

台端興業股份有限公司

從事衍生性商品交易處理程序

112 年 6 月 30 日修訂

第一條：本程序係依據證券交易法第三十六條之一規定辦理，本作業程序如有未盡事宜，另依相關法令之規定辦理。
(法令依據)

第二條：本處理程序所稱之衍生性商品：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。
(定義及適用範圍)

第三條：本處理程序所稱之遠期契約，並不包含保險契約、履約契約、售後服務契約、長期租賃契約及長期進(銷)貨合約。
(定義及適用範圍)

第四條：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。
(定義及適用範圍)

第五條：本公司從事衍生性商品交易時，交易種類僅限於外幣之遠期外匯與選擇權商品。
(交易種類)

第六條：透過前條所述商品所從事之外匯操作，僅為規避營運與資金調度上之匯兌風險，不得從事任何投機性交易，且持有之幣別，必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符。
(避險策略)

第七條：財務規劃小組負責有關衍生性商品交易之策略擬訂、執行及對持有部位之定期評估與報告，並由董事會指定非財務規劃小組成員之高階主管人員負責有關風險之衡量、監督與控制。
(權責劃分)

第八條：財務規劃小組應每星期以市價評估、檢討操作績效，並每月定期呈報董事長及總經理以檢討改進所採用之避險策略。
(績效評估要領)

第九條：外幣之遠期外匯交易契約總額不得超過公司實際進出口之外幣需求總額，外幣選擇權之交易以市價評估時，可能被要求履約選擇權之交易契約總額不得

超過美金壹仟萬元。

第十條：從事衍生性商品交易之全部契約損失上限金額為美金伍拾萬元；個別契約損失(全部與個別契約損失上限)上限金額為個別契約金額之 5%，且不得超過美金伍拾萬元。

第十一條：交易部門應評選條件較佳之金融機構、於呈請總經理及董事長核准後，與其簽訂授信額度合約，並於該額度內從事衍生性商品交易。(授權額度及層級、執行單位)

第十二條：從事衍生性商品交易時，應依信用狀到單批次逐筆進行操作。(作業程序)

第十三條：衍生性商品交易完成並經交易確認人員確認無誤後，應即填具『匯兌避險成交表』通知交割人員。(作業程序)

第十四條：交割人員則根據『匯兌避險成交表』填具『進口外匯承作明細報告』，經財務單位主管簽核後，辦理交割事宜。(作業程序)

第十五條：本公司從事衍生性商品交易，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規定應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。(作業程序)

第十六條：衍生性商品交易完成並經交易確認人員確認應依據相關規定辦理。並應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形依規定格式，於每月十日前輸入證期會指定之資訊申報網站。本公司從事衍生性商品交易損失達所定處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額者，應按性質依規定格式，於事實發生之日起算二日內將相關資訊於金融監督管理委員會指定網站辦理公告申報。(公告申報)

第十七條：因外匯操作產生之現金收支，財務規劃小組應立即交由行政部會計單位入帳。(會計處理)

第十八條：本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式,除本處理程序規定者外，悉依會計制度之相關規定處理。(會計處理)

第十九條：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。
(內部控制)

第二十條：風險管理範圍，應包括信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等風險管理。而風險之衡量、監督與控制人員應與前項條款之人員分屬不同部門，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。

第二十一條：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，其評估報告應送董事會授權之高階主管人員。

第二十二條：本公司從事衍生性商品交易，董事會應依下列原則確實監督管理：
(內部控制)
一、指定高階主管人員應隨時注意衍生性商品交易風險之監督與控制。
二、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。
董事會授權之高階主管人員應依下列原則管理衍生性商品之交易：
一、定期評估目前使用之風險管理措施是否適當並確實依本準則及公司所定之從事衍生性商品交易處理程序辦理。
二、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，已設置獨立董事者，董事會應有獨立董事出席並表示意見。

第二十三條：本公司從事衍生性商品交易，依所定從事衍生性商品交易處理程序規定授權
(內部控制) 相關人員辦理者，事後應提報最近期董事會。

第二十四條：本公司內部稽核人員應定期瞭解衍生性商品交易內部控制之允當性，並按月
(內部稽核) 稽核交易部門對從事衍生性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。

第二十五條：本『從事衍生性商品交易處理程序』經董事會通過後實施，並提報股東會，修正時亦同。