

# 新晶投資控股股份有限公司

## 對子公司之監督與管理辦法

- 第一條 為監督與管理各子公司，適時評估各子公司之投資效益，特訂定本辦法。
- 第二條 本作業辦法適用於本公司所有之子公司。  
子公司之定義，依行政院金融監督管理委員會發佈之「證券發行人財務報告編製準則」之規定認定之。
- 第三條 子公司應考量整體營運活動及所在地政府法令規定建立有效之內部控制制度及內部稽核制度。
- 第四條 各子公司董事及監察人人數，依當地法令規定設置。本公司應依取得股權比例，取得子公司董事及監察人適當席次。本公司派任子公司之董事及監察人名單經本公司董事會同意後派任，並建立薪資報酬政策與制度。被指派擔任董事及監察人之代表人，應依當地法令規定確實行使其職權及監督子公司之營運，對異常事項應查明原因，並作成紀錄，定期列席本公司董事會，說明子公司營運概況。  
本公司派任子公司之董事及監察人應依當地法令規定確實行使其職權及監督子公司之營運，對異常事項應查明原因，並作成記錄，提報本公司董事會。
- 第五條 子公司重要經理人，如總經理、財務主管及會計主管等，應經本公司董事會同意或董事會授權董事長及總經理同意後聘任，並建立薪資報酬政策與制度，應善盡下列職責，使本公司確實掌握子公司經營管理之決策權及監督：  
一、確實執行或監督子公司內部控制制度之有效性，以合理確保營運效果及效率、報導具可靠性、及時性、透明性、符合相關規範及相關法令規章遵循等目標之達成。  
二、定期提供子公司管理報表，並回報子公司經營管理現況與重大營運決策執行進度。  
前項由董事會授權董事長同意時，被授權人應將執行情形於下次董事會中報告。
- 第六條 本公司應規劃集團整體之經營策略、業務區隔及風險管理與指導原則，以供各子公司據以擬定相關業務之經營計畫、風險管理政策及程序。
- 第七條 本公司與子公司間業務往來，包括訂單接洽、備料方式、存貨配置、應收應付帳款之條件、帳務處理等政策及執行程序依內部控制制度相關作業及一般商業慣例辦理。

## 第八條

對子公司重大財務事項之管理作業

- 一、子公司應將年度事業計畫、預算及重大資本預算，於年度開始前提報本公司備查。
- 二、子公司之會計制度應採用「證券發行人財務報告編製準則」。
- 三、子公司應每季將現金收支及預估表回報予本公司。
- 四、重大事業計劃及預算、重大設備投資及轉投資、舉借債務、資金貸與他人、背書保證、債務承諾、有價證券及衍生性金融商品之投資、重要契約、重大財產變動等重大財務事項發生者，需經各子公司董事會核准外，尚須呈報本公司，由本公司審核與評估後始得辦理。
- 五、子公司應依相關法令規定，訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，以資遵循。
- 六、本公司每季應取得各子公司月結之管理報表，包括營運報告、現金收支月報表、資產負債月報表、損益月報表、現金流量月表、產銷量值月報表、應收帳款帳齡分析表及逾期帳款明細表、存貨庫齡分析表、資金貸與他人月報表、背書保證月報表及重要契約簽訂情形等，進行分析檢討。
- 七、本公司對「重要子公司」應加強下列事項之分析檢討及作成檢討報告：
  1. 分析逾期應收款項之金額、原因及其提列備抵壞帳之適當性。
  2. 分析存貨入帳基礎及計算方法之合理性、有無提供質押或抵押、有無損壞、變質或歷久滯銷之情形及其提列跌價損失之適當性。
  3. 分析長期股權與不動產投資之取得與處分是否依法令規定及該公司所訂相關作業程序執行。
  4. 分析資金貸與他人與為他人背書保證是否依法令規定及該公司所訂相關作業程序執行，並提列適足之備抵壞帳或認列適足之背書保證或有損失。
- 八、本公司財會單位應針對子公司呈報之管理報表進行分析檢討，並呈報董事長覆核。
- 九、本公司每月應取得子公司前一個月重大設備投資及轉投資、舉借債務、資金貸與他人、背書保證、債務承諾、有價證券及衍生性金融商品之投資、重大財產變動等。子公司若有依法應公告申報項目，應於事實發生前一日提供必要資料予本公司備查並辦理相關公告申報程序。

## 第九條

子公司應依法令規定及考量其業務性質、營運規模、員工人數等因素，設置內部稽核單位及訂定內部控制制度自行評估作業程序，並應將專案

稽核計畫、年度稽核計畫及實際施行情形、發現內部控制制度缺失及異常事項改善情形及內控制度自行評估結果定期提報本公司。

本公司內部稽核單位應定期覆核各子公司陳報之稽核報告或自行評估報告，並追蹤其內部控制制度缺失及異常事項改善情形。另應定期執行子公司稽核作業，並將稽核報告之發現及建議於陳核後，通知受查子公司改善，並定期作成追蹤報告，以確定已及時採取適當改善措施。

第十條 本辦法規定未盡事宜，悉依相關法令及公開發行公司建立內部控制制度處理準則辦理。

第十一條 本辦法經董事會通過後實施，修改時亦同。

本辦法訂立於中華民國一〇九年二月二十七日。