

雄順金屬股份有限公司

背書保證作業程序

第一條：本公司有關背書保證事項悉依本作業程序之規定施行之。

第二條：本作業程序之適用範圍

一、融資背書保證：

(一) 客票貼現融資。

(二) 為他公司融資之目的所為之背書或保證。

(三) 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：係指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。

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。

第三條：背書保證之對象

一、本公司得對下列公司為背書保證：

(一) 有業務往來之公司。

(二) 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) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

二、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。

第四條：背書保證之額度

一、本公司

(一) 對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之五十。

(二) 對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值百分之三十。

二、本公司及子公司

(一) 本公司及子公司整體得對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之五十

(二) 整體對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之百分之三十，淨值以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

三、與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過最近一年度雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

四、淨值以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

五、本公司及其子公司訂定整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。

第五條：決策及授權層級

一、本公司辦理背書保證事項，應經董事會決議同意行之。董事會得授權董事長於單筆新台幣伍仟萬元之限額內依本作業程序辦法有關之規定先予決行，並於事後再報經最近一次董事會追認之，並將辦理情形有關事項，報請股東會備查。

二、本公司辦理背書保證因業務需要而有超過本程序所訂額度之必要且符合本程序所訂條件者時，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辦法，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銷除超限部分。

三、已設立獨立董事時，於第一項及第二項報經董事會討論時，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。

第六條：背書保證辦理程序

- 一、本公司辦理背書保證事項時，應由被背書保證公司出具申請書向本公司財務部提出申請，財務部應對被背書保證公司作徵信調查，評估其風險性並備有評估紀錄，經審查通過後呈總經理及董事長核示，必要時應取得擔保品。
- 二、財務部針對被背書保證公司作徵信調查並作風險評估，評估事項應包括：
 - (一)背書保證之必要性及合理性。
 - (二)以被背書保證公司之財務狀況衡量背書金額是否必須。
 - (三)累積背書保證金額是否仍在限額以內。
 - (四)因業務往來關係從事背書保證，應評估其背書保證金額與業務往來金額是否在限額以內。
 - (五)對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
 - (六)應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
 - (七)檢附背書保證徵信及風險評估紀錄。
- 三、財務部應建立備查簿，就背書保證對象、金額、董事會通過或董事長決行日期、背書保證日期及依前項規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。
- 四、財務部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，並提供簽證會計師相關資料，以供會計師採行必要查核程序，出具允當之查核報告。
- 五、本公司因情事變更，使背書保證對象原符合本作業程序規定而嗣後不符規定，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，應訂定改善計劃，將相關改善計劃送交審計委員會各委員，並依計畫時程完成改善。
- 六、本公司或子公司之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，除應依前五項規定辦理外，尚應依據本作業程序第八條規定辦理，以達內部控制之有效控管。
- 七、子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，依前款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。

第七條：背書保證註銷

- 一、背書保證有關證件或票據如因債務清償或展期換新而需解除時，被背書保證公司應備正式函文將原背書保證相關文件交付本公司財務部加蓋「註銷」印章後退回，申請函文則留存備查。
- 二、財務部應隨時將註銷背書保證記入背書保證備查簿，以減少背書保證之金額。

第八條：內部控制

- 一、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，應即以書面通知審計委員會各委員。
- 二、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。

第九條：印鑑章保管及程序

- 一、本公司以向經濟部申請登記之公司印鑑為背書保證之專用印鑑，該印鑑及保證票據等應分別由經董事會同意之專責人員保管，並按規定程序，始得鈐印或簽發票據。
- 二、本公司若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。

第十條：公告申報程序

本公司須配合證券交易法相關規定進行背書保證資訊之公告申報，程序如下：

一、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。
二、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：

- (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淨值百分之五十以上。
- (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淨值百分之二十以上者。
- (三)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、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者。
- (四)本公司及子公司新增背書保證金額達新台幣三仟萬元以上且達本公司最近期財務報表淨值百分之五以上。

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，應由本公司為之。

前項子公司背書保證餘額占淨值比例之計算，以該子公司背書保證餘額占本公司淨值比例計算之。

本作業程序所稱事實發生日，是指交易簽約日、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。

第十一條：本公司之子公司擬為他人背書或提供保證時，本公司應命子公司依規定訂定背書保證作業程序，並依所訂作業程序辦理。

第十二條：本作業程序未盡事宜部份，依有關法令規定及本公司相關規章辦理。

第十三條：本作業程序經**審計委員會同意**及董事會通過後，並提報股東會同意。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，本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。

另本公司依前項規定將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。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。

前項所稱審計委員會全體成員及前項所稱全體董事，以實際在任者計算之。

雄順金屬股份有限公司

背書保證備查簿 - 年 月份

項次	對象	與公司之關係	性質	起訖期間	銀行別	背書保證額	背書保證金額	本月增(減)金額	截至目前已用額	尚可保證之餘額	解除背書保證責任之條件	解除日期	評估事項	董事會通過日期	董事會報告日期
1															
2															
3															

一、背書保證金額合計：NTD 0 元(未超限)

二、單一對象分類：NTD 0 元(未超限)

三、限額計算：1. 背書保證總額：最近期
會計師核閱財務報表淨值 0 * 50% = 0 仟元。

2. 單一企業金額：最近期
會計師核閱財務報表淨值 0 * 30% = 0 仟元。

四、公告申報標準之檢核：

(A) 本公司最近期財務報表淨值的 50%	(B) 本公司最近期財務報表淨值的 20%	(C) 本公司最近期財務報表淨值的 30%	(D) 本公司最近期財務報表淨值的 5%	檢核項目	本公司及子公司背書保證餘額	本公司及子公司對單一企業背書保證餘額	本公司及子公司對單一企業背書保證、長期性質之投資及資金貸與餘額合計數	本公司及子公司新增背書保證金額達新台幣三仟萬元以上之新增背書保證金額
				(E)				
				公告標準	(E)>(A)	(E)>(B)	(E)>(C)	(E)>(D)
				是否需公告(Y/N)				

(註1) 1：有業務往來之公司

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。

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。

(註2) 1：客票貼現融資。

2：為他公司融資之目的所為之背書或保證。

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。

4：關稅背書保證

5：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。

6：其他。

董事長

稽核室經理

財務經理

承辦人員

文件修訂記錄

版次	修訂日期	修訂內容
1	105/06/24	新制訂
2	108/06/20	依照金管會修正相關條文修訂
3	111/06/27	因公開發行及廢除監察人設置審計委員會