

樂迦再生科技股份有限公司	背書保證管理辦法	IM-52
	制訂日期:2023.07.14	Rev : 1.0

樂迦再生科技股份有限公司

背書保證管理辦法

修訂明細 / 制(修)訂單位：財務處

Date	Rev	Page No	Description of Change	制版人	備註
2023.07.14	2.0	ALL	新發行	陳俊瑋	第一屆第 20 次董事會通過

樂迦再生科技股份有限公司	背書保證管理辦法	IM-52
	制訂日期:2023.07.14	Rev : 1.0

1.目的

為降低未經適當核准之背書保證程序所產生之營運風險，本辦法係依公開發行公司建立內部控制處理準則、證券交易法第三十六之一條及公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則建立。

2.範圍

本辦法適用於公司所有背書保證作業活動，包含融資背書保證、關稅背書保證及其他背書保證：

2.1 融資背書保證係指

2.1.1 客票貼現融資。

2.1.2 為他公司融資之目的所為之背書或保證。

2.1.3 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。

2.2 關稅背書保證係指本公司或其他公司有關關稅事項所為之背書或保證。

2.3 其他背書保證則指無法歸類列入前二項之背書或保證事項。

2.4 公司提供動產或不動產為他公司借款之擔保設定質權、抵押權者亦屬之。

3.權責單位

財務單位

4.目標

確認執行背書保證作業符合法令規範。

5.風險

5.1 公司可能違反相關法規。

5.2 公司可能未於財務報表充分揭露資訊。

6.作業程序

詳參「背書保證作業程序」辦理。

7.控制重點

7.1 公司執行背書保證時，應遵循背書保證作業程序及相關法規，並定期監督該活動。

7.2 財會單位應將所有背書保證活動呈報董事會核准。

7.3 財會單位應編製「背書保證登記表」。

7.4 財會單位應針對背書保證定期評估或有損失並將相關資訊揭露於財務報表。

7.5 財會單位應依法令規定針對背書保證資訊公告申報。

8.實施與修訂

本辦法經呈董事會核定後公佈實施，修訂時亦同。