

金融工具公允價值之等級資訊

單位：新臺幣千元

以公允價值衡量之金融工具項目	103年09月30日				102年 09月30日			
	合計	第一等級	第二等級	第三等級	合計	第一等級	第二等級	第三等級
非衍生金融工具								
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	3,776,021	3,776,021		-	3,748,019	3,748,019		-
債券投資	30,500,698	3,092,303	27,408,395	-	39,789,164	4,908,703	34,880,461	-
其他	103,163	103,163		-	-	-	-	-
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								
股票投資	10,638,080	9,302,061	1,336,019	-	9,831,652	8,685,173	1,146,479	-
債券投資	96,283,017	17,847,806	78,435,211	-	87,744,237	16,694,305	71,049,932	-
票券投資	85,690,332	-	85,690,332	-	40,262,074	4,692,236	35,569,838	-
其他	581,233	67,347	513,886	-	891,081	351,033	540,048	-
負債								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(6,066,205)		(6,066,205)	-	(7,376,429)	-	(7,376,429)	-
持有供交易之金融負債					-	-	-	-
原始認列時指定透過損益按公允價值衡量之金融負債					-	-	-	-
衍生金融工具								
資產								
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,922,313		3,333,439	588,874	3,868,698	-	3,195,783	672,915
避險之衍生金融資產					-	-	-	-
負債								
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(5,344,587)		(4,260,028)	(1,084,559)	(8,051,708)	-	(6,459,949)	(1,591,759)
避險之衍生金融負債					-	-	-	-
合計	220,084,065	34,188,701	186,391,049	(495,685)	170,706,788	39,079,469	132,546,163	(918,844)

說明：

1、本表旨在瞭解銀行衡量金融資產及金融負債公允價值之方法。

2、第一等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。

3、第二等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允價值，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。金融商品之公允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) 以評價模型衡量公允價值，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。

4、第三等級係指衡量公允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）。

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。

6、採用評價模型衡量金融商品公允價值時，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允價值之衡量結果，如不可觀察之投入參數對公允價值之衡量結果有重大影響時，則應將該類金融商品公允價值分類至最低等級。

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等級有重大變動時（例如，第一等級及第二等級間之重大變動、不可觀察投入參數變動對公允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。

公允價值衡量歸類至第三等級之金融資產變動明細表

103年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

名稱	期初 餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末 餘額
		列入損益	列入其他綜合損 益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或 交割	自第三等級轉出	
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 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 衍生金融資產	700,069	(206,347)	-	337,171	-	(242,019)	-	588,874
合計	700,069	(206,347)	-	337,171	-	(242,019)	-	588,874

102年1月1日至9月30日

單位：新臺幣千元

名稱	期初 餘額	評價損益之金額		本期增加		本期減少		期末 餘額
		列入損益	列入其他綜合損 益	買進或發行	轉入第三等級	賣出、處分或 交割	自第三等級轉出	
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 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 衍生金融資產	628,384	(400,586)	-	703,357	-	(258,240)	-	672,915
合計	628,384	(400,586)	-	703,357	-	(258,240)	-	672,915

公允價值衡量歸類至第三等級之金融負債變動明細表

103年1月1日至9月30日

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	轉入第三等級	賣出、處分或 交割	自第三等級轉出	
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 原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 融負債 衍生金融負債	(1,166,222)	210,910	(578,894)	-	449,647	-	(1,084,559)
合計	(1,166,222)	210,910	(578,894)	-	449,647	-	(1,084,559)

102年1月1日至9月30日

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	轉入第三等級	賣出、處分或 交割	自第三等級轉出	
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 原始認列時指定透過損 益按公允價值衡量之金 融負債 衍生金融負債	(924,363)	41,460	(1,105,947)	-	397,091	-	(1,591,759)
合計	(924,363)	41,460	(1,105,947)	-	397,091	-	(1,591,759)