

# iSH009、 取得或處分資產 處理程序

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |        |
|-------------|------------------|----|---|----|--------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 1 of 1 |
|-------------|------------------|----|---|----|--------|

| 文件等級 |    |
|------|----|
| 一般   | 機密 |
| V    |    |

| 文件名稱：取得或處分資產處理程序 |           |    |                        |      |                   |
|------------------|-----------|----|------------------------|------|-------------------|
| 文件編號：iSH009      |           |    |                        |      |                   |
| 版次               | 修改日期      | 頁次 | 變更概述                   | 文件審查 |                   |
| A                | 107.05.17 |    | 新版發行                   | 核准   | 107 年股東常會         |
|                  |           |    |                        | 審查   | 林明璋               |
|                  |           |    |                        | 撰擬   | 潘嘉君               |
| B                | 107.09.25 |    | 詳修正條文對照表<br>107 年 07 月 | 核准   | 107 年第一次<br>股東臨時會 |
|                  |           |    |                        | 審查   | 林明璋               |
|                  |           |    |                        | 撰擬   | 潘嘉君               |
|                  |           |    |                        | 核准   |                   |
|                  |           |    |                        | 審查   |                   |
|                  |           |    |                        | 撰擬   |                   |
|                  |           |    |                        | 核准   |                   |
|                  |           |    |                        | 審查   |                   |
|                  |           |    |                        | 撰擬   |                   |

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 1 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

## 取得或處分資產處理程序

## 第壹章 總則

## 第一條 目的

凡本公司取得或處分資產，均應依本程序之規定辦理。

## 第二條 適用範圍

本程序所稱「資產」適用範圍如下：

- 一、長、短期有價證券投資(含股票、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)。
- 二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權、營建業之存貨)及設備。
- 三、會員證。
- 四、無形資產(含專利權、著作權、商標權、特許權等)。
- 五、金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。
- 六、衍生性商品。
- 七、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 八、其他重要資產。

## 第三條 用詞定義

本程序用詞定義如下：

## 一、事實發生日

本程序所稱「事實發生日」，原則上以交易簽約日、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為準（以孰前者為準）。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。

## 二、專業估價者

本程序所稱「專業估價者」，係指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者。

## 三、子公司

本程序所稱之「子公司」應依「證券發行人財務報告編製準則」規定認定之。

## 四、關係人

(一)本程序所稱之「關係人」應依「證券發行人財務報告編製準則」規定認定之。

(二)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。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 2 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

## 五、一年內

本程序所稱「一年內」，係以本次取得或處分資產之事實發生日為基準，往前追溯推算一年，並已執行下列程序之一者，免再計入：

- (一)已公告部分。
- (二)已依本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。
- (三)已依本程序規定先提交審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會通過承認部分。

## 六、最近期財務報表

本程序所稱「最近期財務報表」，係指本公司於取得或處分資產前經會計師查核簽證或核閱之財務報表。

## 七、交易金額

本程序所稱「交易金額」，依下列方式計算之：

- (一)每筆交易金額。
- (二)一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。
- (三)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。
- (四)一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。

## 八、大陸地區投資

本程序所稱「大陸地區投資」，係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。

## 第四條 估價人員獨立性

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、律師或證券承銷商與交易當事人不得為關係人。

## 第五條 取得或處分資產之評估及作業程序

## 一、評估程序

- (一)不動產及設備之取得或處分：參閱本程序第六條。
- (二)有價證券之取得或處分：參閱本程序第七條。
- (三)會員證或無形資產之取得或處分：參閱本程序第八條。
- (四)關係人交易：參閱本程序第貳章。
- (五)從事衍生性商品交易：參閱本程序第參章。
- (六)企業合併、分割、收購及股份受讓：參閱本程序第肆章。

## 二、作業程序

## (一)授權層級及額度

- 1.長期有價證券及不動產之取得或處分：不論金額大小皆由執行單位評估後，提請董事會核准後實施，惟董事會得授權董事長處理，事後再提報董事會追認。

本文件為廣閱科技股份有限公司專有之財產，非由書面許可，不准透露或使用本文件，亦不准複製或轉變成任何其他形式使用 (The information contained here in is the exclusive property of iENERGY, and shall not be distributed, reproduced, or disclosed in whole or in part without prior permission of iENERGY.)

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 3 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

- 2.其他資產(含短期有價證券、設備、無形資產、會員證等)之取得或處分：金額在新臺幣 4,000 仟元以下呈董事長核決後辦理，金額超過新臺幣 4,000 仟元者，應提請董事會核准後辦理。
- 3.關係人交易：參閱本程序第貳章。
- 4.從事衍生性商品交易：參閱本程序第參章。
- 5.企業合併、分割、收購及股份受讓：參閱本程序第肆章。

## (二)執行單位

- 1.不動產及設備：使用單位及行政管理單位。
- 2.有價證券投資：財務單位。
- 3.會員證及無形資產：使用單位及行政管理單位。
- 4.從事衍生性商品交易：財務單位。
- 5.企業合併、分割、收購或股份受讓及其他重要資產：由董事長指派專人負責或成立專案小組負責評估與執行。

## (三)交易流程

- 1.不動產及設備：悉依本公司內部控制制度「不動產、廠房及設備循環」處理。
- 2.有價證券投資：悉依本公司內部控制制度「投資循環」處理。
- 3.會員證及無形資產：悉依本公司內部控制制度「採購及付款循環」處理。
- 4.從事衍生性商品交易：參閱本程序第參章。
- 5.企業合併、分割、收購及股份受讓：參閱本程序第肆章。

## (四)取得非供營業使用之不動產、有價證券之總額與個別限額：

本公司及各子公司取得非供營業用之不動產或有價證券，其額度之限制如下：

- 1.取得非供營業用不動產之限額
  - (1)本公司購買非供營業使用之不動產，總額不得高於淨值 20%。
  - (2)本公司之各子公司其購買非供營業使用之不動產總額不得高於本公司淨值 10%。
- 2.取得有價證券之總額限額
  - (1)本公司長短期有價證券投資總額不得高於淨值 70%。
  - (2)本公司之各子公司其長短期有價證券投資總額不得高於本公司淨值 30%。
- 3.取得個別有價證券之限額
  - (1)本公司投資個別有價證券之金額不得高於淨值 30%。
  - (2)本公司之各子公司其投資個別有價證券之金額不得高於本公司淨值 20%。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 4 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

## 第六條 不動產及設備取得或處分之評估程序

## 一、價格決定方式及參考依據

取得或處分不動產，執行單位應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格或專業估價者出具之估價報告等。經詢價、比價及議價後，作成分析報告並提請董事會核准後始得為之。

## 二、專家估價報告

本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達公司實收資本額 20% 或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並符合下列規定：

- (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，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。
- (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，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 20% 以上者。
  - 2.二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額 10% 以上者。
- (四)契約成立日前估價者，出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。

## 第七條 有價證券取得或處分之評估程序

## 一、價格決定方式及參考依據

- (一)本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考。
- (二)取得或處分具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者之有價證券，以當時之交易價格為參考。
- (三)取得或處分未有活絡市場公開報價之有價證券，應考量其每股淨值、獲利能力、未來發展潛力，或參考當時市場利率、債券票面利率及債務人債信等後議定之。

本文件為廣閱科技股份有限公司專有之財產，非由書面許可，不准透露或使用本文件，亦不准複製或轉變成任何其他形式使用 (The information contained here in is the exclusive property of iENERGY, and shall not be distributed, reproduced, or disclosed in whole or in part without prior permission of iENERGY.)

**廣閱科技股份有限公司**

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 5 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

**二、專家估價報告**

本公司取得或處分有價證券交易金額達公司實收資本額20%或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。

**第八條 會員證及無形資產取得或處分之評估程序****一、價格決定方式及參考依據**

(一)本公司取得或處分會員證，應考量其可產生之效益，參酌當時最近之成交價格議定。

(二)本公司取得或處分無形資產(含專利權、著作權、商標權、特許權等)，應參考國際或市場慣例、可使用年限及對公司技術、業務之影響議定。

**二、專家估價報告**

本公司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20%或新臺幣三億元以上者，除與政府機構交易外，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。

**第九條** 本公司經法院拍賣程序取得或處分資產者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。

**第貳章 關係人交易**

**第十條** 公開發行公司與關係人取得或處分資產，除應依前述條文規定辦理外，尚應依下列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10%以上者，亦應依本程序規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。

**第十一條 授權層級及提交資料**

一、本公司向關係人取得或處分不動產(不論金額大小)，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20%、總資產10%或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、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。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 6 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

- (三)向關係人取得不動產，依第十二條及第十三條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。
  - (七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。
- 二、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，董事會得依本程序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。
  - 三、本公司股票公開發行且設置獨立董事後，依本條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。
  - 四、本公司如設置審計委員會者，依本條規定應經監察人承認之事項，準用改採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。
  - 五、前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。
  - 六、前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

## 第十二條 交易成本之合理性評估

- 一、公開發行公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：
  - (一)按關係人交易價格加計必要資金利息及買方依法應負擔之成本。所稱必要資金利息成本，以公司購入資產年度所借款項之加權平均利率為準設算之，惟其不得高於財政部公布之非金融業最高借款利率。
  - (二)關係人如曾以該標的物向金融機構設定抵押借款者，金融機構對該標的物之貸放評估總值，惟金融機構對該標的物之實際貸放累計值應達貸放評估總值 70% 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，除依本條第一項及第二項規定評估不動產成本，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，有下列情形之一者，應依第十一條規定辦理，不適用前三項規定：
  - (一)關係人係因繼承或贈與而取得不動產。
  - (二)關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。
  - (三)與關係人簽訂合建契約，或自地委建、租地委建等委請關係人興建不動產而取得不動產。



## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 7 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

## 第十三條 評估交易成本結果較交易價格為低

一、本公司依前條第一項及第二項規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十四條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理性意見者，不在此限：

(一)關係人係取得素地或租地再行興建者，得舉證符合下列條件之一者：

- 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樓層價差推估其交易條件相當者。

(二)本公司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。

(三)前第(二)款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 500 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 50%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。

## 第十四條 交易成本較交易價格低時應辦理事項

一、本公司向關係人取得不動產，如經按第十二條及第十三條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：

(一)應就不動產交易價格與評估成本間之差額，依「證券交易法」第 41 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 41 條第一項規定提列特別盈餘公積。

(二)審計委員會應依「公司法」第 218 條(檢查業務權)規定辦理。

(三)應將第(一)款及第(二)款處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。

二、本公司經依本條第一項規定提列特別盈餘公積者，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，並經金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 8 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

三、本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依本條第一項及第二項規定辦理。

## 第參章 從事衍生性商品交易

第十五條 本公司從事衍生性商品交易，應依第壹章及本章規定辦理。

第十六條 交易權限

本公司從事衍生性商品交易單筆或淨累積部位在美金 100 萬元以下(含等值幣別)者，需呈董事長核准後始得為之，超過美金 100 萬元者，應提請董事會核准後始得為之，並皆由董事長指定之人員進行交易。

第十七條 交易之原則及方針

## 一、交易種類

本處理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，如遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。

## 二、經營或避險策略

本公司從事衍生性商品交易，以規避營運上之風險為目的，**不得有任何投機性交易**。以避險性操作為目的之操作策略，應依據業務產生外幣應收、應付款項或資產、負債，就金額及幣別互抵後之淨部位為操作依據。

## 三、權責劃分：

## (一)交易人員

為本公司衍生性商品交易之執行人員，其人選由董事長指定。負責於授權範圍內交易策略之擬訂、執行交易指令、未來交易風險之揭露，並提供即時之資訊予相關部門作參考。

## (二)財務單位

負責交易之確認及交割事宜，與往來銀行確認交易之正確性，並定期對所持有的部位進行公平市價評估，並提供予交易專責人員。

## (三)會計單位

依相關規定予以入帳並保存交易記錄資料，且於財務報表中揭露衍生性商品之相關事宜。

## (四)稽核人員

定期評估衍生性商品交易是否符合既定之交易流程及風險，以及是否在公司容許承受範圍內。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |         |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 9 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|---------|

## 四、績效評估要領

## (一) 避險性交易

避險性交易操作之績效，以避險策略作為依據而加以衡量評估，至少每月應評估二次。財務單位應以市價評估來檢討操作績效，並將操作績效呈報董事長。

## (二) 非避險性交易

本公司原則上不從事「非避險性」衍生性商品交易，嗣後如欲從事「非避險性」衍生性商品交易，將提請董事會核准後再訂定相關之作業及評估程序。

(三) 財務單位定期評估及檢討時，若發現有異常情形時，應立即採取必要之因應措施，並呈報董事長。

## 五、契約總額

(一) 以避險性操作為目的之未結清交易契約總額，不得超過實際業務需求；財務單位應掌握公司整體部位，以當年度進貨或銷貨金額之高者為上限。

(二) 惟若為規避海外股權(如 GDR、ADR 等)或債券(如 ECB 等)發行之匯率風險，得以流通在外餘額之總金額為限。

## 六、全部與個別契約損失上限金額：

## (一) 避險性交易

停損點之設定，以不超過交易契約金額 10% 為上限，適用於全部契約與個別契約。損失金額達訂定之上限時，需即刻呈報總經理及董事長，採取必要之因應措施，並向董事會報告。

## (二) 非避險性交易

本公司原則上不從事「非避險性」衍生性商品交易，嗣後如欲從事「非避險性」衍生性商品交易，將提請董事會核准後再訂定相關之作業及評估程序。

## 第十八條 風險管理措施

## 一、風險管理範圍

## (一) 信用風險的考量

交易的對象以與本公司有往來之金融機構或國內外知名、債信良好並能提供專業資訊之金融機構為原則。

## (二) 市場風險的考量

本公司對衍生性金融商品，因利率、匯率變化或其他因素所造成市價變動之風險，應隨時加以控管。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |          |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 10 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|

## (三)流動性風險的考量

為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。

## (四)現金流量風險之考量

交易執行人員除應嚴格遵守授權額度之規定外，平時應注意公司現金流量，以確保交割時有足夠的現金支付。

## (五)作業風險的考量

必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。

## (六)法律風險管理

任何和金融機構簽署的契約文件，儘可能使用國際標準化文件，對於首次從事之衍生性商品交易，應經外匯、法務或法律顧問之專門人員檢視後始正式簽署，以避免法律上的風險。

## (七)商品風險之考量

內部交易人員及往來金融機構對於交易之金融商品應具備完整及正確的專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品導致損失。

二、從事衍生性商品之交易人員及確認、交割作業人員不得互相兼任。

三、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責交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

## 第十九條 內部稽核制度

本公司內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並對交易部門從事衍生性商品交易之遵循情形，按月稽核且作成稽核報告，如發現重大違規情事，應立即向董事長呈報，並以書面通知審計委員會全體成員。

## 第二十條 定期評估方式及異常情形處理

一、董事會應依下列原則確實監督管理

(一)稽核人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並負責向總經理報告，由總經理向董事長及董事會負責。

(二)財務單位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。

二、董事會授權之高階主管應依下列原則管理衍生性商品交易

(一)本公司總經理定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依金融監督管理委員會訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本程序相關規定辦理。

**廣閱科技股份有限公司**

|             |                  |    |   |    |          |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 11 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|

(二)本公司總經理監督交易及損益情形，發現有異常情形時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司股票公開發行後且設置獨立董事時，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

三、本公司從事衍生性商品交易時，依本程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。

**第二十一條 備查簿**

本公司從事衍生性商品交易應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依第十七條第四項、第二十條第一項及第二項應審慎評估之事項，詳細登載於備查簿備查。

**第肆章 企業合併、分割、收購或股份受讓****第二十二條 委請專家出具意見**

- 一、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。
- 二、但本公司合併直接或間接持有 100% 已發行股份或資本總額之子公司，或直接或間接持有 100% 已發行股份或資本總額之子公司間合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。

**第二十三條 資料提交及無法經股東會通過時資訊之公開**

- 一、本公司辦理合併、分割或收購，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，併同前條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。
- 二、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。

**第二十四條 授權層級及資料保存**

- 一、本公司辦理合併、分割或收購，除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金融監督管理委員會同意者外，應與參與合併、分割或收購之公司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。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |          |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 12 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|

- 二、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金融監督管理委員會同意者外，應於同一天召開董事會。
- 三、參與合併、分割、收購或股份受讓之上市或股票在證券商營業處所買賣之公司，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：
- (一)人員基本資料  
包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計畫或計畫執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。
- (二)重要事項日期  
包括簽訂意向書或備忘錄、委託財務或法律顧問、簽訂契約及董事會等日期。
- (三)重要書件及議事錄  
包括合併、分割、收購或股份受讓計畫，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。
- 四、本公司股票公開發行後，若參與合併、分割、收購或股份受讓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金融監督管理委員會備查。
- 五、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，並依第三項及第四項規定辦理。

**第二十五條 保密義務及內線交易之規避**

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有股權性質之有價證券。

**第二十六條 換股比例或收購價格之變更原則**

- 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓，換股比例或收購價格除下列情形外，不得任意變更，且應於合併、分割、收購或股份受讓契約中訂定得變更之情況：
- 一、辦理現金增資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券。
- 二、處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。
- 三、發生重大災害、技術重大變革等影響公司股東權益或證券價格情事。
- 四、參與合併、分割、收購或股份受讓之公司任一方依法買回庫藏股之調整。
- 五、參與合併、分割、收購或股份受讓之主體或家數發生增減變動。
- 六、已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。

本文件為廣閱科技股份有限公司專有之財產，非由書面許可，不准透露或使用本文件，亦不准複製或轉變成任何其他形式使用 (The information contained here in is the exclusive property of iENERGY, and shall not be distributed, reproduced, or disclosed in whole or in part without prior permission of iENERGY.)

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |          |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 13 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|

## 第二十七條 契約應載明事項

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

- 一、違約之處理。
- 二、因合併而消滅或被分割之公司前已發行具有股權性質有價證券或已買回之庫藏股之處理原則。
- 三、參與公司於計算換股比例基準日後，得依法買回庫藏股之數量及其處理原則。
- 四、參與主體或家數發生增減變動之處理方式。
- 五、預計計畫執行進度、預計完成日程。
- 六、計畫逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。

第二十八條 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。

第二十九條 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，並依第二十四條、第二十五條及第二十八條規定辦理。

## 第五章 公告申報

## 第三十條 公告申報程序

一、本公司股票公開發行後，於取得或處分資產時，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金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：

## (一)與關係人交易

- 1.向關係人取得或處分不動產(不論金額大小)。
- 2.與關係人為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 20%、總資產 10%或新臺幣三億元以上。但買賣公債、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本程序所訂規定之全部或個別契約損失上限金額。

## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |          |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 14 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|

(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣五億元以上。

(五)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。

(六)除前各款以外之資產交易或從事大陸地區投資，達公司實收資本額 20% 或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：

1. 買賣公債。

2. 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。

二、本公司股票公開發行後，應按月將本公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

三、本公司股票公開發行後，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。

四、本公司股票公開發行後，已依上述規定公告申報之交易，有下列情形之一者，於事實發生之日起二日內將相關資訊於金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報：

(一)原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。

(二)合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。

(三)原公告申報內容有變更。

### 第三十一條 子公司公告申報事宜

一、本公司股票公開發行後，子公司如非屬國內公開發行公司，取得或處分資產依規定應公告申報情事者，由本公司為之。

二、前項子公司適用應公告標準有關達實收資本額 20% 或總資產 10% 規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。

三、本公司股票公開發行後，應按月將非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

## 第陸章 其他重要事項

### 第三十二條 資料保存

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

本文件為廣閱科技股份有限公司專有之財產，非由書面許可，不准透露或使用本文件，亦不准複製或轉變成任何其他形式使用 (The information contained here in is the exclusive property of iENERGY, and shall not be distributed, reproduced, or disclosed in whole or in part without prior permission of iENERGY.)



## 廣閱科技股份有限公司

|             |                  |    |   |    |          |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|
| 文件編號：iSH009 | 文件名稱：取得或處分資產處理程序 | 版次 | B | 頁次 | 15 of 15 |
|-------------|------------------|----|---|----|----------|

第三十三條 本程序有關總資產 10%之規定，以「證券發行人財務報告編製準則」規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。

第三十四條 對子公司取得或處分資產之控管程序  
本公司應督促子公司訂定其取得或處分資產作業程序，本公司將不定期稽核其執行情形。

第三十五條 違反相關法令或本程序規定之處罰  
本公司相關人員於辦理取得或處分資產相關事宜時，應遵循本程序之規定，使公司免於遭受作業不當之損失。如有違反相關法令或本程序規定之情事，其懲戒悉依本公司相關人事規章之規定辦理。

第三十六條 實施與修訂

- 一、本公司股票公開發行且設置獨立董事後，本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。
- 二、訂定或修正本程序，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，再提報股東會同意後施行。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，應將其異議提報股東會討論。
- 三、前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。
- 四、第三項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

第三十七條 附則

- 一、本程序如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。
- 二、本程序訂立於中華民國一〇七年五月十七日。  
第一次修訂於民國一〇七年九月二十五日。