

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

第一條 本作業目的

為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏、確保本公司對外界發表資訊之一致性及正確性，並確保內線交易與短線交易之防範，特制定本作業程序，以資遵循。

第二條 法令之遵循

本公司辦理內部重大資訊處理、揭露及防範內線交易之管理，應依相關法律、命令及臺灣證券交易所規定及本作業程序辦理。

第三條 適用對象

依證券交易法第一百五十七條之一第一項規定下列各款之人，均屬內線交易禁止規定適用範圍：

- 一、本公司之董事、經理人及依公司法第二十七條第一項規定受指定代表行使職務之自然人。
- 二、持有公司之股份超過百分之十之股東。
- 三、基於職業或控制關係獲悉消息之人。
- 四、喪失前三款身分後，未滿六個月者。
- 五、從前四款所列之人獲悉消息之人。

前項第一款及第二款之人持有之股票，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者。

第四條 內部重大資訊涵蓋範圍

本作業程序所稱之內部重大資訊係指依“證券交易法”、“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”、“臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序”等所規定之影響本公司股價之內部重大消息。

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

第五條 重大消息（一）

證券交易法第一百五十七條之一第五項所稱涉及公司之財務、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、依證券交易法施行細則第七條所對股東權益或證券價格有重大影響之事項。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、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。
- 八、公司與主要客戶或供應商停止部分或全部業務往來者。
- 九、公司財務報告有下列情形之一：
 - （一）未依本法第三十六條規定公告申報者。
 - （二）編製之財務報告發生錯誤或疏漏，有本法施行細則第六條規定應更正且重編者。
 - （三）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，或第一季、第三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

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

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。

(四) 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。

十、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。

十一、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。

十二、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：

(一) 辦理資產重估。

(二) 金融商品期末評價。

(三) 外幣換算調整。

(四) 金融商品採避險會計處理。

(五) 未認列為退休金成本之淨損失。

十三、為償還公司債之資金籌措計畫無法達成者。

十四、公司辦理買回本公司股份者。

十五、進行或停止公開收購公開發行公司所發行之有價證券者。

十六、公司取得或處分重大資產者。

十七、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。

十八、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。

第六條 重大消息(二)

證券交易法第一百五十七條之一第五項所稱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，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

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

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二條之一第二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。

第七條 重大消息（三）

證券交易法第一百五十七條之一第六項所稱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、本法施行細則第七條第一款至第三款所定情事者。
- 二、第二條第五款至第八款、第九款第四目及第十三款所定情事者。
- 三、公司辦理重整、破產或解散者。
- 四、公司發生重大虧損，致有財務困難、暫停營業或停業之虞者。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、其他足以影響公司支付本息能力之情事者。

前項規定，於公司發行經銀行保證之公司債者，不適用之。

第八條 消息明確時點

前三條所定消息之成立時點，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

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

明確之日，以日期在前者為準。

第九條 公開方式

第五條及第七條消息之公開方式，係指經公司輸入公開資訊觀測站。

第六條消息之公開，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。

消息透過前項第四款之方式公開者，本法第一百五十七條之一第一項十八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。前項派報時間早報以上午六時起算，晚報以下午三時起算。

第十條 內線交易

第三條所規範之人，實際知悉本公司有第五條及第六條所定之重大影響其股票價格之消息時，在該消息明確後，未公開前或公開後十八小時內，不得對本公司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。

第三條所規範之人，實際知悉本公司有第七條所定之重大影響公司支付本息能力之消息時，在該消息明確後，未公開前或公開後十八小時內，不得對本公司之非股權性質之公司債，自行或以他人名義買入或賣出。

第十一條 違反之損害賠償責任

違反規定者，對於當日善意從事相反買賣之人買入或賣出該證券之價格，與消息公開後十個營業日收盤平均價格之差額，負損害賠償責任；其情節重大者，法院得依善意從事相反買賣之人之請求，將賠償額提高三倍，本公司並

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

將視情形最重處以解雇之人事處分並追償公司所有商譽及其他損失。

第十二條 短線交易之禁止

一、規範對象：

本公司董事、經理人或持有公司股份超過百分之十之股東及基於職務關係獲悉消息之受僱人及其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者。

二、禁止內容：

對本公司之股票以及具有股權性質之其他有價證券，於取得後六個月內再行賣出，或於賣出後六個月內再行買進，因而獲得利益者。

三、違反之責任：

違反規定者，應將其利益歸還本公司，本公司並將視情形最重處以解雇之人事處分並追償公司所有商譽及其他損失。

第十三條 異常情形之報告

一、本公司董事、經理人及受僱人如知悉內部重大資訊有洩漏情事，應儘速向專責單位及內部稽核部門報告。

二、專責單位於接受前項報告發現任何內部重大資訊有洩漏情事後，應與法務人員等研商後擬定處理對策，並將處理結果做成紀錄備查，內部稽核亦應本於職責進行查核。

第十四條 內控機制

本作業程序納入本公司內部控制制度，內部稽核人員應定期瞭解其遵循情形並作成稽核報告，以落實內部重大資訊處理作業程序執行。

第十五條 申報事項

一、新就任董事及經理人等內部人需於就任之日起 5 日內簽署聲明書並留存公司備查；董事及獨立董事就任之日起 10 日內函送聲明書影本至主管

內線交易防範作業辦法	編號	PM-A304-029
	版次	1
	日期	2022.11.10

機關備查，惟如有正當理由報經主管機關同意者，得延長報備期限至董事就任日起 15 日內。

二、內部人新就任或解任時，應於事實發生後二日內辦理「內部人新（解）任即時申報系統」資訊申報作業。

第十六條 教育宣導

本公司每年至少一次對董事、經理人及受僱人辦理本作業程序及相關法令之教育宣導。

對新任董事及受僱人應亦適時提供教育宣導相關法令訊息。

第十七條 本作業程序經董事會通過後實施，修訂時亦同。