

表28. 國外資產負債補充項目及貿易信用月報表  
(本表以設於國內之總、分支機構立場申報，並不包括OBU及國外分支機構)  
民國 年 月

單位：新台幣千元

國外資產	電腦代號	原始本金	攤銷後成本 <sup>1</sup>	淨額 <sup>1</sup>
		A	B	C
1. 投資外國有價證券 <sup>2</sup>	1100			
1.1 在國外發行	1110			
1.1.1 股權證券(含受益憑證及信託)	1111			
1.1.2 長期債票券	1112			
1.1.3 短期債票券	1113			
1.1.4 結構型商品	1114			
1.2 在國內發行	1120			
1.2.1 股權證券(含受益憑證及信託)	1121			
1.2.2 長期債票券	1122			
1.2.3 短期債票券	1123			
1.2.4 結構型商品	1124			
2. 海外分行營運資金 <sup>3</sup>	1600			
3. 應收國外款項 <sup>4</sup>	1200			
4. 對同業及聯往以外之國外貼現及放款 <sup>5</sup>	1300			
4.1 長期放款	1301			
4.2 短期放款	1302			
5. 國外黃金帳戶 <sup>6</sup>	1700			
6. 存出衍生工具金融資產保證金—國外 <sup>7</sup>	1800			
6.1 帳列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1801			
6.2 帳列其他資產	1802			
國外負債	電腦代號	面額或本金	攤銷後成本 <sup>1</sup>	
1. 外資投資本行發行的非股權有價證券	0700			
1.1 長期債票券	0702			
1.2 短期債票券	0703			
1.3 結構型商品所收國外本金 <sup>8</sup>	0704			
2. 應付國外款項 <sup>4</sup>	1400			
3. 外國人外匯存款 <sup>9</sup>	1500			
項 目	電腦代號	餘 額		
貿易信用				
1. 進口押匯 <sup>10</sup>	0100			
2. 應收代收款-出口託收	0200			
3. 承兌匯票-國外賣方匯票 <sup>11</sup>	0300			
4. 應收代收款-進口託收	0400			
5. 應收代收款-光票託收	0500			

央行經研處 109年11月

- 說明：1. 國外資產負債補充項目為表2「國外資產負債月報表」—銀行對國外(不含國際金融業務分行、國際證券業務分公司及國際保險業務分公司)債權債務的補充項目，除混合商品中未與主契約分別認列之嵌入式衍生商品外，不含衍生金融商品。
2. 貿易信用為國內進、出口商與國外出、進口商間之債權債務，不是銀行對國外之債權債務。
- 註：1. 原始認列時無溢折價者(例如持有供交易之債票券、依面額發行之債票券等)，「攤銷後成本」(B欄)請填報與A欄一致之金額。「攤銷後成本」與「淨額」之差額(C-B)為評價調整、累計減損及備抵呆帳等評估項目。黑影部分毋需填報。
2. 投資外國有價證券應包含所有帳列國外機構發行者，但不含衍生工具金融資產。股權證券以外之各式債票券，請依發行之「原始期限」區分長短期，超過一年以上者計入長期債票券；一年期(含)以下者計入短期債票券。
3. 海外分行營運資金為銀行設立國外分支機構時，由國內總行提供的營業資金(資本金)，金額應包括在表2A聯行往來—國外(電腦代號1010900)之中。
4. 應收/付國外款項係指會計代碼13000/23000中與國外交易者，包含與國外子行與子公司之應收/付款，但不含(1)應付承兌匯票—國外(應填報於表2A電腦代號2010400)、(2)與國外聯行往來產生之應收/付款(應分別填報於表2A電腦代號1010900/2010700)、(3)與台灣地區(含本行及同業)之國際金融業務分行、國際證券業務分公司、國際保險業務分公司往來產生之應收/付款項(應分別填報於表2A電腦代號1011000/2010900)。
5. 「對同業及聯往以外之國外貼現及放款」係指「同業帳戶之存放、拆放同業及同業透支」、對「國際證券業務分公司拆款及放款」與對「國際保險業務分公司拆款及放款」等以外的其他國外放款，含一般放款項目對同業之放款；亦即為表2A國外資產項目別第3項~第7項、第9項、第10項、本表貿易信用及國外資產補充項目第3項「應收國外款項」以外的其他國外放款，例如國外聯貸等。長期放款係指「原始期限」一年以上放款；短期放款係指一年(含)以下放款。
6. 國外黃金帳戶係指填報銀行投資國外黃金的餘額。本資料不得與該銀行發行之黃金憑證互抵。
7. 由於衍生工具金融資產保證金(例如：期貨保證金、選擇權保證金、信用違約交換保證金等)似擔保品性質，請計入表2「其他」與表28「存出衍生工具金融資產保證金」，而不計入表40「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」。
8. 「結構型商品所收國外本金」係指會計代碼25505中與國外交易者。
9. 「外國人外匯存款」(電腦代號1500)不包含國際證券業務分公司與國際保險業務分公司之存款。
10. 進口押匯係指即期信用狀到單代進口商墊付之貸款。
11. 承兌匯票-國外賣方匯票係指國內進口商開發Seller's Usance L/C，銀行對國外出口商所開之遠期匯票予以承兌，本項不含國內信用狀衍生的承兌匯票。
12. 本表與表2國外資產負債月報表、表3主要業務概況月報表-存款及結構型商品本金分類、表6主要業務概況月報表-放款分類及表7放款項目期限及額度別之部分項目勾稽，請上網詳參表間相關項目檢核公式(BOP01-BOP20)，<http://www.cbc.gov.tw/ct.asp?xItem=24669&ctNode=894&mp=1>。
13. 填表如有疑問請電洽 (02)2357-1754、(02)2357-1755。

主管： 覆核： 製表： 電話：