

銀行辦理衍生性金融商品損益明細統計表

民國 年 月 日

報表編號：AI709

金融機構代碼及名稱：

單位：新臺幣元

項目代號	項目名稱	本月損益(或收入)				本年度累計已實現損益(填報說明 5)/ 自交易日起之評價損益(填報說明 6(2))			
		國內總分行	OBU	海外分行	小計	國內總分行	OBU	海外分行	小計
		A1	A2	A3	A4	B1	B2	B3	B4
一、衍生性金融商品損益									
1000	銀行辦理衍生性金融商品								
1100	利率有關契約								
1110	利率有關契約-已實現損益								
1120	利率有關契約-評價損益								
1200	匯率有關契約								
1210	外匯選擇權-已實現損益								
1211	複雜性高風險產品								
1212	非複雜性高風險產品								
1220	外匯選擇權-評價損益								
1221	複雜性高風險產品								
1222	非複雜性高風險產品								
1230	其他匯率有關契約								
1231	其他匯率有關契約-已實現損益								
1232	其他匯率有關契約-評價損益								
1300	權益證券有關契約								
1310	權益證券有關契約-已實現損益								
1320	權益證券有關契約-評價損益								
1400	商品有關契約								
1410	商品有關契約-已實現損益								
1420	商品有關契約-評價損益								
1500	信用有關契約								
1510	信用有關契約-已實現損益								
1520	信用有關契約-評價損益								
1600	其他契約								
1610	其他契約-已實現損益								
1620	其他契約-評價損益								
1990	衍生性金融商品損益小計-已實現損益								
1995	衍生性金融商品損益小計-評價損益								
二、結構型商品業務收入									

2000	銀行以交易相對人身分與客戶承作之連結衍生性金融商品之結構型商品業務								
2100	本金連結衍生性金融商品之結構型商品								
2110	本金連結衍生性金融商品-已實現損益								
2120	本金連結衍生性金融商品-評價損益								
2200	債券連結衍生性金融商品之結構型商品								
2210	債券連結衍生性金融商品-已實現損益								
2220	債券連結衍生性金融商品-評價損益								
2300	其他連結衍生性金融商品之結構型商品								
2310	其他連結衍生性金融商品-已實現損益								
2320	其他連結衍生性金融商品-評價損益								
2400	雙元貨幣組合式商品(DCI)								
2410	雙元貨幣組合式商品-已實現損益								
2420	雙元貨幣組合式商品-評價損益								
2990	結構型商品小計-已實現損益								
2995	結構型商品小計-評價損益								
7900	衍生性商品及結構型商品交易相關之兌換損益								
7910	換匯(即期端及遠期端未列入衍生性金融商品損益者)								
7920	CCS(即期端及遠期端)								
7930	遠匯(遠期端)								
7940	選擇權(到期履約以總額交割方式處理價差產生兌換損益部位之日終評價)								

附表

項目代號	項 目	本月收入(或淨損益)A1	本年度累積收入(或淨損益)A2
9100	銀行 TMU 部門總收益		
9200	銀行辦理結構型商品之淨損益		
9210	銀行辦理雙元貨幣組合式商品(DCI)之淨損益		

一、申報時點：每月 15 日內申報上一月底資料。

二、填報說明：

1. 本表金額單位為新臺幣元，外幣計價交易請按月底結帳匯率(或交易發生日匯率)折成新臺幣元填報。
2. 申報範圍：
  - (1) 全行(含國內總分行、OBU 及海外分行)之銀行端及客戶端衍生性金融商品交易資料。惟非屬衍生性金融商品之一般即期外匯交易，無須列入本表統計。
  - (2) 同一銀行總分支機構間之內部交易無須列入本表統計。
  - (3) 凡符合避險會計，屬避險之衍生性金融商品交易產生之損益，無須列入本表統計。
  - (4) 衍生性金融商品之 CVA(貸方評價調整)及 DVA(借方評價調整)無須列入本表統計。
3. 本表所稱之衍生性金融商品及結構型商品之定義，係依據「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」第 2 條之規定。
4. 損益之認列請依一般公認會計原則及公司會計政策將損益認列區分為已實現及評價損益。另損益認列之時點應與會計帳務一致。
5. 「已實現損益」係指於到期日或比價日(多期比價時適用)時所產出之損益。upfront fee 或 unwind cost 等係依銀行帳務認列為損益之時點申報。「本年度累計已實現損益」，係填報當年 1 月至填報基準日之帳列損益累計數。
6. 評價損益：
  - (1) 「本月損益(或收入)」欄之「評價損益」項目，得以前後二個月餘額之評價金額相減後得出當月評價損益金額(例如：申報 2016/3/31，則以 2016/3/31 之 outstanding 評價損益減 2016/2/29 評價損益)。
  - (2) 「自交易日起之評價損益」欄之「評價損益」項目，係指申報基準日 outstanding 自交易日至申報基準日之「評價損益」，非僅當年度發生的評價損益。
7. 結構型商品及雙元貨幣組合式商品之業務收入損益尚包括手續費收入及利息支出。
8. 項目代號「7900~7940」之兌換損益(包括衍生性金融商品及結構型商品之兌換損益)，如該衍生性商品交易相關之兌換損益已列入衍生性金融商品損益，則本欄為可填 0。
9. 項目代號「7940 選擇權(到期履約以總額交割方式處理價差產生兌換損益部位之日終評價)」，係指到期履約價與比價日之價差部分，如該選擇權即期換匯之已實現利益係反映於「外匯選擇權-已實現損益」，則項目代號 7940，得為 0。  
例如：買入選擇權之履約價為 115(收 USD100,000/付 JPY11,500,000)，比價日 Fixing 結果為 120，履約結果產生一筆即期換匯(收 USD100,000 付 JPY11,500,000)，因承作該交易產生之利益為：USD100,000\*120-11,500,000=JPY500,000。
  - (1) 若該選擇權未認列之已實現衍生性利益係反映在兌換利益下，則項目代號 7940 為填報 JPY500,000 之相對台幣金額。
  - (2) 若選擇權於履約時，即認列「已實現」之衍生性金融商品利益 JPY500,000，則項目代號 7940 則填報 0。
10. 本表損益之歸類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、信用及其他等六類，其分類方式請與單一申報窗口之 AI705 報表一致。

三、欄位定義：

項目代號	項目名稱	定義
2100	本金連結衍生性金融商品之結構型商品	銀行以交易相對人身分與客戶承作之結合本金與衍生性金融商品之組合式交易。
2200	債券連結衍生性金融商品之結構型商品	銀行以交易相對人身分與客戶承作之結合債券與衍生性金融商品之組合式交易。
2300	其他連結衍生性金融商品之結構型商品	銀行以交易相對人身分與客戶承作之其他與衍生性金融商品之組合式交易。
2400	雙元貨幣組合式商品(DCI)	銀行以交易相對人身分與客戶承作之雙元貨幣組合式商品(DCI)交易。
9100	銀行 TMU 部門總收益	銀行(全行)金融行銷人員(TMO)銷售金融商品給客戶之價格與其從金融交易人員取得該商品價格之差價，或金融交易部門分潤給 TMU 部門之金額。如 TMU 自行 back-to-back 給上手銀行而賺取之收入，仍須列入本項目填報。如屬境外衍生性商品資訊及諮詢服務之分潤收入不須納入本項目填報。
9200	銀行辦理結構型商品之淨損益	銀行辦理結構型商品交易(包含客戶端及銀行端)之已實現及評價損益。(不含境外結構型商品)(不含銀行自行投資之部位)
9210	銀行辦理雙元貨幣組合式商品(DCI)之淨損益	銀行辦理雙元貨幣組合式商品交易(包含客戶端及銀行端)之已實現及評價損益。