



關係人交易作業程序

中華民國九十五年二月二十七日

發行日期	095/02/27	關係人交易作業程序	規章編號	CO-010
修改日期			頁次	1

第一條：目的

為使本公司對關係人交易事項之處理，在經營、管理上有明確策略及具體規範，以達成內部控制之目的，並維護本公司權益、保障股東投資利益，特制定本程序。

第二條：關係人之定義

凡具有下列情形之一者，即視為本公司之關係人：

- (一)本公司採權益法評價之被投資公司。
- (二)對本公司之投資採權益法評價之投資者。
- (三)本公司董事長或總經理與他公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係之他公司。
- (四)受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- (五)本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- (六)本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- (七)本公司之董事長、總經理之二親等以內親屬。

雖具有前項各款情形之一，但能證明不具有控制能力或重大影響力者，不在此限；惟判斷是否為關係人時，除注意其法律形式外，仍須考慮其實質關係。

第五條：本程序所稱交易係指關係人間資源或義務之移轉，不論有無對價之給付均屬之。

第六條：本公司與關係人之交易，包括：

- (一)銷貨
- (二)進貨
- (三)財產交易及長期股權投資
- (四)資金融通
- (五)背書保證
- (六)其他

第七條：本公司與關係人間之重大交易事項，應對其交易內容及交易結果，包括對損益及財務狀況的影響，依財務會計準則之規定作充分的揭露。

第八條：本公司與關係人間銷貨、進貨之處理程序、交易價格決定、收付款條件及因銷貨、進貨所產生之應收、應付款項之管理，規定如下：

- (一)銷貨：
 - 1. 交易之相關處理程序：依本公司「內部控制制度」之銷售及收款循環作業程序辦理。
 - 2. 交易價格決定：本公司對關係人之價格決定與一般客戶相同；惟售

發行日期	095/02/27	關係人交易作業程序	規章編號	CO-010
修改日期			頁次	2

價之訂定仍須參考各關係人所在地區市價訂定之。

3. 收款條件：參考本公司客戶之交易條件，由雙方議定之。

(二)進貨：

1. 交易之相關處理程序：依本公司「內部控制制度」之採購及付款循環作業程序辦理。

2. 交易價格決定：本公司對關係人之價格決定與一般客戶相同；惟進貨價格之訂定仍須參酌國際市場及關係人所在地區市價訂定之。

3. 付款條件：參考本公司客戶之交易條件，由雙方議定之。

第九條：本公司與關係人間有資產或長期股權投資交易時，除依本公司內部控制制度中之相關規定外，並依本公司「取得或處分資產處理程序」及「長短期投資管理辦法」辦理。

第十條：本公司與關係人間有資金融通必要時，應依本公司「資金貸與他人作業程序」辦理。

第十一條：本公司與關係人間有背書保證必要時，應依本公司「背書保證作業程序」辦理。

第十二條：本公司與關係人間之重大交易，除一般進銷貨交易事項外，應先報請董事會核准；惟如因有時效之必要時，董事長得先行裁決進行，於事後再報請董事會追認之。

第十三條：其他未訂定之事宜，依本公司內部控制制度及相關辦法規定辦理。

第十四條：本作業程序經董事會通過後施行，修訂時亦同。