

金融商品公平價值之等級資訊

單位：新臺幣千元

| 以公平價值衡量之金融商品 項目 | 102年06月30日 | | | | 101年 06月30日 | | | |
|--------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-----------|
| | 合計 | 第一層級 | 第二層級 | 第三層級 | 合計 | 第一層級 | 第二層級 | 第三層級 |
| 非衍生性金融商品 | | | | | | | | |
| 資產 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | | | | | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | | | | | |
| 股票投資 | 3,986,660 | 3,986,660 | 0 | 0 | 2,881,224 | 2,881,224 | 0 | 0 |
| 債券投資 | 38,809,447 | 4,952,225 | 33,857,222 | 0 | 33,583,972 | 4,547,690 | 29,036,282 | 0 |
| 其他 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 備供出售金融資產 | | | | | | | | |
| 股票投資 | 9,323,997 | 6,790,372 | 2,533,625 | 0 | 9,557,331 | 6,952,190 | 2,605,141 | 0 |
| 債券投資 | 86,968,391 | 16,979,315 | 69,989,076 | 0 | 54,125,264 | 12,657,169 | 41,468,095 | 0 |
| 其他 | 81,249,079 | 15,042,843 | 66,206,236 | 0 | 16,545,749 | 5,134,767 | 11,410,982 | 0 |
| 負債 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | (7,410,182) | 0 | (7,410,182) | 0 | (7,524,087) | 0 | (7,524,087) | 0 |
| 持有供交易之金融負債 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 衍生性金融商品 | | | | | | | | |
| 資產 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | 4,006,618 | | 3,346,709 | 659,909 | 5,035,046 | 0 | 4,248,299 | 786,747 |
| 避險之衍生性金融資產 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 負債 | | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | (7,648,176) | 0 | (6,390,645) | (1,257,531) | (6,753,129) | | (6,060,115) | (693,014) |
| 避險之衍生性金融負債 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | |
| 合計 | 209,285,834 | 47,751,415 | 162,132,041 | (597,622) | 107,451,370 | 32,173,040 | 75,184,597 | 93,733 |

註1：本表旨在瞭解銀行衡量金融資產及金融負債公平價值之方法，其適用範圍包括公平價值變動列入損益之金融資產或負債、備供出售金融資產、其他金融資產項下之無活絡市場之債務商品投資、避險之衍生性金融資產或負債等。

註2：第一級層級係指金融商品於活絡市場中，相同金融商品之公開報價，活絡市場之定義依據財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」第5段規定，係指符合下列所有條件之市場：(1)在市場交易之商品具有同質性；(2)隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方；(3)價格資訊可為大眾為取得。

註3：第二級層級係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察投入參數，例如：

(1)活絡市場中相似金融商品之公開報價，指銀行持有金融商品之公平價值，係依據相似金融商品近期之交易價格推導而得，相似金融商品應依該金融商品之特性及其交易條件予以判斷。金融商品之公平價值須配合相似金融商品之可觀察交易價格予以調整之因素可能包括相似金融商品近期之交易價格已有時間落差（距目前已有一段期間）、金融商品交易條件之差異、涉及關係人之交易價格、相似金融商品之可觀察交易價格與持有之金融商品價格之相關性。

(2)非活絡市場中，相同或相似金融商品之公開報價。

(3)以評價模型衡量公平價值，而評價模型所使用之投入參數（例如：利率、殖利率曲線、波動率等），係根據市場可取得之資料（可觀察投入參數，指參數之估計係取自市場資料，且使用該參數評價金融商品之價格時，應能反映市場參與者之預期）。

(4)投入參數大部分係衍生自可觀察市場資料，或可藉由可觀察市場資料驗證其相關性。

註4：第三級層級係指衡量公平價值之投入參數並非根據市場可取得之資料（不可觀察之投入參數，例如：使用歷史波動率之選擇權訂價模型，因歷史波動率並不能代表整體市場參與者對於未來波動率之期望值）。

註5：本格式之分類應與其資產負債表相對應帳面價值之分類一致。

註6：採用評價模型衡量金融商品公平價值時，其投入參數若包含可觀察市場資料及不可觀察之參數，銀行應判斷投入參數是否重大影響公平價值之衡量結果，如不可觀察之投入參數對公平價值之衡量結果有重大影響時，則應將該類金融商品公平價值分類至最低層級。

註7：相同之金融商品，若前後期所採用之評價模型或所歸屬之層級有重大變動時（例如，第一層級及第二層級間之重大變動、不可觀察投入參數變動對公平價值之衡量結果產生重大改變，重大性應考量該類金融商品之投資金額、當期評價結果對損益、相關資產、負債或股東權益之影響），應說明其變動情形及發生之原因。

公平價值衡量歸類至第三類層級之金融資產變動明細表

單位：新臺幣千元

| 名稱 | 期初 餘額 | 評價損益列入 當期損益或 股東權益之金 額 | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末 餘額 |
|---------------------------------|----------|--------------------------------|---------|--------|--------------|-------------|----------|
| | | | 買進或發行 | 轉入第三層級 | 賣出、處分或 交割 | 自第三層級轉 出 | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | | | | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | 628,384 | (112,547) | 365,509 | 0 | (221,437) | 0 | 659,909 |
| 原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 融資產 | | | | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | | | | 0 |
| 避險之衍生性金融資產 | | | | | | | |
| 合計 | 628,384 | (112,547) | 365,509 | 0 | (221,437) | 0 | 659,909 |

公平價值衡量歸類至第三類層級之金融負債變動明細表

單位：新臺幣千元

| 名稱 | 期初 餘額 | 評價損益列入 當期損益 之金額 | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末 餘額 |
|---------------------------------|-----------|-----------------------|-----------|--------|--------------|-------------|-------------|
| | | | 買進或發行 | 轉入第三層級 | 賣出、處分或 交割 | 自第三層級轉 出 | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | | | | | | | |
| 持有供交易之金融負債 | (924,363) | 100,960 | (764,590) | - | 330,462 | - | (1,257,531) |
| 原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 融負債 | - | - | - | - | - | - | - |
| 避險之衍生性金融負債 | | | | | | | |
| 合計 | (924,363) | 100,960 | (764,590) | 0 | 330,462 | 0 | (1,257,531) |