

大甲永和機械工業股份有限公司

背書保證作業程序

第一條：目的

為使本公司對外背書保證事項，有所遵循特訂定本作業程序。本作業程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

第二條：適用範圍

本作業程序所稱之背書保證包括：

- 一. 融資背書保證，係指客票貼現融資，為他公司融資之目的所為之背書或保證，及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項之背書或保證事項。
- 四. 公司提供動產或不動產為它公司借款之擔保設定質權、抵押權者，亦應依本作業程序規定辦理。

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。
- 四. 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，不受前三項規定之限制，得為背書保證。

第四條：背書保證之額度

一. 本公司對外背書保證之額度：

1. 對外背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之五十。
2. 對單一企業背書保證之額度以不超過當期淨值之百分之二十為限。
3. 對海外單一聯屬企業之額度以不超過當期淨值之百分之三十為限。
4. 如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度或當年度截至背書保證時與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

二. 本公司及其子公司整體對外背書保證之額度：

對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之額度皆不得超過本公司當期淨值之百分之五十。

三. 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。

四. 本作業程序所稱之本公司財務報表淨值，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。

第五條： 決策及授權層級

本公司所謂背書保證事項，應先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當期淨值百分之三十以內先予決行，事後提報最近一次董事會追認，並將辦理之有關情形報股東會備查。本公司已設置獨立董事時，為他人背書保證時，應充份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。

第六條： 背書保證辦理程序

- 一. 本公司辦理背書保證時，財務部應詳加評估，若為他公司背書保證時，並應辦理徵信工作及風險評估。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；以及是否應提供/取得擔保品及擔保品之價值評估等。被背書保證公司需動用申請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務部提出申請。
- 二. 本公司財務部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三十，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報最近一次董事會追認；若背書保證累計餘額已超過當期淨值百分之三十，則送董事會核定，並依據董事會決議辦理。
- 三. 財務部所建立之背書保證備查簿登記表，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、依本作業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. 被背書保證公司還款時，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登記表上。
- 五. 財務部應依財務會計準則第九號之規定，定期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。

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，該印鑑章應由董事會同意之專人保管，變更時亦同；辦理背書保證時應依公司規定作業程序使得鈐印或簽發票據；本公司若對外國公司為保證行為時，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，應即以書面通知各監察人及各獨立董事。
- 二. 本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本作業程序第三條規定而嗣後不符合，或背書保證餘額因據以計算限額之基礎變動致超過本作業程序第四條所訂額度時，則稽核單位應督促財務部訂定對於該對象所背書保證之金額或超限部分應於合約所訂期限屆滿時或訂定於一定期限內全部消除之改善計劃，將相關改善計劃送各監察人，依計劃時程完成改善，並於董事會中報告相關事項至改善計劃完成為止。
- 三. 本公司辦理背書保證因業務需要，而有超過本作業程序所訂額度之必要且符合本作業程序所訂條件者，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，並修正本作業程序，報經股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計劃於一定期限內銷除超限部分。本公司已設置獨立董事時，於董事會討論時，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。
- 四. 背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司(子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，其實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之)，應要求該子公司提供下列資料，並定期於本公司董事會議中報告。
 1. 每月-資金預估狀況表。
 2. 每月-「資金有無貸與他人/衍生性商品交易/背書保證/融資」調查表。
 3. 每月-營運狀況及接單狀況報告。
 4. 每月-財務報表。

第九條：應公告申報之時限及內容

- 一. 本公司應於每月 10 日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額於公開資訊觀測站公告申報。
- 二. 本公司背書保證達下列標準之一者，應於事實發生日(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)起次一營業日開始交易前於公開資訊觀測站公告申報：
 1. 本公司及子公司背書保證餘額達本公司最近財務報表淨值百分之五十以上。

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台幣一千萬元以上且對其背書保證、長期性質之投資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。
 4. 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。
- 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於公開資訊觀測站公告申報之事項，應由本公司為之。
- 四. 上述所稱子公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

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，亦應依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」訂定背書保證作業程序並應依所定作業程序辦理；惟財務報表淨值係以子公司財務報表淨值為計算基準，而所稱之子公司財務報表淨值，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該子公司業主之權益。若本公司百分之百持有之未公開發行子公司擬為孫公司背書保證者，其淨值得以母公司淨值為計算基準。
- 二. 本公司之子公司應於每月5日前編製上月份為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。
- 三. 本公司之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各監察人及各獨立董事。
- 四. 本公司內部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及其執行情形，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、各監察人及各獨立董事。
- 五. 本公司之子公司有為他人背書保證情形，應備齊相關資料，於事實發生之日通知本公司，本公司依規定辦理公告申報。
- 六. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之子公司間，應依第五條規定提本公司董事會決議，始得為背書保證，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子公司間背書保證，不在此限。
- 七. 所稱子公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

第十一條：罰則

本公司之經理人及主辦人違反本作業程序時，依照本公司員工獎懲辦法之規定，依其情節輕重處罰。

第十二條：實施與修訂

本作業程序經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

另本公司已設置獨立董事時，依前項規定將本作業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。