

中國合成橡膠股份有限公司

030-ACT-02

版別:4.1

頁次:1/5

財務部作業程序書

背書保證作業程序

文件修正一覽表

修改次數	修訂生效日期	修改版別	修 改 內 容
0	83.06.06	1.0	初版
1	85.05.09	1.1	總額度提高。
2	86.03.25	2.0	1.依據證管會86.02.12台財證(六)第00669號函規定全面修訂。 2.作業辦法名稱由「票據背書保證作業辦法」改為「背書保證作業程序」。
3	86.07.11	2.1	增訂6.4作業流程圖。
4	86.08.23	2.2	1.依據證管會86.07.02台財證(六)第51252號函規定修正。 2.修正5.3.2及5.4.2部份內容。
5	92.06.10	3.0	依據財政部證期會91.12.18台財證六第0910161919號函及財證一字第0920001151號函公告修訂，並經提報92年6月10日股東常會通過。
6	96.06.13	3.1	修正5.3, 5.4, 5.5.4及5.7.1內容，並經提報96年6月13日股東常會通過。
7	98.06.16	4.0	1.依據行政院金融監督管理委員會98.01.15金管證六字第0980000271號令修正。 2.廢除前版重新訂定，並經提報98年6月16日股東常會通過。
8	99.06.25	4.1	1.依據行政院金融監督管理委員會99.03.19金管證審字第09900113755號令修正。 2.修正第一章第四條及第三章第九條內容，增訂第二章第八條第三、四、十二項，並經提報99年6月25日股東常會通過。

中國合成橡膠股份有限公司

030-ACT-02

版別:4.1

頁次:2/5

財務部作業程序書

背書保證作業程序

第一章 總 則

第一條、本公司背書保證作業程序(以下簡稱「本程序」)，依證券交易法第三十六條之一規定及財政部證券暨期貨管理委員會九十一年十二月十八日台財證六字第0九一0一六一九一九號函令訂定。

第二條、本公司辦理為他人背書或提供保證，應依本程序規定辦理。但其他法律另有規定者，從其規定。

第三條、本程序所稱背書保證係指下列事項：

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。

(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。

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，亦應依本程序規定辦理。

第四條、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。

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。

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各出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者，不受第一項規定之限制，得為背書保證。

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。

第五條、本程序所稱子公司及母公司，應依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之。

財務部作業程序書

背書保證作業程序

第六條、本程序所稱之公告申報，係指輸入行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

第二章 處理程序之訂定

第七條、本公司依主管機關規定訂定背書保證作業程序，經董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，應將其異議併送各監察人及提報股東會討論，修正時亦同。

本公司如已設置獨立董事，依前項規定將背書保證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，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。

第八條、本公司背書保證作業程序包含下列項目：

- 一、得背書保證之對象，為本程序第一章第四條之公司。
- 二、因業務往來關係從事背書保證，其背書保證金額以不超過最近一年度業務往來金額之百分之五十為限。
- 三、對本程序第一章第四條所稱之公司背書保證責任總額以不超過本公司最近期財務報表淨值為限，對單一公司背書保證限額除本條第二款之限額外，以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。**本公司及子公司整體得背書保證之總額以本公司淨值為限。**
- 四、辦理背書保證之額度，包括**本公司背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，與本公司及其子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額。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。**
- 五、背書保證辦理程序。
凡第四條所稱之公司請求本公司背書保證前，須將有關委任保證事項經由該公司董事會決議通過後，在其背書保證文件蓋妥印信後連同董事會議紀錄，函請本公司予以背書保證。
- 六、背書保證詳細審查程序包含：
 - (一) 背書保證之必要性及合理性。
 - (二) 背書保證對象之徵信及風險評估。
 - (三) 對公司營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
 - (四) 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
- 七、對子公司辦理背書保證之控管程序。
本公司之子公司為他人提供背書或保證時，不得違反主管機關及相關法令之規定。其擬為他人背書或提供保證者，應依主管機關及相關法令訂定背

中國合成橡膠股份有限公司

030-ACT-02

版別:4.1

頁次:4/5

財務部作業程序書

背書保證作業程序

書保證作業程序，報本公司核備後始得為之。該子公司應於本程序第四章第十三條、第十四條之時效內，將背書保證相關資料及明細表提供本公司彙總公告申報之。

八、印鑑章使用及保管程序悉依本程序第三章第九條第三項規定辦理。

九、決策及授權層級悉依本程序第三章第九條第一項規定辦理。

十、公告申報程序依本程序第四章第十三條及第十四條規定辦理。

十一、本公司經理人及主辦人員違反本程序致公司遭受損失確定者，依本公司人事管理規則實施細則，依權責區分予以適當之處分。

十二、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，要求該子公司應每月10前提出改善淨值報告及措施，並追蹤實施成效。

第三章 個案之評估

第九條、本公司在決定為他人背書或提供保證前，應審慎評估是否符合本作業程序之規定，併同本程序第二章第八條第五款之評估結果提報董事會決議後辦理，董事會得授權董事長在新台幣一億元(或等值外幣)額度內決行，事後再報經最近期之董事會追認。

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依第四條第二項規定為背書保證前，並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。

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，該印鑑章應由經董事會同意之專責人員保管，並依所訂程序，始得鈐印或簽發票據。

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特定人簽署。

第十條、本公司辦理背書保證事項，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條第一項規定應審慎評估之事項，詳予登載備查。

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之執行情形，並作成書面紀錄，如發現重大違規情事，應即以書面通知各監察人。

第十一條、本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訂額度之必要且符合公司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。

本公司如已設置獨立董事，於前項董事會討論時，應充分考量各獨立董事之

中國合成橡膠股份有限公司

030-ACT-02

版別:4.1

頁次:5/5

財務部作業程序書

背書保證作業程序

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。

第十二條、本公司因情事變更，致背書保證對象不符本作業程序規定或金額超限時，相關單位應擬訂改善計畫，並將該改善計畫送各監察人，並依計畫時程完成改善。

第四章 資訊公開

第十三條、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。

第十四條、本公司背書保證餘額達下列標準之一者，應於事實發生之日起二日內公告申報：

- 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、長期投資及資金貸與餘額合計數達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。

第十五條、本公司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，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。

第五章 附則

第十六條、本背書保證作業程序未盡事宜之處，悉依主管機關最新規定辦理。

第十七條、本程序經董事會核准通過提報股東會同意後實施，修正時亦同。