

# 東捷科技股份有限公司

## 關係人相互間財務業務相關作業規範

- 第 1 條 為健全本公司與關係人間之財務業務往來，防杜關係人間之進銷貨交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項有非常規交易、不當利益輸送情事，爰依上市上櫃公司治理實務守則第十七條之規定訂定本作業規範，以資遵循。
- 第 2 條 本公司與關係人相互間財務業務相關作業，除法令或章程另有規定者外，應依本作業規範之規定辦理。
- 第 3 條 本規範所稱關係人，應依證券發行人財務報告編製準則規定認定之。  
本規範所稱關係企業，為依公司法第三百六十九條之一規定，獨立存在而相互間具有左列關係之企業：  
一、有控制與從屬關係之公司。  
二、相互投資之公司。於判斷前項所訂控制與從屬關係時，除注意其法律形式外，應考慮其實質關係。
- 第 4 條 本公司應考量公司整體之營運活動，針對關係人（含關係企業）交易建立有效之內部控制制度，並隨時進行檢討，以因應公司內外環境之變遷，俾確保該制度之設計及執行持續有效。  
本公司應考量子公司所在地政府法令規定及實際營運性質後，督促子公司建立有效之內部控制制度；關係人如為非公開發行公司，仍應考量其對本公司財務業務之影響程度，要求其建立有效之內部控制制度與財務、業務及會計管理制度。
- 第 5 條 本公司對關係企業經營管理之監理，除本公司對其具有控制能力之被投資公司應依本公司所訂之「對子公司監理作業管理辦法」相關內部控制制度執行外，其餘本公司投資股權具有重大影響力之被投資公司，則應注意下列事項：  
一、本公司應依取得股份比例，取得關係企業適當之董事、監察人席次。  
二、本公司派任關係企業之董事應定期參加關係企業之董事會，由各該管理階層呈報企業目標及策略、財務狀況、經營成果、現金流量、重大合約等，以監督關係企業之營運，對異常事項應查明原因，作成紀錄並向本公司董事長或總經理報告。  
三、本公司派任關係企業之監察人應監督關係企業業務之執行，調查關係企業財務及業務狀況、查核簿冊文件及稽核報告，並得請關係企業之董事會或經理人提出報告，對異常事項應查明原因，作成紀錄並向本公司董事長或總經理報告。  
四、關係企業應每季十五日前提供本公司上一季之財務報表，以供本公司進行分析檢討。
- 第 6 條 本公司與關係企業間之人員管理權責應明確劃分，且應避免人員相互流用，惟如確有

支援及調動之必要，應適當規範工作範圍及其權責與成本分攤方式。

- 第 7 條 本公司應與各關係企業間建立有效之財務、業務溝通系統，並定期就往來銀行、主要客戶及供應商進行綜合風險評估，以降低信用風險。對於有財務業務往來之關係企業，尤應隨時掌控其重大財務、業務事項，以進行風險控管。
- 第 8 條 本公司與關係人間之資金貸與或背書保證應審慎評估並符合本公司所訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業管理辦法」。  
對資金貸與或保證之事項應確實執行後續控管措施，如有債權逾期或發生損失之虞時，應採行適當之保全措施，以保障公司權益。
- 第 9 條 本公司與關係人之業務往來，應依本公司內部控制制度之「銷貨及收款循環」、「採購及付款循環」相關規定辦理，明確訂定價格條件與支付方式，且交易之目的、價格、條件、交易實質與形式及相關處理程序，不應與非關係人之正常交易有顯不相當或顯欠合理之情事。  
本公司與關係人之會計人員應於每月底前就上一月彼此間之進、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 10 條 本公司向關係人進銷貨、進行勞務或技術服務交易，預計全年度交易金額達公司最近期合併總資產或最近年度合併營業收入淨額之百分之十者，除適用本公司「取得或處分資產處理程序」規定，或屬本公司與母公司、子公司或子公司彼此間交易者外，應將下列資料提交董事會通過後，始得進行交易：  
一、交易之項目、目的、必要性及預計效益。  
二、選定關係人為交易對象之原因。  
三、交易價格計算原則及預計全年度交易金額上限。  
四、交易條件是否符合正常商業條款且未損害公司利益及股東權益之說明。  
五、交易之限制條件及其他重要約定事項。  
前項與關係人之交易，應於年度結束後將下列事項提最近期股東會報告：  
一、實際交易金額及條件。  
二、是否依據董事會通過之交易價格計算原則辦理。  
三、是否未逾董事會通過之全年度交易金額上限。如已逾交易金額上限，應說明其原因、必要性及合理性。
- 第 11 條 本公司與關係人間之資產交易、衍生性商品交易、進行企業合併、分割、收購或股份受讓，應依照本公司所訂「取得或處分資產處理程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」辦理。
- 第 12 條 與關係人間財務業務往來須經董事會決議者，應充分考量各獨立董事之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會紀錄。  
董事對於會議之事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞

者，應自行迴避，不得加入討論及表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。董事間應自律，不得不當相互支援。

董事之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就前項會議之事項有利害關係者，視為董事就該事項有自身利害關係。

獨立董事對於董事會或董事執行業務有違反法令、章程或股東會決議時，應即通知董事會或董事停止其行為，並採行適當措施以防止弊端擴大，必要時並應向相關主管機關或單位舉發。

#### 第 13 條

本公司應配合法令規定之應公告或申報事項及其時限，及時安排各子公司提供必要之財務、業務資訊，或委託會計師進行查核或核閱各子公司之財務報告。

本公司應依法令規定之年度財務報告申報期限公告關係企業合併資產負債表、關係企業合併綜合損益表及會計師複核報告書，關係企業有增減異動時，應於異動二日內向中華民國證券櫃檯買賣中心申報異動資料。

本公司與關係人間之重大交易事項，應於年報、財務報表、關係企業三書表及公開說明書中充分揭露。

關係人如發生財務週轉困難之情事時，本公司應取得其財務報表及相關資料，以評估其對本公司財務、業務或營運之影響，必要時，應對本公司之債權採行適當之保全措施。有上開情事時，除於年報及公開說明書中列明其對本公司財務狀況之影響外，尚應即時於公開資訊觀測站發布重大訊息。

#### 第 14 條

本公司之關係企業有下列各項情事時，本公司應代為公告申報相關訊息：

- 一、股票未於國內公開發行之子公司，如其取得或處分資產、辦理背書保證、資金貸予他人之金額達公告申報之標準者。
- 二、母公司或子公司依相關法令進行破產或重整程序之相關事項。
- 三、關係企業經其董事會決議之重大決策，對本公司之股東權益或證券價格有重大影響者。
- 四、本公司之子公司如有符合「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序」所規定應發佈之重大訊息者。

#### 第 15 條

本作業規範經董事會通過後施行，修正時亦同。

#### 第 16 條

本作業規範訂定於中華民國 113 年 11 月 4 日。