

(附件)

境外華僑及外國人與大陸地區投資人累計新臺幣已實現虧損之結匯說明

■ 累計新臺幣已實現虧損結匯判斷考量

如境外華僑及外國人與大陸地區投資人從事期貨交易產生**累計新臺幣已實現虧損**，亦即「**累計新臺幣已實現損益**」(B)為負數時，期貨商即須判斷是否需代境外華僑及外國人與大陸地區投資人進行結匯(本公司公告之外幣結匯為新臺幣)，以彌補新臺幣之不足。

為緩衝境外華僑及外國人與大陸地區投資人結匯之金額與頻繁度，將援引期貨商客戶買賣報告書中之「**新臺幣帳戶權益數**」¹，一併作為其累計新臺幣已實現虧損是否結匯之考量。

期貨商基於風險控管之考量，倘境外華僑及外國人與大陸地區投資人產生**累計新臺幣已實現虧損**，而其帳上有新臺幣餘額，可以支應，得無須結匯；倘如其帳上之新臺幣餘額不敷支應時，則期貨商須依據本公司「**業務規則**」第44條之9規定辦理結匯。

■ 結匯時點及結匯金額

1、當「**累計新臺幣已實現損益**」(B) < 0 ，但**新臺幣帳戶權益數** > 0 時：

此情況雖產生**累計新臺幣已實現虧損**，但因帳上有新臺幣可支應，得無須結匯，但亦可結匯。期貨商代境外華僑及外國人、大陸地區投資人結匯之金額，至多結匯至「**累計新臺幣已實現損益**」(B)之金額。

2、當「**累計新臺幣已實現損益**」(B) < 0 ，且**新臺幣帳戶權益數** < 0 時：

此情況產生**累計新臺幣已實現虧損**，且帳上之新臺幣亦不足支應，致新臺幣帳戶權益數為負數，故應結匯(將外幣結匯為新臺幣)。期貨商代境外華僑及外國人、大陸地區投資人結匯之金額，至少應結匯「**累計新臺幣已實現損益**」(B)與**新臺幣帳戶權益數**二者絕對值孰低之臺幣金額；至多結匯至「**累計新臺幣已實現損益**」(B)之金額。

¹期貨商客戶保證金專戶下係依個別客戶分別記帳。該境外華僑及外國人與大陸地區投資人之「**新臺幣帳戶權益數**」=新臺幣帳戶前日餘額±本日本存提±當日期貨平倉損益淨額±當日權利金收入與支出±到期履約損益-當日手續費-當日期交稅±當日未沖銷期貨浮動損益+有價證券抵繳總額。

	CASE 1	CASE 2	CASE 3	CASE 4	CASE 5
幣別	NTD	NTD	NTD	NTD	NTD
1. 前日餘額	0	0	0	0	-10,000,000
2. 本日存提	0	0	0	0	0
3. 期貨平倉損益淨額	-30,000,000	-30,000,000	-30,000,000	-30,000,000	-50,000,000
4. 權利金收付	0	0	-60,000,000	50,000,000	40,000,000
5. 到期履約損益	0	0	0	0	0
6. 手續費	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000
7. 期交稅	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000	-1,000
8. 本日餘額 【i.e. (C)】	-30,002,000	-30,002,000	-90,002,000	19,998,000	-20,002,000
9. 未沖銷期貨浮動損益	40,000,000		80,000,000		40,000,000
有價證券抵繳總額	0	0	0	0	1,000,000
權益數	9,998,000	-50,002,000	-10,002,000	-20,002,000	20,998,000
12. 原始保證金	NA		NA	NA	2,700,000
13. 維持保證金	NA	NA	NA	NA	NA
14. 超額保證金 【備註2.】	NA	-150,002,000	NA	NA	18,298,000
15a.	NA	NA	NA	NA	NA
賣方權利全市值		NA		NA	
累計新臺幣已實現損益 (B)	-30,002,000	-30,002,000	-90,002,000	19,998,000	-20,002,000
新臺幣帳戶權益數	9,998,000	-50,002,000	-10,002,000	-20,002,000	<u>20,998,000</u>
是否結匯	得結匯	應結匯	應結匯	無需結匯	得結匯
結匯金額					
Min	NT\$0	NT\$30,002,000	NT\$10,002,000	NT\$0	NT\$0
Max	NT\$30,002,000	NT\$30,002,000	NT\$90,002,000	NT\$0	NT\$20,002,000

備註：1. 上表中之「5.到期履約損益」金額含括期貨及選擇權到期損益。

2. 上表「14. 超額保證金」與公式中之申報「累計新臺幣已實現盈餘」(A) 略有不同，二者差異在未沖銷獲利、有價證券抵繳總