



INTERNAL POLICIES & PROCEDURES 【內部管理辦法及程序】

~~(機密文件，未經許可，嚴禁翻印)~~

集團企業、特定公司及關係人交易作業程序

文件編號 (Document No.) : FIN-G17-1

文件版次 (Document Version) : 01

制訂單位 (Compilation Unit) : 財務單位

核准日期 (Approved Date) : 11/26/14

生效日期 (Effective Date) : 11/26/14

複查週期 (Review Cycle) : 2 Years

文件總頁數 (Number Pages) : 6 Pages (inc. this page)

文件管理者 (Document Owner)	發行日期 (Issued Date) 月/日/年 (MM/DD/YY)	發行核章 (Issued Chop)	
洪欽照	11/26/14		





INTERNAL POLICIES & PROCEDURES

【內部管理辦法及程序】

Subject	集團企業、特定公司及關係人交易作業程序				Policy No.
					FIN-G17-1
Compilation Unit	Approved Date	Effective Date	Review Cycle	Version No.	Page
財務單位	11/26/14	11/26/14	2 Years	01	1 of 4

(機密文件，未經許可，嚴禁翻印)

DOCUMENT DISTRIBUTION (VIA INTERNET)

No.	Department	Authorization (Job Title)	Signature	Date
1	全公司各單位			
2				
3				
4				
5				

AUTHORIZATION AND APPROVAL

	Department	Job Title	Printed Name	Signature	Date
Prepared By	財務單位	副理	洪慧娟		09/19/14
Reviewed By	營運管理	營運長	邱麗真		9/19/14
	管理單位	經理	羅添耀		9/22/14
	事業單位	處長	洪岳鵬		9/22/2014
	研發/生產單位	經理	周維宜		9/23/14
	稽核單位	副理	蔡福岳		9/24/14
	總經理室	總經理	廖克明		9/26/14
	董事會				9/29/14
Approved By	股東會				11/26/14
Document Management	管理單位	指定文管人員	李群德		



INTERNAL POLICIES & PROCEDURES

【內部管理辦法及程序】

Subject	集團企業、特定公司及關係人交易作業程序				Policy No.
					FIN-G17-1
Compilation Unit	Approved Date	Effective Date	Review Cycle	Version No.	Page
財務單位	11/26/14	11/26/14	2 Years	01	2 of 4

~~(機密文件，未經許可，嚴禁翻印)~~

第一條 目的

為使本公司與特定公司、集團企業及關係人間之財務、業務獨立運作，以保障本公司及股東權益，特訂定本作業程序。

第二條 訂定依據

本作業程序依金融監督管理委員會、台灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之相關法令規定訂定。

第三條 名詞定義

- 一、集團企業：依據台灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有關「集團企業」之定義認之。
- 二、特定公司：依據「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」有關「特定公司」之定義認定之。
- 三、關係人：關係人、母子公司、關聯企業依據國際會計準則第二十四號「關係人揭露」、國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」、第二十八號「投資關聯企業」之規定及「證券發行人財務報告編製準則」之定義認定之。

判斷上述交易對象時，除應注意其法律形式外，仍需考量其實質關係。

第四條 適用範圍

本公司與集團企業、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，無論有無對價之給付均屬之。

上述交易之目的、價格及條件，或交易之實質、形式與處理程序，應與正常合理之交易相當。

第五條 交易項目與條件

本程序所指之交易包括下列各項，其作業程序依下列相關規定辦理：

- 一、進貨交易：價格訂定需按供應商市場行情或雙方依誠信原則訂定之，若有特殊因素或具有較一般供應商優良之條件時，可依合理約定給予優惠



INTERNAL POLICIES & PROCEDURES

【內部管理辦法及程序】

Subject	集團企業、特定公司及關係人交易作業程序				Policy No.
					FIN-G17-1
Compilation Unit	Approved Date	Effective Date	Review Cycle	Version No.	Page
財務單位	11/26/14	11/26/14	2 Years	01	3 of 4

~~(機密文件，未經許可，嚴禁翻印)~~

價格或付款條件，除此之外應比照一般供應商之交易條件與本公司「內部控制制度採購及付款循環」之規定辦理。

二、銷貨交易：價格訂定需依一般市場行情由雙方依誠信原則訂定之，若因長期配合關係或其他特殊因素不同於一般客戶，得依合理約定給予優惠價格或收款條件，除此之外應比照一般客戶之交易條件與本公司「內部控制制度銷貨及收款循環」之規定辦理。

三、財產交易及長期股權投資：價格訂定需依公平市價(市價明顯者)或評定集團企業、特定公司及關係人交易作業程序價格議定，交易條件依本公司內部控制制度相關規定及「取得或處分資產處理準則」之規定辦理。

四、資金融通：本公司與集團企業、特定公司或關係人有資金融通之必要時應遵照本公司「資金貸與處理準則」之規定辦理。

五、背書保證：本公司與集團企業、特定公司或關係人有背書保證之必要時應遵照本公司「背書保證處理準則」之規定辦理。

六、其他交易：本公司與集團企業、特定公司或關係人有不動產租賃、代銷、佣金、技術合作或授權等其它交易時，其交易價格與條件應依一般商業慣例由雙方依誠信原則議定之，並依本公司內部控制制度相關之規定辦理。

第六條 財務報表揭露

本公司與關係人間應揭露事項，應依國際會計準則第二十四號「關係人揭露」、「證券發行人財務報告編製準則」之規定，於財務報告附註中揭露。

第七條 交易之獨立性

本公司與集團企業、特定公司、關係人間之交易不得違反常規，以免發生利益輸送之情事。

第八條 重大交易之授權

本公司與集團企業、特定公司、關係人間之重大交易，除一般進銷貨交易之



INTERNAL POLICIES & PROCEDURES

【內部管理辦法及程序】

Subject	集團企業、特定公司及關係人交易作業程序				Policy No.
					FIN-G17-1
Compilation Unit	Approved Date	Effective Date	Review Cycle	Version No.	Page
財務單位	11/26/14	11/26/14	2 Years	01	4 of 4

~~(機密文件，未經許可，嚴禁翻印)~~

外，應依內部核決權限之規定呈核辦理。

第九條 董事之利益迴避

董事對於會議之事項有自身利害關係致有害於公司利益之虞者，應事先說明其自身利害關係之重要內容，並自行迴避不得加入表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。

第十條 董事會注意事項

本公司依有關規定訂定本管理辦法，經董事會通過，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司應將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。本公司設置獨立董事後，依前項規定將本管理辦法提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之意見與理由列入會議紀錄。

第十一條 交易情形注意事項

本公司財務單位應建立集團企業、特定公司及關係人名單，會計部於每季定期就彼此間之進、銷貨及應收、應付款項餘額相互核對，若有差異則需瞭解原因並作成調節表。

第十二條 實施與修訂

本作業程序提報股東會通過後實施，修正時亦同。

本管理辦法之規定，若有未盡事宜或適用上發生疑義時，悉依有關法令規定辦理，法令未有規定者，依本公司有關規定辦理或由董事會討論裁決之。