

強信機械科技股份有限公司
STRONG H MACHINERY TECHNOLOGY (CAYMAN) INCORPORATION

背書及保證作業程序

一、法規依據及目的

本作業程序依證券交易法第三十六條之一及主管機關公佈「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」(以下簡稱處理準則)規定訂定之。

二、範圍

本公司辦理為他人背書或提供保證者，應依本作業程序規定辦理。但金融相關法令另有規定者，從其規定。

本公司之子公司，擬為他人背書或提供保證者，應依處理準則規定及本公司作業程序，訂定該子公司之背書保證作業程序，惟若處理準則或本作業程序之規定與該子公司所在地之法令抵觸時，得優先適用當地法令規定。

三、權責

無。

四、定義

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制準則發佈之規定認定之。公開發行公司財務報告係以國際財務報導準則編制者，本準則所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編制準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

本作業程序所稱之公告申報，係指輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

本作業程序所稱事實發生日，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。

五、內容

5.1 背書保證之範圍

本作業程序所稱背書保證系指下列事項：

一、融資背書保證，包括：

(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，包括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。

(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款之背書或保證事項。

5.2 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)本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)直接及間接對本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，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。

三、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，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，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，不受前二項規定之限制，得為背書保證。

四、前項所稱出資，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出資。

5.3 背書保證之額度

一、本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之百為限。

二、本公司對他人背書或提供保證之個別物件限額，以不超過本公司淨值百分之五十為限。

三、本公司及其子公司整體對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之百為限。

四、本公司及其子公司整體對單一企業背書或保證之金額，以不超過本公司淨值百分之五十為限。

五、前述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。

六、因業務往來對企業背書保證，其累積背書保證金額以不超過當年度與其業務往來交易總額為限。

七、本公司及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。

5.4 背書保證辦理程序核決許可權

一、本公司辦理背書保證時，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意，再經董事會決議通過後為之。

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。

本作業程序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。

二、依第二條規定適用本作業程序之子公司，辦理背書保證事項，由本公司之董事會決議之。

三、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依五、5.2 二規定為背書保證前，應提報本公司董事會決議後始得辦理，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間所為之背書保證，亦比照辦理。

四、本公司辦理背書保證若因業務需要而有超過本作業程序所訂額度之必要且符合本作業程序所訂條件者，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意後送董事會決議，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

應修正本作業程序，提報股東會追認，股東會不同意時，應訂定計畫於一定期限內銷除超限部份。

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。

辦理背書保證時，財務部門應評估其必要性及合理性，分析背書保證物件之營運、財務及信用狀況等，以評估背書保證之風險及對股東權益之影響，必要時並應取得擔保品。

財務部門建立備查簿，就背書保證物件、金額、董事會通過日期、背書保證日期及依相關規定應審慎評估之事項詳予登載備查，有關之票據、約定書等檔，亦應妥為保管。

因情事變更，致背書保證對象不符本準則規定或金額超限時，應訂定改善計畫，將相關改善計畫送審計委員會，並依計畫時程完成改善。

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，應於申請核示中特別注明，並列入稽核重點定期追蹤。子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，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。

5.5 印鑑章使用及保管程序

- 一、本公司背書保證之專用印鑑章為本公司向銀行留存之印鑑章，該印鑑章應由經本公司董事會同意之專責人員保管，並依公司規定之用印程序，始得用印或簽發票據。
- 二、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。依第二條規定適用本作業程序之國外子公司，若擬為他人背書或提供保證者，則依本公司董事會授權之人負責簽署。

5.6 資訊公開：

- 一、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。
- 二、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之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。
 - (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。
 - (四)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。
- 三、本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有 5.6 二、(四)應公告申報之事項，應由本公司為之。
- 四、本公司應評估及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。

5.7 內部稽核

本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，應即以書面通知審計委員會。

5.8 罰則

本公司之經理人及主辦人員違反金管會所頒佈之「處理準則」或本作業程序時，依照本公司獎懲辦法提報考核，依其情節輕重處罰。

5.9 其他事項

- 一、本作業程序，經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議後，提報股東會同意，修正時亦同。
- 二、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。
- 三、依二、第二項規定適用本作業程序之子公司，所訂定之背書及保證作業程序，由本公司之董事會決議之，修正時亦同。

六、實施與修訂

本作業程序經董事會通過後，提報股東會同意，修正時亦同。

七、沿革：

本作業程序訂立於：2015年2月14日。

第一次修正於2020年6月9日。