

穎漢科技股份有限公司

背書保證作業程序

第一章 總則

第一條 本公司為加強對他人背書保證之管理，特依證券交易法第三十六條之一及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定，制訂本作業程序。凡本公司之背書保證，依本程序規定辦理之。

第二條 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，係指無法歸類列入前二款之背書或保證事項。

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。

第三條 本公司得對下列公司為背書保證：

一、有業務往來之公司。

二、本公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之公司。

三、直接或間接對本公司持有表決權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，應提報審計委員會同意，並提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。

本公司基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保，或因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受前項規定之限制，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 本程序所稱之子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

本程序所稱之淨值，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本公司業主之權益。

本程序所稱之事實發生日，係指交易簽約日、付款日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

第二章 處理程序

- 第五條 本公司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。
- 第六條 本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。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。本公司嗣後若需修正訂定整體得為背書保證之總額達該本公司淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。
- 第七條 本公司辦理背書保證之程序如下：
- 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提報審計委員會同意後並提董事會決議通過後辦理。
 - 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鈐印。
 - 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「背書保證及註銷備查簿」以控制背書保證金額。
- 第八條 本公司辦理背書保證之專用印鑑章為向經濟部申請登記之公司印鑑，該印鑑使用應依「印鑑使用管理作業」規定辦理，並依第七條所訂之程序，始得鈐印。
- 為國外公司背書保證時，本公司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。
- 第九條 本公司辦理背書保證事項，應先經審計委員會同意後，經董事會決議通過後為之。但為配合時效需要，董事會得授權董事長於一定額度內先予決行，事後再報經董事會追認，並將辦理情形及有關事項提次年股東會報告。本公司應充分考量各獨立董事之意見，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。
- 第十條 本公司對背書保證之內部控制如下：
- 一、本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、背書保證日期及依第七條規定應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。
 - 二、本公司之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，應即以書面通知審計委員會。

三、本公司因情事變更，致背書保證對象不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送審計委員會，以加強公司內部控管。

第十一條 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，應經審計委員會同意後提董事會決議通過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。本公司於前項董事會討論時，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。

第三章 資訊公開

第十二條 本公司應於每月十日前公告申報本公司及其子公司上月份背書保證餘額。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。

第十三條 本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之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、本公司及其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、長期投資及資金貸與餘額合計數達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。

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之事項，應由本公司為代為公告申報。

第十四條 本公司應依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。

第四章 附則

第十五條 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「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定訂定其「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。

第十六條 本公司相關人員違反本程序之規定時，由人事單位依違反之狀況予以懲

處。

第十七條 本程序之訂定，經審計委員會同意後提董事會決議通過後，再提報股東會同意，修正時亦同。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審計委員會並提報股東會討論。

本公司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，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。

第十八條 本作業程序訂立於中華民國 103 年 6 月 30 日

第一次修正於中華民國 107 年 6 月 21 日