



文件名稱 (Document Name)： 背書保證作業程序		文件機密等級 Security level： <input checked="" type="checkbox"/> 一般 General <input type="checkbox"/> 機密 Secret <input type="checkbox"/> 極機密 Top Secret	
文件編號(Doc.No.)： 10-MC-005a	版次(Revision)： 1.5	日期(Date)： 2020/03/18	頁次(Page)： 1 of 5

第一條：目的

為使本公司有關對外背書保證事項有所遵循，特訂定本程序。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

第二條：適用範圍

本程序所稱之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款之背書或保證事項。

四、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。

第三條：背書保證對象

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，惟背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理，且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，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。

第四條：背書保證之額度

一、本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證限額



文件名稱 (Document Name)： 背書保證作業程序		文件機密等級 Security level： <input checked="" type="checkbox"/> 一般 General <input type="checkbox"/> 機密 Secret <input type="checkbox"/> 極機密 Top Secret	
文件編號(Doc.No.)： 10-MC-005a	版次(Revision)： 1.5	日期(Date)： 2020/03/18	頁次(Page)： 2 of 5

以不超過本公司當期淨值百分之二十為限。

二、本公司及子公司整體得對外背書保證總額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。

三、因業務往來關係所從事背書保證，除前二款所述限制之外，個別背書保證金額，以不逾雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

四、

第五條：決策及授權層級

- 一、本公司辦理背書保證事項，除董事會授權董事長在當期淨值百分之五以內先予決行，事後再報經最近期之董事會追認外，應先經董事會決議通過後始得為之。
- 二、依規定須將背書保證交易提報董事會討論時，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。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。

第六條：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當期淨值百分之五，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報次一董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之五，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。
- 三、財會單位所建立之背書保證備查簿，應就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期、依本程序規定應審慎評估之事項、擔保品內容與其評估價值，以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。



文件名稱 (Document Name)： 背書保證作業程序		文件機密等級 Security level： <input checked="" type="checkbox"/> 一般 General <input type="checkbox"/> 機密 Secret <input type="checkbox"/> 極機密 Top Secret	
文件編號(Doc.No.)： 10-MC-005a	版次(Revision)： 1.5	日期(Date)： 2020/03/18	頁次(Page)： 3 of 5

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，並登載於背書保證備查簿上。

五、財會單位應定期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，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

第七條：印鑑章保管及程序

背書保證之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印章，該印章應由董事會同意之專人保管，並依本程序，始得鈐印或簽發票據；對國外公司為保證行為時，本公司所出具保證函應由董事會授權之人簽署。

第八條：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。
 - 三、本公司因情事變更，致背書保證對象原符合本程序規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本程序所訂額度時，稽核單位應督促財會單位對該對象所背書保證之金額或超限部份，於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除，且將改善計畫送審計委員會及報告董事會，並依計畫時程完成改善。
 - 四、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，除應依前項規定辦理外，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，應即以書面通知審計委員會。
- 子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依前項第四款規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。

第九條：應公告申報之時限及內容



文件名稱 (Document Name)： 背書保證作業程序		文件機密等級 Security level： <input checked="" type="checkbox"/> 一般 General <input type="checkbox"/> 機密 Secret <input type="checkbox"/> 極機密 Top Secret	
文件編號(Doc.No.)： 10-MC-005a	版次(Revision)： 1.5	日期(Date)： 2020/03/18	頁次(Page)： 4 of 5

- 一、本公司應於每月十日前至主管機關指定之資訊申報網站公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額。
 - 二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，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臺幣一千萬元以上且對背書保證、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臺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。
 - 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前款第四目應公告申報之事項，應由本公司為之。
- 本程序所稱事實發生日，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。

第十條：對子公司辦理背書保證之控管程序

- 一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，應依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定及參酌本公司意見訂定背書保證作業程序，並應依其所定程序辦理。
- 二、子公司應於每月十日前編製上月份為他人背書保證備查簿，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畫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總經理、董事會及審計委員會。



文件名稱 (Document Name)： 背書保證作業程序		文件機密等級 Security level： <input checked="" type="checkbox"/> 一般 General <input type="checkbox"/> 機密 Secret <input type="checkbox"/> 極機密 Top Secret	
文件編號(Doc.No.)： 10-MC-005a	版次(Revision)： 1.5	日期(Date)： 2020/03/18	頁次(Page)： 5 of 5

第十一條：罰則

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司人事管理辦法與員工手冊提報考核，依其情節輕重處罰。

第十二條：實施與修訂

本作業程序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，再提報股東會同意，修正時亦同。

前一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。

本作業程序所稱審計委員會全體成員及前項全體董事，以實際在任者計算之。

第十三條：本作業程序訂立於民國九十六年五月二十一日。

第一次修正於民國九十八年六月十六日。

第二次修正於民國九十九年六月二十九日。

第三次修正於民國一〇二年六月二十八日。

第四次修正於民國一〇八年十一月四日。

第五次修正於民國一〇九年三月十八日。