

安立璽榮醫藥股份有限公司

## 背書保證作業程序

背書保證作業程序			
文件編號	FM-01	版次	第一版
生效日期	2025/10/23	頁次	1/6

增/修記錄：

[illegible]

# 安立璽榮醫藥股份有限公司

背書保證作業程序			
文件編號	FM-01	版次	第一版
生效日期	2025/10/23	頁次	2/6

## 第一條（目的）

為配合營運需要及減低經營風險，並符合法令規章要求，使本公司背書保證之流程有所遵循，特制定背書保證作業程序（下稱本作業程序）。

## 第二條（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，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，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。
- 五、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製準則之規定認定之。
- 六、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。
- 七、本作業程序所稱財務報告係以國際財務報導準則編製者，本準則所稱之淨值，係指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。

## 第四條（背書保證之額度）

- 一、本公司或本公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之五十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超

# 安立璽榮醫藥股份有限公司

## 背書保證作業程序

文件編號	FM-01	版次	第一版
生效日期	2025/10/23	頁次	3/6

過當期淨值百分之十。淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載為準。

- 二、與本公司或子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。
- 三、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、本公司所為背書保證事項，應先經過董事會決議通過後始得為之。但為配合時效需要，得由董事會授權董事長在當期淨值百分之十以內先予執行，事後再報經最近期董事會追認之。
- 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子公司依第三條第二款規定為背書保證前，並應提報公開發行公司董事會決議後始得辦理。但公開發行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、本公司辦理背書保證因業務需要而有超過本辦法所訂額度之必要且符合本辦法所訂條件者時，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，並修正本作業程序，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分。
- 四、已設立獨立董事時，為他人背書保證時，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，並將辦理情形有關事項，報請股東會備查。

### 第六條（背書保證之辦理程序）

- 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會單位提出申請，財會單位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，經審查通過後呈董事長核示，必要時應取得擔保品。
- 二、財會單位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、財會單位應建立背書保證備查簿，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

# 安立璽榮醫藥股份有限公司

## 背書保證作業程序

文件編號	FM-01	版次	第一版
生效日期	2025/10/23	頁次	4/6

予登載備查。

- 四、財會單位應依國際會計準則之規定，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施行辦法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，應訂定改善計畫，並將相關改善計畫送各監察人或獨立董事，並依計畫時程完成改善，報告於董事會。

### 第七條（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，亦應訂定背書保證作業程序並依此辦理。
- 二、財會單位應於每月月初取得各子公司之對外背書保證金額變動表。
- 三、本公司內部稽核人員應定期稽核各子公司對其「背書保證作業程序」之遵循情形，作成書面紀錄，若發現有缺失事項應持續追蹤其改善情形，並作成追蹤報告呈報董事長，以確定其已及時採取適當之改善措施。
- 四、如背書保證對象為最近年度財務報表淨值低於實收資本額二分之一之子公司，要求該背書保證對象每月均須提交財務報表，審慎進行財務分析，以進行相關管控措施。如子公司股票無面額或每股面額非屬新台幣十元者，實收資本額之計算應以股本加計資本公積-發行溢價之合計數為之。

### 第八條（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要解除時，被背書保證公司應備正式函文將原背書保證有關證件交付本公司財會單位加蓋「註銷」印章後退回，申請函文則留存備查。
- 二、財會單位應隨時將註銷背書保證計入背書保證備查簿，以減少背書保證之金額。

### 第九條（印鑑章保管及程序）

- 一、本公司以向經濟部申請之公司印鑑為背書保證專用印鑑，該印鑑及保證票據等應分別由專人保管，並按規定程序用印及簽發票據，且該印鑑保管人任免或異動時，應報請董事會同意。
- 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（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(未設置審計委員會者送監察人，以下同)。
- 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。

# 安立璽榮醫藥股份有限公司

背書保證作業程序			
文件編號	FM-01	版次	第一版
生效日期	2025/10/23	頁次	5/6

三、本公司因情勢變更，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，對該對象背書保證金額或超限部分應於合約所訂期限屆滿時或訂定改善計劃於一定期限內全部消除，將相關改善計劃送審計委員會，並報告於董事會，應依計畫時程完成改善。

## 第十一條（公告申報程序）

- 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之百分之二十以上。
  - (三)本公司及子公司對單一企業背書保證餘額達新台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)本公司及子公司新增背書保證金額達新台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，該子公司有本條第二款第四目規定應公告申報之事項，應由本公司為之。
- 四、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。

## 第十二條（其他事項）

- 一、本公司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，並提供相關資料予簽證會計師執行必要之查核程序。
- 二、本作業程序未盡事宜部分，依有關法令規定辦理。
- 三、需設置備查簿，並載有承諾擔保事項、背書保證企業之名稱及背書保證金額等資料。
- 四、依證券交易法第一百六十五條之一規定之外國公司(以下簡稱外國公司)為他人背書或提供保證者，應準用本程序規定辦理。
- 五、外國公司無印鑑章者，得不適用第九條第一款之規定。
- 六、外國公司依本準則規定計算之淨值，係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

## 第十三條（實施與修訂）

- 一、本作業程序權責單位為營運支援部，訂定或修正應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。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，提請股東會通過後實施審，如有董事表示異議

## 安立璽榮醫藥股份有限公司

背書保證作業程序			
文件編號	FM-01	版次	第一版
生效日期	2025/10/23	頁次	6/6

- 且有紀錄或書面聲明者，本公司應將其異議提報股東會討論，修正時亦同。
- 二、本公司依前項規定將作業辦法提報董事會討論時，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。
- 三、所稱審計委員會全體成員及全體董事，以實際在任者計算之。