

## 背書保證作業程序

### 一、目的：

本公司有關對外背書保證事項均依本程序辦理，本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

### 二、本程序所稱之背書保證包括：

#### (一)融資背書保證

- 1.客票貼現融資。
- 2.為他公司融資之目的所為之背書或保證。
- 3.為本公司融資之目的而另開立票據予非金融事業作擔保者。

#### (二)關稅背書保證

係指為本公司或他公司有關關稅事項所為之背書或保證。

#### (三)其他背書保證

無法歸類於前二項之背書或保證事項；另公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本程序規定辦理。

### 三、公司之背書保證對象範圍如下：

- (一)與本公司有業務往來關係之公司。
- (二)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之被投資子公司。
- (三)直接或間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之母公司。
- (四)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，得為背書保證，惟背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理，且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背書保證，不在此限。
- (五)本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，不受前項規定之限制，得為背書保證。
- (六)前項所稱出資，係指本公司直接出資或透過持有表決權股份百分之百之公司出資。

### 四、背書保證限制

- (一)因業務往來關係而從事背書保證，其個別背書保證金額不得超過雙方間最近一年度業務往來交易總額且不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之二十。所稱「業務

往來金額」係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

- (二)公司對外背書保證之總額度以最近期財務報表淨值的百分之五十為限。
- (三)本公司對單一企業背書保證額度不得超過最近期財務報表淨值的百分之二十；但本公司對持股逾百分之五十之子公司背書保證額度不受上述比例之限制，惟最高仍不得超過最近期財務報表淨值的百分之五十。
- (四)本公司及子公司整體得對外背書保證總額亦不得超過本公司淨值百分之五十，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之百分之二十。

## 五、決策及授權層級

- (一)本公司辦理背書保證事項，應經董事會決議同意行之。已設置獨立董事時，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。
- (二)本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本程序所訂額度之必要且符合本程序所訂條件者，應經董事會同意並由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保，並修正本程序，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部分。已設置獨立董事時，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記錄。

## 六、作業程序

- (一)請求背書保證者向本公司提出申請，經財務單位考量其必要性及合理性，並對背書保證對象徵信及評估風險，且評估對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響後，擬具背書保證相關條件，必要時得要求申請人提供同額之擔保票據、保證人或辦理擔保品之質權或抵押權設定。
- (二)財務單位審核後，將審核意見連同相關資料一併陳送董事會決議。
- (三)董事會同意背書保證者，由財務單位填具用印申請單連同背書保證資料及董事會同意之文件交由印章保管人蓋印。
- (四)財務單位辦妥背書保證及擔保程序後，將相關資料留存備查，並登記於「背書保證備查簿」以控制背書保證金額。
- (五)本公司以向經濟部申請登記之公司印鑑為背書保證專用印鑑章，該印鑑大、小章分別由專人保管，並按規定程序用印，且該印鑑保管人員任免及異動時，應報經董事會同意。
- (六)本公司若對國外公司背書保證時，所出具之保證函應由董事會授權之人簽署，不須加蓋公司專用印鑑章。

## 七、內部控制及資訊公開

- (一)公司辦理背書保證事項，應建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期及背書保證日期等事項，詳予登載於備查簿備查。
- (二)內部稽核人員應至少每季稽核背書保證程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各審計委員。
- (三)本公司或子公司為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時，除應依六、作業程序規定辦理外，公司之內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各審計委員。
- (四)因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送各審計委員，並依計畫時程完成改善。
- (五)公司應於每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。
- (六)本公司背書保證達下列標準之一者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報：
  - 1.本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。
  - 2.本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。
  - 3.本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新臺幣一千萬元以上且對其背書保證、採用權益法之投資帳面金額及資金貸與餘額合計數達本公司最近期財務報表淨值百分之三十以上者。
  - 4.本公司及子公司新增背書保證金額達新臺幣三千萬元以上且本達公司最近期財務報表淨值百分之五以上者。
- (七)前項所稱事實發生日係指簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定背書保證對象及金額之日等日期孰前者。
- (八)本公司應評估或認列背書保證之或有損失，且於財務報告中適當揭露有關資訊，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

## 八、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，本公司對其之控管程序如下：

- (一)督促子公司應依相關準則訂定「背書保證作業程序」，並自行檢查所訂定之程序須符合相關準則規定。
- (二)督促子公司從事背書保證作業時，須依所訂作業程序辦理。
- (三)本公司內部稽核應覆核子公司之自行檢查報告。
- (四)子公司非屬國內公開發行公司者，其背書保證有應公告申報事項者，由本公司辦理其公告申報事宜。
- (五)子公司非屬國內公開發行公司者，其背書保證餘額佔淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額佔本公司淨值比例計算之。
- (六)上述所稱之子公司，係依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

(七)以國際財務報導準則編製者，所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

九、本公司相關經理人及主辦人員違反本程序規定時，由人事單位依違反之狀況予以懲處。

十、本程序之訂定，經審計委員會及董事會通過後，提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司應將其異議併送各審計委員會成員及提報股東會討論，修正時亦同。

十一、若設置獨立董事，依前項規定將本程序提報董事會討論時，應充分考量各獨立董事之意見，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

訂定或修正背書保證作業程序，應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。

前項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

第二項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。