融性交易）淨累積部位之授權額度：

核決人員 契約總額	一級主管	總經理	董事長
3000萬元（含）以下	立	審	決
3000萬元以上	立	審	決(董事會)

12.8 會計處理方式

遠期外匯交易之會計處理依國際會計準則第二十一號公報處理，其他衍生性商品依國際會計準則第三十九號公報原則處理。

12.9 內部控制

洵藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	13

12.9.1 風險管理措施

- (1) 信用風險管理：交易對象應以與公司有業務往來之銀行為主。
- (2) 市場價格風險管理：以公開集中市場及店頭市場交易為限。
- (3) 流動性風險管理：為確保流動性，交易前應與資金人員確認交易額度不會造成流動性不足之現象。
- (4) 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主。
- (5) 作業風險管理：必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上風險。
- (6) 法律風險管理：任何和銀行簽署的文件必須經過法務的檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。

12.9.2 內部控制

- (1) 交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。
- (2) 交易人員應將交易憑證或合約交付確認人員記錄。
- (3) 確認人員應定期與交易對象對帳或登錄。
- (4) 確認人員應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及相關應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

12.9.3 定期評估

- (1) 董事會所指定之專責人員應依據「內部控制制度」隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並應定期評估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容許的範圍內。
- (2) 董事會所指定之專責人員應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本程序辦理。
- (3) 衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，因業務需要所辦理之避險性交易每二週評估一次。
- (4) 有異常情形時，董事會所指定之專責人員應採取必要之因應措施，並立

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	14

即向董事會報告，已設置獨立董事時，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

(5) 本公司從事衍生商品交易，依本條相關規定授權相關人員辦理，事後應於最近一次董事會中提報。

12.10 內部稽核制度

12.10.1 內部稽核人員應依據「內部稽核施行細則」之規定，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之遵循情形作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知審計委員會。

12.10.2 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，按時將前項稽核報告所見缺失及異常事項改善情形，依規定格式以資訊申報系統申報證期局備查。

13. 合併、分割、收購及股份受讓

13.1 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。

13.2 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。若股東會因出席人數、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，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。

13.3 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證券

洹藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	15

暨期貨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證券暨期貨管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會。

13.4 所有參與或知悉本公司合併、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。

13.5 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。

13.5.1 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）。

13.5.2 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。

13.5.3 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。

13.5.4 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本會備查。

13.6 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：

13.6.1 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。

13.6.2 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。

13.6.3 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。

13.6.4 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。

13.6.5 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。

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	16

13.6.6 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

13.7 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，契約應載明其相關權利義務，並應載明下列事項：

13.7.1 違約之處理。

13.7.2 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。

13.7.3 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。

13.7.4 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。

13.7.5 預計計畫執行進度、預計完成日程。

13.7.6 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。

13.8 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓且資訊對外公開後，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，應重行為之。

13.9 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，並依本條第三項、第四項及第七項規定辦理。

14. 資訊公開揭露程序

14.1 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，於事實發生之日起二日內將相關資訊於證期局指定之資訊申報網站辦理公告申報：

14.1.1 向關係人取得或處分不動產或其使用權資產、廠房及設備，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、申購或贖回國內貨幣市場基金，不在此限。

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	17

14.1.2 進行合併、分割、收購或股份受讓。

14.1.3 從事衍生性商品交易損失達本處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。

14.1.4 取得或處分之資產種類屬供營業使用之不動產或其使用權資產、廠房及設備，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。

14.1.5 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。

14.1.6 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，公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。

14.1.7 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，其交易金額達本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) 買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。

(2) 以投資為專業，於海內外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，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，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。

14.2 前項交易金額依下列方式計算之：

14.2.1 每筆交易金額。

14.2.2 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。

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編號	AST-ICP24
		版次	06
		頁次	18

14.2.3 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之金額。

14.2.4 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。

14.3 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，已依本條第一項規定公告部分免再計入。

14.4 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，於每月十日前輸入證期局指定之資訊申報網站。

14.5 公開發行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，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。

14.6 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。

14.7 本公司依本條第 1 項至第 6 項相關規定公告申報之交易若有下列情形之一者，應於事實發生之日起二日內將相關資訊於證期局指定網站辦理公告申報：

14.7.1 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。

14.7.2 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。

14.7.3 原公告申報內容有變更。

15. 子公司管理

15.1 本公司子公司屬公開發行公司者，應依規定訂定「取得或處分資產處理程序」。

15.2 本公司及所屬子公司，如其取得或處分資產達應公告申報標準者，由公開發行公司為之。

前項子公司應公告申報標準有關達實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定，以公開發行公司之實收資本額或總資產為準。

本準則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。

洄藝科技股份有限公司

內部控制 制度	取得或處分資產作業程序 (含從事衍生性商品交易處理程序)	編 號	AST-ICP24
		版 次	06
		頁 次	19

公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，本準則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。

16. 相關人員違反本處理程序及其相關法令規定者，公司得依情節輕重為警告、記過、降職、停職、減薪或其他處分，並作為內部檢討事項。

17. 本程序未盡事宜部份，依有關法令及本公司相關規章辦理。若主管機關對「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有所修正或另發佈函令時，本公司應從其新函令之規定。

