

按攤銷後成本衡量之債務工具投資、對其他個體權益及嵌入式衍生工具統計表

民國 年 第 季

報表編號：DI605

金融機構名稱及代號：

單位：新臺幣元

表一：按攤銷後成本衡量之債務工具投資

按攤銷後成本衡量之債務工具投資		國內投資				國外投資			
		帳列金額	公允價值	公允價值評估未實現利益	公允價值評估未實現損失	帳列金額	公允價值	公允價值評估未實現利益	公允價值評估未實現損失
項目代號	會計項目	A	B	C	D	E	F	G	H
1300	按攤銷後成本衡量之債務工具投資								
1999	合計								

說明：

註 1：1999C、1999D、1999G、1999H 係指未認列於綜合損益表之評估金額；另公允價值評估未實現損失 D 欄及 H 欄請以「負值」表示。

註 2：本表按攤銷後成本衡量之債務工具投資(項目代號 1300A 加項目代號 1300E)金額，應與 AI201 當期相關會計項目之金額相等。因此 DI201 如將國庫券及央行 NCD 歸類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資時，應將國庫券及央行 NCD，填報本表。

註 3：填報範圍：在臺分行(含 OBU)。

註 4：申報時點：申報基準日為第 2 季底及第 4 季底，並分別於 8 月 15 日及次年 3 月 15 日前填報。

民國 年 第 季

報表編號：DI605

金融機構名稱及代號：

單位：新臺幣元

表二：對其他個體權益明細表

對其他個 體權益名 稱	會計項目	發起人 名稱	類型	性質及目的	本行及子行 擁有之權益	納入合併 報表(是 Y，否 N)	個體資 金來源	投資個體 之表決權 比例(%)	合約義 務(是 Y，否 N)	提供財務 支援或其 他支援(是 Y，否 N)	投資日 期	原始投 資金額	帳列資 產淨額	帳列負 債金額	認列 收入	最大 暴險 金額	個體 種類 (註 5)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
2999	合計																

註 1：列數不足，請自行增列。

註 2：填報範圍在臺分行(含 OBU)。

註 3：本表所稱對其他個體之權益，包括投資個體及結構型個體。投資個體定義，依據國際財務報導準則第 10 號第 27 段規定「母公司應決定其是否為投資個體。投資個體係指一個體：(a)為提供投資者投資管理服務之目的而自一個或多個投資者取得資金；(b)向投資者承諾其經營目的係純為來自資本增值、投資收益或兩者之報酬而投入資金；且(c)以公允價值基礎衡量及評估其幾乎所有投資之績效。第 B85A 至 B85M 段提供相關之應用指引。」；另結構型個體定義，依據國際財務報導準則第 12 號第 B21 段規定，結構型個體為一經過設計之個體，而使表決權或類似權利並非決定誰控制該個體之支配因素。例如當所有表決權僅與行政事務有關，而攸關活動係以合約性協議之方式主導。如：特殊目的機構(special purpose vehicle, SPV)、證券化載具(如：不動產投資信託基金及金融資產證券化受益憑證等)、資產擔保之籌資與某些投資基金(如私募基金)等。

註 4：投資個體及結構型個體應揭露事項，請依國際財務報導準則第 12 號規定填報。

註 5：個體種類「R」欄，如為「投資個體」請填代號「1」，如為「結構型個體」請填代號「2」。

註 6：申報時點：同表一。

表三：嵌入式衍生工具明細表

民國 年 第 季

報表編號：DI605

金融機構名稱及代號：

單位：新臺幣元

主商品(債務、契約) 類型	(三級)會計項目 名稱	原始金額	本期帳列金額	嵌入式衍生工具					
				利率	匯率	權益證券	商品	信用	其他
A	B	C	D	E1	E2	E3	E4	E5	E6
3999	合計								

註 1：列數不足，請自行增列。

註 2：嵌入式衍生工具定義，參照國際財務報導準則第 9 號第 4.3 節規定，嵌入式衍生工具係混合合約（亦包含非衍生工具主契約）之一項組成部分——具有使該結合工具之部分現金流量變動與單獨衍生工具相似之效果。嵌入式衍生工具導致合約原規定之部分或全部現金流量，須隨特定利率、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、抑或其他變數(若為非財務變數則限於非為合約一方所特有之變數)而更改。

註 3：本表係填報主商品(債務、契約)與嵌入式衍生工具未分離入帳商品或交易，依國際財務報導準則第 9 號第 4.3 節相關規定，含有金融資產主契約之混合合約應以整體混合合約衡量其資產分類入帳，例如：CLL(主契約為○○放款、嵌入式衍生工具為「信用」類之交換)、可轉換公司債(主契約為公司債、嵌入式衍生工具為「權益證券」類之轉換選擇權)等，主契約非國際財務報導準則第 9 號公報範圍(即金融負債主契約、非金融資產主契約)之其他混合合約則需依該準則判斷是否與主契約分離並以衍生工具處理；填報之嵌入式衍生工具包含衍生性金融資產及衍

生性金融負債。

註 4:原始金額「C」欄係指原始取得之認列成本；「D」欄係指申報基準日之帳載金額(即該商品評價後之金額)。另原始金額 C 欄及本期帳列金額 D 欄如為金融負債請以「負值」表示。

註 5:「嵌入式衍生性商品」請分辨其所隱含之各類風險，分別填報於其所屬風險之欄位，可同時填二個以上之風險類別。填報內容如：賣出選擇權、交換…等。

註 6:本表不包括單一申報窗口「DI272 證券化與結構型商品統計表（二）辦理結構型商品」之範圍。

註 7:主商品(債務、契約)類型相同、嵌入式衍生工具及入帳方式均相同時，可合併填於一列。

註 8:填報範圍：同表一。

註 9:申報時點：同表一。

填報範例：

按攤銷後成本衡量之債務工具投資、對其他個體權益及嵌入式衍生工具統計表

民國 105 年第 2 季

報表編號：DI605

金融機構名稱及代號： YY 銀行

單位：新臺幣元

表一：按攤銷後成本衡量之債務工具投資

按攤銷後成本衡量之債務工具投資		國內投資				國外投資			
		帳列金額	公允價值	公允價值評估未實現利益	公允價值評估未實現損失	帳列金額	公允價值	公允價值評估未實現利益	公允價值評估未實現損失
項目代號	會計項目	A	B	C	D	E	F	G	H
1300	按攤銷後成本衡量之債務工具投資	3000	2900	0	-100	1000	1200	200	0
1999	合計	3000	2900	0	-100	1000	1200	200	0

表二：對其他個體權益明細表

對其他個體權益名稱	會計項目	發起人名稱	類型	性質及目的	本行及子行擁有之權益	納入合併報表(是 Y，否 N)	個體資金來源	投資個體之表決權比例(%)	合約義務(是 Y，否 N)	提供財務支援或其他支援(是 Y，否 N)	投資日期	原始投資金額	帳列資產淨額	帳列負債金額	認列收入	最大暴險金額	個體種類(註 5)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R

○○○	無活絡市場 債務工具投資	BB	證券化 商品	將金融或 非金融資 產證券化 並發行以 取得資金	投資及放 款取得該 等個體發 行之證券	N	本行及 外部第 三方		Y	Y	104.2.1	100	96	0	1	96	2
○○○	備供出售金 融資產	YY	私募基金	募集資金 以創造多 樣資產的 機會	投資該等 個體發行 之基金	N	本行及 外部第 三方		N	Y	104.2.1	100	120	0	0	120	2
○○○	持有至到期 日金融資產	XX	資產證 券化商 品	投資資產 證券化商 品，以期獲 得投資利 益	投資該等 個體所發 行之資產 基礎證券	N	外第三 方		N	N	104.2.1	102	101	0	1	101	2
2999	合計											302	317	0	2	317	

表三：嵌入式衍生工具明細表

主商品(債務、契約)類型	(三級)會計項目 名稱	原始金額	本期帳列金額	嵌入式衍生工具					
				利率	匯率	權益證券	商品	信用	其他
A	B	C	D	E1	E2	E3	E4	E5	E6
可轉換公司債 (假設未賣出選擇權及未做 利率交換)	強制透過損益按公 允價值衡量之金融 資產	980	982			轉換選擇權			
3999	合計	980	982						