

合邦電子股份有限公司 取得或處分資產處理程序

第一章 總則

第一條：本公司取得或處分資產處理程序悉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金管證一字第〇九四〇一五七三二五號令「公開發行公司取得或處分資產處理準則」有關規定訂定之。

第二條：本程序所稱之資產係指：

- 一. 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。
- 二. 不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產、土地使用權)及設備。
- 三. 會員證。
- 四. 專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。
- 五. 使用權資產。
- 六. 金融機構之債權(含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項)。
- 七. 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。
- 八. 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第六項規定發行新股受讓他公司股份(以下簡稱股份受讓)者。
- 九. 其他重要資產。

第三條：本公司取得或處分資產，除有價證券投資或從事衍生性商品交易應由財務處進行相關效益之分析並評估可能之風險外，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、收付款價格、價格參考依據等事項呈請權責單位裁決，由各單位事先擬定資本支出計畫，就取得或處分目的、預計效益等進行可行性評估。

本公司取得本程序所稱之任一資產，其核決權限依照「內部循環核決權限表」為之，交易金額達新台幣參仟萬元以上者，須經董事會通過為之。

第四條：公開發行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：

- 一. 未曾因違反本法、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。

二. 與交易當事人不得為關係人或有實質關係人之情形。

三. 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。

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；並將所執行程序、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。

第二章 取得或處分有價證券投資、不動產及設備

第五條：本公司取得或處分有價證券，悉依本公司內部控制制度投資循環作業辦理。

第六條：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。

第七條：本公司取得或處分不動產及設備，悉依本公司內部控制制度不動產、廠房及設備循環程序辦理。

第八條：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，交易金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，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；其嗣後有交易條件變更時，亦同。

二. 交易金額達新台幣十億元以上者，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：

(一). 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。

(二). 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。

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。

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。

第十條：本公司及各子公司個別得購買非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：

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總額為實收資本額之 20% 為限。

本公司及各子公司得購買有價證券之總額為最近期財務報告淨值之 100% 為限。

本公司及各子公司得投資個別有價證券之限額為最近期財務報告淨值之 20% 為限。

第三章 關係人交易

第十一條：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臺幣三億元以上者，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，應依本程序第二章規定評估交易合理性外，尚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。

前項交易金額之計算，應依第二十九條第二項規定辦理，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，已依本準則規定提交董事會通過及監察人承認部分免再計入。

本公司與子公司間彼此間從事下列交易，董事會得依第三條第二項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。

本公司已設置獨立董事，依第一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。

第十二條：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：

- 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方評估總值，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。

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。

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。

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或其使用權資產。
- 二. 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。
- 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。

四. 本公司與子公司彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。

第十三條：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：
 - (一). 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。
 - (二). 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。

二. 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。

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。

第十四條：本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，如經按前二條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：

- 一. 應就不動產或其使用權資產交易價格與評估成本間之差額，依「證交法」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。
- 二. 監察人應依公司法第二百十八條規定辦理。
- 三. 應將前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。

本公司依前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。

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，亦應依前二項規定辦理。

第四章 取得會員證、無形資產

第十五條：本公司原則上不取得或處分會員證，嗣後若欲取得或處分會員證，將提報董事會核准後再訂定其評估及作業程序。

第十六條：本公司取得或處分無形資產或其使用權資產，悉依本公司內部控制制度不動產、廠房及設備循環程序辦理。

第十七條：本公司取得或處分無形資產或其使用權資產，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。

第十八條：第六條、第八條及第十七條交易金額之計算，應依第二十九條第二項規定辦理，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「公開發行公司取得或處分資產處理準則」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。

第五章 取得或處分金融機構之債權之處理程序

第十九條： 本公司原則上不從事取得或處分金融機構之債權之交易，嗣後若欲從事取得或處分金融機構之債權之交易，將提報董事會核准後再訂定其評估及作業程序。

第六章 從事衍生性商品交易

第二十條： 本公司從事衍生性金融商品交易，應依照本公司「從事衍生性商品交易處理程序」辦理，並應注意風險管理及稽核之事項，以落實內部控制制度。

第七章 辦理合併、分割、收購及股份轉讓

第二十一條： 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。

第二十二條： 本公司參與合併、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，並同前條第一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。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，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。

第二十三條： 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「金融監督管理委員會」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。

參與股票受讓之參與股票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。

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，應將人員基本資料、重要事項日期、重要書件及議事錄作成完整書面紀錄，並保存五年，備供查核。

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，將前項人員基本資料及重要事項日期，依規定格式以網際網路資訊系統申報本會備查。

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，並依前二項規定辦理。

第二十四條： 所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計劃之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計劃之內容對外洩漏，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。

第二十五條： 本公司參與合併、分割或收購或股份轉讓，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。

第二十六條： 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. 預計計劃執行進度、預計完成日程。
- 六. 計劃逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。

第二十七條： 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。

第二十八條： 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，並依第二十三條、第二十四條、及第二十七條規定辦理。

第八章 資訊公開

- 第二十九條：** 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，於事實發生之日起算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. 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 公債或附買回、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. 取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備 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：
 - (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。
 - 五. 除前四款以外之資產交易、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：
 - (一). 買賣 國內 公債。
 - (二). 以投資為專業者，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，或證券商於國內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。
 - (三). 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。

前項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 或其使用權資產 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。

前所稱一年內係以本次交易事實發生日為基準，往前追推算一年，已依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定公告部分免再計入。

本公司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「金融監督管理委員會」指定之資訊申報網站。

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。

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。

第三十條：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算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：本公司之子公司取得或處分資產，亦應依本程序規定辦理。重要子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產有第八章規定應公告申報情事者，由本公司為之。前項重要子公司適用第二十九條第一項之應公告申報標準有關達實收資本額或總資產規定，係以母公司之實收資本額或總資產為準。

第九章 附則

第三十二條：本公司訂定之取得或處分資產處理程序，經董事會通過後，送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。

本公司已設置獨立董事，依規定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。

第三十三條：公開發行公司取得或處份資產處理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。

公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，公開發行公司取得或處份資產處理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；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。

第三十四條：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。本公司已設置獨立董事，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，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。

第三十五條：本程序未盡事宜部份，依有關法令規定及本公司相關規章辦理。

第三十六條：經理人及主辦人員違反「公開發行公司取得或處分資產處理準則」或本作業程序時，視違反情事影響公司營運之重要程度，依本公司工作規則懲處之。

第三十七條：沿革

訂定日期:85年06月07日	制訂單位:財務部	制訂人:王雪慧
修訂日期:88年11月26日	修訂單位:財務部	修訂人:王雪慧
修訂日期:92年05月13日	修訂單位:財務處	修訂人:王雪慧
修訂日期:94年06月14日	修訂單位:財務處	修訂人:鍾毓秀
修訂日期:95年06月15日	修訂單位:財務處	修訂人:陳匯中
修訂日期:96年06月11日	修訂單位:財務處	修訂人:鍾毓秀
修訂日期:101年6月28日	修訂單位:財務處	修訂人:鍾毓秀
修訂日期:103年6月27日	修訂單位:財務處	修訂人:鍾毓秀
修訂日期:104年6月11日	修訂單位:財務處	修訂人:林淑慧
修訂日期:106年6月20日	修訂單位:財務處	修訂人:林淑慧
<u>修訂日期:108年6月26日</u>	<u>修訂單位:財務處</u>	<u>修訂人:林淑慧</u>