

麗臺科技股份有限公司

背書保證作業程序

1. 目的：
為使本公司為他人背書或提供保證之管理作業有所遵循，減低經營風險，特訂定本程序。
2. 範圍：
本程序所稱背書保證係指下列事項：
 - 2.1 融資背書保證，包括：
 - 2.1.1 客票貼現融資。
 - 2.1.2 為他公司融資之目的所為之背書或保證。
 - 2.1.3 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。
 - 2.2 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。
 - 2.3 其他背書保證：係指無法歸類入 2.1 及 2.2 之背書或保證事項。
 - 2.4 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，亦應依本作業程序辦理。
3. 定義：
 - 3.1 母公司及子公司：依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。
 - 3.2 淨值：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。
 - 3.3 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。
 - 3.4 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背書保證對象及金額之日等日期孰前者。
 - 3.5 全體董事（成員）：指在任期間之所有董事或成員。
4. 參考文件：
 - 4.1 證券交易法第三十六條之一規定。
 - 4.2 行政院金融監督管理委員會頒訂之公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則。
5. 權責：
 - 5.1 董事會：背書保證事項之決議通過。
 - 5.2 審計委員會：背書保證事項之審核同意。
 - 5.3 財務單位：
 - 5.3.1 於背書保證人提出申請，撰寫評估報告呈總經理核准後，呈董事會核定。
 - 5.3.2 設立背書保證備查簿。
 - 5.3.3 提供背書保證資料予會計單位辦理公告申報事宜，及會計師查核財務報告。
 - 5.4 會計單位：辦理背書保證事項公告申報事宜。
6. 流程圖：
(不適用)

7. 程序/方法：

7.1 得背書保證之對象：

- 7.1.1 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。
- 7.1.2 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。
- 7.1.3 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。

7.2 背書保證額度

- 7.2.1 本公司對單一企業背書保證額度，以不超過本公司淨值之百分之三十為限；對外背書保證責任總額度，以不超過本公司淨值百分之四十為限。
- 7.2.2 本公司及子公司對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值之百分之三十，整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之四十。
- 7.2.3 辦理背書保證事項時，應先經董事會決議同意後為之，若業務需要，在本公司最近期財務報表淨值百分之五額度以內授權董事長先予決行，事後再報最近期董事會追認之，並將辦理情形及有關事項報股東會備查。

7.3 辦理程序

- 7.3.1 本公司辦理背書保證事項時，由被背書保證公司向本公司財務單位提出申請，財務單位彙總資料並依本程序詳加審查，審查項目包括：
 - 7.3.1.1 背書保證之必要性及合理性。
 - 7.3.1.2 背書保證對象之徵信及風險評估。
 - 7.3.1.3 對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
 - 7.3.1.4 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
- 7.3.2 財務單位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本公司最近期財務報表淨值百分之五額度以內，則呈董事長核准後先行辦理，事後再報最近期董事會追認之，若背書保證累計餘額已超過本公司最近期財務報表淨值百分之五，經呈總經理核示後，送董事會核定，並依據董事會決議辦理。
- 7.3.3 財務單位應建立備查簿，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，詳予登載於備查簿備查。有關之票據、約定書等文件，亦應影印妥為保管。
- 7.3.4 財務單位應就每月所發生及註銷之保證事項編製明細表，俾便控制追蹤及提供予會計單位辦理公告申報，並應依財務會計準則公報第九號之規定，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，並提供會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序。
- 7.3.5 公司辦理背書保證因業務需要，而有超過背書保證作業程序所定額度之必要且符合背書保證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，並修正背書保證作業程序，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。
- 7.3.6 若公司背書保證對象及金額原符合規定，而嗣後因情事變更，致背書保不符規定或金額超限時，應訂定改善計畫，送交審計委員會全體成員，並依

計畫時程完成改善。

7.4 印鑑章保管及程序

7.4.1 以向經濟部申請之公司印鑑為背書保證專用印鑑章。該印鑑章應由經董事會同意之專責人員保管，並依所訂程序，使得鈐印或簽發票據。印鑑保管悉依本公司『印信管理程序』辦理。

7.4.2 對國外公司為保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。

7.5 公告及申報程序

7.5.1 每月十日前公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額，如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。

7.5.1.1 本公司及其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。

7.5.1.2 本公司及其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。

7.5.1.3 本公司及其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、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。

7.5.1.4 本公司及其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。

7.5.2 本公司所屬之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有 7.5.1.4 應公告申報之事項，應由本公司為之。

7.5.3 公告申報之內容、格式及資料之抄送，依據行政院金融監督管理委員會公告公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則規定辦理。

7.6 解除背書保證之，財務單位應取回背書保證印鑑塗銷證據，並撰寫註銷報告經核准後，辦理結案。

7.7 本公司之內部稽核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全體成員。

7.8 本公司應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。

7.9 本公司之子公司擬為他人背書保證者，子公司應依規定訂定背書保證作業程序，並應依所定作業程序辦理。

7.10 本公司從事背書保證時應依規定程序辦理，如發現重大違規情事，應視違反情況予以處分經理人及主辦人員。

7.11 本公司或子公司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背書保證時，除應依 7.3.1 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全體成員。

7.11.1 子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，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。

7.12 本作業程序應經審計委員會同意，並經董事會決議通過，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，公司應將其異議併送審計委員會及提報股東會討論，修正時亦同。

7.13 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，獨立董事如有反對意見或保留意見，應於董事會議事錄載明。

7.14 本公司訂定或修正背書保證作業程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議通過。如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事會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。

8 相關文件：

8.1 文件：

8.1.1 印信管理程序

8.2 表單：

(不適用)

8.3 記錄及其他：

(不適用)