

黑松股份有限公司 背書保證作業程序

規章編號：B-0054-FN

2026年6月9日起適用

第一條：法規依據

本作業程序依證券交易法（以下簡稱本法）第三十六條之一，及主管機關公佈之「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。

第二條：本程序之適用範圍

1. 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。但其他法令另有規定者，從其規定。
2. 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司，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不同時，得優先適用當地法令規定。

第三條：定義

1. 本作業程序所稱子公司及母公司，除另有定義者外，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。
2. 本公司財務報告係以國際財務報導準則編製，本作業程序所稱之淨值，係指本公司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. 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。
4. 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。

第四條：背書保證範圍

本作業程序所稱背書保證係指下列事項：

1. 融資背書保證，包括：
 - 1.1. 客票貼現融資。
 - 1.2. 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。
 - 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. 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。
3. 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。
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，亦應依本作業程序規定辦理。

第五條：背書保證之對象

1. 本公司得對下列公司為背書保證：
 - 1.1. 有業務往來之公司。
 - 1.2. 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。
2. 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。
3. 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，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。
4. 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子公司出資。

第六條：背書保證之額度

1. 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五十為限。
2. 本公司對他人背書或提供保證之個別對象限額，以不超過本公司淨值百分之二十為限。
3. 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五十為限。
4. 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二十為限。
5. 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。

第七條：背書保證辦理及審查程序

1. 核決權限：
 - 1.1. 本公司辦理背書保證時，應經董事會決議通過後為之。但為配合時效需要，董事會得授權董事長於一定金額內先行決行，事後再提報最近期董事會追認。但重大之背書保證，應依相關規定經審計委員同意，並提報董事會決議。
 - 1.2. 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，由該子公司之董事會決議之。
 - 1.3. 本公司直接及間接持有表決權股份達百分之五十以上之子公司依規定為背書保證前，並應提報本公司董事會決議後始得辦理。
 - 1.4. 本公司辦理背書保證若因業務需要而有超過背書保證限額者，應先經董事會決議同意及由半數以上之董事具名聯保後始得為之，並應修正本作業程序，提報股東會追認，股東會不同意時，應訂定計劃於一定期限內消除超限部份。

2. 辦理背書保證時，財務部門應評估背書保證對象之所營事業、財務狀況、償債能力、獲利能力及背書保證目的等，擬具評估報告，其內容至少應包括：
 - 2.1. 背書保證之必要性及合理性。
 - 2.2. 背書保證對象之徵信及風險評估。
 - 2.3. 對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
 - 2.4. 應否取得擔保品及擔保品之評估價值。
3. 財務部門應就背書保證事項建立備查簿，將承諾擔保之相關事項，詳予登載備查，有關之票據、約定書等文件，亦應妥為保管。
4. 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，並依計劃時程完成改善。
5. 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，應明定其後續相關管控措施。
6. 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。

第八條：印鑑章使用及保管程序

1. 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，該印鑑章應由專責人員保管，並依公司規定之用印程序，始得鈐印或簽發票據。
2. 對國外公司為背書保證行為時，公司所出具之保證函應由董事會授權董事長或其他被授權人簽署。
3. 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，則依該子公司董事會授權之人負責簽署。

第九條：資訊公開

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。
2. 本公司背書保證餘額達「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第二十五條規定之標準者，應於事實發生日之即日起算二日內公告申報，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。
3. 本公司之子公司非屬國內公開發行公司者，該子公司有前項應公告申報之事項，應由本公司為之。
4. 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。

第十條：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。

第十一條：罰則

本公司之經理人及主辦人員違反本作業程序時，依照本公司人事管理辦法提報考核，依其情節輕重處罰。

第十二條：其他事項

1. 本作業程序，應經審計委員會全體成員二分之一以上同意並經董事會決議通過後，提報股東會同意後實施，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司應將其異議送審計委員會及提報股東會討論。
2. 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。
3. 第一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。
4. 依第二條規定適用本作業程序之子公司，所訂定之背書保證作業程序，經該子公司之董事會核定通過後，提報股東會同意後實施，修正時亦同。

第十三條：附則

本作業程序訂定於2026年3月12日董事會通過，並經2026年6月9日股東常會同意後實施。