

附件五

附表一

權證避險專戶交易明細表－每日相同標的股票之各檔權證交易資料

金額：新臺幣元

標的股票：			標的股票收盤價(E)：			交易日期： 年 月 日	
			權證名稱	權證買賣單位數量 (A)	當日收盤 Delta 值 (B)	預計避險股數 (C)=(A)×(B)	預計避險金額(D)=(E)×(C)
避險需求來源	認購權證交易	買進					
		賣出					
	認售權證交易	買進					
		賣出					
	避險比率變動		股票交易型態			預計避險股數(F)	預計避險金額(G)=(E)×(F)
			買進股票－認購權證	預計避險股數(F) 相關資料欄位及計算方式，詳附表一之一。			
			賣出股票－認購權證				
			買進股票－認售權證				
賣出股票－認售權證							
合計		預計賣出標的股票避險股數/金額 1.買進認購權證 2.賣出認售權證 3.避險比率變動賣出股票－認購權證 4.避險比率變動賣出股票－認售權證					
		預計買進標的股票避險股數/金額 1.賣出認購權證 2.買進認售權證 3.避險比率變動買進股票－認購權證 4.避險比率變動買進股票－認售權證					

備註：

一、買進認購權證應賣出對應之標的股票以為避險操作，其預計避險股數應乘以-1；買進認售權證應買進對應之標的股票以為避險操作，其預計避險股數應乘以-1。

二、避險比率變動（即 Delta 值變動）之預計避險股數/金額欄位，計算方式如下：

（一）避險比率變動之預計避險股數＝權證前一日流通在外單位數（當日收盤權證 Delta 值－前一日收盤權證 Delta 值）。

（二）避險比率變動之預計避險金額＝當日標的股票收盤價避險比率變動之預計避險股數。

三、本表欄位說明：

（一）權證買賣單位數量：每日權證發行人於上市（櫃）市場履行報價責任買賣權證之數量。

（二）Delta 值：標的股票價格變動影響認購（售）權證價格之變化量。認購權證價格與標的股票價格同方向變動，故其 Delta 值為正值；認售權證價格與標的股票價格反方向變動，故其 Delta 值為負值。

（三）認購（售）權證交易之預計避險股數：權證買賣單位數量當日收盤權證 Delta 值。

（四）認購（售）權證交易之預計避險金額：標的股票收盤價預計避險股數。

附表一之一 權證避險專戶交易明細表－每日相同標的股票之各檔權證因應避險比率變動股票交易資料

標的股票：		交易日期： 年 月 日				
權證名稱	股票交易型態	權證前一日流通在外單位數 (a)	當日收盤 權證 Delta 值 (b)	前一日收盤 權證 Delta 值 (c)	避險比率變動 (d)=(b)－(c)	預計避險股數 (e)=(a)×(d)
	買進					
	賣出					
	買進					
	賣出					
	買進					
	賣出					
	買進					
	賣出					
	買進					
	賣出					
合計	買進股票－認購權證					
	賣出股票－認購權證					
	買進股票－認售權證					
	賣出股票－認售權證					

附表二

## 權證避險專戶交易明細表－相同標的股票之各檔權證月匯總資料

金額：新臺幣元

標的股票：		資料年月： 年 月									
交易日期	預計避險金額(A)		實際交易避險股票金額(B)		實際交易避險股票(賣出)			超短避險金額			
	買進 1.賣出認購 2.買進認售 3.避險比率 變動買進	賣出 1.買進認購 2.賣出認售 3.避險比率 變動賣出	買進	賣出 1.現股(含借券) 2.融券	股數	成交價	金額	超買	超賣	短買	短賣
總計											

備註：

- 一、預計避險金額資料來源為權證避險專戶交易明細表－每日相同標的股票之各檔權證交易資料（附表一）之合計欄位所列「預計買進標的股票避險金額」及「預計賣出標的股票避險金額」；實際交易避險股票金額為權證發行人依權證避險專戶內標的股票每日實際買賣情形申報之金額。權證發行人「實際交易避險股票賣出金額」大於「預計避險賣出金額」部分（超賣欄位），除符合當日沖銷交易部分，按1.5%稅率課徵證券交易稅，餘按3%稅率課徵證券交易稅。
- 二、每日實際交易避險股票金額之賣出部分係按權證避險專戶（含權證融券避險專戶 929XXX-X 或 95829X-X 之交易金額）中依1%稅率課徵證券交易稅之每日賣出金額填列；買進部分係按權證避險專戶中每日實際之買進金額填列。
- 三、超賣、短賣之金額均以負值表達，超買、短買之金額均以正值表達，公式如下：
- 超買＝Max（B 買－A 買, 0），短買＝Max（A 買－B 買, 0），超賣＝Min（B 賣－A 賣, 0），短賣＝Min（A 賣－B 賣, 0）。

附表三 權證避險專戶交易明細表－相同標的股票之各檔權證其權證融券避險專戶每月交易匯總資料

金額：新臺幣元

標的股票：		資料年月： 年 月				
交易日期	賣出認售權證之避險需求金額		權證融券避險專戶實際賣出金額		超短避險金額	
	股數	金額 (A)	股數	金額 (B)	超賣	短賣
月 日						
...						
...						
.....						
月 日						
總計						

備註：

- 一、本表權證發行人申報賣出認售權證之避險需求金額資料來源為權證避險專戶交易明細表－每日相同標的股票之各檔權證交易資料（附表一）合計欄位所列「預計賣出標的股票避險金額」之「2. 賣出認售權證」及「4. 避險比率變動賣出股票－認售權證」合計數。
- 二、依據權證避險專戶股票交易適用證券交易稅條例第二條之三第一項本文規定稅率辦法第3條第2項但書規定，權證融券避險專戶賣出標的股票適用1%稅率者，限於因應履行報價責任賣出認售權證及流通在外認售權證因避險比率變動所生避險需求。權證發行人「權證融券避險專戶實際賣出金額」大於「賣出認售權證之避險需求金額」部分（超賣欄位），除符合當日沖銷交易部分，按1.5%稅率課徵證券交易稅，餘按3%稅率課徵證券交易稅。
- 三、權證融券避險專戶實際賣出金額係按權證融券避險專戶（929XXX-X 或 95829X-X）中按1%稅率課徵證券交易稅之每日賣出金額填列。
- 四、超賣、短賣之金額均以負值表達，公式如下：超賣＝Min（B－A, 0），短賣＝Min（A－B, 0）。

附表四

## 權證避險專戶交易明細表－權證避險專戶每月標的股票交易月報表

金額：新臺幣元

年 月		預計避險金額		實際交易避險股票金額		超短避險金額			
		買進	賣出	買進	賣出	超買	超賣	短買	短賣
標的 股票									
合計									

備註：超賣、短賣之金額均以負值表達，超買、短買之金額均以正值表達，資料來源為權證避險專戶交易明細表－相同標的股票之各檔權證月匯總資料（附表二）。