

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	1/19

### 第一章 總則

#### 第一條：目的

為保障公司資產，落實資訊公開，本公司取得或處分資產，悉依本處理程序之規定辦理。

#### 第二條：法令依據

本處理程序係依證券交易法(以下簡稱證交法)第三十六條之一及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定訂定之。

#### 第三條：範圍

本準則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、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、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。
- 八、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。
- 九、其他重要資產。

#### 第四條：權責單位

財會處為權責單位。

#### 第五條：風險評估

取得或處分資產未依規定適當評估及核准，造成公司之財務損失，增加公司經營風險。

#### 第六條：本處理程序用詞定義如下：

- 一、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

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	2/19

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）貨合約。

二、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公司股份（以下簡稱股份受讓）者。

三、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。

四、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。

五、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。

六、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。

七、以投資為專業者：指依法律規定設立，並受當地金融主管機關管理之金融控股公司、銀行、保險公司、票券金融公司、信託業、經營自營或承銷業務之證券商、經營自營業務之期貨商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及基金管理公司。

八、證券交易所：國內證券交易所，指臺灣證券交易所股份有限公司；外國證券交易所，指任何有組織且受該國證券主管機關管理之證券交易市場。

九、證券商營業處所：國內證券商營業處所，指依證券商營業處所買賣有價證券管理辦法規定證券商專設櫃檯進行交易之處所；外國證券商營業處所，指受外國證券主管機關管理且得經營證券業務之金融機構營業處所。

### 第二章：處理程序：

第七條：本公司訂定或修訂本處理程序應經審計委員會同意及董事會通過後，提報股東會同意，修正時亦同。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

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	3/19

董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第二項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

第八條：本公司及各子公司取得非供營業用不動產及其使用權資產、有價證券之限額依下列規定處理：

一、本公司取得限額：

- (一)取得非供營業使用之不動產及其使用權資產以不超過本公司淨值百分之二十為限。
- (二)取得有價證券之總額以不超過本公司淨值之百分之六十為限，投資於個別有價證券之總額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。

二、子公司取得限額：

- (一)取得非供營業使用之不動產投資及其使用權資產以不超過子公司淨值百分之二十為限。
- (二)有價證券投資總額以不超過子公司淨值百分之六十為限，投資個別有價證券之總額度以不超過子公司淨值之百分之三十為限。

上述有價證券投資總額之計算以原始投資成本為計算基礎。

第九條：本公司取得或處分資產依本處理程序或其他法律規定應經董事會通過者，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。已依證交法規定設置審計委員會者，重大之資產或衍生性商品交易，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。準用第七條第二項及第三項規定。

### 第三章：資產之取得或處分

第十條：取得或處分不動產或設備或其使用權資產之作業程序

一、評估及作業程序

- (一)本公司取得或處分不動產或設備或其使用權資產，悉依本公司內部控制制度不動產、廠房及設備循環作業規定辦理。
- (二)取得或處分不動產或其使用權資產，應參考公告現值、評定價值、鄰近不動產實際交易價格等，決議交易條件及交易價格，作成分析報告，提經董事會通過後始得為之。
- (三)取得或處分設備或其使用權資產，應以詢價、比價、議價或招標方式擇一為之。

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	4/19

其金額在新台幣三仟萬元(含)以下者，授權董事長核准；其金額超過新台幣三仟萬元者，應提經董事會通過後始得為之。

(四)本公司取得或處分資產依本處理程序或其他法律規定之重大資產交易，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審計委員會。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。

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上載明審計委員會之決議。

### 二、執行單位

本公司取得或處分不動產或設備或其使用權資產時，應依前項核決權限呈核決後，由使用單位會同行政處負責執行。

### 三、專家意見

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：

(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)交易金額達新臺幣十億元以上，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：

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。

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。

(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，得由原專業估價者出具意見書。

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	5/19

(五)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。

### 第十一條：取得或處分有價證券投資作業程序

#### 一、評估及作業程序

- (一)本公司取得及處分長、短期有價證券，悉依本公司內部控制制度投資循環作業規定辦理。
- (二)本公司於證券交易所交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，應依市場行情研判交易價格，其金額在單筆新台幣三仟萬元或美金一佰萬元(含)以下或每月累計在新台幣三仟萬元或美金一佰萬元(含)以下者，授權董事長核准；其金額超過前述額度者應提經董事會通過後始得為之。
- (三)本公司非於證券交易所交易市場或證券商營業處所為之有價證券買賣，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，考量其每股淨值、獲利能力及未來發展潛力等，評估交易價格，其金額單筆在新台幣三仟萬元或美金一佰萬元(含)以下或每月累計在新台幣三仟萬元或美金一佰萬元(含)以下者，授權董事長核准；其金額超過前述額度者應提經董事會通過後始得為之。
- (四)本公司取得或處分有價證券，依本處理程序或其他法律規定之重大資產交易，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，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，本公司並應將董事異議資料送審計委員會。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。
- 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同意行之，並應於董事會議事錄上載明審計委員會之決議。

#### 二、執行單位

本公司取得或處分長、短期有價證券時，應依前項核決權限呈核後，由財會處負責執行。

#### 三、專家意見

- (一)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，另交易金額達本公司實

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	6/19

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（以下簡稱金管會）另有規定者，不在此限。

(二)本公司若係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。

### 第十二條：取得或處分會員證或無形資產之作業程序

#### 一、評估及作業程序

(一)本公司取得或處分會員證或無形資產，承辦單位應取得該會員證或無形資產相關資料並評估取得或處份之目的及其效益。

(二)取得或處分會員證，其金額在新台幣叁佰萬元(含)以下者，應參考市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長核准；其金額超過新台幣叁佰萬元者，另須提經董事會通過後始得為之。

(三)取得或處分無形資產，其金額在實收資本額百分之二十(含)以下者，應參考專家評估報告或市場公平市價，決議交易條件及交易價格，作成分析報告提報董事長核准；其金額超過實收資本額百分之二十以上者，另須提經董事會通過後始得為之。

(四)本公司取得或處分會員證或無形資產，依所訂處理程序或其他法律規定之重大資產交易，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，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，本公司並應將董事異議資料送審計委員會。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。

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同意行之，並應於董事會議事錄上載明審計委員會之決議。

#### 二、執行單位

本公司取得或處分會員證或無形資產時，應依前項核決權限呈核決後，由承辦單位會同財會處負責執行。

#### 三、專家意見

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	7/19

(一)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。

(二)本公司若係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。

第十三條：前三條交易金額之計算，應依第三十二條第二項規定辦理，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：取得或處分金融機構之債權之作業程序

本公司原則上不得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，將提報董事會訂定其評估及作業程序。

第四章：向關係人取得或處分資產之作業程序

第十五條：本公司與關係人取得或處分資產，除應依前章及本章規定辦理相關決議程序及評估交易條件合理性等事項外，交易金額達本公司總資產百分之十以上者，亦應依前章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，應依第十三條規定辦理。

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。

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(不論金額大小)，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本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，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，依第十七條及第十八條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	CO-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	8/19

四、關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本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，應依第三十二條第二項規定辦理，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，已依本處理程序規定先經審計委員會同意，並提交董事會通過免再計入。

本公司與母公司、子公司間，或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，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。

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。

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同意行之，並應於董事會議事錄上載明審計委員會之決議。

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前項所列任一方法評估交易成本。



# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	9/19

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，應依前條規定辦理，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、本公司與母公司、子公司，或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

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	10/19

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。對本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交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，並經金管會同意後，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。

### 第五章：從事衍生性商品交易之作業程序

第二十條：本公司從事衍生性商品交易，應注意下列重要風險管理及稽核事項之控管，並納入本處理程序：

#### 一、交易原則與方針

##### (一)交易種類

本公司得從事之衍生性商品交易，以本處理程序第六條第一項第一款所稱之衍生性商品為限。

##### (二)經營或避險策略

本公司之避險操作策略，應求整體內部先行沖抵軋平，以淨部位為操作依據。從事衍生性商品交易，應以規避風險為目的，交易商品應選擇使用規避公司因業務經營所產生之風險者。

##### (三)權責劃分

本公司從事衍生性金融商品交易時，應依核決權限呈核後，由財會單位負責執行，且交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。

#### 1.交易人員

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件 編號	CO-115	取得或處分資產處理程序	版 次	3.0
核定 日期	108.06.28		頁 次	11/19

(1)定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，作為從事交易之依據，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

(2)依據授權權限及既定之操作從事交易。

(3)建立備查簿，就交易之種類、金額、董事長核准或董事會通過日期及其他應評估之事項登載於備查簿備查。

(4)金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，應隨時進行評估，重新擬定策略，作為從事交易之依據，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

### 2.會計人員

(1)確認交易。

(2)審核交易是否依據授權權限與既定之操作策略進行。

(3)會計帳務處理。

(4)定期進行評價，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

(5)依據金管會規定進行申報及公告之文件準備。

### 3.交割人員：執行交割。

### 4.衍生性商品交易之核決權限

#### (1)避險性交易

單筆交易金額超過美金一佰萬元以上，或累積淨部位超過美金二百萬以上者需提經董事會通過後始得為之，其餘授權董事長核准辦理。

#### (2)非避險性交易

本公司不得從事非避險性衍生性商品交易。

(3)本公司從事衍生性商品交易，依本處理程序規定核決權限授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。

(4)本公司從事衍生性商品交易，依本處理程序或其他法律規定之重大衍生性商品交易，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審計委員會。依前項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。

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	12/19

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同意行之，並應於董事會議事錄上載明審計委員會之決議。

#### (四)績效評估要領

操作衍生性金融商品，應按時記錄操作明細，以掌握損益狀況及確認所產生損益是否在原計畫範圍內、獲利及損失是否符合停損設定機制；並應按月、季、半年、年結算匯兌損益。

#### (五)契約總額、全部與個別契約損失上限金額

1. 衍生性金融交易之契約總額以不超過公司淨值之百分之二十為限。
2. 全部契約損失上限限定為不超過公司淨值之百分之三。
3. 個別契約損失上限限定為不超過公司淨值之百分之一。

### 二、風險管理措施

從事衍生性商品交易之風險管理範圍如下述：

#### (一)信用風險管理

交易的對象限與本公司有往來之銀行或知名且債信良好金融機構，並能提供專業資訊者為原則。同一交易對象之未沖銷交易金額，以不超過授權額度百分之五十為限，但經董事長核准者則不在此限。交易後登錄(會計)人員應即登錄額度控管表，並定期與往來銀行對帳。

#### (二)市場價格風險管理

產品選擇以國際間普遍交易之金融商品為主，減少特別設計產品之使用。登錄(會計)人員應隨時核對交易總額是否符合本處理程序規定限額。會計人員應隨時進行市價評估，並注意因利率、匯率變化或其他因素造成對未來市場價格可能波動進而對所持部位可能之損益影響，應隨時加以管控。

#### (三)流動性、現金流量風險管理

為確保市場流動性，交易之金融機構必需有充足之設備、資訊及交易能力，並能在任何市場進行交易。從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限。交易(財務)人員平時應注意公司貨幣現金流量以確保交割時有足夠之現金支付，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	13/19

金需求。

#### (四)作業風險管理

1. 為避免誤用金融商品，財會處應對金融商品及其會計帳務處理具備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險。
2. 為避免作業風險，相關人員從事衍生性金融商品交易時應確實遵循本處理程序規定之作業流程、授權權限、限額及納入內部稽核。
3. 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。
4. 風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

#### (五)法律風險管理

為避免法律風險，與金融機構簽署的文件應經過外匯及法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署。

### 三、內部稽核制度

稽核人員應定期查核交易情形，按月稽核交易部門對衍生性商品交易之法令遵循情形，並作成書面報告。如發現重大違規情事，應以書面通知獨立董事及審計委員會。

### 四、定期評估方式及異常情形處理

- (一) 衍生性金融商品交易持有部位應至少每週評估一次，若為業務所需辦理之避險交易至少每月應評估二次，並呈報權責主管。
- (二) 應隨時核對交易總額及個別損失上限是否有超過本處理程序規定之上限。
- (三) 會計部門應定期評估損益並製成報表，提供給管理階層評估交易績效並呈報董事會授權之高階主管報告。
- (四) 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，事後應提報最近期董事會。

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

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	CO-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	14/19

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處理程序及相關法令辦理。

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，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，依本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。

第二十三條：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條第四款(一)、前條第一項第二款及第二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，應以書面通知各獨立董事及審計委員會。

### 第六章：辦理企業合併、分割、收購及股份受讓之作業程序

第二十四條：本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓時宜委請律師、會計師及承銷商等共同研議法定程序預計時間表，且組織專案小組依照法定程序執行之。並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，或本公司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：本公司應將合併、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，參與合併、分割或收購

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	15/19

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金管會同意者外，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金管會同意者外，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金管會備查。

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，本公司應與其簽訂協議，並依前二項規定辦理。

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。

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	16/19

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：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，並依第二十六條、第二十七條及前條規定辦理。

### 第七章：資訊公開揭露程序

第三十二條：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管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。

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本處理程序規定之全部或個別契約損失上限金



# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	CO-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	17/19

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，交易金額達新臺幣五億元以上。

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臺幣五億元以上。

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，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。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，已依本處理程序規定公告部分免再計入。

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。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。

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版次	3.0
核定日期	108.06.28		頁次	18/19

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。

第三十三條：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管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。

### 第八章 附則

第三十四條：本公司之子公司應辦理事項

- 一、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「取得或處分資產作業程序」。
- 二、子公司非屬國內公開發行公司者，取得或處分資產有前章規定應公告申報情事者，由本公司代為之。

前項子公司適用第三十二條第一項之應公告申報標準有關達實收資本額百分之二十或總資產百分之十規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。

第三十五條：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，以歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元計算之。

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：

- 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

# 真好玩娛樂科技股份有限公司

## 《內控制度》 《其他作業管理》

文件 編號	C0-115	取得或處分資產處理程序	版 次	3.0
核定 日期	108.06.28		頁 次	19/19

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。

### 第三十六條：罰則

本公司員工承辦取得與處分資產違反本處理程序規定者，依照本公司獎勵懲處管理辦法定期提報考核，依其情節輕重處罰。

### 第三十七條：

本處理程序制定於中華民國一〇三年六月二十七日。

第一次修訂於中華民國一〇六年六月三十日。

第二次修訂於中華民國一〇八年六月二十八日。