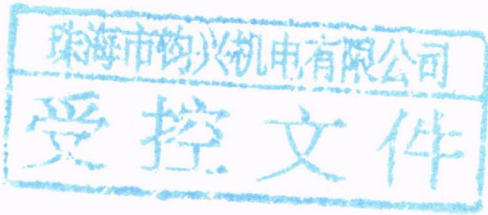


珠海市钧兴机电有限公司

关系企业相互间财务业务相关作业管理办法

修订：谢桂玉	受控盖章： 	文件编号：JX- IM025
		版 本：A01
审核：杜春辉		修订部门：会计部
		订定日期：2018 年 5 月 1 日

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别

管理办法

文件编号

JX-IM025

版 本

A01

页 次

第 2 / 8 页

1. 目的

为健全本公司与关系企业间之财务业务往来，防杜关系企业间之进销货交易、取得处分资产、背书保证及资金贷与等事项有非常规交易、不当利益输送情事，爰依上市上柜公司治理实务守则第十七条之规定订定本作业规范，以资遵循。

2. 本公司与关系企业相互间财务业务相关作业，除法令或章程另有规定者外，应依本作业规范之规定办理。

3. 本规范所称关系企业，为依公司法第三百六十九条之一规定，独立存在而相互间具有左列关系之企业：

1. 有控制与从属关系公司；

2. 相互投资之公司。于判断前项所订控制从属关系时，除注意其法律形式外，应考虑其实质关系。

4. 本公司应考虑公司及关系企业整体之营运活动，建立有效之内部控制制度，并随时进行检讨，以因应公司内外在环境之变迁，俾确保该制度之设计及执行持续有效。本公司应考虑子公司所在地政府法令规定及实际营运性质后，督促子公司建立有效之内部控制制度；关系企业如为非公开发行公司，仍应考虑其对本公司财务业务之影响程度，要求其建立有效之内部控制制度与财务、业务及会计管理制度。

5. 本公司对关系企业经营管之监理，除依公司所订之相关内部控制制度执行外，尚应注意下列事项：

1. 本公司应依取得股份比例，取得关系企业适当之董事、监察人席次。

2. 本公司派任关系企业之董事应定期参加关系企业之董事会，由各该管理阶层呈报企业目标及策略、财务状况、经营成果、现金流量、重大合约等，以监督关系企业之营运，对异常事项应查明原因，作成纪录并向本公司董事长或总经理报告。

3. 本公司派任关系企业之监察人应监督关系企业业务之执行，调查关系企业财务及业务状况、查核簿册文件及稽核报告，并得请关系企业之董事会或经理人提出报告，对异常事项应查明原因，作成纪录并向本公司董事长或总经理报告。

4. 本公司应派任适任人员就任关系企业之重要职位，如总经理、财务主管或内部稽核主管等，

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别	管理办法
文件编号	JX-IM025
版本	A01
页次	第 3 / 8 页

以取得经营管理、决定权与监督评估之职责。

5. 本公司应视各子公司之业务性质、营运规模及员工人数，指导其设置内部稽核单位及订定内部控制制度自行检查作业之程序及方法。
6. 本公司内部稽核人员应母公司陈报之稽核报告或自行检查报告，稽核报告之发现及建议于陈核后，应通知本公司改善，并定期做成追踪报告，以确定其已及时采取适当之改善措施。
7. 子公司应定期（如每月十五日前）提出上月份之财务报表，包括资产负债表、损益表、费用明细表、现金收支及预估表、应收帐款帐龄分析表及逾期帐款明细表、存货库龄分析表、资金贷与他人及背书保证月报表等，如有异常并应检附分析报告，以供本公司进行控管。其余关系企业亦应定期（如每季十五日前）提供本公司上一季之财务报表，包括资产负债表、损益表等，以供本公司进行分析检讨。
6. 本公司经理人不应与关系企业之经理人互为兼任，且不应自营或与他人经营与本公司同类之业务，但经董事会决议行之者，不在此限。本公司与关系企业间之人员管理权责应明确划分，且应避免人员相互流用，惟如确有支持及调动之必要，应事先规范工作范围及其权责与成本分摊方式。
7. 本公司应与各关系企业间建立有效之财务、业务沟通系统，并定期就往来银行、主要客户及供货商进行综合风险评估，以降低信用风险。对于有财务业务往来之关系企业，尤应随时掌控其重大财务、业务事项，以进行风险控管。
8. 本公司与关系企业间之资金贷与或背书保证应审慎评估并符合「公开发行公司资金贷与及背书保证处理准则」及公司所订资金贷与他人作业程序及背书保证作业程序。

与关系企业间之资金贷与或背书保证应就下列事项进行详细审查，且将评估结果提报董事会。资金贷与须报经董事会决议后办理，不得授权其他人决定，背书保证则可经董事会依前项规定授权董事长在一定额度内办理，惟事后应报经最近期之董事会追认。

1. 资金贷与或背书保证之必要性及合理性。因业务往来关系从事资金贷与或背书保证者，应评估贷与金额或背书保证金额与业务往来金额是否相当；有短期融通资金之必要者，应列举得贷与资金之原因及情形。
2. 资金贷与或背书保证对象之征信及风险评估。

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别	管理办法
文件编号	JX-IM025
版本	A01
页次	第 4 / 8 页

3. 对公司营运风险、财务状况及股东权益之影响。

4. 应否取得担保品及担保品之评估价值。

本公司直接及间接持有表决权股份达百分之九十以上之子公司依公开发行人公司资金贷与及背书保证处理准则第五条第二项规定为背书保证前，应提报本公司董事会决议后始得办理。但本公司直接及间接持有表决权股份百分之百之公司间背书保证，不在此限。

本公司与其母公司或子公司间，或其子公司间之资金贷与，应提董事会决议，并得授权董事长对同一贷与对象于董事会决议之一定额度及不超过一年之期间内分次拨贷或循环动用。

本公司已设置独立董事者，其与关系企业间之资金贷与或背书保证，应充分考虑各独立董事之意见，并将其同意或反对之明确意见及反对之理由列入董事会纪录。

本公司直接及间接持有表决权股份百分之百之国外公司间因有短期融通资金之必要从事资金贷与者，融资金额不受贷与企业净值百分之四十之限制。本公司直接及间接持有表决权股份达百分之九十以上之公司间为背书保证者，其金额不得超过本公司净值之百分之十。但本公司直接及间接持有表决权股份百分之百之公司间为背书保证，不在此限。

对资金贷与或保证之事项应确实执行后续控管措施，如有债权逾期或发生损失之虞时，应实行适当之保全措施，以保障公司权益。

9. 本公司与关系企业间之业务往来，应明确订定价格条件与支付方式，且交易之目的、价格、条件、交易之实质与形式及相关处理程序，不应与非关系人之正常交易有显不相当或显欠合理之情事。

因业务需要，向关系企业采购成品、半成品、原材料时，采购人员应就市场价格及其他交易条件综合评估关系企业报价之合理性，除有特殊因素或具有优良条件不同于一般供货商，可依合理约定给予优惠之价格或付款条件外，其余价格及付款条件应比照一般供货商。

向关系企业销售成品、半成品、原材料时，其报价应参考当时市场价格，除因长期配合关系或其他特殊因素不同于一般客户，得依合理约定给予优惠之价格或收款条件外，其余价格及收款条件应比照一般客户。

与关系企业间之劳务或技术服务，应由双方签订合同，约定服务内容、服务费用、期间、收付款条件及售后服务等，经呈总经理或董事长核准后办理，该合约之一切条款应依循一般商业常规。

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别	管理办法
文件编号	JX-IM025
版 本	A01
页 次	第 5 / 8 页

本公司与关系企业之会计人员应于每月底前就上一月彼此间之进、销货及应收、应付款项余额相互核对，若有差异则需了解原因并作成调节表。

10. 本公司与关系企业间之资产交易、衍生性商品交易、进行企业合并、分割、收购或股份受让，应依照「公开发行公司取得或处分资产处理准则」及本公司所订取得或处分资产处理程序办理。

向关系企业取得或处分有价证券，或向其他非关系企业取得以关系企业为目标之有价证券，均应先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，以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、总资产百分之十或新台币三亿元以上者，应洽请会计师就交易价格之合理性表示意见。但该有价证券具活络市场之公开报价或符合下列规定情事者，不在此限：

- 1、发起设立或募集设立而以现金出资取得有价证券者。
- 2、参与认购目标公司依相关法令办理现金增资而按面额发行之有价证券者。
- 3、参与认购转投资百分之百之被投资公司办理现金增资发行之有价证券者。
- 4、于证券交易所或证券商营业处所买卖之上市、上柜及兴柜有价证券。
- 5、属公债、附买回、卖回条件之债券。
- 6、海内外基金。
- 7、依证券交易所或柜买中心之上市（柜）证券标购办法或拍卖办法取得或处分上市（柜）公司股票。
- 8、参与公开发行公司现金增资认股而取得，且取得之有价证券非属私募有价证券者。
- 9、依证券投资信托及顾问法第十一条第一项及本会九十三年十一月一日金管证四字第 0 九三 0 0 0 五二四九号令规定于基金成立前申购基金者。
- 10、申购或买回之国内私募基金，如信托契约中已载明投资策略除证券信用交易及所持未冲销证券相关商品部位外，余与公募基金之投资范围相同者。

向关系企业取得或处分会员证或无形资产，其交易金额达本公司实收资本额百分之二十、总

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别	管理办法
文件编号	JX-IM025
版 本	A01
页 次	第 6 / 8 页

资产百分之十或新台币三亿元以上者，应洽请会计师就交易价格之合理性表示意见。

11. 本公司向关系企业取得或处分不动产，或与关系企业取得或处分不动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者，除买卖公债、附买回、卖回条件之债券、申购或赎回国内货币市场基金外，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：

- 1、依规应取得之专业估价者出具之估价报告，或会计师意见。
- 2、取得或处分资产之目的、必要性及预计效益。
- 3、选定关系企业为交易对象之原因。
- 4、向关系企业取得不动产评估预定交易条件合理性之相关资料。
- 5、关系企业原取得日期及价格、交易对象及其与本公司和关系企业之关系等事项。
- 6、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。
- 7、本次交易之限制条件及其他重要约定事项。
- 8、委请会计师对关系企业交易是否符合一般商业条件及是否不损害本公司及其少数股东的利益所出具之意见。

前项交易金额达本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，应取得专业估价者出具之估价报告，若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，尚应洽请会计师就差异原因及交易价格之允当性表示具体意见，且应由董事会三分之二以上董事出席，出席董事过半数之同意。

向关系企业取得不动产，如实际交易价格较评估交易成本之结果为高，且无法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意见时，董事会应充分评估是否损及公司及股东之权益，必要时应拒绝该项交易，监察人亦应执行其监察权，必要时应即通知董事会停止其行为。

如董事会通过且监察人承认前项交易时，本公司除应将交易价格与评估成本间之差额提列特别盈余公积，不得予以分派或转增资配股外，尚须将上开交易之处理情形提报股东会，并将交易

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别	管理办法
文件编号	JX-IM025
版 本	A01
页 次	第 7 / 8 页

详细内容揭露于年报及公开说明书。

关系企业交易有下列情事，经董事会通过后，仍应提股东会决议通过，且关系企业或与关系企业有关之人士不得参与表决：

- 1) 交易金额与估价金额差异达百分之二十以上者。
- 2) 交易金额、条件对公司营运有重大影响者。
- 3) 重大影响股东权益。
- 4) 其他董事会认为应提股东会决议者。

12. 与关系企业间财务业务往来须经董事会决议者，应充分考虑各独立董事之意见，并将其同意或反对之明确意见及反对之理由列入董事会纪录。

董事对于会议之事项有自身利害关系致有害于公司利益之虞者，应自行回避，不得加入表决，亦不得代理其他董事行使其表决权。董事间应自律，不得不当相互支持。

监察人对于董事会或董事执行业务有违反法令、章程或股东会决议时，应即通知董事会或董事停止其行为，并实行适当措施以防止弊端扩大，必要时并应向相关主管机关或单位举发。

13. 本公司应配合法令规定之应公告或申报事项及其时限，及时安排各子公司提供必要之财务、业务信息，或委托会计师进行查核或核阅各子公司之财务报告。

本公司应依法令规定之年度财务报告申报期限公告关系企业合并资产负债表、关系企业合并综合损益表及会计师复核报告书，关系企业有增减异动时，应于异动二日内向台湾证券交易所或中华民国证券柜台买卖中心申报异动资料。

本公司与关系企业间之重大交易事项，应于年报、财务报表、关系企业三书表及公开说明书中充分揭露。

关系企业如发生财务周转困难之情事时，本公司应取得其财务报表及相关数据，以评估其对本公司财务、业务或营运之影响，必要时，应对本公司之债权实行适当之保全措施。有上开情事时，除于年报及公开说明书中列明其对本公司财务状况之影响外，尚应实时于公开信息观测站发布重大讯息。

珠海市钧兴机电有限公司



关系企业相互间财务业务 相关作业管理办法

文件类别

管理办法

文件编号

JX-IM025

版 本

A01

页 次

第 8 / 8 页

14. 本公司之关系企业有下列各项情事时，本公司应代为公告申报相关资讯：

- 1、股票未于国内公开发行之子公司，如其取得或处分资产、办理背书保证、资金贷予他人之金额达公告申报之标准者。
- 2、母公司或子公司依相关法令进行破产或重整程序之相关事项。
- 3、关系企业经其董事会决议之重大决策，对本公司之股东权益或证券价格有重大影响者。
- 4、本公司之子公司及未上市柜之母公司如有符合「台湾证券交易所股份有限公司对有价证券上市公司重大讯息之查证暨公开处理程序」或「财团法人中华民国证券柜台买卖中心对上柜公司重大讯息之查证暨公开处理程序」所规定应发布之重大讯息者。

本公司之母公司如为外国公司，本公司应于知悉母公司下列各项事实发生或传播媒体报导之日起次一营业日交易时间开始前代为申报：

- 1、发生重大股权变动者。
- 2、营业政策重大改变者。
- 3、遭受重大灾害致严重减产或全部停产者。
- 4、因所属国法令规章变更，致对股东权益或公司营运有重大影响者。
- 5、大众传播媒体对母公司之报导有足以影响本公司之有价证券行情者。
- 6、其他发生依外国公司所属国法令规定应实时申报之重大情事。

15. 本作业规范经董事会通过后实施，修正时亦同。