

本項統計關於 Swaps 的評價

換匯交易 Swaps 係以「申報日」評價每筆合約之淨現值申報；如為正值列入「其他債權」，如為負值列入「其他債務」。至於申報幣別，若為正值以未來換回之通貨幣別申報；若為負值以未來須支付(或換出)之通貨幣別申報。

茲以僅考慮匯率因素舉例說明(實務上似乎尚涉及兩種幣別之利率)，於 3 月 28 日承作一筆以 1.4 百萬美元換入 1 百萬歐元，約定於 4 月 7 日換回，即以 1 百萬歐元換回 1.4 百萬美元：

- A. 若於「申報日」3 月 31 日，歐元兌美元匯率為 1：1.5，則淨現值為+0.1 百萬等值美元，未來換回之通貨幣別為美元，故 0.1 百萬等值美元應計入美元之「其他債權」。
- B. 若於「申報日」3 月 31 日，歐元兌美元匯率為 1：1.4，則淨現值為 0。
- C. 若於「申報日」3 月 31 日，歐元兌美元匯率為 1：1.3，則淨現值為-0.1 百萬等值美元，未來換出(支付)之通貨幣別為歐元，故 0.1 百萬等值美元應計入歐元之「其他債務」。