



## 取得或處分資產處理程序

文件編號：C1-B016

核准者：股東會

總頁次：共 14 頁

制訂單位：稽核室

### 文件修訂管制表

版次	申請單編號	頁次	修訂內容說明	修訂	審查	核准	核准日期
1			新建立			董事會	05/14'08
2			通過			股東會	06/30'08
3			新增 6.1.2 及刪除重複條文		董事會	股東會	06/18'12
4			配合法令修改部分條文		董事會	股東會	06/18'12
5			因應本公司設置審計委員會，以取代監察人職權，刪除監察人字樣 11、11.7、14.2、18、34、35	Elena Su	董事會	股東會	06/10'15
6			配合法令修改部分條文		董事會	股東會	06/22'17
7			配合法令修改及 IFRS 16「租賃」之實施修訂	林瑋琪	董事會	股東會	06/24'19
8			因應公司未來營業規模成長所需，修訂母公司及子公司投資限額。	Jane Weng	董事會	股東會	06/24'20
9			按最新「公開發行公司取得或處分資產處理準則」修訂	Mandy Han	董事會	股東會	08/27'21
10							

備註：

1. 經核准後交由稽核室統一歸檔。

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

### 第一節 總則

#### 1. 目的

為保障資產，落實資訊公開，特訂本處理程序。

#### 2. 法令依據

本處理程序係依「證券交易法」第三十六條之一及行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）頒佈之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定。

#### 3. 資產範圍

- 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）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 衍生性商品。
- 3.7 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 3.8 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。

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

- 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 總資產百分之十：指以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體財務報告中之總資產金額計算。

### 第二節 資產之取得或處分

#### 5. 執行單位、授權額度與層級

本公司資產之取得或處分，應依據下列額度及程序辦理：

- 5.1 長期有價證券之取得或處分，由財務部門提出評估報告呈請董事會通過後辦理。
- 5.2 短期有價證券之取得或處分，除買賣附買回、賣回條件之債券及國內外債券型基金外，其交易價格未達新台幣貳仟萬元者，由財務部門呈請董事長核決後辦理，交易金額超過新台幣貳仟萬元者，另呈請董事會通過後辦理。
- 5.3 不動產之取得或處分，由財會部門提報相關資料呈請董事會通過後辦理。
- 5.4 設備、會員證、無形資產及使用權資產之取得或處分，悉依據本公司內部控制制度之有關規定及「核決權限表」辦理。
- 5.5 衍生性商品之取得或處分依本處理程序第四節之相關規定辦理。
- 5.6 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產，依本處理程序第五節之相關規定辦理。

#### 6. 評估程序及價格決定方式

##### 6.1 長、短期有價證券投資

6.1.1 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，另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。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金管會另有規定者，不在此限。

6.1.2 本公司不得放棄對 Team Advantage International Limited（以下簡稱：Team Advantage）未來各年度之增資；Team Advantage 不得放棄未來各年度對 Team Think International Enterprises Inc.（以下簡稱：眾智國際）之增資，眾智國際不得放棄未來各年度對立信杰（東莞）精密模具製造公司之增資，未來若本公司因策略聯盟考量或其他經主管機關同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，需經本公司董事會特別決議通過。

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

### 6.2 不動產、設備或其使用權資產

6.2.1 取得或處分不動產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等議定之；取得或處分設備，應事先收集相關價格資訊，並以比價、議價或招標方式擇一為之；取得或處分不動產使用權資產或設備使用權資產，應事先收集相關資訊價格，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。

6.2.2 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，並符合下列規定：

6.2.2.1 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，其嗣後有交易條件變更時，亦同。

6.2.2.2 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。

6.2.2.3 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，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：

6.2.2.3.1 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。

6.2.2.3.2 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。

6.2.2.4 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。

### 6.3 會員證、無形資產或其使用權資產

6.3.1 取得或處分會員證，應事先收集相關價格資訊，並以比價或議價方式擇一為之；取得或處分無形資產或其使用權資產，應事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。

6.3.2 本公司取得或處分會員證、無形資產或其使用權資產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。

6.4 前三項交易金額之計算，應依本處理程序第 31 條第 2 項規定辦理，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，已依本處理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。

### 6.5 其他重要資產

取得或處分其他重要資產，應視交易資產標的事先收集相關價格資訊，並經審慎評估相關法令及合約內容，以決定交易價格。

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

- 6.6 取得或處分衍生性商品，應依照本處理程序第四節之相關規定辦理。
- 6.7 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產，依本處理程序第五節之相關規定辦理。
- 6.8 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：
- 6.8.1 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。
- 6.8.2 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。
- 6.8.3 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。
- 6.9 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。

### 7. 資料之保存

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、律師或證券商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定外，至少保存五年。

### 8. 本公司之子公司應依下列規定辦理：

- 8.1 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」，經子公司董事會通過後，提報其股東會，修正時亦同。
- 8.2 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」所訂公告申報標準者，本公司應代該子公司辦理公告申報事宜。
- 8.3 子公司之公告申報標準中，所稱「達公司實收資本額百分之二十」或「總資產百分之十規定」係以母（本）公司之實收資本額或總資產為準。

### 9. 資產總額及限額

本公司及各子公司得購買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及得投資個別有價證券之限額如下：

- 9.1 本公司及各子公司取得資產，如資產種類屬供營業使用之土地廠房及機器設備其額度不予設限。
- 9.2 本公司取得非供營業使用之不動產及其使用權資產，其總額不得逾本公司最近期財務報告股東權益之百分之十，各子公司則不得逾其該子公司最近期財務報告股東權益之百分之十。

# 艾思特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

- 9.3 短期資金調度而從事之短期有價證券累積總投資額，不得逾本公司最近期財務報告股東權益之百分之二十，且取得同一公司之有價證券淨值，不得逾本公司最近期財務報告股東權益之百分之十，各子公司從事本款所述之投資則分別不得逾該子公司其最近期財務報告股東權益之百分之十及百分之五。
- 9.4 取得長期有價證券，其累積投資總額不得逾本公司最近期財務報告股東權益之百分之一百，且取得同一公司之有價證券之金額，不得逾本公司最近期財務報告股東權益之百分之六十，各子公司屬投資控股公司者，其從事本款所述之投資則不予設限，其餘各子公司從事本款所述之投資則分別不得逾子公司其最近期財務報告股東權益之百分之五十及百分之二十。

### 第三節 關係人交易

#### 10. 適用範圍

- 10.1 本公司與關係人取得或處分資產除應注意前二節及本節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，亦應依前節規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。
- 10.2 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。

#### 11. 決議程序

- 11.1 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，提交董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：
- 11.1.1 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
- 11.1.2 選定關係人為交易對象之原因。
- 11.1.3 向關係人取得不動產或其使用權資產，依本處理程序第 12 條及第 13 條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。
- 11.1.4 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。
- 11.1.5 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。
- 11.1.6 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。
- 11.1.7 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。
- 11.2 前項交易金額應依本處理程序第 31 條第 2 項規定辦理，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，已依本處理程序規定提交審計委員會及董事會通過免再計入。

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

11.3 本公司與其子公司彼此間從事下列交易，董事會得依本處理程序第 5 條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：

11.3.1 取得或處分供營業使用之設備或其使用權資產。

11.3.2 取得或處分供營業使用之不動產使用權資產。

11.4 本公司依第 1 項規定提報董事會討論前，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。

11.5 本公司依第 1 項規定提報董事會討論時，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董事會議事錄。

### 12. 評估程序

12.1 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：

12.1.1 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。

12.1.2 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。

12.2 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。

12.3 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依前二項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。

12.4 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，應依前條規定辦理，不適用前三項規定：

12.4.1 關係人係因繼承或贈與而取得不動產或其使用權資產。

12.4.2 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。

12.4.3 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。

12.4.4 本公司與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。

13. 本公司依前條第 1 項及第 2 項規定評估結果均較交易價格為低時，應依本處理程序第 14 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：

13.1 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：

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

13.1.1 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。

13.1.2 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。

13.2 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案例相當且面積相近者。

13.3 前項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；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。

14. 本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按本處理程序第 12 條及第 13 條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：

14.1 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。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。

14.2 已依證券交易法規定設置審計委員會，本款前段對於審計委員會之獨立董事成員準用之。

14.3 應將第 1 項及第 2 項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。

14.4 本公司經依第 1 項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，並經金管會同意後，始得動用該特別盈餘公積。

14.5 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，亦應依前四項規定辦理。

### 第四節 從事衍生性商品交易



# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

### 15. 交易原則與方針

15.1 本公司從事衍生性商品交易之種類以本處理程序第3條及第4條所稱之衍生性商品為限。有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。

#### 15.2 經營或避險策略：

從事衍生性商品交易，應以規避風險為目標。交易商品應選擇能規避公司業務經營產生之風險為主，另外，交易對象亦應儘可能選擇平時與公司業務往來之金融機構，以避免產生信用風險。

#### 15.3 權責劃分：

15.3.1 財務部資金管理：負責外匯作業管理，搜集外匯市場資訊，判斷趨勢及風險，熟悉金融商品及操作技巧等，並依公司政策及授權，管理外匯部位，規避外匯風險。

15.3.2 財務部普通會計：負責交易之確認，交割及登錄明細。

15.3.3 稽核部門：衡量、監督與控制財務部門交易之風險，如有重大缺失時向董事會報告。

#### 15.4 績效評估要領：

凡操作衍生性金融商品，應按日將操作明細紀錄於交易明細表上，以掌握損益狀況；另應按月、季、半年、年結算匯兌損益。

#### 15.5 交易額度：

本公司從事衍生性商品交易之交易額度以不超過本公司營業所產生之外匯淨部位為原則。

#### 15.6 損失上限：

全部契約之損失上限為美金貳拾萬元整，個別契約之損失上限為美金拾萬元整。

### 16. 作業程序

#### 16.1 授權層級：

本公司從事衍生性商品交易，由董事會決議得交易額度後，授權董事長辦理。

#### 16.2 執行單位及交易流程：

16.2.1 執行交易：由財務部門交易人員依前項規定報請董事長或董事會核准後依授權額度範圍內向金融機構進行交易。

16.2.2 交易確認：交割與登錄之普會人員應根據交易單位製作之交易單副本進行交易確認，後依交易確認之數字進行交割及登錄明細，資金管理人員應每月製作彙整報表送交普會人員作為會計評價之依據。

# 艾思特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

16.2.3 本公司從事衍生性商品交易，依本處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報董事會。

### 17. 風險管理措施

#### 17.1 風險管理範圍：

17.1.1 信用風險管理：交易對象限定與公司有業務往來之銀行。交易後登錄人員應即登錄額度控管表，並定期與往來銀行對帳。

17.1.2 市場價格風險管理：登錄人員應隨時核對交易總額是否符合本處理程序規定限額。普會人員應隨時進行市價評估，並注意未來市場價格波動對所持部位可能之損益影響。

17.1.3 流動性、現金流量風險管理：為確保市場流動性，在選擇金融商品時，交易之金融機構必須有充足之設備、資訊及交易能力，交易人員亦應隨時注意公司之現金流量，以確保交割時有足夠之現金支付。

17.1.4 作業風險管理：必須確實遵守授權額度及作業流程。

17.1.5 法律風險管理：任何與銀行簽署的文件必須經過法務相關人員的檢視後始得簽署。

17.2 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。

17.3 風險之衡量、監督與控制人員應與前項人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負責交易或部分決策責任之高階主管人員報告。

17.4 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，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

### 18. 內部稽核制度

內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制制度之允當性，並按月稽核交易部門對從事衍生性商品交易處理程序之遵循情形作成稽核報告，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，依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查，如發現重大違規情事，應以書面通知審計委員會。

### 19. 定期評估方式及異常情形處理

19.1 財務部每週應針對投資性交易部位以市價評估之，每兩週則對避險交易作一次評估，並詳列交易部位、合約期間、或有損益評估及未來管理重點。董事會應指定高階管理人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，並定期評估交易績效是否符合公司既定政策及風險是否在公司容許範圍之內。董事會授權之高階主管應定期評估目前使用之風險管理措施是否適當及確實依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本處理程序辦理。上述市價評估報告如有異常情形時（例如：持有部位已逾損失上限），應立即向董事會報告，並採取必要之因應措施。已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

19.2 依本處理程序授權相關人員辦理衍生性商品交易者，事後應提報最近期董事會。

# 艾恩特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

20. 本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就從事衍生商品交易之種類、金額、董事會通過日期及就衍生性商品交易定期評估事項，詳細登載於備查簿備查。

### 第五節 企業合併、分割、收購或股份受讓

21. 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。

22. 本公司參與合併、分割或收購時，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，併同前一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。本公司與其他參與合併、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，本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。

23. 除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，本公司與其他參與合併、分割或收購之公司，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；除其他法律另有規定或有特殊因素事先報經金管會同意者外，本公司與其他參與股份受讓之公司，應於同一天召開董事會。

24. 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓時，應將下列資料作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核：

24.1 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）。

24.2 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。

24.3 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。

25. 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓時，應於董事會決議通過之即日起算二日內，將前條第 1 項及第 2 項資料，依規定格式以網際網路資訊系統申報金管會備查。

26. 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，本公司應與其簽訂協議，並依第 24 條及第 25 條規定辦理。

27. 本公司與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

# 艾思特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

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。

28. 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：
  - 28.1 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。
  - 28.2 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。
  - 28.3 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。
  - 28.4 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。
  - 28.5 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。
  - 28.6 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。
29. 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：
  - 29.1 違約之處理。
  - 29.2 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。
  - 29.3 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。
  - 29.4 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。
  - 29.5 預計計畫執行進度、預計完成日程。
  - 29.6 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。
30. 本公司與其他參與合併、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。
31. 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，並依本程序第 23 條至第 27 條及第 30 條規定辦理。

### 第六節 資訊公開揭露

#### 32. 公告申報程序

- 32.1 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，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：

# 艾思特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

32.1.1 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。

32.1.2 進行合併、分割、收購或股份受讓。

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

32.1.4 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：

32.1.4.1 當本公司實收資本額未達新台幣一百億元，交易金額達新台幣五億元以上。

32.1.4.2 當本公司實收資本額達新台幣一百億元，交易金額達新台幣十億元以上。

32.1.5 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達新台幣五億元以上。

32.1.6 除前五款以外之資產交易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：

32.1.6.1 買賣國內公債。

32.1.6.2 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基金。

32.3 前項交易金額係指依下列方式計算：

32.2.1 每筆交易金額。

32.2.2 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。

32.2.3 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或其使用權資產之金額。

32.2.4 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。

32.3 第二項所稱一年內，係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已公報部分再計入。

32.4 本公司應按月將本公司及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管會指定之資訊申報網站。

# 艾思特精密工業股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序

### 33. 公告申報內容

本公司依前條規定應辦理公告申報之事項，其公告申報之內容應依照金管會之相關規定辦理。

### 34. 公告申報之補正及變更

34.1. 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。

34.2. 本公司依規定公告申報之交易後，有下列情形之一者，應於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：

34.2.1. 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。

34.2.2. 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。

34.2.3. 原公告申報內容有變更

## 第七節 附則

### 35. 罰則

35.1 本公司董事、審計委員會及經理人違反本處理程序或「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之規定致本公司受有重大損害者，得以董事會之決議解任之。

35.2 本公司相關執行人員有違反本處理程序或「公開發行公司取得或處分資產處理準則」者，依本公司考核及獎懲之相關辦法處理。

### 36. 實施與修訂

36.1 本公司訂定或修正本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。

36.2 本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，並將其同意或反對之意見與理由列入董事會議事錄。

36.3 本處理程序之訂定或修正經董事會通過後，應提報股東會通過後實施。