

富采投资控股股份有限公司 取得或处分资产处理程序

2022.05.31股东会通过

第一節 资产之取得或处分

- 第一条 依据
本处理程序系依据「公开发行公司取得或处分资产处理准则」相关规定订定之。
- 第二条 资产范围
一、有价证券投资(含股票、公债、公司债、金融债券、表彰基金之有价证券、存托凭证、认购(售)权证、受益证券及资产基础证券等)。
二、不动产(含土地、房屋及建筑、投资性不动产)及设备。
三、会员证。
四、专利权、著作权、商标权、特许权等无形资产。
五、使用权资产。
六、衍生性商品。
七、依法律合并、分割、收购或股份受让而取得或处分之资产。
八、其他重要资产。
- 第三条 价格决定方式及参考依据
一、有价证券
本公司取得或处分有价证券，除该有价证券具活络市场之公开报价或金融监督管理委员会另有规定外，应于事实发生日前取具目标公司最近期经会计师查核签证或核阅之财务报表作为评估交易价格之参考，另交易金额达公司实收资本额百分之二十或新台币三亿元以上者，应于事实发生日前洽请会计师就交易价格之合理性表示意见。
二、不动产、设备或其使用权资产
本公司取得或处分不动产、设备或其使用权资产，除与国内政府机关交易、自地委建、租地委建，或取得、处分供营业使用之设备或其使用权资产外，交易金额达公司实收资本额百分之二十或新台币三亿元以上者，应于事实发生日前取得专业估价者出具之估价报告，并符合下列规定：

- (一)因特殊原因须以限定价格、特定价格或特殊价格作为交易价格之参考依据时，该项交易应先提经董事会决议通过，其嗣后有交易条件变更时，亦同。
- (二)交易金额达新台币十亿元以上者，应请二家以上之专业估价者估价。
- (三)估价报告应行记载事项如下：
 - 1. 不动产估价技术规则规定应记载事项。
 - 2. 专业估价者及估价人员相关事项。
 - (1) 专业估价者名称、资本额、组织结构及人员组成。
 - (2) 估价人员姓名、年龄、学经历(附证明)从事估价工作之年数及期间、承办估价案件之件数。
 - (3) 专业估价者、估价人员与委托估价者之关系。
 - (4) 出具「估价报告所载事项无虚伪、隐匿」之声明。
 - (5) 出具估价报告之日期。
 - 3. 勘估目标之基本数据至少应包括目标物名称及性质、位置、面积等数据。
 - 4. 目标物区域内不动产交易之比较实例。
 - 5. 估价种类采限定价格或特定价格者，限定或特定之条件及目前是否符合该条件，暨与正常价格差异之原因与合理性，及该限定价格或特定价格是否足以作为买卖价格之参考。
 - 6. 如为合建契约，应载明双方合理分配比。
 - 7. 土地增值税之估算。
 - 8. 专业估价者间于同一期日价格之估计达百分之二十以上之差异，是否已依不动产估价师法第四十一条规定办理。
 - 9. 附件包括目标物估价明细、所有权登记数据、地籍图誊本、都市计划略图、目标物位置图、土地分区使用证明、目标物现况照片。
- (四)除取得资产经专业估价者估价之结果均高于交易金额，或处分资产经专业估价者估价之结果均低于交易金额外，专业估价者之估价结果有下列情形之一者，应洽请会计师对差异原因及交易价格之允当性表示具体意见：

1. 估价结果与交易金额差距达交易金额之百分之二十以上者。
2. 二家以上专业估价者之估价结果差距达交易金额百分之十以上者。

(五) 专业估价者出具报告日期与契约成立日期不得逾三个月。但如其适用同一期公告现值且未逾六个月者，得由原专业估价者出具意见书。

所称专业估价者，系指不动产估价师或其他依法律得从事不动产、设备估价业务者。

三、无形资产或其使用权资产或会员证

本公司取得或处分无形资产交易或其使用权资产或会员证金额达公司实收资本额百分之二十或新台币三亿元以上者，应于事实发生日前洽请会计师就交易价格之合理性表示意见。

四、前三项交易金额之计算，应依第六条第二项规定办理，且所称一年内系以本次交易事实发生之日为基准，往前追溯推算一年，已依本程序规定取得专业估价者出具之估价报告或会计师意见部分免再计入。

五、衍生性金融商品

依本公司「取得或处分资产处理程序」第三节之相关规定办理。

六、依法律合并、分割、收购或股份受让而取得或处分之资产

依本公司「取得或处分资产处理程序」第四节之相关规定办理。

本公司取得之估价报告或会计师、律师或证券承销商之意见书，该专业估价者及其估价人员、会计师、律师或证券承销商与交易当事人应符合下列规定：

- 一、未曾因违反证券交易法、公司法、银行法、保险法、金融控股公司法、商业会计法，或有诈欺、背信、侵占、伪造文书或因业务上犯罪行为，受一年以上有期徒刑之宣告确定。但执行完毕、缓刑期满或赦免后已满三年者，不在此限。
- 二、与交易当事人不得为关系人或有实质关系人之情形。
- 三、如应取得二家以上专业估价者之估价报告，不同专业估价者或估价人员不得互为关系人或有实质关系人之情形。

前项人员于出具估价报告或意见书时，应依其所属各同业公会之自律规范及下列事项办理：

- 一、承接案件前，应审慎评估自身专业能力、实务经验及独立性。
- 二、执行案件时，应妥善规划及执行适当作业流程，以形成结论并据以出具报告或意见书；并将所执行程序、搜集数据及结论，详实登载于案件工作底稿。
- 三、对于所使用之数据源、参数及信息等，应逐项评估其适当性及合理性，以做为出具估价报告或意见书之基础。
- 四、声明事项，应包括相关人员具备专业性与独立性、已评估所使用之信息为适当且合理及遵循相关法令等事项。

本公司经法院拍卖程序取得或处分资产者，得以法院所出具之证明文件替代估价报告或会计师意见。

第四条

额度

- 一、本公司及各子公司取得或处分资产，如资产种类属供营业使用之土地、不动产、设备或其使用权资产，其额度不予设限；各子公司之主要营业项目为投资者者，其有价证券投资额度不予设限。
- 二、本公司及各子公司得购买非供营业使用之不动产及其使用权资产，其额度以公司最近期财务报表净值百分之十为限。
- 三、本公司及各子公司之有价证券投资额度，分别以公司最近期财务报表净值之百分之一百五十及百分之六十为限。惟于进行集团组织架构重组时不在此限。
- 四、本公司及各子公司投资个别有价证券之金额，分别以公司最近期财务报表净值之百分之五十及百分之三十为限。惟于进行集团组织架构重组时不在此限。

上述有价证券投资额度之计算以原始投资成本为计算基础。

第五条

层级、执行单位及交易条件之决定程序

- 一、不动产、设备或其使用权资产之取得程序：

本公司不动产、设备或其使用权资产之取得，由执行单位提出预算并经董事会通过后，于预算额度内，授权本公司核决权限主管决行之。若属紧急需要，其金额在新台币壹亿元(含)以下者，由总经理核准，超过新台币壹亿元且于叁亿元(含)以下者，应由董事长核准并提报最近一次董事会核备，另其金额超过新台币叁亿元者，应提董事会核议。

- 二、不动产、设备或其使用权资产之处分程序：

本公司不动产、设备或其使用权资产之报废或出售，应由原使用单位项目签报说明原因，由财产主管单位询价、比价、议价后，其账面价值或鉴定价值孰高在新台币伍仟万元(含)以下者，应经总经理核准；超过新台币伍仟万元且于壹亿元(含)元以下者，应经董事长核准；超过新台币壹亿元者，应提报董事会核议。

三、有价证券投资之取得与处分程序：

(一)授权层级

项目	金额/次 (币别：新台币元)	权责单位		
		总经理	董事长	董事会
策略性有价证券	3亿(含)以下	审	决	
	超过3亿		审	决
短期有价证券(注)	1亿(含)以下	决		
	超过1亿	审	决	

注：目的系为短期资金调拨者，含买卖短期票券、附买回\卖回条件之债券、债券型基金、货币型基金及具保本性质之结构性\连动性定存等。

(二)执行单位：将视投资项目由财会暨风险管理室或投资管理室承办。

四、无形资产或其使用权资产或会员证之取得与处分程序：

执行单位应提相关数据呈请董事会核议。

五、依法律合并、分割、收购或股份受让而取得或处分之资产及其他重要资产：

由董事会核议。

本公司取得或处分资产依前项规定或其他法律规定应经董事会通过者，如有董事表示异议且有纪录或书面声明，公司并应将董事异议资料送各监察人。

本公司已设置独立董事时，依第一至五项规定将取得或处分资产交易提报董事会讨论时，应充分考虑各独立董事之意见，独立董事如有反对意见或保留意见，应于董事会议事录载明。

本公司已设置审计委员会时，重大之资产或衍生性商品交易，应经审计委员会全体成员二分之一以上同意，并提董事会决议。

前项如未经审计委员会全体成员二分之一以上同意者，得由全体董事三分之二以上同意行之，并应于董事会议事录载明审计委员会之决议。

前项所称审计委员会全体成员及前项所称全体董事，以实际在任者计算之。

第六条

公告及申报程序

本公司取得或处分资产，有下列情形者，应按性质依规定格式，于事实发生之日起算二日内将相关信息于主管机关指定网站办理公告申报：

- 一、向关系人取得或处分不动产或其使用权资产，或与关系人为取得或处分不动产或其使用权资产外之其他资产且交易金额达公司实收资本额百分之二十、总资产百分之十或新台币三亿元以上。但买卖国内公债、附买回、卖回条件之债券、申购或买回国内证券投资信托事业发行之货币市场基金，不在此限。
- 二、进行合并、分割、收购或股份受让。
- 三、从事衍生性商品交易损失达所定处理程序规定之全部或个别契约损失上限金额。
- 四、取得或处分供营业使用之设备或其使用权资产，且其交易对象非为关系人，交易金额并达下列规定之一：
 - (一) 本公司实收资本未达新台币一百亿元者，交易金额达新台币五亿元以上。
 - (二) 本公司实收资本达新台币一百亿元以上者，交易金额达新台币十亿元以上。
- 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动产，且其交易对象非为关系人，公司预计投入之交易金额达新台币五亿元以上。
- 六、除前五款以外之资产交易或从事大陆地区投资，其交易金额达本公司实收资本额百分之二十或新台币三亿元以上者。但下列情形不在此限：
 - (一) 买卖国内公债或信用评等不低于我国主权评等等级之外国公债。
 - (二) 买卖附买回、卖回条件之债券、申购或买回国内证券投资信托事业发行之货币市场基金。

前项交易金额依下列方式计算之：

- 一、每笔交易金额。
- 二、一年内累积与同一相对人取得或处分同一性质目标交易之金额。

三、一年内累积取得或处分(取得、处分分别累积)同一开发计划不动产或其使用权资产之金额。

四、一年内累积取得或处分(取得、处分分别累积)同一有价证券之金额。

第一项所称「大陆地区投资」，系指依经济部投资审议委员会在大陆地区从事投资或技术合作许可办法规定从事之大陆投资。

第一项所称「事实发生之日」，原则上以交易签约日、付款日、委托成交日、过户日、董事会决议日或其他足资确定交易对象及交易金额之日等日期孰前者为准。但属需经主管机关核准之投资者，以上开日期或接获主管机关核准之日孰前者为准。

第二项所称「一年内」，系以本次交易事实发生之日为基准，往前追溯推算一年，已公告部分免再计入。

本公司应按月将公司及非属国内公开发行公司之子公司截至上月底止从事衍生性商品交易之情形依规定格式，于每月十日前输入主管机关指定之信息申报网站。

第七条

对子公司取得或处分资产之控管程序

一、本公司应督促各子公司订定取得或处分资产处理程序。

二、子公司于取得或处分资产处理时，应提供相关资料予母公司，并参酌母公司相关人员意见后进行取得或处分资产处理作业。

三、本公司之子公司非属公开发行公司者，除以投资为专业者，于海内外证券交易所或证券商营业处所所为之有价证券买卖外，取得或处分资产达本程序第六条所订应公告申报标准者，由本公司办理公告申报事宜。

四、本公司之子公司公告申报标准，有关实收资本额或总资产规定，以本公司之实收资本额或总资产为准。

第八条

公告申报内容

本公司依前条规定应办理公告申报之事项，其公告申报之内容应依照主管机关之相关规定办理。

第九条

公告申报之补正

本公司依第六条规定应公告项目如于公告时有错误或缺漏而应予补正时，应于知悉之即日起算二日内将全部项目重行公告申报。

本公司依第六条规定公告申报之交易后，有下列情形之一者，应于事实发生之日起算二日内将相关信息于主管机关指定网站办理公告申报：

- 一、原交易签订之相关契约有变更、终止或解除情事。
- 二、合并、分割、收购或股份受让未依契约预定日程完成。
- 三、原公告申报内容有变更。

第十条

资料之保存

本公司取得或处分资产，应将相关契约、议事录、备查簿、估价报告、会计师、律师或证券承销商之意见书备置于公司，除其他法律另有规定者外，至少保存五年。

第二节 关系人交易

第十一条

本公司与关系人发生取得或处分资产交易，除应依前节及本节规定办理相关决议程序及评估交易条件合理性等事项外，交易金额达公司总资产百分之十以上者，亦应依前节规定取得专业估价者出具之估价报告或会计师意见。

前项交易金额之计算，应依第三条第四项规定办理。

判断交易对象是否为关系人时，除注意其法律形式外，并应考虑实质关系。

第十二条

本公司与关系人发生取得或处分不动产或其使用权资产，或不动产或其使用权资产外之其他资产之交易且交易金额达公司实收资本额百分之二十、总资产百分之十或新台币三亿元以上者，除买卖国内公债、附买回、卖回条件之债券、申购或买回国内证券投资信托事业发行之货币市场基金外，应将下列资料，提交董事会通过及监察人承认后，始得签订交易契约及支付款项：

- 一、取得或处分资产之目的、必要性及预计效益。
- 二、选定关系人为交易对象之原因。
- 三、向关系人取得不动产或其使用权资产，依第十三条及第十四条规定评估预定交易条件合理性之相关资料。
- 四、关系人原取得日期及价格、交易对象及其与公司和关系人之关系等事项。
- 五、预计订约月份开始之未来一年各月份现金收支预测表，并评估交易之必要性及资金运用之合理性。
- 六、依前条规定取得之专业估价者出具之估价报告，或会计师意见。
- 七、本次交易之限制条件及其他重要约定事项。

本公司与子公司，或其直接或间接持有百分之百已发行股份或资本总额之子公司彼此间从事下列交易，其金额在新台币十亿元以下者，授权董事长决行之，事后再提报最近一次董事会追认：

- 一、取得或处分供营业使用之设备或其使用权资产。
- 二、取得或处分供营业使用之不动产使用权资产。

本公司已设置独立董事时，依第一项规定取得或处分资产交易提报董事会讨论时，应充分考虑各独立董事之意见，独立董事如有反对意见或保留意见，应于董事会议事录载明。

本公司已设置审计委员会时，依第一项规定应经监察人承认事项，应先经审计委员会全体成员二分之一以上同意，并提董事会决议。

前项如未经审计委员会全体成员二分之一以上同意者，得由全体董事三分之二以上同意行之，并应于董事会议事录载明审计委员会之决议。

前项所称审计委员会全体成员及前项所称全体董事，以实际在任者计算之。本公司或本公司非属国内公开发行公司之子公司有第一项交易，交易金额达本公司总资产百分之十以上者，本公司应将第一项所列各款资料提交股东会同意后，始得签订交易契约及支付款项。但本公司与子公司或其子公司彼此间交易，不在此限。

第一项及前项交易金额之计算，应依第六条第二项规定办理，且所称一年内系以本次交易事实发生之日为基准，往前追溯推算一年，已依本程序规定提交股东会、董事会通过及监察人承认部分免再计入。

第十三条

本公司向关系人取得不动产或其使用权资产，应按下列方法评估交易成本之合理性：

- 一、按关系人原交易价格加计必要资金利息及买方依法应负担之成本。所称必要资金利息成本，以公司购入资产年度所借款项之加权平均利率为准设算之，惟其不得高于财政部公布之非金融业最高借款利率。
- 二、关系人如曾以该目标物向金融机构设定抵押借款者，金融机构对该目标物之贷放评估总值，惟金融机构对该目标物之实际贷放累计值应达贷放评估总值之七成以上及贷放期间已逾一年以上。但金融机构与交易之一方互为关系人者，不适用之。

合并购买或租赁同一目标之土地及房屋者，得就土地及房屋分别按前项所列任一方法评估交易成本。

本公司向关系人取得不动产或其使用权资产，依第一项及第二项规定评估不动产或其使用权资产成本，并应洽请会计师复核及表示具体意见。

本公司向关系人取得不动产或其使用权资产，有下列情形之一者，应依第十二条规定办理，不适用前三项规定：

- 一、关系人系因继承或赠与而取得不动产或其使用权资产。
- 二、关系人订约取得不动产或其使用权资产时间距本交易订约日已逾五年。
- 三、与关系人签订合建契约，或自地委建、租地委建等委请关系人兴建不动产而取得不动产。
- 四、本公司与子公司，或其直接或间接持有百分之百已发行股份或资本总额之子公司彼此间，取得供营业使用之不动产使用权资产。

第十四条

本公司依前条第一项及第二项规定评估结果均较交易价格为低时，应依第十五条规定办理。但如因下列情形，并提出客观证据及取具不动产专业估价者与会计师之具体合理性意见者，不在此限：

- 一、关系人系取得素地或租地再行兴建者，得举证符合下列条件之一者：
 - (一)素地依前条规定之方法评估，房屋则按关系人之营建成本加计合理营建利润，其合计数逾实际交易价格者。所称合理营建利润，应以最近三年度关系人营建部门之平均营业毛利率或财政部公布之最近期建筑业毛利率孰低者为准。
 - (二)同一目标房地之其他楼层或邻近地区一年内之其他非关系人交易案例，其面积相近，且交易条件经按不动产买卖或租赁惯例应有之合理楼层或地区价差评估后条件相当者。
- 二、本公司举证向关系人购入之不动产或租赁取得不动产使用权资产，其交易条件与邻近地区一年内之其他非关系人交易案例相当且面积相近者。

前项所称邻近地区交易案例，以同一或相邻街廓且距离交易目标物方圆未逾五百公尺或其公告现值相近者为原则；所称面积相近，则以其他非关系人交易案例之面积不低于交易目标物面积百分之五十为原则；所称一年内系以本次取得不动产或其使用权资产事实发生之日为基准，往前追溯推算一年。

第十五条

本公司向关系人取得不动产或其使用权资产，如经按第十三条及第十四条规定评估结果均较交易价格为低者，应办理下列事项：

- 一、应就不动产或其使用权资产交易价格与评估成本间之差额，依证券交易法第四十一条第一项规定提列特别盈余公积，不得予以分派或转增资配股。对公司之投资采权益法评价之投资者如为公开发行公司，亦应就该提列数额按持股比例依证券交易法第四十一条第一项规定提列特别盈余公积。
- 二、监察人应依公司法第二百十八条规定办理。
- 三、应将第一款及第二款处理情形提报股东会，并将交易详细内容揭露于年报及公开说明书。

本公司经依前项规定提列特别盈余公积者，应俟高价购入或承租之资产已认列跌价损失或处分或终止租约或为适当补偿或恢复原状，或有其他证据确定无不合理者，并经主管机关同意后，始得动用该特别盈余公积。

本公司向关系人取得不动产或其使用权资产，若有其他证据显示交易有不合营业常规之情事者，亦应依前二项规定办理。

第三节 从事衍生性金融商品交易

第十六条 交易原则与方针

一、交易种类：

本公司得从事衍生性商品交易之种类系指其价值由特定利率、金融工具价格、商品价格、汇率、价格或费率指数、信用评级或信用指数、或其他变量所衍生之交易契约，包括远期契约(不包含保险契约、履约保证、售后服务保证、长期租赁合约及长期进(销)货合约)、选择权契约、期货契约、杠杆保证金契约、交换契约，暨上述契约之组合，或嵌入衍生性商品之组合式契约或结构型商品等，如需使用其他商品，应先获得董事长之核准后才能交易。

二、经营或避险策略：

从事衍生性金融商品交易，应以规避风险为主；交易对象亦应选择与公司有业务往来之银行，以避免产生信用风险。

三、权责划分：

(一)财务部：负责外汇管理系统，如收集外汇市场信息，判断趋势及风险、熟悉金融商品及操作技巧等。并接受财务主管之指示、许可证管理外汇部位，依据公司政策规避风险。

(二)会计部：掌握公司整体外汇部位，定期结算已实现及未实现之兑换损益，以供财务部门进行避险操作。

四、绩效评估：

凡操作衍生性金融商品，应将操作明细(如金额、汇率、银行、到期日等)揭示于未平仓位总表上，以掌握损益状况；另每月、季、年结算汇兑损益。

五、契约总额及全部与个别损失上限：

(一)契约总额：依本公司之风险净部位为准。

(二)全部与个别损失上限：

本公司衍生性商品操作以避险为主，全部及个别契约之损失上限为契约金额之 15%。惟当汇率、利率等有重大不利影响时，公司应随时召集相关人员因应之。

第十七条

作业程序

本公司从事衍生性商品交易，依下列之授权金额进行操作：

一、授权额度：

(一)远期外汇(含无本金交割)交易：

层级	每笔交易之授权额度
财务主管	美金壹佰万元(含)以内
总经理	美金叁佰万元(含)以内
董事长	美金伍佰万元(含)以内
董事会	超过美金伍佰万元

(二)其他有关之衍生性金融商品：需经董事会决议，始得交易。

二、执行单位：授权财务部门专人执行。

第十八条

内部控制制度

一、风险管理措施：

(一)信用风险的考虑：交易的对象限定与公司有往来且信用卓著之银行，并能提供专业信息的金融机构为优先考虑。

(二)市场价格风险的考虑：基于衍生性商品的市场价格波动不定，故在建立部位后，对于可能产生的损失，需随时加以监控，必要时得召开主管级会议加以因应。

(三)流动性的考虑：为确保流动性，交易之银行必须有充足之设备、信息及交易能力，交易的目标需具备一般化、普遍性的原则。

(四)现金流量风险的考虑：为确保市场流动性，在选择金融商品时交易之金融机构必需有充足之设备、信息及交易能力，交易人员亦应随时注意公司之现金流量，以确保交割时有足够之现金支付。

(五)作业上的考虑：必须确实遵守授权额度、作业流程。

(六)法律上的考虑：任何与银行签署的文件必须经过法务相关人员的检视。

二、内部控制：

(一)交易人员、登录人员与交割人员，三者不可互相兼任或代理。

(二)登录人员应与银行对帐或函证。

(三)登录人员随时由未平仓位总表表达操作明细(金额、汇率、银行、到期日)，稽核人员并应注意交易总额及作业处理程序是否符合内部规定。

三、定期评估方式：

(一)交易人员应随时要求往来银行提供各类商品交易明细之定价及目前汇率，并依此资料每月两次(月中、月底)评估操作损益，并呈财务主管核阅。

(二)每季、半年、年依市价结算兑换损益，并于财务报表中揭露。

第十九条

内部稽核制度

内部稽核人员应定期了解内部控制之允当性，并按月稽核交易部门对本程序之遵循情形，作成稽核报告后并入内部稽核作业年度查核计划，如发现重大违规情事，应以书面通知各监察人，并于次年二月底将前项稽核报告并同内部稽核作业年度查核计划执行情形向主管机关指定之网站办理申报。

第二十条

定期评估方式及异常情形处理

一、董事会指定高阶主管随时注意衍生性商品交易风险之监督与控制，并应定期评估从事衍生性商品交易之绩效是否符合既定之经营策略及所承担之风险是否在容许的范围内。

二、董事会授权高阶主管应定期评估目前使用之风险管理措施是否适当及确实依本程序办理。

三、监督交易及损益情形，发现有异常情形时，财务主管应采取必要之因应措施并立即向董事会报告。已设置独立董事者，董事会应有独立董事出席并表示意见。

第二十一条

信息公开

一、从事衍生性商品交易损失达本程序规定之全部或个别契约损失上限金额时，应于事实发生日起二日内将相关信息于主管机关指定网站办理公告申报。

二、每月十日前，应将本公司及其非属国内公开发行公司之子公司截至上月底止从事衍生性商品交易情形依规定格式输入主管机关指定之信息申报网站。

第二十二條 本公司从事衍生性商品交易，应建立备查簿，就从事衍生性商品交易之总类、金额、董事会通过日期及就衍生性商品交易定期评估事项，详细登载予备查簿备查。

第四节 企业合并、分割、收购及股份受让

第二十三條 本处理程序所称「依法律合并、分割、收购或股份受让而取得或处分之资产」，系指依企业并购法、金融控股公司法、金融机构合并法或其他法律进行合并、分割或收购而取得或处分之资产，或依公司法第一百五十六条之三规定发行新股受让他公司股份(以下简称股份受让)者。

第二十四條 本公司办理合并、分割、收购或股份受让，应于召开董事会决议前，委请会计师、律师或证券承销商就换股比例、收购价格或配发股东之现金或其他财产之合理性表示意见，提报董事会讨论通过。但本公司合并直接或间接持有百分之百已发行股份或资本总额之子公司，或本公司分别持有百分之百已发行股份或资本总额之子公司间之合并，得免取得前开专家出具之合理性意见。

第二十五條 本公司参与合并、分割或收购应将合并、分割或收购时，重要约定内容及相关事项，于股东会开会前制作致股东之公开文件，并同前条之专家意见及股东会之开会通知一并交付股东，以作为是否同意该合并、分割或收购案之参考。但依其他法律规定得免召开股东会决议合并、分割或收购事项者，不在此限。

本公司及其他参与合并、分割或收购之公司，任一方之股东会，因出席人数、表决权不足或其他法律限制，致无法召开、决议，或议案遭股东会否决，本公司及其他参与合并、分割或收购之公司应立即对外公开说明发生原因、后续处理作业及预计召开股东会之日期。

第二十六條 除其他法律另有规定或有特殊因素事先报经主管机关同意者外，本公司与其他参与合并、分割或收购之公司应于同一天召开董事会及股东会，决议合并、分割或收购相关事项。

除其他法律另有规定或有特殊因素事先报经主管机关同意者外，本公司与其他参与股份受让之公司应于同一天召开董事会。

本公司参与合并、分割、收购或股份受让时，应将下列数据作成完整书面纪录，并保存五年，备供查核：

- 一、人员基本资料：包括消息公开前所有参与合并、分割、收购或股份受让计划或计划执行之人，其职称、姓名、身分证字号(如为外国人则为护照号码)。
- 二、重要事项日期：包括签订意向书或备忘录、委托财务或法律顾问、签订契约及董事会等日期。
- 三、重要书件及议事录：包括合并、分割、收购或股份受让计划，意向书或备忘录、重要契约及董事会议事录等书件。

本公司参与合并、分割、收购或股份受让时，应于董事会决议通过之即日起算二日内，将前项第一款及第二款数据，依规定格式以因特网信息系统申报主管机关备查。

本公司参与合并、分割、收购或股份受让之公司有非属上市或股票在证券商营业处所买卖之公司者，本公司应与其签订协议，并依前二项规定办理。

第二十七条 本公司及其他所有参与或知悉公司合并、分割、收购或股份受让计划之人，应出具书面保密承诺，在讯息公开前，不得将计划之内容对外泄露，亦不得自行或利用他人名义买卖与合并、分割、收购或股份受让案相关之所有公司之股票及其他具有股权性质之有价证券。

第二十八条 本公司参与合并、分割、收购或股份受让，换股比例或收购价格除下列情形外，不得任意变更，且应于合并、分割、收购或股份受让契约中订定得变更之情况：

- 一、办理现金增资、发行转换公司债、无偿配股、发行附认股权公司债、附认股权特别股、认股权凭证及其他具有股权性质之有价证券。
- 二、处分公司重大资产等影响公司财务业务之行为。
- 三、发生重大灾害、技术重大变革等影响公司股东权益或证券价格情事。
- 四、参与合并、分割、收购或股份受让之公司任一方依法买回库藏股之调整。
- 五、参与合并、分割、收购或股份受让之主体或家数发生增减变动。
- 六、已于契约中订定得变更之其他条件，并已对外公开揭露者。

第二十九条 本公司参与合并、分割、收购或股份受让，契约应载明参与合并、分割、收购或股份受让公司之权利义务，并应载明下列事项：

- 一、违约之处理。
- 二、因合并而消灭或被分割之公司前已发行具有股权性质有价证券或已买回之库藏股之处理原则。
- 三、参与公司于计算换股比例基准日后，得依法买回库藏股之数量及其处理原则。
- 四、参与主体或家数发生增减变动之处理方式。
- 五、预计计划执行进度、预计完成日程。
- 六、计划逾期未完成时，依法令应召开股东会之预定召开日期等相关处理程序。

第三十条 参与合并、分割、收购或股份受让之公司任何一方于信息对外公开后，如拟再与其他公司进行合并、分割、收购或股份受让，除参与家数减少，且股东会已决议并授权董事会得变更权限者，参与公司得免召开股东会重行决议外，原合并、分割、收购或股份受让案中，已进行完成之程序或法律行为，应由所有参与公司重行为之。

第三十一条 参与合并、分割、收购或股份受让之公司有非属公开发行公司者，本公司应与其签订协议，并依第二十六条、第二十七条及第三十条规定办理。

第三十二条 罚则
本公司董事、监察人及经理人违反本处理程序或「公开发行公司取得或处分资产处理准则」之规定致公司受有损害者，应予以解任。
本公司相关执行人员有违反上述处理程序或处理准则者，依本公司考核及奖惩办法处理。

第三十三条 本处理程序经董事会通过后，送各监察人，并提报股东会通过后实施，修正时亦同。如有董事表示异议且有纪录或书面声明者，公司并应将董事异议资料送各监察人。

本公司已设置独立董事时，依前项规定将取得或处分资产处理程序提报董事会讨论时，应充分考虑各独立董事之意见，独立董事如有反对意见或保留意见，应于董事会议事录载明。

本公司已设置审计委员会时，订定或修正取得或处分资产处理程序，应经审计委员会全体成员二分之一以上同意，并提董事会决议。

前项如未经审计委员会全体成员二分之一以上同意者，得由全体董事三分之二以上同意行之，并应于董事会议事录载明审计委员会之决议。

前项所称审计委员会全体成员及前项所称全体董事，以实际在任者计算之。

本公司已设置审计委员会时，依证券交易法第十四条之四第三项规定，对于监察人之规定，于审计委员会准用之，依证券交易法第十四条之四第四项规定，对审计委员会之独立董事成员准用之。

本程序所称关系人、子公司，应依证券发行人财务报告编制准则规定认定之。

本程序有关总资产百分之十之规定，以证券发行人财务报告编制准则规定之最近期个体财务报告中之总资产金额计算。

本程序有关海内外证券交易所或证券商营业处所之定义如下列：

一、证券交易所：

国内证券交易所，指台湾证券交易所股份有限公司；外国证券交易所，指任何有组织且受该国证券主管机关管理之证券交易市场。

二、证券商营业处所：

国内证券商营业处所，指依证券商营业处所买卖有价证券管理办法规定证券商专设柜台进行交易之处所；外国证券商营业处所，指受外国证券主管机关管理且得经营证券业务之金融机构营业处所。