

南緯實業股份有限公司
從事衍生性商品交易處理程序

本辦法於 94 年 03 月 25 日董事會同意

- 第一條：為使本公司從事衍生性商品交易處理有所遵循，特訂定本程序。
- 第二條：本處理程序所稱之衍生性商品，係指其價值由資產、利率、匯率、指數或其他利益等商品所衍生之交易契約(如遠期契約、選擇權契約、期貨契約、槓桿保證金契約、交換契約，暨上述商品組合而成之複合式契約等)。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 第七條：財務部負責有關衍生性商品交易之策略擬訂、執行並對持有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，其評估報告應呈董事會授權之高階主管人員，並於事後以簽呈提報董事會。從事衍生性商品交易每一契約金額美金壹佰伍拾萬元以下者，授權總管理處主管審核；每一契約金額達美金壹佰伍拾萬元以上、未滿美金參佰萬元者，授權總經理審核；每一契約金額達美金參佰萬元以上、未滿美金伍佰萬元者，授權董事長審核；每一契約金額達美金伍佰萬元以上者，應經董事會核准。
- 第八條：董事會授權之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，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，並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。
- 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壹佰伍拾萬元，而個別契約損失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：市價評估報告有異常情形，如持有部位已逾損失上限時，財務部主管應即向董事會報告，並採取必要之因應措施。

第十二條：財務部應每週以上市價評估及檢討操作績效，並按月將操作績效定期呈報總管理處主管、總經理及董事長，以檢討改進避險之操作策略。

第十三條：財務部應於評估後，選擇條件較佳之金融機構呈請權責主管核准後，與其簽訂額度合約，並於該額度內從事衍生性商品交易。

第十四條：作業程序

- 一、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。
- 二、衍生性商品交易完成並經交易確認人員確認無誤後，應根據銀行之成交單據，填寫外匯避險操作明細表，交由財務部覆核。
- 三、財務部依據成交單與外匯避險操作明細表，向往來銀行確認各項交易內容後，呈總管理處主管核准。
- 四、從事衍生性商品交易，應建立備忘錄，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，詳載於備忘簿備查。

第十五條：衍生性商品交易完成並經交易確認後，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，於每月十日前輸入公開資訊觀測網站。
從事衍生性商品交易損失達本處理程序所訂之全部或個別契約損失上限金額者，應於事實發生之日起二日內將相關資訊於公開資訊觀測站辦理公告申報。

第十六條：會計處理

- 一、因外匯操作產生之現金收支，財務部應立即交由會計課入帳。
- 二、本公司有關衍生性商品交易之會計處理方式及財務報表應揭露之相關資訊，除本處理程序規定者外，悉依會計制度、財務會計準則公報之相關規定辦理。

第十七條：內部控制

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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，並按月查核財務部對從事衍生性商品交易處理程序之遵守情形並分析交易循環，作成稽核報告。如發現重大違規情事，應以書面通知各監察人，並依違反情況予以處分相關人員。

第十八條：本程序經董事會通過後實施，並提股東會報告，修正時亦同。