

大華金屬工業股份有限公司

標準書

	編 號	B-0064	頁 次	1 / 14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部

制(修)訂履歷

生效日期	版 本	制 (修) 訂 原 因 及 內 容
86.11.26	A1	新 訂
88.12.25	A2	1. 修改條文 3. 至 12. 有關公告申報之標準及公告內容、及委請專家出具意見及鑑價規定。 2. 增加條文 14. 至 15. 子公司相關規定。
91.04.20	A3	修訂條文 3.3.2 有價證券及其他固定資產之投資總額及個別投資限額，不得超過本公司及子公司之淨值。
92.04.13	A4	依證交法第三十六條之一及證期會(九一)台財證(一)第○九一○○○六一○號函規定辦理，將『取得或處分資產處理程序』及『衍生性商品交易處理程序』整合修訂。
92.06.15	A5	依證期會台財證一字第 0920001151 號令規定辦理，補充修改條文 1、4、14.3.2 及增列 18.3 條文。
93.09.25	A6	依第十屆第十七次董事會決議，修改條文 5.1.3。
95.04.12	A7	1. 主管機關異動：原證券暨期貨管理委員會（證期會），修改為行政院金融監督管理委員會（金管會）。 2. 修改裁決人之表達方式。 3. 交易種類增加無本金交割遠期外匯（NDF）。 4. 修改子公司訂定本處理程序，提報至雙方董事會，不需提母公司股東會。
96.03.27	A8	依金管會 96.01.19 金管證一字第 0960001463 號函及 95.12.19 金管證一字第 0950005718 號函辦理修訂部份條文。
97.06.27	A9	配合實際作業，修改部份條文

<編號：I03；版次：A1；制(修)訂日期：86.11.1>

大華金屬工業股份有限公司

標 準 書

編 號	B-0064	頁 次	2 /14
--------	--------	--------	-------

名 稱	取得或處分資產處理程序	擬案單位	財 務 部
-----	-------------	------	-------

制(修)訂履歷

生效日期	版 本	制 (修) 訂 原 因 及 內 容
98.06.26	A10	依金管會第 0970045504 號函及實際作業需要，增修部份條文。
100.06.27	B1	配合實際作業，修改部份條文
101.06.26	B2	依金管會第 1010004588 號函辦理增修部份條文
102.06.25	B3	配合我國採用國際財務報導準則(IFRSs)，修正 3.3 關係人及 3.4 子公司之定義。
103.06.24	B4	依金管證發第 1020053073 號令修正部份條文
106.06.27	B5	依金管證發第 1060001296 號令配合實務運作需求及因應今年度股東會後成立審計委員會取代監察人，修正部份條文。

<編號：I03；版次：A1；制(修)訂日期：86.11.1>

大華金屬工業股份有限公司

標 準 書

	編 號	B-0064	頁 次	3 /14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>1. 目的及法令依據 本處理程序依證券交易法第三十六條之一及相關法令規定訂定之。本公司取得或處分資產，應依本處理程序辦理。</p> <p>2. 適用範圍如下：</p> <p>2.1 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〉權證等)、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>2.2 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。</p> <p>2.3 會員證。</p> <p>2.4 金融機構之債權〈含應收款項、買匯貼現及放款、催收款項〉。</p> <p>2.5 衍生性商品。</p> <p>2.6 依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>2.7 專利權、著作權、商標權及特許權等無形資產。</p> <p>2.8 其他重要資產。</p> <p>3. 名詞定義：</p> <p>3.1 衍生性商品：指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，及上述商品組合而成之複合式契約等。 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。</p> <p>3.2 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第八項規定發行新股受讓他公司股份〈以下簡稱股份受讓〉者。</p> <p>3.3 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。</p> <p>3.4 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。</p> <p>3.5 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。</p> <p>3.6 大陸地區投資：指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。</p> <p>3.7 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，已公告部分免再計入。</p> <p>4. 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</p>				

< 編號：I03；版次：A1；制（修）訂日期：86.11.1 >

大華金屬工業股份有限公司

標準書

	編 號	B-0064	頁 次	4 /14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>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，且無犯罪判刑確定或受刑之判決情事。而應取得二家以上專業估價之估價報告者，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人。</p> <p>5. 取得或處分資產之處理程序：</p> <p>5.1 權責劃分：</p> <p>5.1.1 有價證券之買賣，由財務單位負責執行。</p> <p>5.1.2 取得或處分不動產或設備，由行政單位執行。</p> <p>5.1.3 單筆有價證券之取得或處分金額在新台幣壹億元以下，由財務處協理（含）以上主管裁決後為之；設備之取得或處分金額在新台幣六億元以下，須經總經理（含）以上主管裁決後為之。若超過上述金額（含）及不動產之取得或處分，則須經董事會通過後為之。</p> <p>5.1.4 投資總額及個別投資限額，不得超過本公司及子公司之淨值，若逾此限額則須經董事會通過後為之。</p> <p>5.2 作業程序：有關資產之取得或處分相關作業，除依本公司內部控制制度之相關規定辦理外，如違反本程序規定標準時，應依本程序辦理。</p> <p>5.3 評估及交易條件之決定程序：</p> <p>5.3.1 取得或處分以於集中交易市場或證券商營業處所買賣之有價證券，依當時之有價證券價格決定之，並經有權人核決後，由相關單位負責辦理。</p> <p>5.3.2 取得或處分非於集中交易市場或證券商營業處所買賣之股權，應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，考量其每股淨值、獲利能力、未來發展及參考當時交易價格議定之，並經有權人核決後，由相關單位負責辦理。</p> <p>5.3.3 取得或處分非於集中交易市場或證券商營業處所買賣之固定收益證券，應參考當時市場利率、債券票面利率及債務人債信等議定之，並經有權人核決後，由相關單位負責辦理。</p> <p>5.3.4 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。交易金額在三億元以上者，另聘請專業鑑價機構鑑價之，並將交易條件及交易價格呈有權人決議後，由相關單位負責辦理。</p> <p>5.3.5 取得或處分設備，應以比價、議價或招標方式擇一為之，並經有權人核決後，由相關單位負責辦理。</p> <p>5.3.6 本公司經法院拍賣程序取得或處分之資產，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> <p>5.4 取得或處分資產須經董事會通過時，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲</p>				

大華金屬工業股份有限公司

標準書

編
號

B-0064

頁
次

5 /14

名 稱	取得或處分資產處理程序	擬案單位	財 務 部
	<p>明，應將董事異議資料送審計委員會。若已設置獨立董事，則於提報董事會討論時，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。</p> <p>6. 本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備者外，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，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：</p> <p>6.1 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議決議通過，未來交易條件變更者，亦應比照上開程序辦理。</p> <p>6.2 交易金額達新臺幣十億元以上，應請二家以上專業估價者估價。</p> <p>6.3 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：</p> <p>6.3.1 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上。</p> <p>6.3.2 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。</p> <p>6.4 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。</p> <p>7. 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，另交易金額達公司實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者，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另有規定者，不在此限。</p> <p>8. 本公司取得或處分會員證或無形資產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，除與政府機關交易外，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。</p> <p>9. 本公司與關係人之交易相關處理程序：</p> <p>9.1 本公司與關係人取得或處分資產，除應依前述規定辦理外，並應依下列所述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，亦應依第 6~8 條規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見。</p>		

<編號：I03；版次：A1；制(修)訂日期：86.11.1>

大華金屬工業股份有限公司

標準書

	編 號	B-0064	頁 次	6 /14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>9.2 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。</p> <p>9.3 本公司向關係人取得或處分不動產，或與關係人取得或處分不動產以外之其他資產，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台幣三億元以上者，除買賣公債、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，應將下列資料提交審計委員會及董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>9.3.1 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>9.3.2 選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>9.3.3 向關係人取得不動產依 9.5 至 9.7 及第十條規定評估預定交易條件理性之相關資料。</p> <p>9.3.4 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事項。</p> <p>9.3.5 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。</p> <p>9.3.6 依 9.1 規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>9.3.7 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p> <p>9.4 本公司與子公司間，取得或處分供營業使用之設備，董事會得以授權董事長於新台幣六億元內先行決行，事後再提報最近期之董事會追認。 若公司已設立獨立董事，則依 9.3 項規定提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。</p> <p>9.5 本公司向關係人取得不動產，應按下列方法評估交易成本之合理性：</p> <p>9.5.1 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。</p> <p>9.5.2 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。合併購買同一標的之土地及房屋者，得就土地及房屋分別按前述所列任一方法評估交易成本。</p> <p>9.6 本公司向關係人取得不動產，依 9.5 規定評估不動產成本，並應洽請會計師複核及表示具體意見。</p> <p>9.7 本公司向關係人取得不動產，有下列情形之一者，應依 9.3 規定辦理，不適用 9.5 至 9.6 規定：</p> <p>9.7.1 關係人因繼承或贈與而取得不動產。</p> <p>9.7.2 關係人訂約取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年。</p>				

大華金屬工業股份有限公司

標準書

		編號	B-0064	頁次	7 / 14
名稱	取得或處分資產處理程序	擬案單位	財務部		
<p>9.7.3 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。</p> <p>10. 本公司依 9.5.1 及 9.5.2 規定評估結果均較交易價格為低時，應依第十一條規定辦理。但如因下列情形，並提出客觀證據及取得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：</p> <p>10.1 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：</p> <p>10.1.1 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。</p> <p>10.1.2 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。</p> <p>10.1.3 同一標的房地之其他樓層一年內之其他非關係人租賃案例，經按不動產租賃慣例應有合理之樓層價差，推估其交易條件相當者。</p> <p>10.2 舉證向關係人購入之不動產，其交易條件與鄰近地區一年內之其他非關係人成交案例相當且面積相近者。所稱鄰近地區成交案例，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，則以其他非關係人成交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事實發生日為基準，往前追溯推算一年。</p> <p>11. 本公司向關係人取得不動產，如經按 9.5 至 9.7 及第十條規定評估結果均較交易價格為低者，應辦理下列事項：</p> <p>11.1 應就不動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者，且對方為公開發行公司，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。</p> <p>11.2 應將 11.1 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。</p> <p>本公司經依前項規定提列特別盈餘公積者，應俟高價購入之資產已認列跌價損失或處分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。</p> <p>本公司向關係人取得不動產，若有其他證據顯示交易有不合營業常規之情事者，亦應依前述規定辦理。</p>					

大華金屬工業股份有限公司

標準書

	編號	B-0064	頁次	8 /14
名稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財務部

12. 本公司從事衍生性商品交易處理程序：

12.1 交易原則與方針：

12.1.1 權責劃分：

董事會權責如下：

- (1). 交易標的及商品種類名單之核定。
- (2). 核決可承作交易契約金額。
- (3). 損失上限之訂定。
- (4). 指定高階主管隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。

財務部主管（交易部門直屬經理人）權責如下：

- (1). 管理報表格式之訂定及董事會授權額度之控管。
- (2). 風險評估模式及績效評估模式之訂定。

財務部交易人員（交易部門經辦、風險管理人）權責如下：

- (1). 負責整個公司外匯操作之策略擬訂。
- (2). 隨時蒐集相關資料，判斷趨勢及風險評估，熟悉金融產品及法令規定，再考量公司外匯部位，作為規避風險之依據。
- (3). 按公司之營業額、進出口量，確定外匯部位後，訂立每月必須避險之底限，以減少外匯部位暴露於風險之程度。
- (4). 授權範圍內交易策略之訂定及直接進行交易。
- (5). 各項交易單據及憑證之即時提供。

後檯作業部門人員權責如下：

- (1). 與交易相對人之簽約、開戶作業之辦理及覆核。
- (2). 交易有關之確認、交割、公告申報、評價及結算作業。(財務部)
- (3). 覆核交易部門出具之交易單據及各式報表。(會計部)

12.1.2 交易種類：係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權、期貨、交換，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。

12.1.3 避險策略：從事衍生性金融商品交易應以避險為目的，交易商品應儘量選擇用以規避公司業務經營所產生的風險為主。外匯部位應力求公司整體內部部位（指外匯收入及支出）自行軋平為原則，以節省外匯操作成本，不足或多餘部位才尋求衍生性金融商品運作。

12.1.4 績效評估：

避險性交易：以公司帳面上匯率成本與從事衍生性金融交易之間所產生損益為績效評估基礎。為充份掌握及表達交易之評價風險，本公司

大華金屬工業股份有限公司

標準書

編 號	B-0064	頁 次	9 /14
--------	--------	--------	-------

名 稱	取得或處分資產處理程序	擬案單位	財 務 部
--------	-------------	------	-------

採月結評價方式評估損益。

特定用途交易：以實際所生產損益為績效評估依據，且定期將部位編製報表以提供管理階層參考。

12.1.5 契約總額：

- (1). 避險性交易之額度：外匯避險部位以不超過公司實際進出口相抵之淨額為限，外匯淨部位預測應依據年度預算數擬定，其他避險部位則依實際需要辦理。
- (2). 特定用途之交易：基於對市場變化狀況之預測，財務部在風險控管原則下，得依需要擬訂交易計劃，呈財務處協理(含)以上主管核准後為之，單筆交易金額達美金貳佰萬元以上者，需提報董事會核准後方可為之。本公司特定用途之交易淨累積部位之契約總額，以不超過美金壹仟萬元為限。

12.1.6 損失上限訂定：

- (1). 避險性交易以避險為目的，且其損益與被避險之損益相互沖抵，全部及個別契約之損失上限為契約金額之 20%。惟當有匯率、利率等重大不利影響時(超過損失上限)，需即刻呈報總經理及董事長，商議必要之因應措施。
- (2). 如屬特定目的之交易契約，其全部契約損失金額超過交易金額百分之五時，應立即召集相關管理階層商議，並採因應之措施。個別契約損失金額以不超過美金壹拾萬元或交易金額百分之十何者為低之金額為損失上限。

12.1.7 內部稽核制度：

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。

13. 本公司從事衍生性商品交易，應採行下列風險管理措施：

13.1 信用風險管理：基於市場受各項因素變動，易造成衍生性金融商品之操作風險，其風險管理應依下列原則進行：

交易對象：以國內外著名金融機構為主

交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。

交易金額：同一交易對象之未沖銷交易金額，以不超過授權總額百分之二十為限，但財務處協理(含)以上主管核准者則不在此限。

13.2 市場風險管理：以金融機構提供之公開交易市場為主。

13.3 流動性風險管理：為確保市場流動性，在選擇金融商品時以流動性較高(即隨時可在市場上軋平)為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨

大華金屬工業股份有限公司

標 準 書

	編 號	B-0064	頁 次	10 /14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>時可在任何市場進行交易的能力。</p> <p>13.4 現金流量風險管理：為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。</p> <p>13.5 作業風險管理：</p> <p style="padding-left: 20px;">13.5.1 應確實遵循公司授權額度、作業流程及納入內部稽核，以避免作業風險。</p> <p style="padding-left: 20px;">13.5.2 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。</p> <p style="padding-left: 20px;">13.5.3 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。</p> <p style="padding-left: 20px;">13.5.4 衍生性商品交易所持有之部位，至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。</p> <p>13.6 商品風險管理：內部交易人員對金融商品應具備完整及正確之專業知識，並要求金融機構充分揭露風險，以避免誤用金融商品之風險。</p> <p>13.7 法律風險管理：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其他重要風險管理措施。</p> <p>14. 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：</p> <p style="padding-left: 20px;">14.1 董事會應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，其管理原則如下：</p> <p style="padding-left: 40px;">14.1.1 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辦理。</p> <p style="padding-left: 40px;">14.1.2 監督交易及損益情形，發現有異常情形時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告。若已設置獨立董事時，董事會應有獨立董事出席並表示意見。</p> <p style="padding-left: 20px;">14.2 定期評估交易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。</p> <p style="padding-left: 20px;">14.3 本公司從事衍生性商品交易時，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。</p> <p>15. 本公司從事衍生性商品交易，應建立備查簿，就交易之種類、金額、董事會通過日期，及依 13.5.4、14.1.1 及 14.2 應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。</p> <p>16. 本公司參與合併、分割、收購或股份受讓之處理程序：</p> <p style="padding-left: 20px;">16.1 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、律師或證券承銷商，就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其</p>				

大華金屬工業股份有限公司

標準書

	編 號	B-0064	頁 次	11/14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。但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。</p> <p>16.2 參與合併、分割、收購時，應將合併、分割或收購之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者，不在此限。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，則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。</p> <p>16.3 除其他法律另有規定或特殊因素事先報經金管會同意者外，參與合併、分割、收購之公司，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，亦應於同一天召開董事會。</p> <p>16.4 所有參與或知悉公司合併、分割、收購或股份受讓計劃之人，應出具書面保密承諾，在訊息公開前，不得將計劃之內容對外洩露，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。</p> <p>16.5 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：</p> <p>16.5.1 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。</p> <p>16.5.2 處分公司重大資產等影響公司財務業務之行為。</p> <p>16.5.3 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。</p> <p>16.5.4 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。</p> <p>16.5.5 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。</p> <p>16.5.6 已於契約中訂定得變更之其他條件，並已對外公開揭露者。</p> <p>16.6 契約應載明：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：</p> <p>16.6.1 違約之處理。</p> <p>16.6.2 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。</p> <p>16.6.3 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。</p>				

大華金屬工業股份有限公司

標準書

	編 號	B-0064	頁 次	12/14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>16.6.4 參與主體或家數發生增減變動之處理方式。</p> <p>16.6.5 預計計劃執行進度、預計完成日程。</p> <p>16.6.6 計劃逾期未完成時，依法令應召開股東會之預定召開日期等相關處理程序。</p> <p>16.7 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，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。</p> <p>16.8 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。並於董事會決議通過之即日起算二日內，將 16.8.1 及 16.8.2 資料，依規定格式以網際網路資訊系統，申報金管會備查。</p> <p>16.8.1 人員基本資料：包括消息公開前所有參與合併、分割、收購或股份受讓計劃或計劃執行之人，其職稱、姓名、身分證字號（如為外國人則為護照號碼）。</p> <p>16.8.2 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、簽訂契約及董事會日期。</p> <p>16.8.3 重要書件及議事錄：包括合併、分割、收購或股份受讓計劃，意向書或備忘錄、重要契約及董事會議事錄等書件。</p> <p>16.9 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，應與其簽訂協議，並依 16.3、16.4、16.7 及 16.8 規定辦理。</p> <p>17. 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金管會指定網站辦理公告：</p> <p>17.1 向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產，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台幣三億元以上。但買賣公債、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。</p> <p>17.2 進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>17.3 從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>17.4 取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備且其交易對象非為關係人，交易金額達新台幣伍億元以上。</p>				

大華金屬工業股份有限公司

標準書

		編號	頁次	13/14
名 稱	取得或處分資產處理程序	B-0064	擬案單位	財 務 部
<p>17.5 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，公司預計投入交易金額達新台幣伍億元以上。</p> <p>17.6 除前五項以外之資產交易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：</p> <p>17.6.1 買賣公債。</p> <p>17.6.2 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。</p> <p>17.7 交易金額依下列方式計算之：</p> <p>17.7.1 每筆交易金額。</p> <p>17.7.2 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。</p> <p>17.7.3 一年內累積取得或處分〔取得、處分分別累積〕同一開發計劃不動產或同一有價證券之金額。</p> <p>17.8 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，於每月十日前輸入金管會指定之資訊申報網站。</p> <p>17.9 本公司非屬國內公開發行之子公司，取得或處分資產依規定須公告申報情事時，由本公司為之，而 17.1 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證券發行人財務報告編製準則規定之本公司最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</p> <p>17.10 依規定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。</p> <p>17.11 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。</p> <p>18. 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輸入金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>18.1 原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</p> <p>18.2 合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</p> <p>18.3 原公告申報內容有變更。</p> <p>19. 本公司取得或處分不動產、設備、有價證券、與關係人交易、會員證或無形資產，其交易金額的計算應依 17.7 條規定辦理，但依本處理程序規定取得專業估價者出具之估價報告、會計師意見或提交審計委員會及董事會通過部份免再計入。</p> <p>20. 本公司依規定所訂定之取得或處分資產處理程序，應先經審計委員會同意，再經董事會通過，並提報股東會同意，修正時亦同。如有董事表示異議且有</p>				

大華金屬工業股份有限公司

標 準 書

	編 號	B-0064	頁 次	14/14
名 稱	取得或處分資產處理程序		擬案單位	財 務 部
<p>紀錄或書面聲明者，應併將其異議提報股東會討論。若已設置獨立董事，則於提報董事會討論時，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。</p> <p>21. 本公司之子公司亦應依前揭規定訂定『取得或處分資產處理程序』，經雙方董事會通過後施行，修正時亦同。子公司取得或處分資產時，均須依所定訂處理程序辦理。</p> <p>22. 經理人及主辦人員若違反本處理程序之規定，則依公司所訂之員工『工作規則』辦理懲處。</p> <p>23. 本程序如有未盡事宜，依有關法令規定及本公司相關規定辦理。</p> <p>24. 本程序經股東會通過後實施。</p>				