

天剛資訊股份有限公司

從事衍生性商品交易處理程序

110 年 4 月 13 日董事會修訂

110 年 8 月 02 日股東會通過

第一條：定義及適用範圍：

本處理程序所稱之衍生性金融商品，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。

第二條：交易種類：

本公司得從事衍生性商品之種類，以經主管機關核准本國銀行、外國銀行在台分行或期貨公司辦理者為限，財務單位必須就有關商品之作業方式、優缺點及風險評估方式提出書面報告，層呈董事長核准後始可引用進行交易。

第三條：避險策略：

衍生性商品交易應以確保本公司業務之經營利潤，規避因匯率、利率或資產價格波動所引起之風險為目標，而非投機獲利。

第四條：權責劃分：

財務單位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。財務單位進行交易後，當日有關交易以交易日報表呈報財務及總管理部主管後轉會計單位存查，由會計單位負責與交易相對人確認交易內容，並依據交易日報表或交易確認書(交易相對人有書面確認作業時)以獨立會計科目入帳。

第五條：績效評估要領：

財務單位應就有效之衍生性金融商品交易契約，每月以月中及月底市價分二次評價，檢討操作績效，評價報告會會計單位交易確認人後呈董事長核閱。績效之評估應於評估日與預先設定之評估基準比較，以作為未來決策之參考。

第六條：契約總額：

有關外幣避險遠期外匯操作之契約總額不得超過公司實際進出口之外幣需求總額。其他衍生性商品交易總額不得超過新台幣伍仟萬元。

第七條：全部及個別契約損失上限：

從事衍生性商品交易之全部契約損失上限金額為新台幣伍佰萬元或等值外幣；個別契約損失上限金額為個別契約金額之 5%，且不得超過新台幣伍佰萬元或等值外幣。

第八條：作業程序：

(一)確認交易部位。

(二)相關走勢分析及判斷。

(三)決定避險具體作法：

- 1.交易標的
- 2.交易部位
- 3.目標價位及區間
- 4.交易策略及型態

(四)取得交易之核准：均逐筆經由總經理及董事長核准。

(五)執行交易：

- 1.交易對象：限於國內外金融機構，否則應簽請總經理同意。
- 2.交易人員：本公司得執行衍生性商品交易之人員應先簽請總經理同意後，通知本公司之往來金融機構，非上述交易人員不得從事交易。

(六)交易確認：交易人員交易後，應填具交易單據，經由確認人員確認交易之條件是否與交易單據一致，送請權責主管核准。

(七)交割：應於交割日由指定之交割人員備妥價款及相關單據，以議定之價位進行交割。

第九條：內部控制制度：

(一)風險管理措施

- 1.信用風險管理：交易對象原則上限定為國內外金融機構，否則應簽請總經理同意。
- 2.市場風險管理：以從事避險性交易為主，儘可能不創造額外之部位。
- 3.流動性風險管理：為確保流動性，交易前應與資金人員確認交易額度不會造成流動性不足之現象。
- 4.作業風險管理：必須確實遵守授權額度、作業流程，以避免作業上的風險。
- 5.法律風險管理：與銀行簽署的重要文件必須經過法律顧問及內部稽核事前檢視後才能正式簽署，以避免法律上的風險。
- 6.現金風險管理：應維持足夠之速動資產及融資額度以應交割資金

之需求。

(二)內部控制

1. 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。
2. 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，並應向董事長或董事會報告。
3. 內部稽核人員應定期瞭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，應立即向董事長呈報，並以書面通知審計委員會。

(三)定期評估

1. 董事會應指以書面授權指定之人隨時注意衍生性商品交易風險之衡量、監督與控制，並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。
2. 董事會授權以書面授權指定之人應定期評估目前使用之風險管理程序是否適當及確實依本處理程序之相關規定辦理。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。
3. 從事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，且評估報告應呈送董事會授權以書面授權指定之人。
4. 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本條第三款第一、二、三項應審慎評估之事項，詳予登載於備查簿備查。
5. 本公司從事衍生性商品交易，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。

第十條：公告申報：

本公司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，於每月十日前輸入金融監督管理委員會指定之資訊申報網站。

第十一條：本處理程序經審計委員會審查同意及董事會決議通過後提報股東會同意，修正時亦同。修正取得或處分資產處理程序，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。