

# 安普新股份有限公司

文件 名稱	背書保證管理辦法	文件 編號	AZ-112	版 本	A3	頁 次	2 / 6
----------	----------	----------	--------	--------	----	--------	-------

## 一、 目的

為使本公司辦理背書保證作業有所遵循，並加強背書保證之財務管理及降低經營風險，特制定本作業辦法。本辦法係依據金融監督管理委員會頒佈之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定辦理。本辦法如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

## 二、 定義

無

## 三、 範圍

本作業辦法所稱之背書保證包括：

### 3.1 融資背書保證：

3.1.1 客票貼現融資。

3.1.2 為他公司融資之目的所為之背書或保證。

3.1.3 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。

3.2 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。

3.3 其他背書保證：無法歸類列入前二項之背書或保證事項。

3.4 公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權等，亦應依本作業辦法辦理。

本辦法所稱之子公司及母公司，係依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

本辦法所稱之淨值，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母公司業主之權益。

## 四、 權責

無

## 五、 作業內容

### 5.1 背書保證之對象

5.1.1 本公司背書保證之對象，以下列公司為限：

5.1.1.1 有業務往來之公司。

5.1.1.2 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。

5.1.1.3 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

5.1.2 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，

# 安普新股份有限公司

文件 名稱	背書保證管理辦法	文件 編號	AZ-112	版 本	A3	頁 次	3 / 6
----------	----------	----------	--------	--------	----	--------	-------

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。

## 5.2 背書保證之額度

5.2.1 本公司對外背書保證總額以不超過本公司最近期淨值之百分之五十為限。本公司對單一企業之背書保證總額以本公司最近期淨值百分之二十為限。

5.2.2 本公司及子公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。本公司及子公司對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限。

5.2.3 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）。

5.2.4 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。

## 5.3 背書保證辦理辦法

5.3.1 辦理背書保證時，財會單位應依背書保證對象之申請，逐項審核其資格、額度是否符合本作業辦法之規定及有無已達應公告申報標準之情事，並應併同本作業程序5.4之審查評估結果簽報董事長核准後，提董事會討論同意後為之；如仍在規定之授權額度內，則由董事長依背書保證對象之信用程度及財務狀況逕行核決，事後再報經最近期之董事會追認。

5.3.2 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間互為背書保證前，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。

5.3.3 財會單位應就背書保證事項建立備查簿。背書保證經董事會同意或董事長核決後，除依規定辦法申請用印外，並應將背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期及依本作業辦法應審慎評估之事項，詳予登載備查，有關之票據、約定書等文件，亦應影印妥為保管。

5.3.4 內部稽核人員應至少每季稽核背書保證作業辦法及其執行情形，並作成書面記錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知審計委員會。

5.3.5 財會單位應就每月所發生及註銷之保證事項編製明細表，俾控制追蹤及辦理公告申報，財會單位並應按季評估及認列背書保證之或有損失，且於財務報告中揭露背書保證資訊及提供簽證會計師相關資料。

5.3.6 若背書保證對象原符合本作業辦法規定而事後不符，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過所訂額度時，對該對象背書保證金額或超限部分應由財會單位訂定改善計畫，經董事長核准後於一定期限內全部消除，並將相關改善計畫送審計委員會。

5.3.7 背書保證日期終了前，財會單位應主動通知被保證企業將留存銀行或債權機構之保證票據收回，且註銷背書保證有關契據。

5.3.8 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，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，應立即呈報董事長並提出降低背書保證風險之計畫。子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依本項規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價

文件 名稱	背書保證管理辦法	文件 編號	AZ-112	版 本	A3	頁 次	4 / 6
----------	----------	----------	--------	--------	----	--------	-------

之合計數為之。

#### 5.4 詳細審查辦法

辦理背書保證時，財會單位應就下列事項進行審查與評估，並作成記錄：

- 5.4.1 瞭解背書保證對象與本公司之關係，借款目的與用途，與本公司業務之關聯性或其營運對本公司之重要性等，併同本公司背書保證限額及目前餘額，評估其必要性及合理性。
- 5.4.2 取具背書保證對象之年報、財務報告等相關資料，分析背書保證對象之營運、財務及信用狀況與還款來源等，以衡量可能產生之風險。
- 5.4.3 分析公司目前背書保證餘額占公司淨值之比例、流動性與現金流量狀況，以及前二項之審查結果，以評估對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
- 5.4.4 視保證性質及被保人之信用狀況及前1~3項之評估結果，衡量是否要求被保人提供適當之擔保品，並定期評估擔保品價值是否與背書保證餘額相當，必要時得要求被保人增提擔保品。
- 5.4.5 本公司依本作業辦法對直接及間接持有表決權股份為百分之百之公司提供背書保證時，不以提供與背書金額同額的本票(或與我國本票相當之當地票據)，及提供相當之擔保品(動產、不動產或有價證券)為必要。

#### 5.5 對子公司辦理背書保證之控管辦法

- 5.5.1 本公司之子公司若擬為他人背書保證者，應依處理準則規定及本公司作業辦法，訂定該子公司之背書保證作業辦法，惟若處理準則或本作業辦法之規定與該子公司所在地之法令不同時，得優先適用當地法令規定。
- 5.5.2 本公司之子公司為他人提供背書保證時，應於每月5日前將上月份辦理背書保證之餘額、對象、期限等，以書面彙總向本公司申報。本公司之稽核單位應將子公司之背書保證作業列為定期稽核項目之一，其稽核情形並應列為向董事會及監察人報告稽核業務之必要項目。

#### 5.6 決策及授權層級

- 5.6.1 本公司辦理背書保證時，應依本作業辦法5.3規定辦法簽核，並經董事會決議同意後為之。但為配合時效需要，在5.2所訂本公司或其及子公司整體得為背書保證限額的百分之五十範圍內及對單一企業之額度內由董事會授權董事長先行核決，事後再報經最近期之董事會追認。如已設置獨立董事，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記錄。
- 5.6.2 本公司辦理背書保證若因業務需要而有超過本作業辦法所訂背書保證限額必要且符合公司背書保證作業辦法所訂條件者，應經董事會同意及由半數以上之董事對公司超限可能產生之損失具名聯保後始得為之，並修正本作業辦法，提報股東會追認之；股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內消除超限部分。

#### 5.7 印鑑章保管及辦法

- 5.7.1 本公司應以向經濟部申請登記之公司印章為背書保證之專用印鑑章，該印章由專人保管，並依公司作業辦法，始得鈐印。

# 安普新股份有限公司

文件 名稱	背書保證管理辦法	文件 編號	AZ-112	版 本	A3	頁 次	5 / 6
----------	----------	----------	--------	--------	----	--------	-------

5.7.2 對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函則由董事會授權董事長或總經理簽署。

## 5.8 公告申報辦法

本公告辦法應自本公司公開發行日起始適用

5.8.1 每月十日前，財會單位應將上月份本公司及子公司背書保證餘額，於規定期限內按月辦理公告申報。

5.8.2 除按月公告申報背書保證餘額外，本公司辦理背書保證金額達下列標準之一時，財會單位應於事實發生日之即日起算二日內辦理公告申報：

5.8.2.1 本公司及子公司背書保證之餘額達本公司最近期財務報表淨值百分之五十以上者。

5.8.2.2 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者。

5.8.2.3 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者。

5.8.2.4 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。

5.8.3 本公司之子公司如非屬公開發行公司，其背書保證餘額達本作業辦法5.8.2應公告申報之標準者，應於事實發生之日通知本公司，本公司並依規定於指定網站辦理公告申報。本作業辦法所稱事實發生日，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

## 5.9 罰則

本公司背書保證之相關承辦人員違反證期會所頒訂之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」或本辦法時，視其違反情節，依照本公司人事規章提報考核，依其情節輕重予以懲處。

## 六、 相關管理辦法

無

## 七、 相關表單

無

## 八、 附則：

本作業辦法之訂定經董事會決議通過後，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，本公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。如已設置獨立董事，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

## 安普新股份有限公司

文件 名稱	背書保證管理辦法	文件 編號	AZ-112	版 本	A3	頁 次	6 / 6
----------	----------	----------	--------	--------	----	--------	-------

對之理由列入董事會記錄。