三集瑞科技國際集團股份有限公司

文件編號	1-06-3-1-004-03	制定單位	財務部門
文件名稱	集團企業特定公司及關係人交易暨關係企業財務業務作業規範辦法	生效日期	2026.8.25

第一條　目的

為使本公司及子公司對集團企業、特定公司及關係人交易作業程序以及與關係企業間之財務業務往來相關作業有所規範，財務及業務作業得以獨立運作，特訂定本作業程序。

第二條　範圍

與集團企業、特定公司或關係人之交易係指集團企業、特定公司或關係人間資源、勞務或義務移轉。

第三條　集團企業、特定公司及關係人交易作業程序

一、本公司所稱之集團企業、特定公司及關係人之定義包括下列各項：

1. 關係人

本公司關係人之認定係依據《國際會計準則公報》第二十四號、《證券發行人財務報告編製準則》及《營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則》規範。

凡本公司與其他個體(含機構與個人)之間，若一方對於他方具有控制能力或在經營、理財政策上具有重大影響力者，雙方即互為關係人；受同一個人或企業控制之各企業，亦互為關係人。 具有下列情形之一者，通常即為本公司之關係人（但能證明不具有控制能力或重大影響力者，不在此限）：

(1)本公司採權益法評價之被投資公司

(2)對本公司之投資採權益法評價之投資者

(3)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，或具有配偶或二等親以內關係之他公司

(4)受本公司之捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人

(5)本公司之董事、監察人、總經理、副總經理及直屬總經理部門主管

(6)本公司之董事、監察人、總經理之配偶

(7)本公司之董事長、總經理之二等親以內親屬

(8)公司法第六章之一所稱之關係企業及其董事、監察人與經理人

(9)本公司對外發佈或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構

(10)其他具實質關係之人

2. 集團企業

與本公司間具有控制或從屬關係之企業整體者。凡具有下列各款情事之一，即視為與本公司間具有控制或從屬關係，與本公司同屬集團企業：

(1)屬於母公司、子公司及聯屬公司關係者。

(2)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。所稱直接或間接控制其人事、財務或業務經營係指符合下列情事之一者：

a. 取得對方過半數之董事席位者。

b. 指派人員獲聘為對方總經理者。

c. 依合資經營契約規定擁有對方經營權者。

d. 為對方資金融通金額達對方總資產之三分之一以上者。

e. 為對方背書保證金額達對方總資產之三分之一以上者。

(3)本公司與他公司相互投資各達對方有表決權之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。

(4)本公司與他公司間有下列各款情事之一者，即認為彼此間具有控制或從屬關係。但本公司檢具相關事證，證明無控制或從屬關係者，不在此限：

a. 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。

b. 本公司與他公司之已發行有表決權之股份總數或資本總額，均有半數以上為相同之股東持有或出資者。

c. 對本公司採權益法評價之他投資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者；或本公司與本公司關係人總計持有本公司採權益法評價之他投資公司超過半數之已發行有表決權股份者。

(5)計算本公司持有他公司之股份或出資額，應連同下列各款之股份或出資額一併計入：

a. 公司之從屬公司所持有他公司之股份或出資額。

b. 第三人為本公司而持有之股份或出資額。

c. 第三人為本公司之從屬公司而持有之股份或出資額。

3. 特定人，係指與本公司具有下列情形之一者：

(1)持有公司已發行股份總額20%以上，未超過50%。

(2)他公司及其董事、監察人及持有股份超過股份總額10%之股東總計持有本公司已發行股份總額30%以上，且雙方曾有財務或業務上之往來紀錄。前述人員持有之股票，包括其配偶、未成年子女及利用他人名義持有者在內。

二、本辦法所指之交易包括下列各項：

1. 進貨。

2. 銷貨。

3. 財產交易及投資交易。

4. 承租及出租不動產。

5. 受託代銷或委託代銷及傭金收付。

6. 受託加工或委託加工及加工費收付。

7. 資金融通及利息收付。

8. 背書保證。

9. 技術合作及移轉。

10. 其他

三、交易條件如下：

1. 進貨時，應按本公司會計制度及內部控制之「採購與付款循環」辦理，若有特殊因

素或具有優良條件不同於一般供應商，可依合理約定給予優惠之價格或付款條件，除此之外其價格及付款條件應比照一般供應商。

2. 銷貨時，應按本公司會計制度及內部控制「銷售與收款循環」辦理，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較優惠之價格或收款條件，除此之外其價格及收款條件應比照一般客戶。
3. 財產處分或長期股權投資交易時，必須遵照本公司「取得或處分資產處理程序」辦理，並依公平市價（市價明顯者）或評定價格議定。
4. 承租及出租不動產必須訂定合理租賃契約，並比照一般合理價格計算租金。
5. 受託代銷或委託代銷，應比照一般代銷商計算傭金。
6. 受託加工或委託加工，應比照一般加工廠商計算加工費。
7. 資金融通及利息收付應遵照本公司「資金貸與他人作業程序」辦理。
8. 背書保證應遵照本公司「背書及保證作業程序」辦理。
9. 技術合作及移轉依雙方合約議定。
10. 其他則逐案議定。本公司與集團企業、特定公司及關係人間，董監事、持股達百分之十以上之大股東及其三親等親屬間非營業行為之重大交易事項，除一般進、銷貨交易事項外，應先報請董事會核准;如有必要時，董事長得先行裁決進行，於事後報請董事會追認。

四、關係人維護

管理單位應建立「關係人清單」，並定期檢視關係人適用情形，經權責主管核准確認後，更新「關係人清單」。

五、關係人交易管理

1. 關係人交易係指本公司與關係人間資源或義務之移轉，含進銷貨、資產交易、股權投資、資金融通、背書保證及其他交易等，不論有無對價之給付均屬之。
2. 關係人交易之目的、價格、條件、交易之實質與形式及相關處理程序，不應與非關係人交易有明顯不相當或明顯欠合理之情事。
3. 公司與其關係企業間有業務往來者，應本於公平合理之原則，就相互間之財務業務相關作業訂定書面規範。對於簽約事項應明確訂定價格條件與支付方式，並杜絕非常規交易情事。
4. 公司與關係人及其股東間之交易或簽約事項，亦應依照前項原則辦理，並嚴禁利益輸送情事。
5. 因業務需要進行關係人交易，若有特殊因素或具不同於一般廠商之優良條件，公司可依合理約定給予優惠價格或付款條件，除此之外，關係人交易之價格及付款條件應比照一般廠商交易。
6. 關係人交易應依循公司相關作業流程及相關法規規範辦理，並應建立完整交易紀錄，以供備查。

六、關係人交易之對帳、調節及清算

財會單位應每月初執行前月份關係人交易對帳作業，若有差異，應了解原因並作成調

節表。

七、關係人交易合約管理

1. 與關係人間之交易，應由雙方簽訂合約，約定合約內容，呈權責主管核准後辦理，該合約之一切條款應依循一般商業常規及相關內控作業規範辦理。
2. 關係人交易合約交由交易權責單位保管。

八、關係人交易之表達與揭露

本公司與關係人之間有重大交易事項發生，應依《國際會計準則公報》第二十四號規範，於財務報告附註中揭露相關資訊。

第四條　與關係企業相互間財務業務相關作業規範

一、本公司股票於中華民國公開發行或第一上市櫃期間(或稱掛牌期間)，本公司與關係企業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。

二、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：

1. 有控制與從屬關係之公司。
2. 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。

三、本公司應考量公司及關係企業整體之營運活動，建立有效之內部控制制度，並隨時進行檢討，以因應公司內外在環境之變遷，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；關係企業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。

四、本公司對關係企業經營管理之監理，除依公司所訂之相關內部控制制度執行外，尚應注意下列事項：

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 本公司應派任適任人員就任關係企業之重要職位，如總經理、財務主管或內部稽核主管等，以取得經營管理、決定權與監督評估之職責。
5. 本公司應視各子公司之業務性質、營運規模及員工人數，指導其設置內部稽核單位及訂定內部控制制度自行檢查作業之程序及方法。

6. 本公司內部稽核人員除應複核各子公司所陳報之稽核報告或自行檢查報告外，尚須定期或不定期向子公司執行稽核作業，稽核報告之發現及建議於陳核後，應通知各受查子公司改善，並定期做成追蹤報告，以確定其已及時採取適當之改善措施。
7. 子公司應定期（如每月十五日前）提出上月份之財務報表，包括資產負債表、損益表、費用明細表、現金收支及預估表、應收帳款帳齡分析表及逾期帳款明細表、存貨庫齡分析表、資金貸與他人及背書保證月報表等，如有異常並應檢附分析報告，以供本公司進行控管。其餘關係企業亦應定期（如每季十五日前）提供本公司上一季之財務報表，包括資產負債表、損益表等，以供本公司進行分析檢討。

五、本公司經理人不應與關係企業之經理人互為兼任，且不應自營或與他人經營與本公司同類之業務，但經董事會決議行之者，不在此限。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，應事先規範工作範圍及其權責與成本分攤方式。

六、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。

七、本公司與關係企業間之資金貸與或背書保證應審慎評估並符合「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及公司所訂資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序。

與關係企業間之資金貸與或背書保證應就下列事項進行詳細審查，且將評估結果提報董事會。資金貸與須報經董事會決議後辦理，不得授權其他人決定，背書保證則可經董事會依前項規定授權董事長在一定額度內辦理，惟事後應報經最近期之董事會追認。

1. 資金貸與或背書保證之必要性及合理性。因業務往來關係從事資金貸與或背書保證者，應評估貸與金額或背書保證金額與業務往來金額是否相當；有短期融通資金之必要者，應列舉得貸與資金之原因及情形。
2. 資金貸與或背書保證對象之徵信及風險評估。
3. 對公司營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
4. 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第五條第二項規定為背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。

本公司與其母公司或子公司間，或其子公司間之資金貸與，應提董事會決議，並得授權董事長對同一貸與對象於董事會決議之一定額度及不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用。

本公司與關係企業間之資金貸與或背書保證，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。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間因有短期融通資金之必要從

事資金貸與者，融資金額不受貸與企業淨值百分之四十之限制。本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間為背書保證者，其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間為背書保證，不在此限。

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。

八、本公司與關係企業間之業務往來，應明確訂定價格條件與支付方式，且交易之目的、價格、條件、交易之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。

因業務需要，向關係企業採購成品、半成品、原材料時，採購人員應就市場價格及其他交易條件綜合評估關係企業報價之合理性，除有特殊因素或具有優良條件不同於一般供應商，可依合理約定給予優惠之價格或付款條件外，其餘價格及付款條件應比照一般供應商。

向關係企業銷售成品、半成品、原材料時，其報價應參考當時市場價格，除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之價格或收款條件外，其餘價格及收款條件應比照一般客戶。

與關係企業間之勞務或技術服務，應由雙方簽訂合約，約定服務內容、服務費用、期間、收付款條件及售後服務等，經呈總經理或董事長核准後辦理，該合約之一切條款應依循一般商業常規。

本公司與關係企業之會計人員應於每月初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。

八-1、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五者，除適用公開發行公司取得或處分資產處理準則規定，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：

1. 交易之項目、目的、必要性及預計效益。
2. 選定關係人為交易對象之原因。
3. 交易價格計算原則及預計全年度交易金額上限。
4. 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。
5. 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：

1. 實際交易金額及條件。
2. 是否依據董事會通過之交易價格計算原則辦理。
3. 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。

九、本公司與關係企業間之資產交易、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「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本公司所訂取得或處分

資產處理程序辦理。向關係企業取得或處分有價證券，或向其他非關係企業取得以關係企業為標的之有價證券，應於事實發生日前取具標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表作為評估交易價格之參考，另交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第七十一號規定辦理。但該有價證券具活絡市場之公開報價或金融監督管理委員會另有規定者，不在此限。

向關係企業取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第七十一號規定辦理。前二項交易金額之計算，應依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第三十一條第二項規定辦理。

十、本公司向關係企業取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係企業取得或處分不動產或其使用權資產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金外，應將下列資料提交董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：

1. 依規應取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。
2. 取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。
3. 選定關係企業為交易對象之原因。
4. 向關係企業取得不動產，依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十六條及十七條規定評估預定交易條件合理性之相關資料。
5. 關係企業原取得日期及價格、交易對象及其與本公司和關係企業之關係等事項。
6. 預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表、並評估交易之必要性及資金運用之合理性。
7. 本次交易之限制條件及其他重要約定事項。
8. 委請會計師對關係企業交易是否符合一般商業條件及是否不損害本公司及其少數股東的利益所出具之意見。

前項取得或處分不動產、設備或其使用權資產交易金額達本公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新台幣三億元以上者，應取得專業估價者出具之估價報告，若估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者，尚應洽請會計師就差異原因及交易價格之允當性表示具體意見，且應由董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數之同意。

向關係企業取得不動產，如實際交易價格較評估交易成本之結果為高，且無法提出客觀證據及取具不動產專業估價者與會計師之具體合理意見時，董事會應充分評估是否損及公司及股東之權益，必要時應拒絕該項交易，獨立董事亦應執行其監察權，必要時應即通知董事會停止其行為。如董事會且審計委員會承認前項交易通過時，本公司

除應將交易價格與評估成本間之差額提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股外，尚須將上開交易之處理情形提報股東會，並將交易詳細內容揭露於年報及公開說明書。

關係企業交易有下列情事，經董事會通過後，仍應提股東會決議通過，且關係企業或與關係企業有關之人士不得參與表決：

1. 本公司或本公司非屬國內公開發行之子公司有第一項交易，且交易金額達本公司總資產百分之十以上者。
2. 交易金額、條件對公司營運有重大影響者。
3. 重大影響股東權益。
4. 其他董事會認為應提股東會決議者。

本公司與關係人有第一項交易者，應於年度結束後將實際交易情形(含實際交易金額、交易條件及第一項各款資料等)提最近期股東會報告。

本公司已設置審計委員會者，依本條規定應經監察人承認事項，應先經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議，準用「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第六條第四項及第五項規定。

十一、與關係企業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。

十二、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。

本公司股票於掛牌期間，應依證券主管機關相關規範進行公告申報。

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，應於異動二日內向臺灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心申報異動資料。

本公司與關係企業間之重大交易事項，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。

關係企業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。

十三、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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 本公司之子公司及未上市櫃之母公司如有符合「臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序」或「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。

本公司之母公司如為外國公司，本公司應於知悉母公司下列各項事實發生或傳播媒體報導之日起次一營業日交易時間開始前代為申報：

1. 發生重大股權變動者。
2. 營業政策重大改變者。
3. 遭受重大災害致嚴重減產或全部停產者。
4. 因所屬國法令規章變更，致對股東權益或公司營運有重大影響者。
5. 大眾傳播媒體對母公司之報導有足以影響本公司之有價證券行情者。
6. 其他發生依外國公司所屬國法令規定應即時申報之重大情事。

第五條　控制重點

1. 公司應依相關法規定義辨識關係人。
2. 主辦單位應建立並定期更新「關係人清單」。
3. 本公司與關係人間之財務及業務相關作業應本於公平合理之原則訂定規範。
4. 公司應建立關係人完整交易紀錄。
5. 財會單位應定期針對關係人交易執行對帳作業。
6. 財會單位發現與各關係人對帳之差異，應立即查明原因。
7. 公司與關係人間之交易合約應呈權責主管核准後簽訂，並由交易權責單位保管。
8. 公司與關係人之間重大交易事項應依主管機關規範揭露。

第六條　依據資料

1. 核決權限表
2. 國際會計準則公報第二十四號
3. 公開發行公司取得或處分資產處理準則
4. 資金貸與他人作業程序
5. 背書保證作業程序

第七條　使用表單

1. 關係人清單
2. 董事會議事錄

第八條　附則、實施與修正

1. 本辦法若有未盡事宜者，依相關法令規定辦理。
2. 本辦法經董事會核准後實施，修改時亦同。