

天仁茶業股份有限公司

關係人業務、財務往來管理辦法

壹、目的：為確保關係人間業務、財務往來有標準作業制度，以作為執行者遵循依據。

貳、關係人定義

- 一、本公司對所投資之企業個體且以本公司為主要交易對象者。
〔泛指向本公司進貨或銷貨予本公司，佔該公司年度交易總金額的 20%〕
- 二、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、直屬總經理之主管為該公司負責人或董事或監察人。
- 三、本公司投資海外之子公司[本公司投資百分比佔該公司資本總額 50%以上]
- 四、本公司在海外之加盟店、經銷商，惟交易金額非屬本項之第一項及第五項關係人定義者除外。
- 五、符合國際會計準則第 24 號「關係人揭露」之第二條「關係人定義」中(a)所述各項條件之關係人，本辦法亦準用之。

參、業務往來之範圍

包含進／銷貨、商標相互授權及海外商品經銷、營業租賃、資產交易、長期股權投資等項

肆、往來辦法

一、基本原則

- (一) 關係人屬業務、財務獨立之企業個體或自然人。
- (二) 與關係人之財務往來，係以有業務往來為基礎，不存在單獨以資金借貸情事；但本公司所訂背書保證辦法中，對業務往來之關係人，在雙方互惠原則下之背書保證行為，準用該辦法。

二、向關係人進貨

(一) 價格

本公司依一般經銷價向關係人進貨。

(二) 進貨條件

1. 關係人銷貨予本公司前，需通過本公司新品開發流程（管理規章代號 MS-18），由本公司權責主管及總經理簽名核准後，方始生效。其進貨與否由本公司各分支機構（含國內外分公司）、海外子公司、海外加盟店，自行決定。
2. 本公司向關係人之進貨物品，可隨時換貨；但若遇有特殊之單批訂貨，訂有採購合約者，則按合約之規定執行。本合約所訂之採購，悉依公司請採購辦法之相關規定辦理。

3. 付款條件

以月結 30 日以內之票款支付予對方；付款時依本公司『總公司共同事項決策權責區分表』之規定辦理。

三、銷貨與關係人

(一) 價格

1. 售予國內貿易商

為考慮對方於擴展海外市場時價格競爭力及該商品一般市價，本公司售予符合本項條件之關係人，係以廠價加成方式售予。

2. 售予海外子公司／海外加盟店

由本公司國貿部以廠價，加計該部門之處理成本（依產品別之不同，分別計 1-20% 不等之處理成本），為銷售價格。

(二) 銷售條件

統一向國貿部訂貨，由國貿部協調廠務部全權安排，包括出貨品項之採購及驗收。

(三) 銷貨價格之廠價加成，其加成比率及金額之核准，悉依本公司『總公司共同事項決策權責區分表』之規定辦理。

(四) 收款條件

1. 售予國內貿易商

貨款償還之寬限期最長以五個月為限。〔依出貨日起算五個月內〕

2. 海外子公司及海外加盟店

(1). 海外子公司以貨物出貨日起算四個月內為本公司貨款之寬限期。

(2). 海外加盟店（日本區除外）收款條件同海外子公司。

(3). 日本區之海外加盟店之收款條件以貨物出口日起算二個月內為本公司貨款之寬限期。

四、海外商標授權／商品經銷

(一) 海外商標授權

1. 泛指為擴展海外市場，授權海外依法設立之公司使用本公司品牌者。

2. 悉依『商標相互授權合約書』之規定執行。

(二) 海外商品經銷

1. 泛指委託海外加盟店，依合約書之約定，可在約定範圍內，販售本公司品牌之商品。

2. 悉依『商品經銷合約書』之規定執行。

五、營業租賃／資產交易

(一) 交易價格

1. 營業租賃

- (1). 向關係人之營業租賃，其月租金在新台幣 **30 萬元(不含)以上**，其租金決定應以鑑價公司出具鑑價報告為參考依據；母子公司之交易及租賃期間逾 20 年之關係人物件，則無需鑑價報告，得依市場行情作為參考依據。
- (2). 凡月租金在新台幣 **30 萬元(含)以下**及實付租金與最近一次之鑑價租金之漲幅小於按行政院主計處公佈之物價統計月報中『房屋租金價格指數』所列之漲幅時，得免做租金鑑價。
- (3). 凡漲幅大於前項範圍，則應委由鑑價公司評估。該鑑價公司需經由本公司正式委託。

2. 資產交易

- (1). 有關資產之定義及交易作業流程，準用本公司『取得或處分資產處理程序』(以下稱處理程序)之各項規定辦理。
- (2). 有關不動產交易事項，則依鑑價公司出具鑑價報告為參考依據。該鑑價公司需經由本公司正式委託。

(二) 餘未盡事宜，依本公司處理程序(含附錄)及其補充規定、管理規章之規定辦理。

六、長期股權投資

- (一) 投資決策由專案小組呈報董事會後決議之；並經主管機關核准。
- (二) 子公司之設立，由台灣母公司於先期控股以 51% 以上為主，餘 49% 以派駐當地子公司的單位主管及對子公司營運有積極貢獻者。

伍、以上各項如有未盡事宜，應依相關法令規章處理。

陸、本辦法呈董事會核准後生效，修改時亦同。

柒、修訂資訊

公元 1995 年 04 月 28 日 天仁茶業股份有限公司 第七屆第十一次董事會初訂。
公元 1996 年 04 月 19 日 天仁茶業股份有限公司 第八屆第四次董事會修訂。
公元 2004 年 08 月 26 日 天仁茶業股份有限公司 第十一屆第二次董事會修訂。
公元 2018 年 05 月 11 日 天仁茶業股份有限公司 第十五屆第十次董事會修訂。
公元 2021 年 05 月 14 日 天仁茶業股份有限公司 第十六屆第十次董事會修訂。