

Documents Name :	衍生性商品處理程序		
Documents No. : CI-107-M01	Version No. : 6	Effective : 2019.06.13	Page : 1 of 5

1 目的：

- 1.1 本公司從事衍生性金融商品交易，應以避險為目的，交易商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部部位（指外幣收入及支出）自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。
- 1.2 本公司不做特定用途之衍生性金融商品交易。

2 範圍：

- 2.1 本公司從事之衍生性金融商品係指其價值由特定利率、金融工具價格、商品價格、匯率、價格或費率指數、信用評等或信用指數、或其他變數所衍生之遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，上述契約之組合，或嵌入衍生性商品之組合式契約或結構型商品等。所稱之遠期契約，不含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進（銷）貨契約。
- 2.2 有關債券保證金交易之相關事宜，應比照本處理程序之相關規定辦理。從事附買回條件之債券交易得不適用本處理程序之規定。

3 名詞定義：

無。

4 權責：

4.1 交易人員

- 4.1.1 負責整個公司金融商品交易之策略擬定。
- 4.1.2 交易人員應每二週定期計算部位，蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，擬定操作策略，經由核決權限核准後，作為從事交易之依據。
- 4.1.3 依據授權權限及既定之策略執行交易。
- 4.1.4 金融市場有重大變化、交易人員判斷已不適用既定之策略時，隨時提出評估報告，重新擬定策略，經由核決權限核准後，作為從事交易之依據。

4.2 會計人員

- 4.2.1 執行交易確認。
- 4.2.2 審核交易是否依據授權權限與既定之策略進行。
- 4.2.3 每月進行評價，評價報告呈董事會所授權之高階主管人員。

Documents Name :	衍生性商品處理程序		
Documents No. : CI-107-M01	Version No. : 6	Effective : 2019.06.13	Page : 2 of 5

4.2.4 會計帳務處理。

4.3 交割人員：執行交割任務。

4.4 衍生性商品核決權限

4.4.1 公司取得或處分之衍生性商品，由權責單位依下列授權範圍內裁決之：

項 目	金 額	權責單位		
		董事會	董事長	總經理
衍生性商品- 避險性交易	-		決	審
註：裁決單位非董事會者，應於事後最近一次董事會中提會報備。				

4.4.2 本公司衍生性商品或其他法律規定應經董事會通過者，如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明，公司應將董事異議資料於董事會議事錄載明。

4.4.3 本公司依證券交易法規定設置審計委員會時，依規定應經董事會通過者，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。

4.4.4 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。

5 作業程序：

5.1 績效評估

5.1.1 以公司帳面上匯率成本與從事衍生性金融交易之間所產生損益為績效評估基礎。

5.1.2 為充份掌握及表達交易之評價風險，本公司採月結評價方式評估損益。

5.1.3 資金部門應提供外匯部位評價與外匯市場走勢及市場分析予權責主管作為管理參考與指示。

5.2 契約總額及損失上限之訂定

5.2.1 契約總額：避險性交易額度資金部門應掌握公司整體部位，以規避交易風險，避險性交易金額以不超過公司整體淨部位三分之二為限。

5.2.2 損失上限之訂定

Documents Name :	衍生性商品處理程序		
Documents No. : CI-107-M01	Version No. : 6	Effective : 2019.06.13	Page : 3 of 5

5.2.2.1 如屬避險性交易，損失上限為契約金額之 20%，適用於個別與全部契約。

5.2.2.2 個別契約損失金額以不超過美金兩萬元或交易合約金額百分之五何者為低之金額為損失上限。

5.3 風險管理措施

5.3.1 信用風險管理：基於市場受各項因素變動，易造成衍生性金融商品之操作風險，故在市場風險管理，依下列原則進行：

5.3.1.1 交易對象：以國內外著名金融機構為主。

5.3.1.2 交易商品：以國內外著名金融機構提供之商品為限。

5.3.1.3 交易金額：同一交易對象之未沖銷交易金額，以不超過授權總額百分之十為限。

5.3.2 市場風險管理：以銀行提供之公開外匯交易市場為主，暫不考慮期貨市場。

5.3.3 流動性風險管理：為確保市場流動性，在選擇金融產品時以流動性較高（即隨時可在市場上軋平）為主，受託交易的金融機構必須有充足的資訊及隨時可在任何市場進行交易的能力。

5.3.4 現金流量風險管理：為確保公司營運資金週轉穩定性，本公司從事衍生性商品交易之資金來源以自有資金為限，且其操作金額應考量未來三個月現金收支預測之資金需求。

5.3.5 作業風險管理：

5.3.5.1 應確實遵循公司授權額度、作業流程以避免作業風險。

5.3.5.2 從事衍生性商品之交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任。

5.3.5.3 風險之衡量、監督與控制人員應與前款人員分屬不同部門，並應向董事會或向不負交易或部位決策責任之高階主管人員報告。

5.3.5.4 衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

5.3.6 商品風險管理：內部交易人員對金融商品應具備完整及正確之專業知識，並要求銀行充分揭露風險，以避免誤用金融商品風險。

Documents Name :	衍生性商品處理程序		
Documents No. : CI-107-M01	Version No. : 6	Effective : 2019.06.13	Page : 4 of 5

5.3.7 法律風險管理：與金融機構簽署的文件應經過外匯及法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。

5.4 定期評估方式

5.4.1 董事會應授權高階主管人員定期監督與評估從事衍生性商品交易是否確實依公司所訂之交易程序辦理，及所承擔風險是否在容許承作範圍內、市價評估報告有異常情形時(如持有部位已逾損失上限)時，應立即向董事會報告，並採因應之措施。

5.4.2 衍生性商品交易所持有之部位至少每週應評估一次，惟若為業務需要辦理之避險性交易至少每月應評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之高階主管人員。

5.5 從事衍生性商品交易時，董事會之監督管理原則

5.5.1 董事會應指定高階主管人員隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制，其管理原則如下：

5.5.1.1 定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依公司所訂之從事衍生性商品交易處理程序辦理。

5.5.1.2 監督交易及損益情形，發現有異常情事時，應採取必要之因應措施，並立即向董事會報告，本公司若已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

5.5.2 定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。

5.5.3 本公司從事衍生性商品交易時，依所訂從事衍生性商品交易處理程序規定授權相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。

5.5.4 本公司從事衍生性商品交易時，應建立備查簿，就從事衍生性商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依 5.4.2、5.5.1 及 5.5.2 應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

5.6 備查簿與稽核報告

5.6.1 備查簿：本公司從事衍生性金融商品交易，應建立備查簿，就從事衍生性金融商品交易之種類、金額、董事會通過日期及依「公開發行公司取得或處分

Documents Name :	衍生性商品處理程序		
Documents No. : CI-107-M01	Version No. : 6	Effective : 2019.06.13	Page : 5 of 5

資產處理準則」第十九條第四款、第二十條第一項第二款及第二項第一款應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。

5.6.2 稽核報告：本公司內部稽核人員應定期了解衍生性金融商品交易內部控制之允當性，並按月稽核交易部門對從事衍生性金融商品交易處理程序之遵循情形，作成稽核報告，如發現重大違規情事，應以書面通知審計委員會。

5.7 資訊公開：

本公司取得或處分之衍生性商品，應公開資訊內容及申報事項如下：

5.7.1 於每月十日前申報事項：截至上月底止之取得或處分衍生性商品交易資訊。

5.7.2 從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。

5.8 罰則：本公司員工從事衍生性商品交易違反本處理程序規定者，依照本公司工作規則定期提報考核，依其情節輕重處罰。

6 相關表單：

6.1 衍生性商品交易備查簿

7 核准：

7.1 本程序經董事會決議通過，提報股東會同意後施行，修正時亦同。如有董事表示異議且有紀錄或書面聲明者，公司並應將董事異議資料於董事會議事錄載明。

7.2 本公司依證券交易法規定設置審計委員會時，訂定或修正本處理程序，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。

7.3 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。