

元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣卓越50證券投資信託基金
(原元大寶來台灣卓越50證券投資信託基金)

財務報表暨會計師查核報告
民國105及104年上半年度

地址：臺北市中山區南京東路3段219號11樓及
225號6樓、6樓之1、6樓之2

電話：(02)27175555

會計師查核報告

元大台灣卓越 50 證券投資信託基金

(原元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金) 公鑒：

元大台灣卓越 50 證券投資信託基金 (原元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金) 民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨資產價值變動表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係經理公司之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估經理公司編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表中民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之有關法令與企業會計準則公報及其解釋編製，民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報表財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之有關法令與財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達元大台灣卓越 50 證券投資信託基金(原元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金) 民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之淨資產，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營運成績及淨資產價值之變動。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林安惠



林子惠

會計師 洪玉美



洪玉美

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 105 年 7 月 29 日

元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣卓越50證券投資信託基金
(原元大寶來台灣卓越50證券投資信託基金)
淨資產價值報告書
民國 105 年及 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣元

	105年6月30日		104年6月30日	
	金	%	金	%
資 產				
股票—按市價計值，成本 105 年 75,914,230,606 元及 104 年 113,197,031,367 元 (附註三)	\$ 77,785,655,015	96.21	\$121,001,034,765	97.61
出借證券—按市價計值，成本 105 年 1,629,838,583 元及 104 年 1,084,966,121 元 (附註三)	1,530,122,620	1.89	1,026,641,350	0.83
附買回債券投資 (附註三及五)	1,100,706,170	1.36	1,400,632,362	1.13
銀行活期存款	556,492,375	0.69	153,329,867	0.12
應收期貨保證金 (附註三、十二及 十三)	305,301,348	0.38	270,944,852	0.22
應收借券費 (附註三及十二)	3,086,089	-	1,823,432	-
應收股利	1,153,245,374	1.42	1,337,093,772	1.08
預付費用	552,908	-	554,466	-
應收利息	97,408	-	185,073	-
應收權益補償款	5,793,000	0.01	2,010,000	-
資產合計	<u>82,441,052,307</u>	<u>101.96</u>	<u>125,194,249,939</u>	<u>100.99</u>
負 債				
存入保證金 (附註三、十一及十二)	1,552,740,718	1.92	1,198,585,911	0.97
應付經理費 (附註六及十二)	21,328,739	0.03	20,722,417	0.02
應付指數授權費 (附註七)	8,085,467	0.01	12,395,883	-
應付保管費 (附註六)	2,332,831	-	2,266,512	-
應付借券管理費 (附註三及十二)	1,031,652	-	607,788	-
應付借貸服務費 (附註三及十二)	360,013	-	260,757	-
其 他	506,460	-	583,882	-
負債合計	<u>1,586,385,880</u>	<u>1.96</u>	<u>1,235,423,150</u>	<u>0.99</u>
淨 資 產	<u>\$ 80,854,666,427</u>	<u>100.00</u>	<u>\$123,958,826,789</u>	<u>100.00</u>
發行在外受益權單位	<u>1,232,500,000</u>		<u>1,777,500,000</u>	
每單位平均淨資產	<u>\$65.60</u>		<u>\$69.74</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃古彬



總經理：劉宗聖



會計主管：姚玉娟





單位：新台幣元

投 資 類 別	金 額		佔 已 發 行 股 份 總 額 / 受 益 權 單 位 數 之 百 分 比 (%)		佔 淨 資 產 百 分 比 (%)	
	105年6月30日	104年6月30日	105年6月30日	104年6月30日	105年6月30日	104年6月30日
上市股票及出借證券—按市值計值						
水泥類	\$ 615,279,619	\$ 1,091,551,782	0.52	0.76	0.76	0.88
台亞	386,643,250	738,331,746	0.41	0.60	0.48	0.60
亞細亞	1,001,922,869	1,829,883,528			1.24	1.48
食品類	1,832,919,880	2,216,154,309	0.51	0.74	2.27	1.79
統御						
聯華	2,279,140,341	3,104,576,013	0.46	0.67	2.82	2.50
台塑	2,081,806,292	3,606,784,104	0.43	0.63	2.57	2.91
南亞	2,128,067,397	2,845,650,878	0.45	0.65	2.63	2.30
台化	6,489,014,030	9,557,010,995			8.02	7.71
紡織類	575,862,744	1,122,864,699	0.45	0.65	0.71	0.90
遠東	371,689,614	-	0.45	-	0.46	-
新儒	947,552,358	1,122,864,699			1.17	0.90
鋼鐵類	1,552,531,190	2,672,929,775	0.47	0.69	1.92	2.16
中鋼	746,481,382	1,100,938,150	0.34	0.50	0.92	0.89
新中						
橡膠類	771,360,345	1,561,493,644	0.45	0.65	0.95	1.26
正和	-	65,364,103	-	0.07	-	0.05
泰日	771,360,345	1,626,857,747			0.95	1.31
汽車類						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰						
日						
裕						
日						
泰</						

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股數之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	105年6月30日	104年6月30日	105年6月30日	104年6月30日	105年6月30日	104年6月30日
現金	\$ 654,912,344	\$ 1,456,506,570	0.56	0.82	0.81	1.18
開發金	857,802,044	1,201,916,146	0.57	0.80	1.06	0.97
玉山	715,960,232	1,418,406,183	0.47	0.84	0.89	1.15
元大	1,568,258,164	2,422,318,584	0.57	0.70	1.94	1.95
兆豐	623,568,187	921,317,797	0.57	0.81	0.77	0.74
台新	537,465,572	1,048,904,329	0.56	0.81	0.66	0.85
永豐	1,690,931,065	3,137,508,667	0.47	0.85	2.09	2.53
中信	914,523,321	1,206,128,580	0.47	0.69	1.13	0.97
第一	676,564,424	1,069,739,663	0.43	0.63	0.84	0.86
合庫	12,811,167,360	23,122,219,873			15.84	18.65
百貨類	842,101,486	1,062,793,956	0.32	0.47	1.04	0.86
其他	681,191,515	1,016,292,420	0.54	0.78	0.84	0.82
成實	744,117,150	1,310,911,114	0.09	0.17	0.92	1.06
油電	899,440,567	1,359,841,150	0.57	0.82	1.11	1.10
豐源	1,367,560,409	2,250,113,019	0.47	0.68	1.69	1.82
聯日	647,312,353	1,220,409,572	0.42	0.83	0.80	0.98
砂月	29,357,904,649	29,357,904,649	0.55	0.81	28.80	23.68
南積	97,076,045	162,078,828	0.09	0.13	0.12	0.13
亞發	2,128,520,580	5,373,723,524	0.56	0.81	2.63	4.34
科聯	354,195,663	546,584,743	0.21	0.34	0.44	0.44
華亞	28,754,793,230	40,270,655,485			35.59	32.49
電腦及週邊設備類	561,824,342	669,859,425	0.55	0.79	0.69	0.54
科寶	508,831,794	-	0.56	-	0.63	-
仁華	1,119,696,602	1,849,748,485	0.57	0.83	1.38	1.49
廣碩	964,117,383	1,684,194,753	0.41	0.60	1.19	1.36
研和	495,801,012	627,427,356	0.32	0.47	0.61	0.51
華碩	780,596,384	1,494,554,668	0.45	0.65	0.97	1.20
	4,430,867,517	6,325,784,687			5.47	5.10

(接次頁)

(承前頁)

投資種類	金額		佔已發行股數之百分比(%)		佔淨資產百分比(%)	
	105年6月30日	104年6月30日	105年6月30日	104年6月30日	105年6月30日	104年6月30日
光電類	\$ 579,462,492	\$ 1,054,422,000	0.55	0.80	0.72	0.85
友立	1,771,276,140	3,092,436,675	0.45	0.65	2.19	2.49
大群	559,007,924	1,370,263,594	0.52	0.86	0.69	1.11
群創	2,909,746,556	5,517,122,269			3.60	4.45
通信網路類	2,646,684,630	3,263,154,773	0.29	0.43	3.27	2.63
中華	-	470,993,760		0.79	-	0.38
電電	1,127,033,213	1,506,180,433	0.29	0.43	1.39	1.21
宏遠	743,413,488	1,039,113,322	0.29	0.43	0.92	0.84
台灣	4,517,131,331	6,279,442,288			5.58	5.06
大傳	2,034,336,252	2,798,707,404	0.50	0.73	2.52	2.26
遠傳	6,708,354,345	10,735,722,350	0.52	0.73	8.30	8.66
電子組件類	490,321,751	1,034,638,192	0.47	0.67	0.61	0.83
台達	1,049,867,088	2,426,746,874	0.57	0.82	1.30	1.96
其他電子類	8,248,543,184	14,197,107,416			10.21	11.45
海峽	79,315,777,635	122,027,676,115			98.10	98.44
鴻海	1,100,706,170	1,400,632,362			1.36	1.13
可成	556,492,375	153,329,867			0.69	0.12
股票及出借證券合計	(118,309,753)	377,188,445			(0.15)	0.31
附買回債券投資	\$ 80,854,666,427	\$ 123,958,826,789			100.00	100.00
銀行活期存款						
其他資產減負債後之淨額						
淨資產						

董事長：黃古彬

總經理：劉宗聖

會計主管：姚玉娟

後附之附註係本財務報表之一部分。





元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣卓越50證券投資信託基金
(原元大寶來台灣卓越50證券投資信託基金)
淨資產價值變動表

民國105年及104年1月1日至6月30日

單位：新台幣元

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金	%	金	%
期初淨資產	\$ 80,836,172,413	99.98	\$ 76,307,040,497	61.56
收 入				
現金股利 (附註三及八)	1,195,546,515	1.48	1,337,093,772	1.08
借券收入 (附註三、八及十二)	10,767,928	0.01	3,581,616	-
利息收入 (附註八及十二)	4,291,538	0.01	2,977,196	-
收入合計	1,210,605,981	1.50	1,343,652,584	1.08
費 用				
經理費 (附註六及十二)	123,628,185	0.15	116,213,910	0.09
保管費 (附註六)	13,521,837	0.02	12,710,897	0.01
指數授權費 (附註七)	15,689,457	0.02	19,241,284	0.02
借券管理費 (附註三及十二)	3,589,024	0.01	1,193,840	-
借貸服務費 (附註三及十二)	1,302,155	-	505,024	-
其 他	1,245,855	-	1,303,061	-
費用合計	158,976,513	0.20	151,168,016	0.12
淨投資收益	1,051,629,468	1.30	1,192,484,568	0.96
發行受益權單位價款—105年 335,500,000單位, 104年 847,500,000單位	20,508,855,783	25.36	59,063,528,162	47.65
買回收益權單位價款—105年 423,500,000單位, 104年 205,500,000單位	(26,849,032,262)	(33.21)	(14,261,860,518)	(11.51)
已實現資本利得 (附註三及十三)	47,083,371	0.06	1,972,491,819	1.59
未實現資本利得增加 (減少) (附註 三及十三)	5,259,957,654	6.51	(314,857,739)	(0.25)
期末淨資產	\$ 80,854,666,427	100.00	\$ 123,958,826,789	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃古彬



總經理：劉宗聖



會計主管：姚玉娟



元大證券投資信託股份有限公司
元大台灣卓越 50 證券投資信託基金
(原元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金)

財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

一、概 述

本基金係依據證券投資信託基金管理辦法及其他有關法令，在國內設立之指數股票型基金，於 92 年 6 月 25 日成立，並於 92 年 6 月 30 日正式於台灣證券交易所掛牌買賣，另本基金於 98 年 6 月 25 日取得金管會核准以連結基金形式在香港交易所掛牌買賣。本基金係以「富時台灣證券交易所台灣 50 指數」為追蹤之標的指數，投資於相關標的指數之上市櫃股票，以複製台灣 50 指數績效表現為本基金投資組合管理之目標，參與證券商得自行或受託以上述標的指數之股票為實物之申購或買回。

本基金之經理公司為元大證券投資信託股份有限公司（元大寶來證券投資信託股份有限公司經金管會 104 年 4 月 27 日金管證投字第 1040014924 號函核准，經理公司於 104 年 7 月 6 日正式更名為元大證券投資信託股份有限公司），保管機構為中國信託商業銀行股份有限公司。

本基金經金管會 104 年 8 月 10 日金管證投字第 1040029277 號函核准，於 104 年 10 月 15 日正式更名為元大台灣卓越 50 證券投資信託基金。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 105 年 7 月 29 日經本基金之經理公司董事長簽核後發布。

三、主要會計政策

本基金自 105 年 1 月 1 日適用企業會計準則公報及其解釋。本財務報表為本基金採用企業會計準則公報之首份財務報表，於首次適用

之報導期間開始日(105年1月1日)由先前之一般公認會計原則轉換為企業會計準則公報，並據以編製105年上半年度財務報表。

遵循聲明

105年上半年度財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令及企業會計準則公報及其解釋編製。104年上半年度財務報表係依照證券投資信託基金之有關法令及財務會計準則公報及其解釋編製。惟該主要會計政策之轉換對本基金並無重大影響。

本基金之主要會計政策茲彙總如下：

股票

股票於成交日按實際成本入帳，後續並按市價評價，市價於上市公司之股票係以淨資產價值計算日之台灣證券交易所之股票收盤價格為計算基準。收盤價格與成本間之差額作為未實現資本利得或損失。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算，其售價和成本間之差額作為已實現資本利得或損失。因盈餘或資本公積轉增資可配發之股票，則於除權日增加股數，不認列股利收入。現金股利則於除息日認列收入。

有價證券之借貸

有價證券借貸交易係指本基金將所持有之有價證券出借，並由借券人以相同種類數量有價證券返還之行為。依法令規定借貸期間自借貸成交日起算，最長不得超過六個月。本基金出借之有價證券帳列出借證券，其會計處理與股票相同。

借券人借貸本基金所持有股票，應依規定繳付擔保品，擔保品應依證券投資信託基金管理辦法及股票借貸契約之規定辦理。本基金收取之費用及擔保品分別帳列借券收入及存入保證金，因委託經理公司管理該擔保品所支付之費用帳列借券管理費；因委託台灣證券交易所及證券商處理借券交易所支付之費用帳列借貸服務費。

因出借有價證券由借券人領取並返還借券期間屬於出借人之權益孳息時，依性質區分為現金及股票股利，於除權及除息日分別認列為股利收入及註記股數增加，若權益孳息係由雙方以外之第三人領取，

其返還之權益補償及稅額補償分別認列為已實現資本利得及其他收入。

資產交換

因實物申購或買回所產生股票與受益權單位之資產交換，股票係以交換日之收盤價為計價基準，受益權單位係按交換日之淨資產價值計算；若有差額，則以現金收付為準。

附買回債券投資

附買回債券投資係以買進成本加計至計算日止按買進實質利率計算之應收利息為準，惟有客觀證據顯示投資之價值業已減損，應認列減損損失。

衍生性金融商品—期貨

期貨契約所繳納之保證金以成本入帳，並列為資產(應收期貨保證金)，於淨資產計算日就未平倉部位之期貨契約依期貨契約所定之標的種類所屬之期貨交易市場之結算價格為市價評價，所產生之損益，則分別調整應收期貨保證金之帳載金額及認列未實現資本利得或損失。契約到期交割或提前平倉時所產生之損益，列為已實現資本利得或損失。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，本基金之經理公司必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本基金之經理公司將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

經評估本基金並無重大之會計判斷、估計及假設不確定性。

五、附買回債券投資

本基金105及104年6月底所持有之附買回債券投資約定分別陸續於105年7月5日及104年7月6日前賣回，約定賣回價格分別為1,100,775,454元及1,400,757,109元。

六、經理費及保管費

依證券投資信託契約之規定，本基金應付經理公司及保管機構之服務酬勞，係依基金每日淨資產價值，分別按每年 0.32% 及 0.035% 逐日計算並按月給付。

七、指數授權費

依證券投資信託契約之規定，本基金所使用之標的指數係由富時國際指數有限公司及台灣證券交易所（合稱指數提供者）共同編製及計算，並授權經理公司使用，本基金應付指數提供者之使用酬勞，係按基金淨資產價值 0.04% 計算指數授權費。

八、所得稅

投資國內有價證券之股利收入或自國內取得之利息收入及借券收入所產生之所得稅負，依 91 年 11 月 13 日修正之所得稅法施行細則及財政部 91 年 11 月 27 日台財稅第 910455815 號函之規定辦理，即以基金為納稅義務人扣繳之稅額不得申請退還。於實際分配投資收益時，收益分配基準日依已扣繳稅額比率及可扣抵稅額扣抵比率分別計算應分配予受益人之已扣繳稅款或可扣抵稅額。

九、發行及買回受益權單位之平準金額

本基金之發行及買回受益權單位之平準金額，係包括損益平準金額及資本平準金額，其定義如下：

損益平準金額係發行或買回受益權單位之價款內，屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人可分配投資收益之金額，其目的在使本基金於以後年度分配收益時，所有受益權單位均能配得相同之收益。

資本平準金額係發行或買回受益權單位之價款內，所包含之發行或申請買回日前，屬原受益權單位持有人之已實現及未實現資本利得或損失，其目的在使本基金所有受益權單位均承受相同之資本損益，並於以後年度分配收益時，配得相同之收益。

十、收益之分配

依據證券投資信託契約規定，經理公司應於收益評價日針對基金淨資產價值進行當年度收益分配之評價。本基金之證券投資信託契約於 105 年 3 月 10 日修訂，收益評價日自每年 9 月 30 日改為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日。

本基金每受益權單位可分配之收益，係指本基金受益權單位投資所得之現金股利扣除本基金應負擔之各項成本費用後之可分配收益，且不需扣除已實現及未實現之資本損失。

除前述可分配收益外，本基金若另增配其他投資所得時，應先扣除已實現及未實現之資本損失及負擔之成本費用，且須符合以下二條件(1)本基金於收益評價日之每受益權單位之淨資產價值應高於本基金成立日前每受益權單位之發行價格；(2)每受益權單位之淨資產價值減去當年度每受益權單位可分配收益之餘額，不得低於本基金成立日前每受益權單位之發行價格。

前款有關本基金每受益權單位成立日前之發行價格為新臺幣 36.98 元。

十一、存入保證金

依信託契約之規定，本基金出借股票所收受之擔保品，經理公司得將之存放於銀行、向票券商買入短期票券、債券附買回交易、運用於具有固定收益性質之證券投資信託基金受益憑證及其他經主管機關規定之方式，惟經理公司之全部基金投資於基金受益權單位總數，不得超過被投資證券投資信託基金已發行受益權單位總數之 10%。依金管證券字第 0990025769 號函暨證券交易所臺證結字第 0990300989 號公告，特定境外外國機構投資人得提供美元為擔保品，105 及 104 年 6 月底，本基金分別持有美金擔保品 663,339,178 元及 395,370,847 元。

(二) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本基金投資之股票價值將隨投資個股之股價波動而變動。

本基金從事台指期貨契約交易，係遵循證券主管機關所訂風險控管原則進行控管，故預期市場價格之風險尚在本基金可承受範圍內。

2. 信用風險

金融資產受到基金之交易對方及投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。本基金之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本基金投資之股票大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公允價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動風險甚低。

本基金從事台指期貨交易已依約繳交保證金，且遵循證券主管機關所訂風險控管原則進行控管，105年及104年6月30日之期貨未沖銷部位契約總市值佔基金淨資產價值比例分別為1.90%及1.67%，且未沖銷部位限額係逐日控制，故估計不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險及利率變動之公允價值風險

本基金所持有之金融工具主係股票投資，故尚無重大利率變動之現金流量風險或利率變動之公允價值風險。

(三) 風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融工具部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金所從事之風險控制及避險策略主要為釐清風險來源及制定風險管理辦法，送交風險管理室核定。嗣後風險管理室除將定期檢視與調整相關風險管理規範外，倘

遇即時或重大異常狀況，應立即研擬解決方案並呈報管理階層，以確保各項作業控制程序及交易監控管理能有效且完全被遵循。