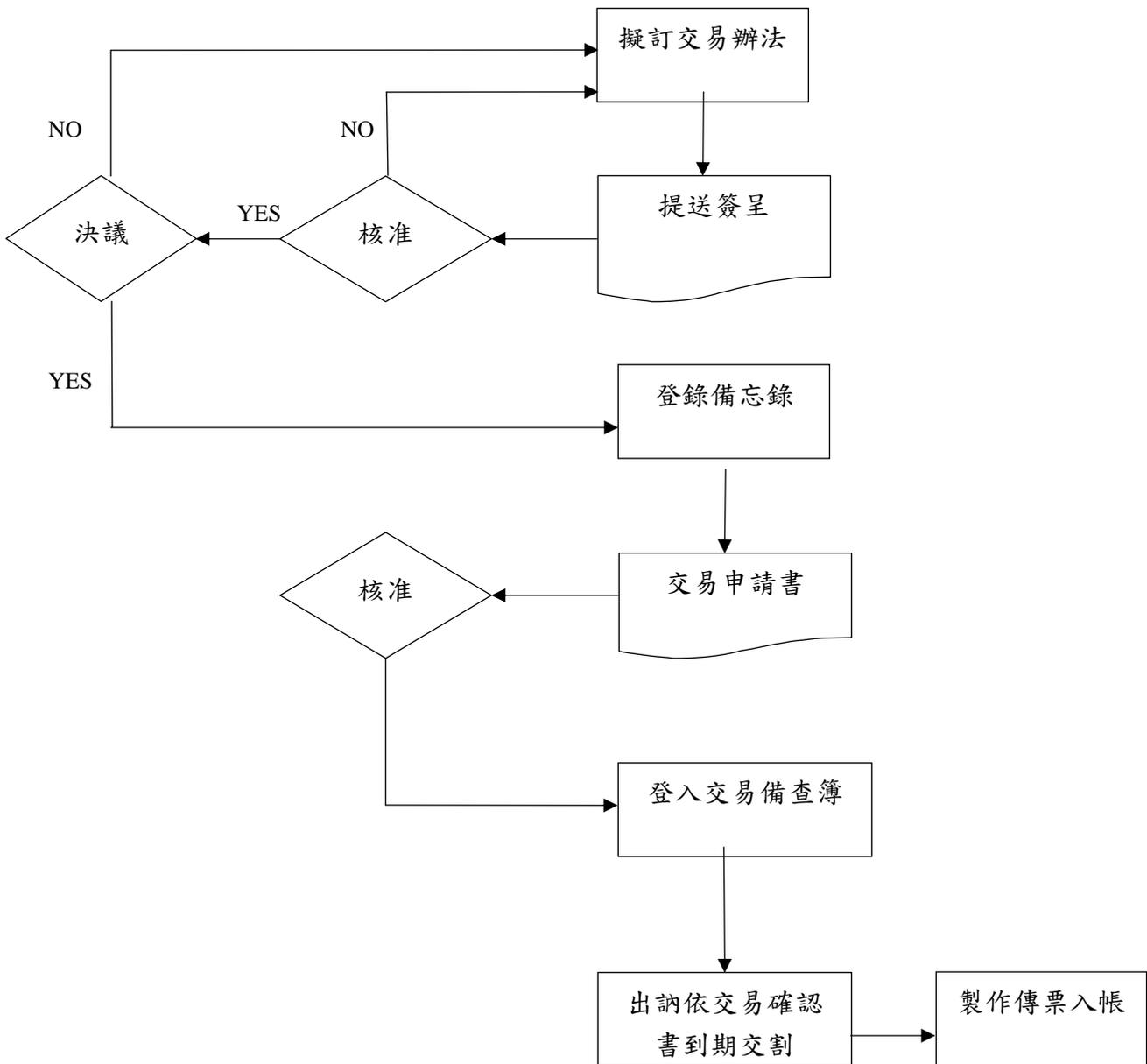


董事會

董事長/總經理

財務部

會計部



1. **目的：**為有效控管本公司衍生性金融商品之操作方式，並符合主管機關的規定，特訂立本作業程序。
2. **權責單位：**財務部：負責評估及進行衍生性金融商品之操作。
會計部：負責依相關法令及準則進行帳務處理及進行申報及公告作業。
總經理及董事長：負責衍生性商品申請核准。
董事會：負責核准衍生性商品操作方式、額度與相關規定。
3. **目標：**降低公司外匯部位匯兌風險。
4. **作業風險：**
 - (1) 信用管理風險：視交易對象、交易商品與交易金額而訂。
 - (2) 現金流量管理風險：是否有足夠外幣以供交割使用。
 - (3) 作業管理風險：交易是否依照授權額度？交易與交割人員是否分開？交易人員是否有足夠之專業知識？
5. **控制重點：**
 - (1)管理階層的策略及執行情形須與董事會核准之政策一致，相關政策及程序之遵循需定期評估。
 - (2)本公司目前交易應僅限「從事衍生性商品交易處理程序」之規定所使用之衍生性金融商品工具，如需使用其他工具時，應先取得董事會授權之高階主管同意。
 - (3)本公司衍生性商品之累積契約總額及個別損失上限應符合「取得或處份資產處理程序」之規定。
 - (4)本公司進行衍生性商品操作之作業程序及相關資訊，應符合「取得或處份資產處理程序」之規定。
 - (5)本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式，應符合財務會計準則公報第 34 號及一般公認會計原則之規定。
 - (6)交易人員及確認、交割人員應不為同一人擔任。
 - (7)財務部編製之「衍生性金融商品明細報告」，應呈權責主管簽核。
 - (8)稽核人員應每月對本公司進行的衍生性金融商品交易進行瞭解，並成稽核報告呈權責主管。
 - (9) 投資衍生性金融商品，應經核准後據以執行。
 - (10) 應定期評估交易績效，並充份揭露交易資訊呈管理階層人員。
 - (11) 投資衍生性金融商品應設立備查簿，俾供查核。

6.作業程序

(一)交易原則及方針：

1.經營及避險策略之交易應以選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主。

2.操作執行單位，應經權責主管核准後，再與往來銀行進行交易，於成交後應取得「確認書」，並立即交由財務部入帳並登錄「衍生性金融商品交易備查簿」。

3.經常性外匯交易應訂定核決權限。

(二) 交易額度不論屬避險性或交易性，都需訂定明確之權限範圍。

(三)績效評估：

1.避險性(非交易性)：

(1) 依外幣部位之大小，訂定外匯損益之目標，並定期檢討之。

(2) 每月需提供外匯部位評估報告供管理當局參考。

2.投資性(交易性)：每月應將部位製成報表供管理當局參考。

3.損失上限之訂定：需設有停損點以供參考與控管。

(四)公告申報程序：

1.公司應按證期局之規定辦理公告。

2.本公司之子公司若從事衍生性商品交易亦應按本程序處理。

(五)會計處理：

1.應依據財務會計準則第三十四號公報之規定處理，並每月計算已實現與未實現損益。

2.衍生性金融商品應區分為交易性與非交易性。

3.編制定期性財務報告時應於財務報表中說明。

(六)風險管理：

1.信用風險之考量：交易對象限定與公司往來之銀行，能提供專業資訊為主。

2.市場風險之考量：市場以透過銀行之交易為主。

3.流動性之考量：為確保流動性，交易之銀行必須有充分之設備、資訊及交易能力。

4.作業上之考量：必須確實遵守授權額度、作業程序，以避免作業上之風險。

5.法律上之風險：任何和銀行簽署之文件必須經過權責主管之檢視後才能正式簽署，以避免法律上之風險。

6.商品之風險：內部交易人及對方銀行對於交易之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，以免誤用金融商品導致損失。

7.現金交割之風險：授權交易人除遵行核決權限中之各項額度規定外，平時應注意公司外幣現金流量，以保交割有足夠之現金支付。

8.本公司從事衍生性商品交易，應建立「備忘錄」就從是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，詳予登載於備忘錄備查。

(七)定期評估：

董事會應定期評估交易之績效是否符合既定之經營政策，及所承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。因業務需要所辦理之避險係交易至少每月評估二次，其評估報告應呈送董事會授權之權責主管。

7. 依據資料

公開發行公司取得或處分資產處理準則
取得或處分資產程序

8. 使用表單

- 1.申請書
- 2.衍生性金融商品交易備忘錄



盈正豫順電子股份有限公司
遠期外匯合約備忘錄

NO.	合約內容											交割內容						交割傳票		
	交易銀行	新件	展延	交易性質	用途	提報董事會	訂約日 A	到期日	訂約匯率	遠匯性質	公司賣出	公司買入	交割日 B	天數 =B-A	交割匯率 C	合約交割金額 X=E*C	支付匯率 D		支付金額 Y=E*D	交割匯兌 =X-Y
1																				
2																				
3																				