

表40. 衍生工具對象別統計表<sup>1</sup>

核定機關：行政院主計總處  
核定文號：主普管字第1110400678號  
調查類別：一般統計調查  
有效期間：114年12月31日

單位：新台幣千元

| 對象別                        | 電腦代號    | 金融資產                            |                   |                      |                   |    |                   | 金融負債                    |                   |                      |                   |    |                   |
|----------------------------|---------|---------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----|-------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----|-------------------|
|                            |         | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 <sup>2</sup> |                   | 避險之金融資產 <sup>4</sup> |                   | 合計 |                   | 持有供交易之金融負債 <sup>3</sup> |                   | 避險之金融負債 <sup>5</sup> |                   | 合計 |                   |
|                            |         | 成本                              | 公允價值 <sup>6</sup> | 成本                   | 公允價值 <sup>6</sup> | 成本 | 公允價值 <sup>6</sup> | 成本                      | 公允價值 <sup>6</sup> | 成本                   | 公允價值 <sup>6</sup> | 成本 | 公允價值 <sup>6</sup> |
| 一、國內                       | 1010000 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |
| 二、國外                       | 1050000 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |
| (一)國外同業及非同業(不含OBU、OSU及OIU) | 1051000 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |
| (二)國際金融業務分行(OBU)           | 1052000 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |
| (三)國際證券業務分公司(OSU)          | 1053000 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |
| (四)國際保險業務分公司(OIU)          | 1054000 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |
| 合計                         | 9999999 |                                 |                   |                      |                   |    |                   |                         |                   |                      |                   |    |                   |

註：1. 本表所稱之衍生工具係因衍生金融商品交易而產生之「表內」資產及負債，列帳處理係依據國際財務報導準則第9號「金融工具」(IFRS 9)規定辦理。

央行經研處 107年1月

相關會計項目請參照金管會單一申報窗口之「資產負債表」。

- 非避險之金融資產係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」項下之「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」(會計代碼：12005)。
- 非避險之金融負債係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下之「持有供交易之金融負債」(會計代碼：22001)。
- 「避險之金融資產」之公允價值係帳列「避險之金融資產」(會計代碼：12301)之部分。
- 「避險之金融負債」之公允價值係帳列「避險之金融負債」(會計代碼：22301)之部分。
- 衍生工具之公允價值為成本加計評價調整後金額。

\*本表不含衍生工具未平倉部位保證金(含期貨保證金、選擇權保證金、信用違約交換保證金等)。

主管：

覆核：

製表：  
電話：