大江生醫股份有限公司

稅務策略與治理政策宣言

（Tax Strategy & Governance Policy Statement）

2026 年 8 月 10 日 大江生醫 2026 年第 3 次董事會訂定

大江生醫已建立公司層級的風險管理制度與風險管理委員會職責並公開「誠信經營作業程序及行為指南」，涵蓋適用對象、反不誠信行為。

我們秉持誠信經營、負責任納稅及高度透明之原則，將稅務治理視為公司治理與永續經營的重要基石。稅收是支持公共建設與社會發展的重要資源；我們理解企業在營運所在地依法納稅、落實公平與合規，是維繫利害關係人信任、降低爭議風險、確保長期價值的關鍵。

我們的承諾

- 遵循稅法精神與法令遵循：我們在所有營運所在地，同時遵守稅法及相關法規之條文與立法精神，並充分考量立法目的、公共政策意圖及公平課稅原則。
- 負責任納稅與價值創造一致：我們依實際營運活動與價值創造地點，合理承擔相應稅負，不以稅務目的為導向，將實質創造之經濟價值或利潤不當移轉至低稅收管轄區。
- 反避稅與商業實質：我們明確反對任何形式之避稅行為，不採用缺乏商業實質或經濟合理性的稅務架構或安排；所有投資架構、組織設計及跨境交易，均須具備合理商業目的與實際營運管理功能。
- 轉讓訂價與關聯交易治理：我們依 OECD 獨立交易原則（Arm’s Length Principle）訂價，建立轉讓訂價政策與文件化制度，並依所在地法規要求定期檢視交易條件之合理性與一致性。

- 避稅天堂與稅務透明度立場：我們不以避稅為目的，利用避稅天堂或缺乏透明度之司法管轄區進行稅務規劃；如因實質營運需求設立據點，我們將確保具備充分商業實質、管理功能及資訊透明度，並符合國際反避稅與資訊交換規範。
- 稅務風險管理與內部控制：我們將稅務風險納入整體企業風險管理架構，透過內部控制制度與專業團隊，持續辨識、評估及管理稅務相關風險；對重大、複雜或高風險議題，將適時諮詢外部專業顧問，以確保處理之合理性、合規性與一致性。
- 董事會監督與持續改善：本政策經董事會或其授權之功能性委員會審議通過；董事會定期聽取管理階層就重大稅務議題、跨境交易安排、法規變動及稅務爭議之報告，並督導持續改善與政策更新。
- 公開透明揭露與利害關係人溝通：我們將透過公司官網、永續報告書或其他適當方式，揭露稅務治理原則與政策方向，提升透明度並促進與投資人、監管機構及其他利害關係人之溝通與信任。

我們的策略

- **合規治理與法規前瞻：**建立集團層級稅務合規管理與制度化流程，持續追蹤稅務法規與監理趨勢，確保政策、作業與申報一致且可稽核。
- **風險辨識、管理與內控：**將稅務風險納入企業風險管理，依風險程度採取差異化控管與升級通報機制，並透過內控與例行檢視降低爭議與損失風險。
- **關聯交易與移轉訂價治理：**以獨立交易原則為核心，落實移轉訂價文件化、定期檢視與跨部門協作，降低移轉訂價風險並提升交易透明度。
- **跨境架構與商業實質管理：**確保投資架構、組織設計及跨境交易具備合理商業目的與實質功能，避免不必要的結構複雜化與合規風險。
- **資訊揭露與利害關係人協作：**以公開透明為原則，清楚傳達稅務治理立場與管理作法，並回應利害關係人對負責任納稅與透明度的期待。
- **董事會監督與持續改善：**透過董事會監督、定期檢討與更新機制，確保本政策與營運模式、風險狀況與外部環境變化保持一致與有效。

適用範圍

本政策經董事會核准後施行。我們將視法規環境、營運模式及風險狀況之變化，定期檢討與更新，並依公司治理原則維持對外揭露之即時性與一致性。