

衍生性金融商品餘額月報表

民國 年 月 日

報表編號：AI705

金融機構名稱及代號：

單位：美元

| 項目 代號 | 項 目 | 利率 A 有關契約 (INTEREST RATE CONTRACTS) | 匯率 B 有關契約 (FOREIGN EXCHANGE CONTRACTS) | 權益證券 C 有關契約 (EQUITY – LINKED CONTRACTS) | 商品 D 有關契約 (COMMODITY CONTRACTS) | 信用 E 有關契約 (CREDIT CONTRACTS) | 其他 S 有關契約 (OTHER CONTRACTS) | 合計 T |
|----------|-----------------------------------|--|---|--|--|---------------------------------------|--------------------------------------|---------|
| 一、名目本金餘額 | | | | | | | | |
| 1100 | (一)店頭市場(OTC) | | | | | | | |
| 1110 | 1.遠期契約(FORWARDS) | | | | | | | |
| 1120 | 2.交換(SWAPS) | | | | | | | |
| 1130 | 3.買入選擇權(BOUGHT OPTIONS) | | | | | | | |
| 1140 | 4.賣出選擇權(SOLD OPTIONS) | | | | | | | |
| 1200 | (二)交易所(EXCHANGE-TRADED) | | | | | | | |
| 1210 | 1.期貨-長部位(FUTURES-LONG POSITIONS) | | | | | | | |
| 1220 | 2.期貨-短部位(FUTURES-SHORT POSITIONS) | | | | | | | |
| 1230 | 3.買入選擇權(BOUGHT OPTIONS) | | | | | | | |
| 1240 | 4.賣出選擇權(SOLD OPTIONS) | | | | | | | |
| 二、名目本金餘額 | | | | | | | | |

AI705-1

(107.02 生效版)

| | | | | | | | | |
|----------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| 2100 | (一)交易目的之契約總額 | | | | | | | |
| | (TOTAL CONTRACTS HELD FOR TRADING) | | | | | | | |
| 2200 | (二)非交易目的之契約總額 | | | | | | | |
| | (TOTAL CONTRACTS HELD FOR OTHER THAN TRADING) | | | | | | | |
| 三、公允價值金額 | | | | | | | | |
| 3100 | (一)交易目的： | | | | | | | |
| 3110 | 1.正值合計數 | | | | | | | |
| 3120 | 2.負值合計數 | | | | | | | |
| 3200 | (二)非交易目的： | | | | | | | |
| 3210 | 1.正值合計數 | | | | | | | |
| 3220 | 2.負值合計數 | | | | | | | |
| 3300 | (三)店頭市場契約正值合計數 | | | | | | | |
| 四、帳列損益金額 | | | | | | | | |
| 4100 | (一)交易目的活動之淨損益 | | | | | | | |
| | (即期部位及衍生性金融商品交易) | | | | | | | |
| 4200 | (二)非交易目的活動之淨損益 | | | | | | | |
| | (不包括被避險項目之損益) | | | | | | | |

| 附表資料（單位：美元） | | 金額 | | | | |
|-------------|---------------------|---------|----------|----------|---------------|---------------|
| 項目代號 | 項 目 | 合計 A | DBU B | OBU C | 海外 分行 D | 大陸 分行 E |
| 9100 | (一)未到期衍生性金融商品違約交割分析 | | | | | |
| 9110 | 1.應收衍生性金融商品違約交割款 | | | | | |
| 9111 | (1) 違約 30-89 天 | | | | | |
| 9112 | (2) 違約 90 天以上 | | | | | |
| 9113 | (3) 違約 1-29 天 | | | | | |
| 9120 | 2.公允價值為正值之金額 | | | | | |
| 9121 | (1) 違約 30-89 天 | | | | | |
| 9122 | (2) 違約 90 天以上 | | | | | |
| 9123 | (3) 違約 1-29 天 | | | | | |
| 9200 | (二)已到期衍生性金融商品違約交割分析 | | | | | |

| | | | | | | |
|------|---|--|--|--|--|--|
| 9210 | 1.應收衍生性金融商品違約交割款 | | | | | |
| 9211 | (1) 違約 30-89 天 | | | | | |
| 9212 | (2) 違約 90 天以上 | | | | | |
| 9213 | (3) 違約 1-29 天 | | | | | |
| 9300 | (三)衍生性金融商品交易保證金餘額(銀行端) | | | | | |
| 9310 | 1.衍生性金融商品類 | | | | | |
| 9320 | 2.結構型商品類 | | | | | |
| 9400 | (四)衍生性金融商品交易保證金餘額(客戶端) | | | | | |
| 9410 | 1.計入存入保證金會計科目之餘額 | | | | | |
| 9420 | 2.非計入存入保證金會計科目之其他保證金餘額 | | | | | |
| 9900 | (九) 月底新臺幣對美元之結帳匯率(即 NTD/USD，請填報至小數後第四位) | | | | | |

- 註：1.本表包括本國銀行總分支機構、國際金融業務分行及海外分行資料，惟不包括海外子銀行資料。同一銀行總分支機構間之內部交易不須填報。
- 2.本表金額單位為美元。純新臺幣交易請按月底結帳匯率折成美元填報。
- 3.本表係以衍生性金融商品契約隱含之風險為分類標準，分為利率、匯率、權益證券、商品及信用五類；黃金有關契約請填報於「商品有關契約」之欄位。若屬複合型衍生性金融商品，應分辨其所隱含之各類風險，分別填報於其所屬風險之

欄位。若該商品隱含之各類風險無法明確區分者，則填報於所隱含主要風險類別之欄位。若對風險分類有疑義時，則適用下列順序填報於該類風險欄位中：(1) 信用、(2) 商品、(3) 權益證券、(4) 匯率、(5) 利率。若不屬於上述各類請填報於其他有關契約欄。

4. 混合式金融商品，如主契約及嵌入式衍生性金融商品可分別認列者，應將衍生性金融商品部分之交易有關資料填報於本表。
5. 本表「名目本金餘額」係填列基準日所持有尚未結清之各類衍生性金融商品契約名目本金餘額之合計數。其中「名目本金」(NOTIONAL AMOUNTS)係指衍生性金融商品之面額、契約金額或名目本金。若契約之名目本金係隨時間遞減者，則填報基準日剩餘之名目本金金額。若衍生性商品契約有槓桿倍數(MULTIPLIER COMPONENT)者，應填報實質名目本金(即契約名目本金餘額乘以倍數)。單期或多期比價之選擇權交易，若其契約同時隱含買入及賣出選擇權者，應分別填報未結清餘額至「買入選擇權」及「賣出選擇權」相關欄位。未結清餘額等於「契約名目本金餘額」乘以「槓桿倍數」再乘以剩餘「比價交割期數」；「比價交割期數」不包括僅比價不交割者。
6. 填報「名目本金餘額」時，與匯率有關契約僅填報買入或賣出金額。例如美元與其他幣別交易，僅填報美元金額，如除美元外之其他幣別交易，則填報買入其他幣別折合美元金額。換匯交易(FX SWAPS)若係即期/遠期交易，僅填報遠期金額於「匯率有關契約-遠期契約」中，若係遠期/遠期交易，則須分別填報兩筆遠期金額於「匯率有關契約-遠期契約」中。
7. 「利率有關契約」係填報僅涉及單一幣別之利率契約。所有涉及兩種幣別以上之契約請填報於「匯率有關契約」欄，例如換匯換利(CURRENCY SWAPS)填報於「匯率有關契約-交換」項目，換匯(FX SWAPS)填報於「匯率有關契約-遠期契約」項目。
8. 「交易目的契約」包括經常性自營交易(REGULARLY DEALING)、意圖從短期市價波動賺取利潤所持有之部位、為配合客戶需求所持有之部位、為規避交易目的契約之風險而從事之避險交易。其他非屬上述目的之契約係為「非交易目的契約」。銀行應客戶需求承作之交易及為規避交易風險而承作之避險交易，均屬交易目的契約。
9. 本表所稱「公允價值」，係指雙方在正常情況下願意據以達成衍生性金融商品契約交換或結清之金額。亦即該契約在現時市場價格下之重置成本(未考慮 Netting Agreement)。若該契約有市場價格時，則以該市場價格為衡量公允價值之基礎；若無市場價格，可參考類似商品之市場價格或其他衡量方法(如未來現金流量之折現值)，以最合理之方法估計衡量其公允價值。
10. 公允價值之「正值合計數」係指經評估公允價值為正數(即有利益或債權)之所有契約公允價值合計數；公允價值之「負值合計數」係指經評估公允價值為負數(即有損失或債務，請以絕對值填報)之所有契約公允價值合計數。「店頭市場契約正值合計數」係指所有店頭市場之衍生性金融商品契約(不論交易目的、非交易目的)經市價評估為正值(即有利益或債權)者，其正值公允價值之合計數。
11. 本表「帳列損益金額」，係填報當年1月至填報基準日之帳列損益累計數。
12. 「交易目的活動之淨損益」，係填列即期部位及承作交易目的衍生性金融商品產生之契約結清損益及契約未結清之評價損益。「非交易目的活動之淨損益」係填報因承作非交易目的之衍生性金融商品交易而產生之損益金額(利益者請以正值填報，損失者以負值填報)。
13. 附表係填報申報基準日衍生性金融商品契約，其交易對手違約交割資料者，其中：
 - (1) 「9100 未到期衍生性金融商品違約交割分析」，係指整個衍生性金融商品契約尚未到期，惟交易對手已發生違約交割情形，亦即衍生性金融商品契約之到期定價日或到期交割日(多期比價選擇權契約則為最後一期比價日或交割日)晚於申報基準日，其交易對手已發生違約交割者。「9200 已到期衍生性金融商品違約交割分析」，係填報衍生性金融商品契約之到期定價日或到期交割日(多期比價選擇權契約則為最後一期比價日或交割日)已屆期(即早於申報基準日)，其交易對手發生違約

- 交割者；已平倉之違約交易，無論是否到期，均應填報至「9200 已到期衍生性金融商品違約交割分析」欄。
- (2)「應收衍生性金融商品違約交割款」有關本申報項目之違約定義，不限已於金融聯合徵信中心註記部分，係指客戶之應交割款項而未交割及客戶平倉之應付而未付之款項等均屬之(含銀行內部轉列催收者)。請依其違約期間長短，分列於「違約 1-29 天」、「違約 30-89 天」及「違約 90 天以上」。
- (3)「公允價值為正值之金額」係指該違約契約於申報基準日依市價評估為正值之公允價值，無論其是否已認列資產帳，其違約期間請依第一筆違約之期間歸類。如：第一次違約 104.6.30，第二次違約 104.7.30，則以第一次違約 104.6.30 計算違約期間。
- 14.其他有關契約包括氣候、指數及未在上述各類之其他衍生性商品交易。
- 15.衍生性金融商品原則上應屬『交易目的』，惟該衍生性商品用於避險，且被避險項目為非交易性部位(如放款、借款等金融工具)，始得列為『非交易目的』。
- 16.銀行應依國際財務報導準則第 9 號評估衍生性金融商品之公允價值。
- 17.「9300 衍生性金融商品交易保證金餘額(銀行端)」，係指銀行承作衍生性金融商品交易交付銀行同業之原始保證金及追繳保證金等，其中衍生性商品類不包含因辦理結構型商品而拆解拋補之衍生性金融商品交易。「9400 衍生性金融商品交易保證金餘額(客戶端)」，係指銀行與衍生性金融商品交易對手(含金融同業與客戶)從事衍生性金融商品交易，銀行收取之原始保證金及追繳保證金等，其中「9410 計入存入保證金會計科目之餘額」係指交易對手繳存之保證金且計入存入保證金會計科目之金額；「9420 非計入存入保證金會計科目之其他保證金餘額」係指交易對手以存款圈存、設質、有價證券設質或其他資產抵繳保證金，且非計入存入保證金會計科目之金額。本項欄位，申報銀行淨收取者，請填正數，申報銀行淨支付者，請填負數。

◎ 維護時點及程序表：

| 維護/申報頻率 | | | | | | | 維護/申報 時點 | 維護/申報 程序 | 維護/申報 項目 |
|----------|----------|----------|------------------------|------------------------|----------------------------|--------|----------------------------|--------------------------------------|-------------|
| 事前 維護 | 事後 維護 | 即時 維護 | 次 月 10 日 前 | 次 季 10 日 前 | 次 年 5 個 月 內 | 其 他 | | | |
| | | | | | | ※ | 每月業務資料部分，應 於次月 15 日前維護。 | 依「銀行辦理衍生性金融商品業務內部 作業制度及程序管理辦法」辦理。 | 全部項目 |