

聚隆纖維股份有限公司

背書保證作業處理程序 (A-9 版)

- 第一條 訂定目的及法令依據
為管理背書保證事項及遵循法令規定（公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則）。本作業程序如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。
- 第二條 定義
本作業程序所稱背書保證係指下列事項：
一、融資背書保證：包括
1. 客票貼現融資。
2. 為他公司融資目的所為之背書或保證。
3. 為本公司融資目的而另開立票據予非金融機構作擔保者。
二、關稅背書保證：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，亦應依本作業程序之規定辦理。
五、本作業程序所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。
六、本作業程序所稱股東權益，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。
七、本作業程序所稱之公告申報，係指輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。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、審計委員會全體人員，係指以實際在任之審計委員會成員計算之。
九、全體董事，係指以實際在任之董事計算之。
- 第三條 背書保證對象
本公司背書保證對象，以直接及間接持有表決權股份超過 50% 之子公司為限。
- 第四條 背書保證額度
1. 本公司背書保證之總額，以本公司最近期財務報表股東權益之 100% 為限。
2. 本公司對單一企業背書保證金額，以本公司最近期財務報表股東權益之 80% 為限。
3. 本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以本公司最近期財務報表股東權益之 100% 為限。
4. 本公司及子公司整體得為單一企業背書保證之金額，以本公司最近期財務報表股東權益之 80% 為限。
上述背書保證額度，超過本公司股東權益 50%，依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定，本作業程序提報股東會同意時，應說明背書保證額度之必要性及合理性。
- 第五條 背書保證辦理及審查程序
申請背書保證之公司，應檢附基本資料及最近期財務報表，以書面詳列申請背書保證之目的、提供擔保品情形或其他資料，送交本公司財務課審核辦理。
財務課受理後應召集相關部門，審查評估是否符合處理準則及本作業程序之規定，並應就背書保證對象之所營事業、財務狀況、償債能力、獲利能力及背書保證目

的等予以評估，彙整相關部門意見後，擬具評估報告，報告內容至少應包括：

- 一、背書保證之必要性及合理性。
- 二、背書保證對象之徵信及風險評估。
- 三、對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
- 四、應否取得擔保品及擔保品之評估價值。

本公司為他人背書或保證前，財務課應檢附前項評估報告，包括契約初稿及風險評估結果等相關資料，先提交審計委員會同意，再提報董事會決議後辦理。

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。

本公司背書保證之註銷，應於背書保證到期時，由財務課通知會計等相關部門，敘明解除背書保證責任之條件及日期與其他必要事項，簽呈總經理核准，並於董事會報告。

第六條 印鑑使用及保管程序

本公司背書保證之專用印鑑為向經濟部申請登記之公司印章，印鑑保管人應依照本公司規定程序，始得用印或簽發票據。

本公司對國外子公司為背書保證時，本公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。

第七條 公告申報程序

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公告申報。

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股東權益50%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股東權益20%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1仟萬元以上，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股東權益30%以上。
- 四、本公司或子公司新增背書保證金額，達新台幣3仟萬元以上，且達本公司最近期財務報表股東權益5%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，由本公司辦理。

第八條 內部控制

財務課每月追蹤背書保證對象之財務、業務及信用狀況；必要時，得不定期要求背書保證對象提供財務資料；如有提供擔保品者，應注意擔保品價值變動情形，遇有重大變化時，應立即呈報董事長，並依指示為適當之處理。

本公司辦理背書保證事項，財務課應建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過日期、背書保證日期及依第五條規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。

本公司或背書保證對象，因情事變更，致背書保證對象不符處理準則或本作業程序規定或金額超限時，應訂定改善計劃，將相關改善計劃送審計委員會，且應一併送獨立董事，並依計劃時程完成改善。

本公司稽核組應至少每季稽核背書保證作業程序及其執行情形，並作成書面記錄，如發現有重大違規情事，應即以書面通知審計委員會，且應一併書面通知獨立董事。

第九條 背書保證損失之揭露

本公司應依財務會計準則之規定，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，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

- 第十條 對子公司辦理背書保證之控管程序
- 一、子公司擬為他人背書或提供保證者，應依處理準則之規定，訂定背書保證作業程序，經其董事會及股東會通過後，送本公司備查，修正時亦同。
 - 二、子公司應依所定背書保證作業程序辦理。
 - 三、子公司之背書保證應提本公司董事會報告。
 - 四、本公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之子公司間，得為背書保證；子公司依前述規定為背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理。
 - 五、子公司整體得為他人背書保證之總額以本公司最近期財務報表股東權益之20%為限。對母公司背書保證不在此限。
 - 六、單一子公司對單一企業背書保證之金額，以本公司最近期財務報表股東權益10%為限。對母公司背書保證不在此限。
 - 七、子公司應於每月5日（不含）前，將上月份背書保證明細表送本公司財務課彙整後辦理公告。
 - 八、本公司財務課應按月覆核子公司背書保證相關明細表，如發現異常情形，應立即督促子公司依相關辦法進行改善。
 - 九、子公司進行年度內部控制自行檢查時，應將執行背書保證時，已依處理準則及其所訂背書保證作業程序規定辦理事宜，列入自行檢查項目，並將自行檢查報告呈報本公司。
 - 十、本公司稽核組應覆核各子公司所呈報之自行檢查報告。

- 第十一條 罰則
- 本公司對外背書保證，應確實遵照處理準則及本作業程序之規定辦理，相關人員如有違反規定，依本公司人事規章議處。

- 第十二條 訂定及修訂
- 本作業程序經董事會通過並提報股東會同意後實施，如有董事表示異議且有記錄或書面聲明者，應將其異議提報股東會討論；修正時亦同。

- 第十三條 本處理程序 A-9 版之修訂，於 110.03.24 經董事會通過，110.08.20 提報股東會同意。