

	泓德能源科技股份有限公司 HD Renewable Energy Co., LTD.	文件編號 A17-B100-OC20-06
		版次 C

背書保證作業程序

本版日期：2025 年 06 月 03 日

制(修)訂

本資料為泓德能源科技股份有限公司專有之財產，非經許可，不得複製，翻印或轉變成其他形式使用。
This document is the exclusive property of HD Renewable Energy Co., LTD. and shall not be reproduced, copied or transformed to
any other format without prior permission of HD Renewable Energy Co., LTD. © Copyright



文件增修訂對照表

增修訂	現行
<p>第六條：決策及授權層級</p> <p>一、背書保證事項應先經審計委員會及董事會決議後按正常作業程序辦理，但因業務需要，得由董事會授權董事長於最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值不超過10%先予決行，事後提報最近期審計委員會及董事會追認，但重大之背書保證，應依相關規定經審計委員會及董事會決議。</p>	<p>第六條：決策及授權層級</p> <p>一、背書保證事項應先經審計委員會及董事會決議後按正常作業程序辦理，但因業務需要，在不逾第五條各款對外背書保證限額內，得由董事會授權董事長決行，按授權作業程序為之，事後提報最近期審計委員會及董事會追認，但重大之背書保證，應依相關規定經審計委員會及董事會決議。並將背書保證辦理情形報請股東會備查，但本公司及子公司整體對外背書保證總額達本公司淨值百分之五十以上，應於股東會說明其必要性及合理性。</p>
<p>第七條：辦理及審查程序</p> <p>四、核准及辦理</p> <p>本公司財會部門經辦人員將前項相關徵信及評估結果彙整，送審計委員會及董事會核定，並依據董事會決議，轉財會部門辦理背書保證。但若是依第六條第一款授權董事長於一定額度內先予決行者，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報最近期審計委員會及董事會追認。</p> <p>董事若於會中表示異議，其記錄或書面聲明應併同審計委員會及董事會會議記錄及背書保證作業程序提交各獨立董事及提報股東會討論。</p>	<p>第七條：辦理及審查程序</p> <p>四、核准及辦理</p> <p>本公司財會部門經辦人員將前項相關徵信及評估結果彙整，送審計委員會及董事會核定，並依據董事會決議，轉財會部門辦理背書保證。但若辦理背書保證當時之累計餘額尚未超過第五條各款對外背書保證限額內，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報最近期審計委員會及董事會追認。</p> <p>董事若於會中表示異議，其記錄或書面聲明應併同審計委員會及董事會會議記錄及背書保證作業程序提交各獨立董事及提報股東會討論。</p>
<p>第九條：對子公司辦理背書保證之控管程序</p> <p>一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，亦應訂定相關作業程序並依本作</p>	<p>第九條：對子公司辦理背書保證之控管程序</p> <p>一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，亦應訂定相關作業程序並依本作</p>



泓德能源科技股份有限公司

文件編號
A17-B100-OC20-06

背書保證作業程序

版次
C

業程序辦理；惟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四項規定為背書保證前，應提報本公司審計委員會及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。

業程序辦理；惟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，應提報本公司審計委員會及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。

	泓德能源科技股份有限公司	文件編號 A17-B100-OC20-06
	背書保證作業程序	版次 C

第一條：目的

為使本公司有關對外背書保證事項有所遵循，特訂定本辦法。本程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。

第二條：法令依據

本程序係依金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)有關法令規定訂定之。

第三條：適用範圍

本程序所稱之背書保證包括：

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。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：背書保證對象

- 一、與本公司有業務往來關係之公司。
- 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。
- 四、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近期財務報表淨值之百分之十。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。
- 五、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，不受前二項規定之限制，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：背書保證之額度

- 一、本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之八百。本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之八百為限。本公司及子公司整體得為對外背書保證之總額以不得超過本公司淨值百分之八百為限。
- 二、如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近期已簽訂之進貨或銷貨合約孰高者，且受前項整體得對外背書保證總額限制。

本程序所稱淨值，係指依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。

第六條：決策及授權層級

	泓德能源科技股份有限公司	文件編號 A17-B100-OC20-06
	背書保證作業程序	版次 C

- 一、背書保證事項應先經審計委員會及董事會決議後按正常作業程序辦理，但因業務需要，得由董事會授權董事長於最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值不超過 10% 先予決行，事後提報最近期審計委員會及董事會追認，但重大之背書保證，應依相關規定經審計委員會及董事會決議。
- 二、本公司辦理背書保證，因業務需要而有超過第五條責任額度之必要時，應經審計委員會及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，應訂定計劃於一定期限內銷除超限部份。
- 三、本公司因情事變更，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及董事會，並依計畫時程完成改善。
- 四、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。

第七條：辦理及審查程序

一、申請

相關單位擬向公司申請背書保證時，應提供被背書保證對象基本資料及財務資料，以書面向本公司財務會計處提出申請。

二、徵信調查

本公司受理申請後，應由財會部門就背書保證之所營事業、財務狀況、償債能力與信用、獲利能力及背書保證用途予以調查、評估，並擬具報告。

三、評估

- (一) 若因業務往來關係從事背書保證，本公司財會部門經辦人員應評估背書保證金額是否超過業務往來金額。
- (二) 本公司財會部門應評估背書保證案件之必要性及合理性，以及對本公司之營運風險、財務狀況及股東權益之影響。
- (三) 背書保證案件如需擔保品者，被背書保證者應提供擔保品，財會部門經辦人員應評估擔保品價值，以確保本公司債權。

四、核准及辦理

本公司財會部門經辦人員將前項相關徵信及評估結果彙整，送審計委員會及董事會核定，並依據董事會決議，轉財會部門辦理背書保證。但若是依第六條第一款授權董事長於一定額度內先予決行者，則呈請董事長裁示後辦理，嗣後提報最近期審計委員會及董事會追認。

董事若於會中表示異議，其記錄或書面聲明應併同審計委員會及董事會會議記錄及背書保證作業程序提交各獨立董事及提報股東會討論。

五、案件登記

財會部門所建立之背書保證備查簿，應就背書保證對象、金額、董事會通

	泓德能源科技股份有限公司	文件編號 A17-B100-OC20-06
	背書保證作業程序	版次 C

過或董事長決行日期、背書保證日期及依本規定應審慎評估之事項、擔保品內容及其評估價值以及解除背書保證責任之條件與日期等，詳予登載備查。

六、追蹤及展延

本公司財會部門應要求被背書企業提供每月保證額度使用情形，並於背書保證到期日前一個月前通知申請單位，是否繼續保證。如繼續保證，申請單位應依本條規定辦理。財會單位專責人員須追蹤背書保證發生違約控制及損失入帳情形。

七、背書保證解除

本公司背書保證責任解除時，財會部門應取得相關資料，以便解除本公司保證之責任，並登載於背書保證備查簿上。

第八條：內部稽核程序

- 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，應即以書面通知董事會。
- 二、稽核或財會部門如發現，本公司如因情事變更，致背書保證對象原符合本程序第四條規定而嗣後不符合，或背書保證金額因據以計算限額之基礎變動致超過本辦法第五條所訂額度時，或若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司背書保證時，應通知申請部門訂定改善計劃，經董事長核准後，提報審計委員會及董事會，並依計畫時程完成改善。
子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依第二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

第九條：對子公司辦理背書保證之控管程序

- 一、本公司之子公司若擬為他人背書保證者，亦應訂定相關作業程序並依本作業程序辦理；惟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四項規定為背書保證前，應提報本公司審計委員會及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。
- 二、本公司應命子公司自行檢查訂定之作業程序是否符合「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及子公司為他人背書保證事項，是否依其所定作業程序辦理。本公司之子公司若為他人提供背書保證，應定期提供相關資料予本公司查核。
- 三、子公司應於每月六日以前編制上月份為他人背書保證明細表，並呈閱本公司。
- 四、子公司有違反規定之情形時，財會部門之專責人員應建議其改善並追蹤處理情形。

第十條：資訊公開

	泓德能源科技股份有限公司	文件編號 A17-B100-OC20-06
	背書保證作業程序	版次 C

- 一、本公司應於每月十日前將本公司及子公司上月份背書保證餘額輸入公開資訊觀測站。
- 二、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輸入公開資訊觀測站
 - (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者。
 - (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，該子公司有前項第四款應輸入公開資訊觀測站之事項，應由本公司為之。
- 四、本公司應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。
- 五、第二項所稱事實發生日，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。

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，依照本公司工作規則提報考核，依其情節輕重處罰。

第十二條： 實施與修訂

本作業程序訂定或修正應經審計委員會全體成員半數以上同意，並提董事會決議後，提報股東會同意，修正時亦同；若未經審計委員會全體成員半數以上同意者，應由全體董事三分之二以上同意，且於董事會議事錄載明審計委員會之決議；董事表示異議者，其記錄或書面聲明應併同董事會會議記錄及背書保證作業程序提交各獨立董事及提報股東會討論。