

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	1/11

第一章	總則
第一條	本處理程序係依證券交易法第三十六條之一及金融監督管理委員會(以下簡稱主管機關)「公開發行公司取得或處分資產處理準則」相關規定訂定。
第二條	本處理程序所稱資產，之適用範圍如下： 一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑証、認購(售)權証、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、營建業之存貨)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、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。
第二章	處理程序
第一節	處理程序之訂定
第三條	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，並提報股東會同意，修正時亦同。 如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料送審計委員會。 本公司若設置獨立董事者，依前項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。 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。 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。
第四條	評估程序 一、價格決定方式及參考依據 (一)取得或處分已於集中交易市場或櫃檯買賣中心，買賣之有價證券。依當時之股價或債券價格決定之。 (二)取得或處分非於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之有價證券，應考量其每股淨值、獲利能力、未來發展潛力、市場利率、債券票面利率及債務人債信等並參考當時交易價格或證券分析專家對交易金額之合理性出具之意見等議定之。 (三)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。 (四)取得或處分設備，應以比價、議價或招標方式擇一為之。 (五)取得或處分會員證，應以比價或議價方式擇一為之。 (六)取得或處分無形資產，應依照相關法令及合約規定辦理。 (七)取得或處分使用權資產，依照相關法令規定辦理。 (八)若取得或處分為關係人交易、交易金額達本程序規定者，應依其規定作業，並於事實發生日前取得估價報告或會計師等意見書，以評估交易條件是否合理。



高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	2/11

二、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，該專業人員資格條件者需符合主管機關之規定。

#### 第五條

##### 作業程序

##### 一、授權額度及層級

- (一)本公司取得或處分資產，悉依內部控制制度核決權限之規定，核准後方得為之。
- (二)本公司對於重大資產取得或處分，由各單位事先將擬取得或處分目的、預計效益，作可行性分析。評估結果經核可後，由經辦部門負責後續事宜。

##### 二、執行單位

- (一)長(短)期有價證券投資及衍生性商品：財務部。
- (二)不動產及設備：使用部門及相關權責單位。
- (三)非屬有價證券投資、不動產及設備之其他資產：使用部門及相關權責單位。

##### 三、交易流程

- (一)本公司取得或處分資產，除於集中交易市場或櫃檯買賣中心，所為之有價證券買賣者外，如符合本處理程序規定應公告及申報標準之資產者，經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議後，準用第三條規定，始得為之；其屬於公司法第一百八十五條規定之情事者，須經股東會同意後，始得為之。
- (二)本公司取得或處分於集中交易市場或櫃檯買賣中心所為之有價證券者暨未符合本處理程序應公告及申報標準之資產者，由權責單位於授權範圍內裁決之。

本公司取得或處分各項資產之交易流程，悉依本公司內部控制制度相關循環作業之規定辦理。

#### 第六條

##### 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。

#### 第七條

##### 罰則

相關人員違反本處理程序之規定時由本公司依相關之規定加以懲處或調整其職務。

#### 第八條

##### 公告申報程序

一、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，將相關資訊於證期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、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。

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	3/11

- (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：
1. 實收資本額未達新台幣一百億元之公開發行公司，交易金額達新台幣五億元以上。
  2. 實收資本額達新台幣一百億元以上之公開發行公司，交易金額達新台幣十億元以上。
- (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，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。
- (六) 除前五款以外之資產交易、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台幣三億元以上者。但下列情形不在此限：
1. 買賣國內公債 或信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債。
  2. 以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購 外國公債或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，或申購或賣回指數投資證券，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。
  3. 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：
- (1) 每筆交易金額。
  - (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。
  - (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。
  - (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。

前項所稱「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等(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。

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，已依本程序規定公告部分免再計入。

所稱「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。



高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	4/11

二、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，於每月十日前輸入證期會指定之資訊申報網站。

三、本公司依前項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證期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。

四、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，應於知悉之即日起算二日內將全部項目重行公告申報。

#### 第九條

本公司及各子公司取得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，及個別有價證券之限額。

一、本公司購買非營業用不動產及其使用權資產及短期有價證券之總金額以本公司最近期經會計師查核簽證財務報告之權益之 30% 為限。個別短期有價證券之投資金額以前開權益之 10% 為限。

二、本公司投資長期有價證券之總金額以本公司最近期經會計師查核簽證財務報告之權益之 100% 為限，但轉投資單一公司之投資金額以本公司權益 40% 為限。

三、本公司之非以投資為專業之子公司，其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投資個別有價證券之限額，同以上各項之規定。

四、本公司之以投資為專業之子公司，其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投資個別有價證券之限額，以該公司之淨值為上限。

#### 第十條

對子公司取得或處分資產之控管

一、子公司取得或處分資產，亦應依本處理程序第九條、第十六條規定辦理。

二、子公司非屬公開發行公司者，取得或處分資產達本處理程序所訂應公告申報標準者，本公司亦應辦理公告申報。

三、子公司之公告申報標準中，係以本公司之實收資本額或總資產為準。

四、本公司之子公司應依本處理程序規定訂定「取得或處分資產處理程序」，經子公司董事會通過實施，修正時亦同。

五、本公司之子公司取得或處分資產，依子公司之「取得或處分資產處理程序」執行，並於每月五日前，將前月取得或處分資產之相關資料提供母公司予以申報。

所稱之「子公司」，係指依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。

本處理程序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，本處理程序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。本處理程序有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定，以歸

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	5/11

屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之。

## 第二節

資產之取得或處分

### 第十一條

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，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上，應於事實發生日前先取得專業估價者出具之估價報告，並應符合下列規定：

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，該項交易應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提交董事會通過決議，準用第三條規定；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。

所稱「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。

### 第十二條

本公司取得或處分有價證券，應於事實發生日前先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，另交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上，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。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。

### 第十三條

本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，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。

### 第十三條之一

前三條交易金額之計算，應依第八條規定辦理，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。

### 第十四條

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。而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，其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。

## 第三節

關係人交易

### 第十五條

本公司與關係人取得或處分資產，除應依前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。

前項交易金額之計算，應依第十三條之一規定辦理。

所稱「關係人」指依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。

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

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	6/11

係。

#### 第十六條

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，應將下列資料，經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提交董事會通過後，準用第三條規定，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，依第十七條及十八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。

公司與其子公司間，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彼此間從事下列交易，董事會得授權董事長其交易金額在實收資本額 10% 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。

本公司設置獨立董事後，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。

第一項及前項交易金額之計算，應依第八條規定辦理，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，已依規定經審計委員會同意及提交股東會、董事會通過部分免再計入。

本公司或非屬國內公開發行公司之子公司有第一項交易，交易金額達本公司總資產百分之十以上者，本公司應將第一項所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但本公司與子公司，或子公司彼此間交易，不在此限。

#### 第十七條

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。

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上列任

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	7/11

一方法評估交易成本。

三、本公司向關係人取得不動產或其使用權資產，依前第一項及第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，應依第十六條規定辦理，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，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彼此間，取得供營業使用之不動產使用權資產。

第十八條 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，應依第十九條規定辦理。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及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)素地依前項規定之方法評估，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。
- 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。

第十九條 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。
- 二、審計委員會之獨立董事成員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。



高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	8/11

本公司經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，亦應依前二款規定辦理。

#### 第四節

從事衍生性商品交易

#### 第二十條

處理程序

##### 一、交易原則與方針

本程序所稱之衍生性商品，係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。

##### 二、交易種類

本公司從事衍生性金融商品操作範圍限定於遠期外匯契約及以外幣幣別轉換方式調整銀行存款及銀行融資餘額，如需涉入其他衍生性金融商品須先獲得董事會同意後才能開始交易。

##### 三、權責劃分

(一) 財務單位：負責衍生性商品之操作，掌握市場資訊、判斷趨勢及風險；衡量公司整體避險部位需求，依公司策略進行並依授權權限操作；掌握衍生性商品部位交易等。

(二) 會計單位：負責衍生性商品交易之帳務處理等事項。

##### 四、經營及避險策略

本公司從事衍生性商品交易之性質，依其目的分為「避險性」及「非避險性」二種，分別適用不同之風險部位限制、強制停損限制及會計處理原則。此外，交易對象也應儘可能選擇平時與公司業務有往來之銀行，以避免產生信用風險。

##### 五、交易額度以及全部及個別契約損失上限金額

(一) 本公司得從事衍生性商品交易，避險性交易契約總額依月分別計算其未來六個月資產與負債部位，以其個別總額之二分之一為其操作額度上限，並得按到期月份不同分期承作。非避險性交易契約總額不得超過美金 100 萬元。

(二) 本公司從事衍生性商品交易為防止超額損失，全部契約（包括避險性交易及非避險性交易）之損失上限金額以不超過交易契約總額之 5%或美金 20 萬元孰高者為限。與個別契約（避險性交易、非避險性交易）之損失上限金額以不超過交易契約金額之 10%或美金 5 萬元孰高者為限；如超過該限額時，立即呈報董事長，並向董事會報告，商議必要之因應措施。

(三) 本公司從事衍生性商品交易個別契約金額，於美金 300 萬元以內者，需經總經理核准；超過者，須由董事長核准後，始得為之。交易契



高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	9/11

約總額如超出避險性及非避險性交易契約總限額，須由董事長核准後，始得為之。

六、績效評估

- (一)每週編製外幣資產、負債及淨投資報告總經理。
- (二)每月定期向總經理報告目前該項損益狀況。
- (三)每月訂定停損參考價格，若遇市場劇烈變化，由總經理召集相關人員商議因應之。

第二十一條 本公司從事衍生性商品交易之風險管理措施

- 一、風險管理範圍，應包含信用、市場、流動性、作業及法律等風險管理。
- 二、從事衍生性商品之交易人員及確認、交割人員等作業人員不得互相兼任，並具備適當職能分工。
- 三、確認人員應定期與往來銀行對帳或函證，並隨時核對交易總額是否有超過本處理程序規定之上限。
- 四、風險之衡量、監督與控制應分別由風險管理部門及內部稽核部門負責向董事長及總經理報告。
- 五、衍生性商品交易所持有之部位至少應每週評估一次。因業務需要辦理之避險性交易則於每月中及月底評估二次。其評估報告並應送董事會授權之高階主管。
- 六、其他重要風險管理措施。

第二十二條 本公司從事衍生性商品交易，董事會應依下列原則確實監督管理：

- 一、指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。
- 二、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。

董事會授權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易：

- 一、定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本交易處理程序辦理。
- 二、監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

本公司從事衍生性商品交易，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。

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二十二條第四款、第二十二條第二項第二款及三項第一款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

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，如發現重大違規情事，應以書面通知審計委員會。

已依本處理程序規定設置獨立董事者，於前項通知審計委員會事項，應一併書面通知獨立董事。

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	10/11

第二十三條 公司應依證期會規定期限於財務報告揭露從事衍生性商品交易之相關內容，按月將截至上月底整從事衍生性商品交易，併同每月營運情形於指定網站辦理公告申報。

第五節 企業合併、分割、收購及股份受讓

第二十四條 一、本處理程序所稱「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之三規定發行新股受讓他人公司股份(以下簡稱股份受讓)者。  
二、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、律師或證券商承銷商就換股比例、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。

第二十五條 參與合併、分割或收購之公開發行公司應將合併、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，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。

第二十六條 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證期會同意者外，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證期會同意者外，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。

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即日起算二日內，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行政院金融監督管理委員會備查。

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

高力熱處理工業股份有限公司 KAORI HEAT TREATMENT CO.,LTD.		文件編號	47
		版次	H
文件名稱	取得或處分資產處理程序	頁次	11/11

- 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。
- 第二十七條 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具有股權性質之有價證券。
- 第二十八條 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。
- 第二十九條 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。
- 第三十條 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。
- 第三十一條 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，並依第二十六、第二十七及前條相關規定辦理。
- 第三十二條 本處理程序未盡事宜部分，依有關法令規定及本公司相關規章辦理。
- 第三十三條 辦法訂立於中華民國九十三年六月二十五日。第一次修訂於中華民國九十四年六月二十二日。第二次修訂於中華民國九十六年六月二十一日。第三次修訂於中華民國一〇一年六月二十日。第四次修訂於中華民國一〇三年六月二十日。第五次修訂於中華民國一〇六年六月二十三日。第六次修訂於中華民國一〇八年六月二十日。第七次修訂於中華民國一〇九年六月十七日。第八次修訂於中華民國一一一年六月十六日。