

# 元翎精密工業股份有限公司

文件名稱：	文件編號	生效日期	版次	頁次
背書保證作業程序	MF104	2019/06/25	4	1/4

## 第一條 制定目的

為保障股東權益、健全財務管理及降低經營風險，凡本公司及本公司之子公司有關對外背書保證事項均依本程序之規定施行之。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

## 第二條 依據

本程序依證交法及金融監督管理委員會函頒「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」有關規定訂定。

## 第三條 適用範圍

本程序所稱背書保證係指下列事項：

### 一、融資背書保證，包括

- (一) 客票貼現融資。
- (二) 為他公司融資之目的所為之背書或保證。
- (三) 為本公司融資之目的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，係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。

本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。

## 第四條 背書保證對象

本公司得對下列公司為背書保證：

- 一、有業務往來之公司。
- 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公司。
- 三、直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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，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。

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者，不受前二項規定之限制，得為背書保證。

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。

## 第五條 辦理背書保證之額度

本公司或本公司及子公司整體對外背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十。本公司或本公司及子公司整體對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十五為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限，

# 元翎精密工業股份有限公司

文件名稱：	文件編號	生效日期	版次	頁次
背書保證作業程序	MF104	2019/06/25	4	2/4

如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

## 第六條 決策及授權層級

- 一、本公司所為背書保證事項，應先經審計委員會同意，再經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，得由董事會授權董事長在最近期財務報表淨值之百分之三十以內先予決行，事後提報最近期董事會追認。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第四條第二項規定為背書保證前，並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。
- 二、本公司為他人背書保證時，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。

## 第七條 背書保證辦理程序

- 一、被背書保證企業需使用額度內之背書保證金額時，應提供基本資料及財務資料，並填具申請書向本公司財會單位提出申請。財會單位應詳加評估，並辦理徵信工作。評估項目包括其必要性及合理性、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額與業務往來金額是否相當、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響，以及是否應取得擔保品及擔保品之價值評估等。
- 二、本公司財會單位經辦人員將前項相關資料及評估結果彙整，若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過最近期財務報表淨值 30%，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報最近期董事會追認；若背書保證累計餘額已超過最近期財務報表淨值 30%，則應先經審計委員會同意，再經董事會核定，並依據董事會決議辦理。
- 三、財會單位應於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、背書保證日期、依本程序應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。
- 四、被背書保證企業還款時，應將還款之資料照會本公司，以便解除本公司保證之責任，並登載於備查簿上。
- 五、財會單位應評估並認列背書保證之或有損失且於財務報告中適當揭露背書保證資訊，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。

## 第八條 印鑑章使用及保管程序

- 一、背書保證之專用印鑑係以向經濟部申請登記之公司印章作為背書保證之專用印鑑章，海外子公司改採當地登記之公司印鑑或簽名。
- 二、背書保證有關印鑑章應由專人保管，並應依公司「印鑑使用管理辦法」辦理用印。有關印鑑章保管人應報經董事會同意，變更時亦同。
- 三、若對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。

# 元翎精密工業股份有限公司

文件名稱：	文件編號	生效日期	版次	頁次
背書保證作業程序	MF104	2019/06/25	4	3/4

## 第九條 辦理背書保證應注意事項

- 一、本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，應即以書面通知審計委員會。
- 二、本公司如因情事變更，致背書保證對象不符本程序規定或金額超限時，應由財會單位訂定改善計畫，並將該改善計畫送審計委員會，並依計畫時程完成改善，以及報告於董事會。
- 三、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。前項董事會討論時，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。

## 第十條 辦理公告申報之程序

- 一、本公司應於每月 10 日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。
- 二、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：
  - (一) 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。
  - (二) 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。
  - (三) 本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新台幣一仟萬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。
  - (四) 本公司或子公司新增背書保證金額達新台幣三千萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。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。
- 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項第四款應公告申報事項，應由本公司為之。

本程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

## 第十一條 子公司辦理背書保證之控管程序

- 一、本公司之子公司為他人背書保證者，應依本作業程序辦理，惟淨值係以子公司淨值為計算基準。
- 二、子公司應於每月 10 日(不含)以前編制上月份為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。
- 三、子公司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，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應將書面資料送交審計委員會。
- 四、本公司稽核人員依年度稽核計劃至子公司進行查核時，應一併了解子公司為他人背書保證作業程序執行情形，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事長。

# 元翎精密工業股份有限公司

文件名稱：	文件編號	生效日期	版次	頁次
背書保證作業程序	MF104	2019/06/25	4	4/4

五、背書保證對象如遇淨值低於實收資本額二分之一之子公司時，應定期檢視子公司之營運狀況，若子公司營運有持續惡化或可能發生背書保證風險時，應重新評估背書保證之必要性及合理性並採取相關措施管控之。

## 第十二條 罰則

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司工作規則之規定懲處。

## 第十三條 實施與修訂

本程序應先經審計委員會同意，再經董事會通過，並提報股東會同意後實施，提報董事會討論時，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。

依前項規定提報董事會討論時，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。

依第一項規定提報審計委員會討論時，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，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，並應於董事會議錄載明審計委員之決議。

前項所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。

## 第十四條 訂立與修訂

本作業程序訂立於中華民國一〇三年六月十七日。

第一次修訂於民國一〇四年六月二十五日。

第二次修訂於民國一〇七年六月二十二日。

第三次修訂於民國一〇八年六月二十五日。