

豪勉科技股份有限公司—管理辦法

文件編號：PHMA014

版本：第1版，第1次

文件名稱：集團企業、特定公司及關係人交易作業程序頁次：第1頁，共4頁

第一條 為使本公司與集團企業、特定公司及關係人間之財務、業務獨立運作，以維護本公司權益，保障投資股東，特定訂本作業程序。

第二條 本作業程序係依財政部證券暨期貨管理委員會(以下簡稱證期會)有關規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會公布財務會計準則公報第五號(長期股權投資會計處理準則)、第六號(關係人交易之揭露)、第七號(合併財務報表)暨審計準則委員會公佈審計準則公報第六號(關係人交易之查核)訂定之。

第三條 凡具有下列情形之一者，即視為與本公司同屬集團企業：

- 一、屬於母公司、子公司及聯屬公司關係者。
- 二、本公司與本公司之關係人總計持有他公司超過半數之已發行有表決權股份總數或資本總額者；或他公司與其關係人總計持有本公司超過半數之已發行有表決權股份總數或資本總額者。
- 三、對本公司採權益法評價之投資公司，與該投資公司之關係人總計持有本公司超過半數之已發行有表決權股份總數者；或本公司與本公司之關係人總計持有本公司採權益法評價之他公司超過半數之已發行有表決權股份總數者。
- 四、本公司與他公司之已發行表決權之股份總數或資本總額，有半數以上為相同之股東持有或出資者。
- 五、本公司與他公司之董事、監察人及總經理合計有半數以上相同者。其計算方式係包括該等人員之配偶、子女及具二親等以內之親屬關係者在內。
- 六、本公司直接或間接控制他公司之人事、財務或業務經營者；或他公司直接或間接控制本公司之人事、財務或業務經營者。
- 七、本公司與他公司相互投資各達對方有表決權股份總數或資本總額三分之一以上者，並互可直接或間接控制對方之人事、財務或業務經營者。

第四條 凡具有下列情形之一者，即視為本公司之特定公司：

- 一、持有本公司已發行股份總額百分之二十以上，未超過百分之五十者。
-

核准：總經理

製作單位：財務暨行政管理處

核准日期：03/16/2006

實施日期：04/01/2006

豪勉科技股份有限公司—管理辦法

文件編號：PHMA014

版本：第1版，第1次

文件名稱：集團企業、特定公司及關係人交易作業程序頁次：第2頁，共4頁

二、該公司及其董事、監察人及持有股份超過股份總額百分之十之股東總計持有本公司已發行股份總額百分之三十以上，且雙方曾有財務或業務上之往來紀錄者。上開人員持有之股票，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者在內。

三、本公司之營業收入來自該公司及其聯屬公司達百分之三十以上者。

四、本公司之主要原料(指佔總進貨金額百分之三十以上者，且為製造產品所不可缺乏關鍵性原料)或主要商品(指佔總營業額收入百分之三十以上者)，其數量或金額來自於該公司及其聯屬公司達百分之五十以上者。

五、本公司之總進貨金額，來自該公司及其聯屬公司達百分之五十以上者。

第五條 凡本公司與國內外其他個體之間，若一方對於他方具有控制能力或在業務、財務上具有重大影響者，彼此即互為關係人。

依上述之定義，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。

第六條 集團企業、特定公司或關係人之交易係指與集團企業、特定公司或關係人間資源或義務之移轉，不論有無對價之給付，均屬之。

第七條 本公司與關係人間有重大交易事項發生，應於財務報告附註中揭露下列資料：

一、關係人之名稱。

核准：總經理

製作單位：財務暨行政管理處

核准日期：03/16/2006

實施日期：04/01/2006

豪勉科技股份有限公司—管理辦法

文件編號：PHMA014

版本：第1版，第1次

文件名稱：集團企業、特定公司及關係人交易作業程序頁次：第3頁，共4頁

二、與關係人之關係。

三、與關係人間之下列重大交易事項暨其價格及付款期間，與其他有助於瞭解關係人交易對財務報表影響之有關資訊。

1. 進貨金額或百分比。
2. 銷貨金額或百分比。
3. 財產交易金額及其所產生之損益數額。
4. 應收票據與應收帳款之期末餘額或百分比。
5. 應付票據與應付帳款之期末餘額或百分比。
6. 提供或取得資金融資之最高餘額、利率區間、期末餘額及當期利息總額。
7. 提供或取得票據背書保證及擔保品或信用保證之期末餘額。
8. 其他對當期損益及財務狀況有重大影響之交易事項。例如重大代理事項、勞務之提供或收受、租賃事項、特許權授與、研究計劃之移轉、管理服務合約等。

第八條 本公司編製財務報告時，對於前條應揭露事項，每一個別關係人交易金額或餘額，如達本公司當期各該項交易總額或餘額百分之十以上者，應單獨列示，其餘得加總彙列之。

第九條 本公司於依規定編製母子公司合併報表時，已消除之關係人交易事項，得不予揭露。

第十條 本公司與集團企業、特定公司或關係人之交易，包括：

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

核准：總經理

核准日期：03/16/2006

製作單位：財務暨行政管理處

實施日期：04/01/2006

豪勉科技股份有限公司—管理辦法

文件編號：PHMA014

版本：第1版，第1次

文件名稱：集團企業、特定公司及關係人交易作業程序頁次：第4頁，共4頁

- 第十一條 本公司與集團企業、特定公司或關係人之進貨、銷貨之訂單處理，及因進貨、銷貨所產生之應付、應收款項之管理，依本公司之採購及銷售循環內部控制制度或合約規定處理之。
- 第十二條 本公司與集團企業、特定公司或關係人之間有重大資產或長期股權投資等交易情事時，依本公司「取得或處分資產處理程序」處理之。
- 第十三條 本公司與集團企業、特定公司或關係人之間有資金融通情事時，依本公司「資金貸與他人作業程序」處理之。
- 第十四條 本公司與集團企業、特定公司或關係人之間有背書保證情事時，依本公司「背書保證作業程序」處理之。
- 第十五條 本公司與集團企業、特定公司或各關係人之重大交易，除進、銷貨交易事項外，應先報請董事會核准。如有必要時，授權董事長先行核決後，再報請董事會追認。
- 第十六條 本作業程序經總經理核准後實施，修訂時亦同。

核准：總經理

核准日期：03/16/2006

製作單位：財務暨行政管理處

實施日期：04/01/2006