

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

一、目的：

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，訂定本管理辦法，以資遵循。

二、範圍：

本公司關係人交易及財務報告相關的編製。

三、名詞定義：

(一)關係人：依國際會計準則第二十四號「關係人揭露」及「證券發行人財務報告編製準則」之定義者。

(二)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。

四、權責單位：

財務部。

五、作業程序：

(一) 依據國際會計準則第二十四號公報「關係人揭露」及「證券發行人財務報告編製準則」，具下列情形之一者即視為本公司之關係人：

1. 個人或該個人之近親家屬成員係為報導個體之關係人，若該個人：
 - 1.1 對報導個體具有控制力或聯合控制力；
 - 1.2 對報導個體具有重大影響力；
 - 1.3 為報導個體或報導個體母公司之主要管理階層成員。
2. 若符合下列任何情況時，個體即與報導個體有關：
 - 2.1 個體及報導個體為同一集團之成員(表示每一個母公司、子公司及孫公司互為關係人)；個人 X 個體 H(受個人 X 之控制 或聯合控制) 個人 Y 個體 I(受個人 Y 之控制、聯合控制或重大影響) 夫妻關係。
3. 個體係另一個體之關聯企業或合資投資(或某集團之關聯企業或合資投資，而另一個體係屬該集團成員)。
4. 兩個個體皆為相同第三方之合資。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

5. 個體係第三個體之合資，另一個體係第三個體之關聯企業。
6. 個體係屬報導個體或報導個體關係人之員工之退休福利計畫。若報導個體本身即為該計畫，發起人雇主亦為報導個體之關係人。
7. 個體受控於或聯合受控於第 1 點所示之個人。
8. 所示之個人對個體有重大影響力，或其為該個體(或個體之母公司)主要管理階層人員。
9. 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。
 - 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。
 - 9.2 與本公司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。
 - 9.3 總管理處經理以上之人員。
 - 9.4 本公司對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構。
 - 9.5 其他公司或機構與本公司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。

(二) 財務部應建立關係人及關係企業名單，並應定期評估有無新增或減少之情形。

(三) 本公司與關係人及關係企業間之交易包括：

1. 銷貨
2. 進貨
3. 資產交易
4. 資金融通
5. 背書保證
6. 其他交易(佣金及技術授權等)

(四) 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。

(五) 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。

(六) 本公司對關係人經營管理之監理，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，取得關係人適當之董事、監察人席次。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

2. 本公司派任關係人之董事應定期參加關係人之董事會，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，以監督關係人之營運，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. 本公司派任關係人之監察人應監督關係人業務之執行，調查關係人財務及業務狀況、查核簿冊文件及稽核報告，並得請關係人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人之重要職位，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. 關係人亦應定期（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。

(七) 本公司關係人若為子公司，對其監理則依本公司「子公司監督與管理辦法」辦理。包含

1. 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評估作業之程序及方法。
2. 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。
3. 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。

(八) 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。本公司與關係人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。

(九) 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。

(十) 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「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。

1. 與關係人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。

- 1.1 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。
 - 1.2 資金貸與或背書保證對象之徵信及風險評估。
 - 1.3 對公司營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
 - 1.4 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
 2. 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。
 3. 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。
 4. 本公司與關係人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。
 5. 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。
 6. 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。
- (十一) 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，依相關內控作業之規定處理。
- (十二) 本公司與關係人間之業務往來，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或市場價格有顯不相當或顯欠合理之情事。
- (十三) 因業務需要與關係人間之銷貨，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。
- (十四) 因業務需要與關係人間之進貨，採購人員應就市場價格及其他交易條件綜合評估關係人報價之合理性，若有特殊因素或具有優良條件不同於一般廠商，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廠商。
- (十五) 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及相關內控作業之規定。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號 FD-008
--------------	-----------	---------------

(十六) 本公司與關係人會計人員應定期就彼此間之進、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。

(十六之一) 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：

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。
6. 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：
 - 6.1 實際交易金額及條件。
 - 6.2 是否依據董事會通過之交易價格計算原則辦理。
 - 6.3 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。

(十七) 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。

1. 向關係人取得或處分有價證券，或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。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。
2. 向關係人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。

(十八) 本公司向關係人取得或處分不動產或其使用權資產，或與關係人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，除買賣國內公債、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，應將下列資料提交審計委員會及董事會通過後，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。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

3. 選定關係人為交易對象之原因。
4. 向關係人取得不動產，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. 關係人原取得日期及價格、交易對象及其與本公司和關係人之關係等事項。
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. 委請會計師對關係人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。

前項本公司（公開發行公司）或其非屬國內公開發行公司之子公司前述交易，交易金額達本公司（公開發行公司）總資產百分之十以上者，本公司（公開發行公司）應將第一項所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但公開發行公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，不在此限。

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。

向關係人取得不動產或其使用權資產，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，獨立董事必要時應即通知董事會停止其行為。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

如董事會通過前項交易時，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。

(十九) 關係人交易有下列情事，經董事會通過後，仍應將第一項各款資料提股東會決議通過，且有自身利害關係之股東不得參與表決：

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. 依公司法、本公司章程或內部作業程序規定，交易金額、條件對公司營運或股東權益有重大影響者。
3. 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。

本條規定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。

(二十) 1. 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。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。

2. 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。

- (二十一) 1. 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。
2. 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。
3. 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。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

4. 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。

(二十二) 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。
5. 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：
 - 5.1 發生重大股權變動者。
 - 5.2. 營業政策重大改變者。
 - 5.3. 遭受重大災害致嚴重減產或全部停產者。
 - 5.4. 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。
 - 5.5. 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。
 - 5.6. 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。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

(二十三) 本公司與關係人之間有重大交易事項發生，應依國際會計準則第二十四號公報之規定，於財務報告附註中揭露相關資料。

(二十四) 本辦法如未盡事宜，悉依政府有關法令及公司各項制度規定辦理。

六、控制重點

1. 本公司關係人名單及相關資料是否定期更新且經主管覆核後由財會人員保管。
2. 本公司與關係人間之重大交易是否經董事會核准，並充分考量各獨立董事之意見，及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。
3. 本公司與關係人之間有重大交易事項發生，是否已依國際會計準則第二十四號公報之規定，於財務報告附註中揭露相關資料。
4. 本公司與關係人之會計人員是否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。
5. 本公司與關係人間因業務往來產生之交易與本公司與非關係人間之正常交易是否有顯著不相當或顯著欠合理之情事。
6. 本公司與關係人間簽訂之合約是否經權責主管核准。
7. 本公司與關係人間之資產交易、進行合併、分割、收購或股份受讓，是否已依本公司「取得或處分資產管理辦法」辦理。
8. 本公司與關係人間有背書保證時，是否已依本公司「背書保證作業辦法」辦理。
9. 本公司與關係人間有資金融通時，是否已依本公司「資金貸與他人作業辦法」辦理。

七、生效與修訂

本辦法經審計委員會審核通過後提報董事會核定後實施，修正時亦同。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

關係人交易管理辦法修正條文對照表

112.04.13

修正條文	現行條文	修訂說明
(修訂)關係人交易管理辦法	關係人及關係企業交易管理辦法	為強化關係人交易之管理，配合「上市上櫃公司治理實務守則」第十七條修正規範公司與關係人及股東間交易應訂定書面規範，爰將作業規範之適用對象由關係企業擴大為全部關係人，修改本辦法名稱
關係人	關係人及關係企業	為強化關係人交易之管理，配合「上市上櫃公司治理實務守則」第十七條之修正，將作業規範之對象由關係企業擴大為全部關係人
(新增) (十六之一)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： 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。	無	為強化關係人交易之管理，經參考國際主要資本市場規範，如香港、新加坡及馬來西亞等將與關係人間之進銷貨或勞務交易納入管理，又考量我國就與關係人之取得或處分資產、資金貸與及背書保證等已有提董事會或股東會同意之規範，爰增訂第九條之一，規範公司與關係人間之重大進銷貨、勞務或技術服務交易，應將相關交易資料提董事會通過後始得為之，並於年度終了後將實際交易情形提股東會報告。

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

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。 6. 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： 6.1 實際交易金額及條件。 6.2 是否依據董事會通過之交易價格計算原則辦理。 6.3 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。		
(新增)六.控制重點 4. 本公司與關係企業之會計人員是否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。 5. 本公司與關係人間因業務往來產生之交易與本公司與非關係人間之正常交易是否有顯著不相當或顯著欠合理之情事。 6. 本公司與關係人間簽訂之合約是否經權責主管核	無	為強化關係人交易之管理而增訂

米斯特國際企業(股)公司	關係人交易管理辦法	編 號
		FD-008

准。 7. 本公司與關係人間之資產交易、進行合併、分割、收購或股份受讓，是否已依本公司「取得或處分資產管理辦法」辦理。 8. 本公司與關係人間有背書保證時，是否已依本公司「背書保證作業辦法」辦理。 9. 本公司與關係人間有資金融通時，是否已依本公司「資金貸與他人作業辦法」辦理。		
---	--	--