

德揚科技股份有限公司 HTC & SOLAR TECH SERVICE LIMITED	文件編號 DOC. No.	REG-AC-MTH-0009		
關係人交易之管理	日期 Date	2022/08/04		
	版次 Rev.	00	頁次 Page	1/5

#### 1.0 目的：

為使本公司對關係人交易作業程序有所規範及因應金管會所頒佈「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及「國際會計準則」第二十四號、「證券發行人財務報告編製準則」第十八條規定辦理，特訂定本辦法。

#### 2.0 適用範圍：

凡本公司與關係人之交易或其他商業行為，攸關資源、勞務或義務之移轉，不論有無對價之給付均屬之。

#### 3.0 權責區分：

財務部：負責本辦法之訂定、修訂及解釋，以及維護關係人名單。

#### 4.0 定義：

4.1 關係人：係指與編製財務報表之個體(又稱報導個體)有關係之個人或個體。

4.1.1 個人若有下列情況之一，則該個人或該個人之近親與報導個體有關係：

4.1.1.1 對該報導個體具控制或聯合控制。

4.1.1.2 對該報導個體具重大影響。

4.1.1.3 為該報導個體或其母公司主要管理階層之成員。

4.1.2 個體若符合下列情況之一，則與該報導個體有關係：

4.1.2.1 該個體與該報導個體為同一集團之成員（意指母公司、子公司或兄弟公司間具有彼此關係）。

4.1.2.2 一個體為另一個體之關聯企業或合資(或為某集團中某成員之關聯企業或合資，而另一個體亦為該集團之成員)。關聯企業包括該關聯企業之子公司；合資包括該合資之子公司。

4.1.2.3 兩個體均為相同第三方之合資。

4.1.2.4 一個體為第三方之合資且另一個體為該第三方關聯企業。

4.1.2.5 該個體系為報導個體或報導個體有關係之個體之員工福利所設之退職後福利計劃。若報導個體本身即為前述計劃，則主辦雇主亦與本公司有關係。

4.1.2.6 該個體受 4.1.1 所列舉之個人控制或聯合控制。

4.1.2.7 於 4.1.1.1 所列舉之個人對個體具重大影響或該個體(或該個體之母公司)主要管理人員之成員。



德揚科技股份有限公司 HTC & SOLAR TECH SERVICE LIMITED	文件編號 DOC. No.	REG-AC-MTH-0009		
關係人交易之管理	日期 Date	2022/08/04		
	版次 Rev.	00	頁次 Page	2/5

4.1.3 下列情形非屬關係人：

4.1.3.1 兩個體，僅因其擁有一個相同之董事或其他主要管理人員成員，或僅因一個體之主要管理人員之某一成員對另一個體具有重大影響。

4.1.3.2 合資者雙方，僅因其分享對合資之聯合控制。

4.1.3.3 資金提供者、商會、公用事業，及未控制、聯合控制或重大影響報導個體之政府部門及機構，僅因其與該個體間之正常往來(即使其可能影響該個體之活動自由或參與該個體之決策制定過程)。

4.1.3.4 與個體有大量商業交易之客戶、供應商、特許經營加盟店、批發商或一般代理商，僅因其產生經濟依賴。

4.2 關係人交易：係指報導個體與關係人間資源、勞務或義務之移轉，不論是否計價。

4.3 個人之近親：係指個人之家庭成員，在其與個體往來時，可能被預期會影響該個人或受該個人影響者，包括：

4.3.1 該個人之子女及配偶或同居人。

4.3.2 該個人之配偶或同居人之子女。

4.3.3 該個人或其配偶或同居人之扶養親屬。

4.4 控制：係指主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

4.5 聯合控制：係指合約同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

4.6 主要管理人員：係指直接或間接擁有規劃、指揮及控制該個體活動之權力及責任者，包括該個體之任一董事(不論是否執行業務)。

4.7 重大影響：係指參與被投資者財務及營運政策之決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

4.8 關聯企業包括該關聯企業之子公司，合資包括該合資之子公司。因此，一關聯企業之子公司與對該關聯企業具有重大影響之投資者，彼此互有關係。

4.9 依「證券發行人財務報告編製準則」第十八條，判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，亦須考慮其實質關係。具有下列情形之一者，除能證明不具控制、聯合控制或重大影響者外，應視為實質關係人，須依照「國際會計準則」第二十四號規定，於財務報告附註揭露有關資訊：

4.9.1 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。

4.9.2 與發行人(報導個體)受同一總管理處管轄之公司或機構及其董事、監察人與經理人。



德揚科技股份有限公司 HTC & SOLAR TECH SERVICE LIMITED	文件編號 DOC. No.	REG-AC-MTH-0009		
關係人交易之管理	日期 Date	2022/08/04		
	版次 Rev.	00	頁次 Page	3/5

人。

4.9.3 總管理處經理以上之人員。

4.9.4 發行人(報導個體)對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。

4.9.5 其他公司或機構與發行人(報導個體)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。

5.0 內容：

5.1 交易項目

5.1.1 本公司與關係人之交易，包括：

5.1.1.1 銷貨。

5.1.1.2 進貨。

5.1.1.3 長期股權投資及資產交易。

5.1.1.4 租賃事項。

5.1.1.5 資金融通。

5.1.1.6 背書保證。

5.1.1.7 其他交易。

5.2 作業程序

5.2.1 與關係人之銷貨、進貨之訂單處理及因銷貨、進貨所產生之應收、應付款項之管理，依本公司內部控制制度之「銷售及收款循環」及「採購及付款循環」中有關規定處理。其交易價格與交易條件，除有特殊因素或具有優良條件不同於一般廠商，得依合理約定給予優惠之價格或付款條件外，其價格及付款條件應比照一般廠商。

5.2.2 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「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本公司「取得或處分資產處理程序」辦理。

5.2.3 本公司與關係人間有資金融通時，應依照「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及本公司「資金貸與他人之管理」辦理。

5.2.4 本公司與關係人間有背書保證時，應依照「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及本公司「背書保證之管理」辦理。

5.2.5 本公司與特定公司、關係人或集團企業之間有重大交易，除一般進銷貨交易事項



德揚科技股份有限公司 HTC & SOLAR TECH SERVICE LIMITED	文件編號 DOC. No.	REG-AC-MTH-0009		
關係人交易之管理	日期 Date	2022/08/04		
	版次 Rev.	00	頁次 Page	4/5

外，應先報請董事會核准。如有必要時，董事長得先行裁決，於事後再報請董事會追認。

5.2.6 本公司會計課人員應於交易發生時，判斷是否屬關係人交易，且每月就關係人彼此間之進、銷貨及應收、應付款項餘額相互核對，以利按月編列關係人交易對帳，若有差異則需瞭解原因若有需要則作成調節表。

5.2.7 本公司與關係人之間不論是否有交易事項發生，皆應於財務報告附註中揭露下列資料。

5.2.7.1 關係人之名稱。

5.2.7.2 與關係人之關係性質。

5.2.7.3 關係人交易與未結清餘額(包括承諾)之相關資訊。其揭露至少應包含：

(A) 交易金額。

(B) 未結清餘額(包括承諾)，及：

(a) 其條款及條件，包括是否有擔保及供清償之對價之性質。

(b) 收受或提供任何保證之詳細資訊。

(c) 與未結清餘額有關之呆帳準備。

(d) 當期對應收關係人款之壞帳或呆帳所認列之費用。

(C) 主要管理階層人員下列每一類別薪資總額：

(a) 短期員工福利。

(b) 退職後福利。

(c) 其他長期員工福利。

(d) 離職福利。

(e) 股份基礎給付。

(f) 其他。

主要管理階層人員係指直接或間接擁有規劃、指揮及控制該個體活動之權力及責任者，包括該個體之任一董事(不論是否執行業務)。

5.2.8 與關係人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，經呈總經理及董事長核准後辦理，該合約之一切條款應依循一般商業常規及相關內控作業之規定。



德揚科技股份有限公司 HTC & SOLAR TECH SERVICE LIMITED	文件編號 DOC. No.	REG-AC-MTH-0009		
關係人交易之管理	日期 Date	2022/08/04		
	版次 Rev.	00	頁次 Page	5/5

5.2.9 與關係人間財務業務往來須經董事會決議者，應充分考量各監察人之意見，並將其同意或反對之明確意見及反對之理由列入董事會議記錄。

5.2.10 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。

## 6.0 實施與修訂

本辦法經董事會通過，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

本辦法訂立於民國 111 年 4 月 8 日經股東會通過後施行。

