开曼英利工業股份有限公司

標準文書制、修、廢、訂審表

■管制類 □非管制類

文件名稱	背書保證作業辦法	文件編號	KM-MA-005	審核版次	第一版
審核會簽					
是否提報董事會：Y 相關作業部門：財務部					

版次審核管理表

版次	修訂日期	公告日期	實施日期	制、修、廢、訂及原因	制修單位	制修者
01				第 1 版發行	財務部	
02	2019. 03. 25	2019. 03. 25	2019. 03. 25	修 6. 3. 3 点 修 6. 9. 2. 3 点	財務部	
03	2020. 12. 21	2021. 08. 23	2021. 08. 23	修 6. 2. 1 修 6. 2. 2	財務本部	林巧 薇

說明：

- 1.制修時，依 1, 2, 3 順序表示版別。
- 2.新制訂(1 版別)時,內容摘要欄可填 "第 1 版發行" 修訂時應說明第 xx. xx點修訂。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

1. 目的：

1.1. 為保障股東權益，健全辦理背書保證之財務管理及降低經營風險，並符合台灣主管機關「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定，特制定本作業辦法。

1.2. 本作業辦法如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

1.3. 本公司有關對外背書保證事項，應依本作業辦法規定辦理。

2. 範圍：本作業辦法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. 為他公司融資之目的所為之背書或保證。

2.1.2. 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. 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。

2.3. 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，亦應依本作業辦法規定辦理。

3. 定義：

3.1. 本作業辦法所稱子公司及母公司，應依台灣證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

3.2. 本作業辦法所稱之淨值，係指台灣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。

4. 權責單位：

4.1. 本公司背書保證相關作業之辦理，由財務部負責，必要時總經理得指定其他專責人員協助辦理。

4.2. 董事會及股東會：負責決議背書保證事項。

5. 風險：

5.1 背書保證不為業務所需，未經評估風險。

5.2 背書保證未依法令之規定公告。

6. 作業內容：

6.1. 背書保證對象：

6.1.1 與本公司有業務往來關係之公司。

6.1.2 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。

6.1.3 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。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

- 6.1.4 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，或百分之百之公司間，得為背書保證。
- 6.1.5 本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保或因共同關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證，或同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者，不受前面(一)~(四)款之限制，得為背書保證。
上述所稱出資，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之出資。
- 6.2. 背書保證額度：本公司背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額規定如下：
- 6.2.1. 本公司背書保證總額以本公司淨值之百分之一百五十為最高限額，本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司當期淨值之百分之一百五十。
- 6.2.2. 本公司對單一企業之背書保證金額以本公司淨值之百分之五十為限，本公司及子公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。授權董事長決行之額度，以不超過本公司淨值之百分之十五(含)為限，事後再報經最近期之董事會追認。
- 6.2.3 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十之公司間，得為背書保證，其背書保證金額不得超過本公司淨值百分之十；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，不受此限，其背書保證金額不得超過本公司淨值之五倍為限。
- 6.2.4 本公司依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定計算之淨值，係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。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。如因業務往來關係而從事背書保證者，其背書保證金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間因經常營業活動銷售商品或提供勞務之營業收入及勞務收入或進貨金額及勞務支出孰高者為限。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

6.3. 決策及授權層級

- 6.3.1. 本公司背書保證事項應先經董事會決議同意後為之，但董事會得依本作業辦法之規範，授權董事長決行之額度，事後再報經最近期之董事會追認。
- 6.3.2 本公司為直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之子公司依規定背書保證前，應提報董事會決議後始得辦理；但若直接及間接持有表決權股份百分之百公司間背書保證者，不在此限。
- 6.3.3. 公司已設置獨立董事者，於為他人背書保證提報董事會討論時，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。
- 6.3.4 本公司及子公司訂定整體背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。
- 6.3.5 本公司辦理背書保證若因業務需要而有超過上述背書保證限額必要時，應先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，並修正本作業程序，提報股東會追認，股東會不同意時，應訂定計劃於一定期限內消除超限部份。本公司已設置獨立董事者，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。
- 6.3.6. 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，將相關改善計畫送各審計委員會成員，並依計畫時程完成改善。

6.4. 背書保證辦理程序

- 6.4.1. 本公司辦理背書保證，經辦單位應作成具體評估報告，評估報告應包括：
 - 6.4.1.1. 背書保證之必要性及合理性。
 - 6.4.1.2. 背書保證對象之徵信及風險評估。
 - 6.4.1.3. 對公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
 - 6.4.1.4. 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

- 6.4.2. 本公司辦理背書保證事項，應建立「背書保證備查簿」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辦法5.4.1.規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。
- 6.4.3. 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。
- 6.5. 本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，應每半年評估子公司之營運風險及財務狀況，並呈報董事長。本公司之子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依前項規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。
- 6.6. 印鑑章使用及保管程序：背書保證之專用印鑑章為本公司合同專用章印章，該印鑑章應由董事會同意之專責人員保管，印鑑保管人員任免或變更時，亦應報經董事會同意；辦理背書保證時應依公司規定作業程序，始得鈐印或簽發票據。本公司若對國外公司為保證行為時，所出具之保證函應由董事會授權之人簽署。
- 6.7. 財務部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，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。
- 6.8. 背書保證屆期，財務部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，或取得票據兌現之記錄，據以登載備查簿銷案。
- 6.9. 公告申報程序
- 6.9.1. 本公司應於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。
- 6.9.2. 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：
- 6.9.2.1. 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。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

- 6.9.2.2. 本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達該本公司最近期財務報表淨值百分之二十以上。
- 6.9.2.3. 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、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。
- 6.9.2.4. 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。
- 6.9.3. 本公司之子公司非屬台灣國內公開發行公司者，該子公司有應公告申報之事項，應由本公司為之。
- 6.9.4. 本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。
- 6.10. 本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，應即以書面通知各審計委員會成員。
- 6.11. 本公司應依國際會計準則第三十七號之規定，評估或認列背書保證之或有損失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。
- 6.12. 對子公司辦理背書保證之控管程序
- 6.12.1. 本公司之子公司擬為他人背書或提供保證者，亦應依台灣「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定及本作業辦法，訂定背書保證作業辦法，並依所定之辦法辦理。
- 6.12.2. 本公司之子公司應於每月8日(不含)以前編製上月份之背書保證備查簿，並呈閱本公司。
- 6.12.3. 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，應立即以書面通知本公司稽核單位，本公司稽核單位應即以書面通知各審計委員會成員。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

- 6.12.4. 本公司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執行情形，若發現缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成稽核追蹤報告。
- 6.12.5. 本公司為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時，除依第 6.4 條規定詳細審查及風險評估外，續後財務部及稽核單位每季須對該子公司營運風險及財務狀況提出分析報告呈送董事長，持續追蹤管控。
- 6.12.6. 子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依 6.12.5 規定計算之實收資本額，應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。
- 6.13. 本公司經理人及主辦人員於辦理背書保證作業，如有違反本作業辦法時，依照本公司人事管理辦法之規定予以懲處。
- 6.14. 本作業辦法經董事會通過後，應提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。本作業辦法提報董事會討論時，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記錄。如已依規定設置審計委員會，本辦法之訂定或修正應經審計委員會同意，並提董事會決議。如未經審計委員會同意者，得由全體董事三分之二以上同意行使，並應於董事會議事錄載明審計委員會之決議。

7. 控制重點

- 7.1. 辦理背書保證事項時，應先評估其風險具備有評估記錄，並經董事長或董事會決議通過後，始辦理之，如經董事長核准者，尚需報請最近期之董事會追認。
- 7.2. 背書保證之金額不得超過規定限額。
- 7.3. 背書保證應依規定公告。
- 7.4. 背書保證資料應建立「背書保證備查簿」，詳予登載備查。保證期限到期時，應辦理權利義務結清及注銷或解除事項，並更新備查簿。

管理辦法	背書保證作業辦法	文件編號 KM-MA-005
------	----------	-------------------

- 7.5. 應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。
 - 7.6. 稽核人員應定期稽核背書保證情形。
 - 7.7. 背書保證有關印鑑，應由經董事會同意之專人保管，變更時亦同。
8. 附件：
- 8.1. 背書保證備查簿