

防範內線交易管理辦法

第一條 目的

為避免本公司或內部人因未諳法規規範或有意觸犯內線交易相關規定，造成公司或內部人訟案纏身，損及聲譽之情事，訂立本作業程序，防範內線交易，保障投資人及維護本公司權益。

第二條 範圍

本公司防範內線交易之管理作業，應適用本作業程序之規定，但其他法律另有規定者，從其規定。

第三條 適用對象

一、依《證券交易法》第 157 條之 1 第 1 項規定之下列各款之人

- (一) 本公司之董事、經理人及依《公司法》第 27 條第 1 項規定受指定代表行使職務之自然人。
 - (二) 持有本公司之股份超過 10% 之股東。
 - (三) 基於職業或控制關係獲悉消息之人。
 - (四) 喪失前 3 款身分後，未滿 6 個月者。
 - (五) 前 4 款所列之人獲悉消息之人。
- 二、依《證券交易法》第 157 條之 1 第 7 項規定，本公司之董事、經理人或持有本公司股份超過 10% 之股東，其持股包括其配偶及未成年子女及利用他人名義持有者。

第四條 名詞定義

一、涉及公司之財務、業務，對其股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響之消息，指下列消息之一

- (一) 《證券交易法施行細則》第 7 條規定
 1. 存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者。
 2. 因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者。
 3. 嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者。
 4. 有《公司法》第 185 條第 1 項所定各款情事之一者。
 5. 經法院依公司法第 287 條第 1 項第 5 款規定其股票為禁止轉讓之裁定者。
 6. 董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者。

7. 變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內。
8. 重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者。
9. 其他足以影響公司繼續營運之重大情事者。

(二) 《證券交易法第一百五十七條之一第五項及第六項重大消息範圍及其公開方式管理辦法》第 2 條規定

1. 公司辦理重大之募集發行或私募具股權性質之有價證券、減資、合併、收購、分割、股份交換、轉換或受讓、直接或間接進行之投資計畫，或前開事項有重大變更者。
2. 公司辦理重整、破產、解散、或申請股票終止上市或在證券商營業處所終止買賣，或前開事項有重大變更者。
3. 公司董事受停止行使職權之假處分裁定，致董事會無法行使職權者，或公司獨立董事均解任者。
4. 發生災難、集體抗議、罷工、環境污染或其他重大情事，致造成公司重大損害，或經有關機關命令停工、停業、歇業、廢止或撤銷相關許可者。
5. 公司之關係人或主要債務人或其連帶保證人遭退票、聲請破產、重整或其他重大類似情事；公司背書或保證之主債務人無法償付到期之票據、貸款或其他債務者。
6. 公司發生重大之內部控制舞弊、非常規交易或資產被掏空者。
7. 公司與主要客戶或供應商停止部分或全部業務往來者。
8. 公司財務報告有下列情形之一
 - (1) 未依《證券交易法》第 36 條規定公告申報者。
 - (2) 編製之財務報告發生錯誤或疏漏，有《證券交易法施行細則》第 6 條規定應更正且重編者。
 - (3) 會計師出具無保留意見或修正式無保留意見以外之查核或核閱報告者。但依法律規定損失得分年攤銷，或第 1 季、第 3 季及半年度財務報告若因長期股權投資金額及其損益之計算係採被投資公司未經會計師查核簽證或核閱之報表計算等情事，經其

簽證會計師出具保留意見之查核或核閱報告者，不在此限。

- (4) 會計師出具繼續經營假設存有重大疑慮之查核或核閱報告者。
- 9. 公開之財務預測與實際數有重大差異者或財務預測更新（正）與原預測數有重大差異者。
- 10. 公司營業損益或稅前損益與去年同期相較有重大變動，或與前期相較有重大變動且非受季節性因素影響所致者。
- 11. 公司有下列會計事項，不影響當期損益，致當期淨值產生重大變動者
 - (1) 辦理資產重估。
 - (2) 金融商品期末評價。
 - (3) 外幣換算調整。
 - (4) 金融商品採避險會計處理。
 - (5) 未認列為退休金成本之淨損失。
- 12. 為償還公司債之資金籌措計畫無法達成者。
- 13. 公司辦理買回本公司股份者。
- 14. 進行或停止公開收購公開發行公司所發行之有價證券者。
- 15. 公司取得或處分重大資產者。
- 16. 公司發行海外有價證券，發生依上市地國政府法令及其證券交易市場規章之規定應即時公告或申報之重大情事者。
- 17. 其他涉及公司之財務、業務，對公司股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響者。

二、依涉及該證券之市場供求，對其股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響之消息

依《證券交易法第一百五十七條之一第五項及第六項重大消息範圍及其公開方式管理辦法》第3條規定指下列消息之一

- (一) 證券集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券有被進行或停止公開收購者。
- (二) 公司或其控制公司股權有重大異動者。
- (三) 在證券集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券有標購、拍賣、重大違約交割、變更原有交易方法、停止買賣、限制買賣或終止買賣之情事或事由者。
- (四) 依法執行搜索之人員至公司、其控制公司或其符合《會計師查核簽證財務報表規則》第2條之1第2項所定重要子公司執行搜索者。

(五) 其他涉及該證券之市場供求，對公司股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重要影響者。

三、公司有重大影響其支付本息能力之消息，指下列消息之一

(一) 《證券交易法施行細則》第 7 條第 1 款至第 3 款規定

1. 存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者。
2. 因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者。
3. 嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部分資產質押，對公司營業有影響者。

(二) 《證券交易法第一百五十七條之一第五項及第六項重大消息範圍及其公開方式管理辦法》第 4 條規定

1. 發生災難、集體抗議、罷工、環境污染或其他重大情事，致造成公司重大損害，或經有關機關命令停工、停業、歇業、廢止或撤銷相關許可者。
2. 公司之關係人或主要債務人或其連帶保證人遭退票、聲請破產、重整或其他重大類似情事；公司背書或保證之主債務人無法償付到期之票據、貸款或其他債務者。
3. 公司發生重大之內部控制舞弊、非常規交易或資產被掏空者。
4. 公司與主要客戶或供應商停止部分或全部業務往來者。
5. 會計師出具繼續經營假設存有重大疑慮之查核或核閱報告者。
6. 為償還公司債之資金籌措計畫無法達成者。
7. 公司辦理重整、破產或解散者。
8. 公司發生重大虧損，致有財務困難、暫停營業或停業之虞者。
9. 公司流動資產扣除存貨及預付費用後之金額加計公司債到期前之淨現金流入，不足支應最近期將到期之本金或利息及其他之流動負債者。
10. 已發行之公司債採非固定利率計息，因市場利率變動，致大幅增加利息支出，影響公司支付本息能力者。
11. 其他足以影響公司支付本息能力之情事者。

(三) 前款規定，於公司發行經銀行保證之公司債者，不適用之。

四、消息之成立時點

為事實發生日、協議日、簽約日、付款日、委託日、成交日、過戶日、審計委員會或董事會決議日或其他依具體事證可得明確之日，以日期在前者

為準。

五、消息之公開方式

係指經公司輸入公開資訊觀測站。

六、消息之公開，係指透過下列方式之一公開

(一) 公司輸入公開資訊觀測站。

(二) 臺灣證券交易所股份有限公司基本市況報導網站中公告。

(三) 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心基本市況報導網站中公告。

(四) 兩家以上每日於全國發行報紙之非地方性版面、全國性電視新聞或前開媒體所發行之電子報報導。

七、消息透過前項第 4 款之方式公開者，18 小時之計算係以派報或電視新聞首次播出或輸入電子網站時點在後者起算。

八、前項派報時間早報以上午 6 時起算，晚報以下午 3 時起算。

第五條 內線交易

一、內線交易規範對象違反《證券交易法》第 157 條之 1 第 1 項及第 2 項規定者，即構成內線交易，其法令規定如下

(一) 實際知悉本公司有重大影響其股票價格之消息時，在該消息明確後，未公開前或公開後 18 小時內，不得對本公司之上市或在證券商營業處所買賣之股票或其他具有股權性質之有價證券，自行或以他人名義買入或賣出。

(二) 實際知悉本公司有重大影響其支付本息能力之消息時，在該消息明確後，未公開前或公開後 18 小時內，不得對本公司之上市或在證券商營業處所買賣之非股權性質之公司債，自行或以他人名義賣出。

二、董事不得於年度財務報告公告前 30 日，和每季財務報告公告前 15 日之封閉期間交易其股票。

第六條 依《證券交易法》第 157 條之 1 第 5 項規定，重大影響本公司股票價格之消息範圍包括

(一) 涉及本公司之財務、業務，對本公司股票價格有重大影響，或對正當投資人之投資決定有重大影響之消息。

(二) 涉及該證券之市場供求、公開收購，其具體內容對本公司股票價格有重大影響或對正當投資人之投資決策有重大影響之消息。

第七條 本辦法經董事會決議通過後實施，修正時亦同。

第八條 本辦法制定於中華民國 114 年 08 月 12 日。