

防範內線交易作業程序及控制重點

編號	作業項目	作業程序及控制重點	依據資料
IST-00 1	內線交易構成要件	<p>一、構成要件：</p> <p>1. 內線交易之定義： 證券交易法第 157 條之 1 所列之法令適用人，獲悉發行股票公司有重大影響其股票價格之消息時，在該消息未公開或公開後十二小時內，對該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，買入或賣出。</p> <p>2. 本公司內線交易適用對象： (1) 本公司之董事、監察人、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。 (2) 持有本公司之股份超過百分之十之股東。 (3) 基於職業或控制關係獲悉消息之人。 (4) 喪失前三款身分後，未滿六個月者。 (5) 從前四款所列之人獲悉消息之人。 另依同條第 5 項規定，發行股票公司之董事、監察人、經理人或持有該公司股份超過百分之十之股東，其持股包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者。</p> <p>3. 本公司有重大影響股票價格之消息(重大訊息)涵蓋範圍： (1) 涉及公司財務業務：「重大消息範圍及其公開方式管理辦法」第 2 條(並含證券交易法施行細則第七條)所訂之事項。 (2) 涉及該證券之市場供求：「重大消息範圍及其公開方式管理辦法」第 3 條所訂之事項。</p> <p>4. 以上作業程序適用法令如有變更，以最新法令為準。</p> <p>二、控制重點：</p> <p>1. 公司內部重大訊息處理適用對象是否已包含本程序第 2 條所訂定之內容。 2. 公司重大訊息處理範圍是否與主管機關相關法令相符。</p>	<p>1. 依據資料：</p> <p>(1) 證券交易法第 157 條之 1 條文-定義及適用對象 (2) 證券交易法第一百五十七條之一第四項「重大消息範圍及其公開方式管理辦法」 (3) 證券交易法施行細則第七條-重大訊息 (4) 公開發行公司建立內部控制制度處理準則</p>
IST-00 2	重大訊息管理	<p>一、作業程序：</p> <p>1. 本公司應設置處理重大訊息管理專責單位，由適任及適當人數之成員組成，其權責如下： (1) 負責擬訂、修訂本作業程序。 (2) 負責受理有關處理重大訊息作業及與本作業程序有關之諮詢、審議及提供建議。 (3) 負責受理有關洩漏重大訊息之報告，並擬訂處理對策。</p>	<p>1. 依據資料：</p> <p>(1) 證券交易法第一百五十七條之一第四項重大消息範圍及其公開方式管</p>

		<p>(4)負責擬訂與本作業程序有關之所有文件、檔案及電子紀錄等資料之保存制度。</p> <p>(5)負責對董事、監察人、經理人及受僱人辦理防範內線交易之相關法令教育宣導。</p> <p>(6)其他與本作業程序有關之業務。</p> <p>2. 本公司董事、監察人、經理人及受僱人應簽署保密協定，並以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，不得洩露所知悉之內部重大訊息予他人，亦不得向知悉本公司重大訊息之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開重大訊息，對於非因執行業務得知本公司未公開之重大訊息亦不得向其他人洩露。</p> <p>3. 本公司內部重大訊息檔案文件以書面傳遞時，應有適當之保護；以電子郵件或其他電子方式傳送時，須以適當的加密或電子簽章等安全技術處理。公司內部重大訊息之檔案文件，應備份並保存於安全之處所。</p> <p>4. 本公司以外之機構或人員因參與本公司併購、重要備忘錄、策略聯盟、其他業務合作計畫或重要契約之簽訂，應簽署保密協定，且不得洩露所知悉之本公司內部重大訊息予他人。</p> <p>5. 本公司內部重大訊息之揭露，除法律或法令另有規定外，應由本公司發言人或代理發言人處理，並應確認代理順序；必要時，得由本公司負責人直接負責處理。本公司發言人及代理發言人之發言內容應以本公司授權之範圍為限，除本公司負責人、發言人及代理發言人外，本公司人員，非經授權不得對外揭露內部重大訊息。</p> <p>6. 本公司重大訊息管理單位應依據「證券交易法第一百五十七條之一第四項重大消息範圍及其公開方式管理辦法」規定，辦理重大訊息公開相關事宜：</p> <p>(1)公開方式：</p> <p>a. 涉及公司財務、業務面之重大訊息，其公開方式係指經公司輸入公開資訊觀測站。 涉及公司財務、業務面之重大訊息，其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足資確定之日，以日期在前者為準。</p> <p>b. 涉及市場供求之重大訊息，係指公司以下列方式之一公開：公開資訊觀測站、臺灣證券交易所公司輸入股份有限公司基本市況報導網站中公告、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、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。</p>	<p>理辦法</p> <p>(2)交易所發布公司內部重大資訊處理作業程序-參考範例</p> <p>(3)台灣證券交易所對上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序-第3條</p> <p>(4)台灣證券交易所對上市公司重大訊息說明記者會作業程序</p> <p>(5)公開發行公司網路申報公開資訊應注意事項</p> <p>(6)公開發行公司應公告或向本會申報事項一覽表</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>(2)公開重大訊息時點：</p> <p>a.採用公開資訊觀測站或基本市況報導公開重大訊息者，自輸入完成後之公開時點起算；</p> <p>b.採用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方式公開重大訊息者，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(派報時間早報以上午六時起算，晚報以下午三時起算)。</p> <p>重大訊息成立日起次一營業日交易時間開始前，應將該重大訊息內容或說明輸入主管機關指定之網際網路資訊申報系統。</p> <p>7.公司對外之重大訊息揭露應留存下列紀錄：</p> <p>(1)訊息揭露之人員、日期與時間。</p> <p>(2)訊息揭露之方式。</p> <p>(3)揭露之訊息內容。</p> <p>(4)交付之書面資料內容。</p> <p>(5)其他相關訊息。</p> <p>8.媒體報導之內容，如與本公司揭露之內容不符時，本公司應即於公開資訊觀測站澄清並向該媒體要求更正。</p> <p>9.以上作業程序適用法令如有變更，以最新法令為準。</p> <p>二、檢查重點：</p> <p>1.本公司董事、監察人、經理人及受僱人是否已簽署保密協定。</p> <p>2.本公司內部重大訊息檔案文件以書面傳遞時，是否有適當之保護措施，內部重大訊息檔案文件，是否備份並保存於安全之處所。</p> <p>3.公司對外之訊息揭露是否留存相關重要紀錄。</p> <p>4.媒體報導之內容，如與本公司揭露之內容不符時，本公司是否於公開資訊觀測站澄清並向該媒體要求更正。</p>	
IST-003	管理機制及罰則	<p>一、作業程序：</p> <p>1.防範內線交易作業程序應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。</p> <p>2.本公司每年至少一次對董事、監察人、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、監察人、經理人及受僱人應適時提供教育宣導。</p> <p>3.有下列情事之一者，本公司應追究相關人員責任並採取適當法律措施：</p> <p>(1)本公司人員擅自對外揭露內部重大訊息或違反本作業程序或其他法令規</p>	<p>1.依據資料：</p> <p>(1)證券交易法第171條第1項及第2項規定-罰則</p> <p>(2)證券交易法施行細則第十一條-短線交易利</p>

		<p>定者。</p> <p>(2)本公司發言人或代理發言人對外發言之內容超過本公司授權範圍或違反本作業程序或其他法令規定者。</p> <p>本公司以外之人如有洩漏本公司內部重大訊息之情形，致生損害於本公司財產或利益者，本公司應循相關途徑追究其法律責任。</p> <p>4.違反證券交易法第157條之1禁止內線交易規定者，除依本公司規定懲處外，另依證券交易法第171條第1項、第2項及證券交易法施行細則第十一條規定，負刑事及民事賠償責任。</p> <p>5.以上作業程序適用法令如有變更，以最新法令為準。</p> <p>二、檢查重點：</p> <p>1.本公司是否每年至少一次對董事、監察人、經理人及受僱人辦理本作業程序及相關法令之教育宣導。</p>	<p>益計算</p> <p>(3)交易所發布公司內部重大資訊處理作業程序-參考範例</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------