

公司代號：  
 公司名稱：  
 報表日期：民國107年 月  
 報表編號：FIL8  
 報表名稱：壽險業國際保險業務分公司分離帳戶國內資產負債簡表  
 單位：等值千美元

107年1月版

	項目	總額 <sup>3</sup>	淨額 <sup>3</sup>
代號	分離帳戶保險商品之國內資產 <sup>1,2</sup>		
D1100	一、國內存款		0
D1110	1. 存於DBU		
D1120	2. 存於OBU		
D1200	二、投資居民發行的有價證券	0	0
D1210	1. 股權證券 <sup>4</sup>		
D1220	2. 長期債票券 <sup>5,6</sup>		
D1230	3. 短期債票券 <sup>5,6</sup>		
D1240	4. 其他有價證券		
D1300	三、衍生工具 <sup>7</sup>		
D1400	四、其他應收款		
	分離帳戶保險商品之國內負債 <sup>1,2</sup>		
D2100	一、其他應付款		

註：

1. 「國內」資產負債，係指填報機構對國內部門—即「居民」之債權債務，定義與新台幣資產負債不同。所稱「居民」或「非居民」並非僅就國籍區分，本國銀行及法人之國外分支機構視為非居民，外國銀行及法人在國內之分支機構視為居民，國內OBU、OSU、OIU亦屬居民。
2. 若客戶向OIU投保分離帳戶保險商品，「國內存款」係指存放於國內銀行（含DBU及OBU）之存款，「投資居民發行的有價證券」係指投資標的之證券發行者身分須為居民，無論該證券的計價幣別為本幣或外幣皆須納入，「衍生工具」係指交易對象須為居民，該國內商品標的的保單之其他應收款或應付款，請分別填入「國內資產」或「國內負債」，分離帳戶保險價值準備則毋須填列。
3. 各項資產負債之「總額」包含原始成本及未攤銷溢折價，「總額」與「淨額」之差額為評價調整、累計減損及備抵呆帳等評估項目。
4. 股權證券包括股票、權證、權益證券、存託憑證、基金、ETF及其他股權相關之證券。
5. 債票券依發行之「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。
6. 結構型商品依IFRS9「嵌入式衍生工具」規定，應以整體衡量資產分類，以存款為基礎的結構型商品，計入存款，以債票券為基礎者，計入債票券。
7. 衍生工具包括避險及非避險交易，但不含結構型商品，本項請以投資淨額列計。由於衍生工具金融資產保證金（例如：期貨保證金、選擇權權利金、信用違約保證金等）似擔保性質，請填列四、其他應收款項下。
8. 填報本表若有疑問請洽中央銀行經濟研究處國際收支統計科，電話：(02) 2357-1751、(02) 2357-1753。

主管： 覆核： 製表： 聯絡電話：