

110 年民營企業資金狀況調查

調查表填表指引

中央銀行經濟研究處

中華民國 110 年 6 月

110 年民營企業資金狀況調查 - 調查表填表指引

壹、調查基礎概念及行政流程.....	2
一、調查目的與方式.....	3
二、填表前準備之個體財報及調查表.....	8
三、調查表格式說明.....	13
四、五大部門.....	22
公營事業名單.....	27
五、行政流程.....	29
調查人員評分原則.....	31
「表 2、樣本未回收原因統計」填表範例.....	34
「表 3、資產總額差異原因統計」填表範例.....	35
六、與客戶連絡注意事項.....	38
七、視導注意事項.....	42
貳、各會計科目實際演練.....	46
1. 現金及約當現金.....	49
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產.....	53
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產.....	58
4. 按攤銷後成本衡量之金融資產.....	62

5. 避險之金融資產.....	66
6. 採用權益法之投資.....	70
7. 應收票據、應收帳款、合約資產.....	75
商業授信補充說明 1：應收預付款項之客戶主要為個人之情況.....	86
商業授信補充說明 2：合約資產、取得合約之增額成本.....	86
8. 應收票據及應收帳款—關係人.....	87
9. 其他應收款、其他應收款—關係人.....	96
「其他應收款」有融通之情形.....	106
其他應收款中，有賣斷應收帳款給金融機構.....	111
10. 預付款項、預付設備款.....	113
11. 其他流動資產、其他非流動資產、其他金融資產.....	118
12. 不動產、廠房及設備.....	124
13. 其他重要資產科目(存貨、預付貨款、存出保證金、投資性不動產、使用權資產、遞延所得稅資產、淨確定福利資產、無形資產、生物資產).....	129
14. 借款(短期借款、一年內到期長期借款、長期借款).....	135
15. 應付公司債.....	142
16. 應付短期票券.....	147
17. 一年內到期長期負債.....	149
18. 透過損益按公允價值衡量之金融負債.....	150
19. 避險之金融負債.....	152
20. 應付票據、應付帳款、合約負債.....	154

21. 應付票據及應付帳款—關係人.....	158
22. 其他應付款.....	162
23. 其他流動負債、其他非流動負債.....	166
24. 其他重要負債科目(本期所得稅負債、遞延所得稅負債、租賃負債、淨確定福利負債、存入保證金).....	168
25. 上市櫃公司實收資本工作表.....	173
26. 興櫃、公開發行公司及非公開發行公司實收資本.....	179
27. 資本公積、保留盈餘及其他權益.....	186

白板卡

資產表.....	188
負債表.....	189
附表 1-應收預付及應付預收款項明細表.....	190
附表 2-國內外金融投資明細表.....	191
上市櫃公司實收資本工作表.....	192
資產表填表說明.....	193
負債表填表說明.....	194

敬愛的調查員好，

央行舉辦之民營企業資金狀況調查，需要您將「企業個體財報」轉填入央行設計之「調查表」，以協助我們完成「資金流量統計」。

在本調查指引中，請先仔細閱讀「壹、調查基礎概念及行政流程」，而「貳、各會計科目實際演練」則不須先一一細讀，請在開始填表後，再查詢相關會計科目即可。若後續您已熟稔調查，甚或得以「資產表填表說明(p193)」、「負債表填表說明(p194)」輔助即可。

為提供調查員諮詢服務，我們會為每一位調查員安排一個央行審查員，不論是填表遇到困難或日後的審核，都可與此審查員聯絡。

在行程流程上，請各位特別注意下列事項：

- 如以書函與客戶連絡時，請務必核對公司名稱及地址資訊，以利正確送達。
- 準時參與初核(6/15~6/30)及視導(7/9~8/11)，視導前先根據之「七、視導注意事項」自行檢查。
- 在總行規定之期限內完成調查表，繳交所有調查表予總行。

最後，感謝您在公務繁忙之際，仍撥冗協助完成調查，如有問題，請不吝與我們聯絡。

壹、調查基礎概念及行政流程

一、調查目的與方式

※調查目的：協助央行完成「資金流量統計」

※調查項目：「民營企業」財報資料

※調查方式：將企業的「個體財報」中「資產負債表」的科目及金額，
填入央行設計的「調查表」

央行透過對各部門之調查，產出資金流量統計結果

民國108年 資金流量表
Flow of Funds Matrix for 2019

細分五大部門

單位：新台幣百萬元
Millions of N.T.Dollars

項 目	家庭及非營利團體 Households & non-profit institutions		企 業 Business				政 府 Government		金 融 機 構 Financial institutions								國 內 全體部門 All domestic sectors		國 外 部 門 Rest of the world		Items	
			民 營 Private enterprises		公 營 Public enterprises				中 央 銀 行 Central Bank		其他貨幣機構 Other monetary financial institutions		保險公司及退休基金 Insurance companies & pension funds		其他金融機構 Other financial institutions							
	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds	資金用途 Use of Funds	資金來源 Source of Funds				
1. 通貨	135,863	-	41,911	-	-83	-	-25	-	-	249,962	78,174	-	31	-	-5,908	-	249,962	249,962	-	-	1. Currency	
2. 活期性存款	1,129,778	-	236,480	-	3,643	-	-	-	-	-	22,667	1,458,944	3,258	-	18,360	-	1,414,186	1,458,944	44,758	-	2. Demand deposits	
3. 定期性存款及外匯存款	601,745	-	-159,846	-	21,599	-	-	-	-	-	2,938	1,012,639	496,404	-	-27,474	-	935,366	1,012,639	77,272	-	3. Time deposits & foreign currency deposits	
4. 國外存款	-292,141	-	-2,500	-	-7	-	-	-	-	-	443,001	-	92,244	-	3,462	-	244,060	-	-	244,060	4. Foreign deposits	
5. 政府存款	-	-	-	-	-	-	54,655	-	-	48,980	-	5,675	-	-	-	-	54,655	54,655	-	-	5. Government deposits	
6. 準備性存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,371	-5,371	-	-	-	-	-	-5,371	-5,371	-	-	6. Reserves against deposits	
7. 非準備存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,965	-25,957	-	-8	-	-	-	-25,965	-25,965	-	-	7. Deposits with Central Bank other than reserve requirements	
8. 中央銀行單券	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,200	33,955	-	7,000	-	245	-	41,200	41,200	-	-	8. Central Bank securities	
9. 中央銀行融通	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,818	-	-	-4,818	-	-	-	-	-4,818	-4,818	-	-	9. Accommodations from Central Bank	
10. 金融機構同業往來	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,733	-2,011	-	-	-2,011	-39,733	-41,744	-41,744	-	-	10. Interbank claims	
11. 金融機構放款	-	772,266	-	518,716	-	-17,254	-	5,724	-	-	1,401,724	-239	-48,178	-515	-13,903	40,378	1,339,642	1,319,077	-	20,566	11. Loans by financial institutions	
12. 附條件交易	101,445	-	17,430	-	-1,400	-	851	-	-	-	-20,237	-31,339	64,902	-	-27,313	77,852	135,678	46,513	-78,958	10,207	12. Repurchase agreements	
13. 非金融部門放款	-1,729	-8,181	12,798	-107,055	-1,997	3,420	-17,354	-12,862	-	-	-	-140,768	-	-	-	53,909	-8,282	-211,537	-187,836	15,420	13. Loans by nonfinancial institutions	
14. 短期票券	8,162	-	39,378	94,629	-	44,850	-	-	-	-	144,888	-	-3,887	-	83,537	132,600	272,079	272,079	-	-	14. Short-term securities	
15. 政府債券	19,555	-	1,332	-	-52	-	17,959	-16,334	-	-	71,812	-	-101,708	-	-38,963	-	-30,065	-16,334	13,731	-	15. Government securities	
16. 國內公司債	5,979	-	-11,330	21,027	-3,976	-5,005	-	-	-	-	42,409	-	9,281	9,050	50,327	65,518	92,690	90,590	-2,100	-	16. Domestic corporate bonds	
17. 金融債券	-14,748	-	-3,420	-	-2,209	-	1,500	-	-	-	17,777	-3,415	-10,585	-	8,347	-	-3,338	-3,415	-77	-	17. Bank debentures	
18. 共同基金	536,757	-	182,771	-	8,801	-	12,429	-	-	-	-4,157	-	614,245	-	78,806	1,434,527	1,429,652	1,434,527	4,875	-	18. Mutual funds	
19. 上市上櫃公司股票	47,186	-	20,014	101,025	168	-	4,343	-	-	-	1,494	18,680	10,229	9,270	15,953	37,509	99,387	166,484	67,097	-	19. Shares	
20. 其他企業權益	270,123	-	142,538	300,265	128	26,080	46,567	-	-	-	5,921	69,828	2,807	2,489	149,876	8,336	617,959	406,998	-210,961	-	20. Other equities	
21. 人壽保險準備	1,748,549	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,748,549	-	-	1,748,549	1,748,549	-	-	21. Life insurance reserves	
22. 退休基金準備	614,354	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	614,354	-	-	614,354	614,354	-	-	22. Pension fund reserves
23. 應收、應付款	-52,431	21,709	-135,008	61,947	-3,665	-15,083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-191,104	68,573	114,453	-145,224	23. Accounts receivable/payable	
24. 對外直接投資	8,167	-	194,011	-	8,076	-	-	-	-	-	10,735	-	18,685	-	93,419	-	333,093	-	-	333,093	24. Outward direct investment	
25. 國外證券	134,356	-	7,730	-220	219	-	-	-	-	-	392,594	-	157,008	-	1,005,166	-	1,697,073	-220	-220	1,697,073	25. Outward securities investment and issuance	
26. 中央銀行準備資產	-	-	-	-	-	-	-	-	515,149	-	-	-	-	-	-	-	515,149	-	-	515,149	26. Reserve assets of Central Bank	
27. 其他債權債務淨額	322,562	-	-628,668	-	-54,332	-	74,582	-	211,374	-	-217,858	-	-686,505	-	357,571	-	-621,274	-	202,805	-418,468	27. Net other assets & liabilities	
合 計	5,323,532	785,794	-44,381	990,335	-25,087	37,007	195,508	-23,472	721,705	308,806	2,356,776	2,383,175	625,225	2,383,198	1,749,497	1,810,895	10,902,775	8,675,738	44,838	2,271,875	Total	
金融性投資淨額	4,537,738	-	-1,034,716	-	-62,095	-	218,980	-	412,899	-	-26,398	-	-1,757,973	-	-61,398	-	2,227,037	-	-2,227,037	-	Net financial investment	

細分金融工具

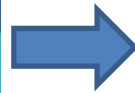
各位先進主要協助的就是「企業」部門中的「民營企業」部門調查

將企業**個體財報**中的「**資產負債表**」，根據財報內容及詢問企業，
將資產負債表**所有科目轉填至央行設計之「調查表」**

109 及 108 年企業個體財報

至公開資訊觀測站下載

[https://mops.twse.com.tw/mops/w
eb/t57sb01_q1](https://mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q1)



央行調查表

至**央行**網站下載

<https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-134782-16fbf-1.html>

(5/28 公布於央行網站首頁「**電子公布欄**」之「110 年民營企業
資金狀況調查 6 至 8 月展開」)

央行調查表和一般資產負債表有何不同？

概念一樣，只是要...

要區分

五大部門

- 將企業之資產負債表的「應收及預付」、「應付及預收」、「融通」、「借款」及「實收資本」等科目，依債權債務人或持有人拆分為**五大部門(政府、金融機構、企業、個人及非營利團體、國外)**後，填入央行調查表。

要區分

金融工具

- 將企業之資產負債表的「透過損益按公允價值衡量之金融資產」等金融投資科目，拆分為各種金融投資工具(如:**短期票券、債券、股份、共同基金、資產證券化商品、衍生金融資產及結構型商品**)後，填入央行調查表。

根據各位所填的調查表，經過彙總及統計推估，完成民營企業資金狀況調查結果報告(僅揭露整體情勢，不針對個別公司)，並公布在央行網站。

報告網址：<https://www.cbc.gov.tw/tw/lp-727-1.html>



中華民國中央銀行全球資訊網
Central Bank of the Republic of China (Taiwan)

最新消息 ▾ 貨幣政策與支付系統 ▾ 發行貨幣 ▾ 外匯資訊 ▾ 國庫收支與政府債務

...

首頁 > 出版品 > 出版品 > 年刊 > 中華民國公民營企業資金狀況調查結果報告

民國108年

小 中 大

◀ ▶ ↺ ↻

公民營企業資金狀況調查結果報告 [電子書下載[pdf檔案](#)]

壹、調查結果分析 [[pdf檔案](#)]

摘要

一、公營事業

二、民營企業

貳、調查結果表

表 1 全體公營事業資產負債統計表 [[xls檔案](#)][[odf檔案](#)][[pdf檔案](#)]

表 2-1 全體民營企業資產負債統計表 [[xls檔案](#)][[odf檔案](#)][[pdf檔案](#)]

表 2-2 民國108年底民營企業資產負債統計表 (按各業大類分) [[xls檔案](#)][[odf檔案](#)][[pdf檔案](#)]

表 2-3 民國107年底民營企業資產負債統計表 (按各業大類分) [[xls檔案](#)][[odf檔案](#)][[pdf檔案](#)]

表 2-4 民營礦業及土石採取業資產負債統計表 [[xls檔案](#)][[odf檔案](#)][[pdf檔案](#)]

民營企業

108 年全球經濟及貿易動能放緩，惟我國受惠半導體產業加速高階製程投資及資通訊廠擴增在台產能，民間投資力道增強，加以下半年股市活絡及民間消費需求回溫，帶動內需擴增，**年底全體民營企業資產總額為 59.40 兆元**，較去年底成長 4.26%；**負債總額為 31.31 兆元**，較去年底成長 5.72%；**權益總額為 28.09 兆元**，較去年底成長 2.68%。

(一) 全體民營企業之資產、負債及權益概況

108 年底全體民營企業資產總額為 59.40 兆元，較去年底成長 4.26%。其中，金融性資產為 34.07 兆元，較去年底成長主要係國內股市回溫及企業海外投資增加，使國內有價證券及投資與國外投資分別成長 8.68%及 3.24%。

二、填表前準備之**個體**財報及調查表

※個體財報：下載「109 年及 108 年」第四季財報

※調查表：下載 110 年「民營企業」調查表，表中調查的時間範圍為「109 年底及 108 年底」

填表前，請至「公開資訊觀測站」下載「個體財報」！

公開發行企業財報：https://mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q1

非公開發行企業及所需細項資料：得發函向企業取得

mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q1

Windows Media Windows 免費的 Hotmail 自訂連結 從 IE 匯入 新增資料夾 f 首頁 MSN 網站 Bookmarks 已匯入

公開資訊觀測站 全站搜尋 請輸入公司代號、簡稱，或報表關鍵字 搜尋 English 回首頁

常用 營收 除權息 電子書 法說會 庫藏股 董監持股 獨立董事 董監酬金 ETF TDR

常用報表 基本資料 彙總報表 股東會及股利 公司治理 財務報表 重大訊息與公告 營運概況 投資專區 認購(售)權證 債券 資產證券化

基本資料
▶ 精華版3.0
▶ 公司基本資料
▶ 重要子公司基本資料
▶ 被投資控股公司基本資料
電子書
▶ 財務報告書
▶ 財務預測書
▶ 公開說明書
▶ 公開收購說明書(101年7月後請至「公開收購專區」查詢)
▶ 公開招募說明書
▶ 年報及股東會相關資料(含存託憑證資料)
▶ WDL Reader(請至威

財務報告書

公司代號或簡稱 2330 年度 109 查詢

列印網頁 開新視窗 問題回報

查詢結果以另跳視窗顯示，若未另跳新視窗，請檢查並解除【封鎖快顯】，或點選以下按鈕以開啟新視窗

請點選這裡

- 1)請下載 109 年及 108 年「第四季」財報
- 2)請下載個體財報

電子資料查詢作業

公司名稱：台積電
會計期間：曆年制

財務報告更(補)正：為該公司自
補正資訊，該公司歷次更補正
至「財務報告更(補)正查詢作業」

證券代號	資料年度	資料類型	結案類型	性質	資料細節說明	備註	電子檔案	檔案大小	上傳日期	財務報告更(補)正
2330	109 年 第一季	財務報告書			IFRSs合併財報		202001_2330_AI1.pdf	7,143,526	109/05/14 13:46:10	無
2330	109 年 第一季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202001_2330_AIA.pdf	7,198,563	109/05/14 13:47:01	無
2330	109 年 第二季	財務報告書			IFRSs合併財報		202002_2330_AI1.pdf	5,819,899	109/08/14 13:38:07	無
2330	109 年 第二季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202002_2330_AIA.pdf	6,031,663	109/08/14 13:38:32	無
2330	109 年 第三季	財務報告書			IFRSs合併財報		202003_2330_AI1.pdf	5,746,902	109/11/13 13:39:38	無
2330	109 年 第三季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202003_2330_AIA.pdf	5,470,138	109/11/13 13:40:23	無
2330	109 年 第四季	財務報告書			IFRSs合併財報		202004_2330_AI1.pdf	5,948,401	110/02/26 13:51:49	無
2330	109 年 第四季	財務報告書			IFRSs個體財報		202004_2330_AI3.pdf	5,276,221	110/02/26 13:53:01	無
2330	109 年 第四季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202004_2330_AIA.pdf	3,813,451	110/02/26 13:53:20	無
2330	109 年 第四季	財務報告書			IFRSs英文版-個體財報		202004_2330_AIC.pdf	3,713,441	110/02/26 13:53:34	無

採非曆年制者，財務報告公告期限，請參閱公司基本資料

下載

填表前，請到「央行官網」下載對的調查表，請下載 xls 檔案!!!

下載網址：<https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-134782-16fbf-1.html>

110年民營企業資金狀況調查6至8月展開



為瞭解我國民營企業經營概況及資金來源與配置變化，以提供金融決策與研究分析之參考，本行每年辦理民營企業資金狀況調查，今年調查期間自6月中旬至8月底止。

今年調查委請臺灣銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行、第一銀行、華南銀行、彰化銀行、台北富邦銀行、國泰世華銀行、台新銀行、兆豐銀行及台灣中小企業銀行等11家銀行協辦。此11家銀行將指派總分支機構中具放款實務經驗人員擔任調查工作，預計蒐集約6,000家非金融民營企業與250家其他金融業之109、108兩年底資產負債資料。

本項調查結果僅供總體經濟分析之用，各受查企業所提供之個別財務資料均將予以保密，請放心配合，並鼎力支持。本項調查歷年結果報告均刊登於本行網站，歡迎參閱運用。

110年民營企業資金狀況調查相關電子檔

1. 調查表

(1) 民營企業資金狀況調查表 (xls檔案) (ods檔案)

(一式5張：包括資產表、負債表、附表1-應收預付及應付預收明細表、附表2-國內外金融投資明細表、上市櫃公司實收資本工作表)

(2) 資產表及負債表各項目填寫說明 (pdf檔案)

2. 調查表填表指引 (pdf檔案)

3. 「表2-樣本未回收原因統計表」(xls檔案) (ods檔案)

4. 「表3-資產總額差異原因統計表」(xls檔案) (ods檔案)

5. 國內基金明細表2020年底 (xls檔案) (ods檔案)

填表前，請確認所下載的調查表是：

- 1) 民營企業
- 2) 109 年底及 108 年底

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日	中央銀行經濟研究處 <u>110年公營企業資金狀況調查表</u> (民營企業)	1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。	
樣本編號: (請填) _____ 實際經營項目: (請填) _____			
單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)			
項 目	電腦代號	109年12月底 108年12月底	成長率%
資產合計	100000	0	0 0.0
一、庫存現金及零用金	101000	0	0 0.0
二、國內金融機構存款	102000	0	0 0.0
1. 活期性存款	102010	0	0 0.0
2. 定期性存款	102020	0	0 0.0
3. 外匯存款	102030	0	0 0.0
三、附賣回票債券投資	103000	0	0 0.0
四、融通 (計息)	104000	0	0 0.0
1. 政府	104010	0	0 0.0

資產表
負債表
附表1-應收預付及應付預收款項明細表
附表2-國內外金融投資明細表
上市櫃公司實收資本工作表
+

三、調查表格式說明

調查表可見 excel 檔或本指引後面白板卡

調查表包括本調查指引 P188 頁的資產表、P189 頁的負債表、P190 頁的附表一-應收預付及應付預收款項明細表、p191 頁附表 2 的國內外金融投資明細表，如果是上市櫃的樣本，還要多填 p192 的上市櫃公司實收資本工作表。

※一家企業填一份調查表，檔名為「樣本編號」

※表中先填入基本資訊：樣本編號、經營項目及調查員資訊

※表中單位為「新台幣千元」，千元以下四捨五入至整數位

※檔案具自動加總功能，切勿刪減欄列或更動公式

※檔案具自動檢誤功能，應修正紅底欄位數字

每件樣本填「一份調查表」(即 1 個 Excel 檔)，檔名為樣本編號(非統編)

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 <u>110年公民營企業資金狀況調查表</u> (民營企業)		1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。
樣本編號：(請填) _____				
項 目	電腦代號			
2.建築物、廠房及設備淨額	110020			
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000			
調查銀行名稱：_____		銀行 _____		
中央銀行經濟研究處聯絡電話：(02) 2_____				

每個 Excel 檔案有五個活頁簿(sheet)

- 1)資產表
- 2)負債表
- 3)附表 1-應收預付及應付預收款項明細表
- 4)附表 2-國內外金融投資明細表
- 5)上市櫃實收資本工作表(公發以上公司填)

資產表	負債表	附表1-應收預付及應付預收款項明細表	附表2-國內外金融投資明細表	上市櫃公司實收資本工作表
-----	-----	--------------------	----------------	--------------

為最終結果之呈現，所有數字都彙整至此。

為輔助運算檔，協助調查員將科目輕鬆區分出五大部門及金融工具

填入基本資料：在資產表填入樣本編號(非統編)、主要實際經營項目，以及最下方的調查員連絡資訊

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1080401064 號
調查類別：一般統計調查
調查週期：定期按年調查
有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
110年公民營企業資金狀況調查表
(民營企業)

1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。
2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。

樣本編號: (請填)

實際經營項目: (請填)

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
2.建築物、廠房及設備淨額	110020				0				0	0.0
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000				0				0	0.0

調查銀行名稱: _____ 銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____ 電話: _____ e-mail: _____

中央銀行經濟研究處聯絡電話：(02) 23571762至23571768、23571770

資產表
負債表
附表1-應收預付及應付預收款項明細表
附表2-國內外金融投資明細表
上市櫃公司實收資本工作表
+

填在資產表，即會自動對應到其他活頁簿的相關欄位

小心單位(是千元!!!)

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 <u>110年公民營企業資金狀況調查表</u> (民營企業)										1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。				
樣本編號：(請填) _____		實際經營項目：(請填) _____										單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)				
項 目	電腦代號	109年12月底					108年12月底					成長率%				
2.建築物、廠房及設備淨額	110020					0					0	0.0				
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000					0					0	0.0				
調查銀行名稱：_____		銀行	_____		分行	_____		調查人員：	_____		電話：	_____		e-mail：	_____	
中央銀行經濟研究處聯絡電話：(02) 23571762至23571768、23571770																
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 (+)																

白底處可填，並請四捨五入至整數!!(填入小數會出現紅底)

項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
資產合計	100000				5				6	- 9.09
一、庫存現金及零用金	101000	5				5	6			- 9.09
二、國內金融機構存款	102000				0				0	0.0
1.活期性存款	102010				0				0	0.0
2.定期性存款	102020				0				0	0.0
3.外匯存款	102030				0				0	0.0
三、附賣回票債券投資	103000				0				0	0.0
四、融通（計息）	104000				0				0	0.0
1.政府	104010				0				0	0.0

資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 (+)

Ps.若想自行以公式計算欄位值，可以寫成

=ROUND(A1,0) 舉例=ROUND(10000*0.3,0)

白底處可填，檔案具自動計算功能。

如：填入 3 筆庫存現金及零用金 10、20、30，會自動加總合計數 60。

項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
資產合計	100000	60				0				--
一、庫存現金及零用金	101000	0				0				0.0
二、國內金融機構存款	102000	60				0				--
1. 活期性存款	102010	10	20	30	60					0
2. 定期性存款	102020				0					0.0
3. 外匯存款	102030				0					0.0
三、附賣回票債券投資	103000	0				0				0.0
四、融通（計息）	104000	0				0				0.0
1. 政府	104010				0					0.0

資產表 | 負債表 | 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 | 附表2-國內外金融投資明細表 | 上市櫃公司實收資本工作表 | (+)

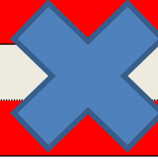
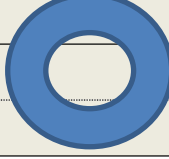
因檔案有自動加總之計算功能，請勿自行插入或刪減欄列!!

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 <u>110年公民營企業資金狀況調查表</u> (民營企業)				1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。				
樣本編號: (請填)		實際經營項目: (請填)				不可新增或刪減欄				
						單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)				
項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
資產合計	100000	0				0				0.0
一、庫存現金及零用金	101000	0				0				0.0
二、國內金融機構存款	102000	0				0				0.0
1. 活期性存款	102010	0				0				0.0
2. 定期性存款	102020	0				0				0.0
3. 外匯存款	102030	0				0				0.0
三、附賣回票債券投資	103000	0				0				0.0
四、融通(計息)	104000	0				0				0.0

不可新增或刪減列

資產表 | 負債表 | 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 | 附表2-國內外金融投資明細表 | 上市櫃公司實收資本工作表 | (+)

調查表填寫完成後，請至**負債表**下方，檢查是否有平！
(資產=負債+權益)

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日			中央銀行經濟研究處 110年公民營企業資金狀況調查表(續) (民營企業)										1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。		
樣本編號: (請填)			實際經營項目: (請填)												
單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)															
項 目	電腦代號	109年12月底						108年12月底						成長率%	
4.個人及非營利團體	301040						0						0	0.0	
5.國外	301050						0						0	0.0	
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000						0						0	0.0	
該企業外銷比重(請填數字，若無則填0)	附帶揭露														
負債及權益合計	檢誤公式													負債+權益≠資產	
資產-(負債+權益)	檢誤公式														60
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 (+)															

Ps.若沒有平，下方會算出差額，可用此找錯誤處。

調查表填寫完後，請至**負債表**下方，檢查**是否有填外銷比重!**

該企業外銷比重(請填數字，若無則填0)	附帶揭露	
負債及權益合計	檢誤公式	
資產- (負債+權益)	檢誤公式	
調查銀行名稱: _____		銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____
▶▶ 資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 / 附表2-國內外金融投資明細表 / 上市		

填寫前
是紅底

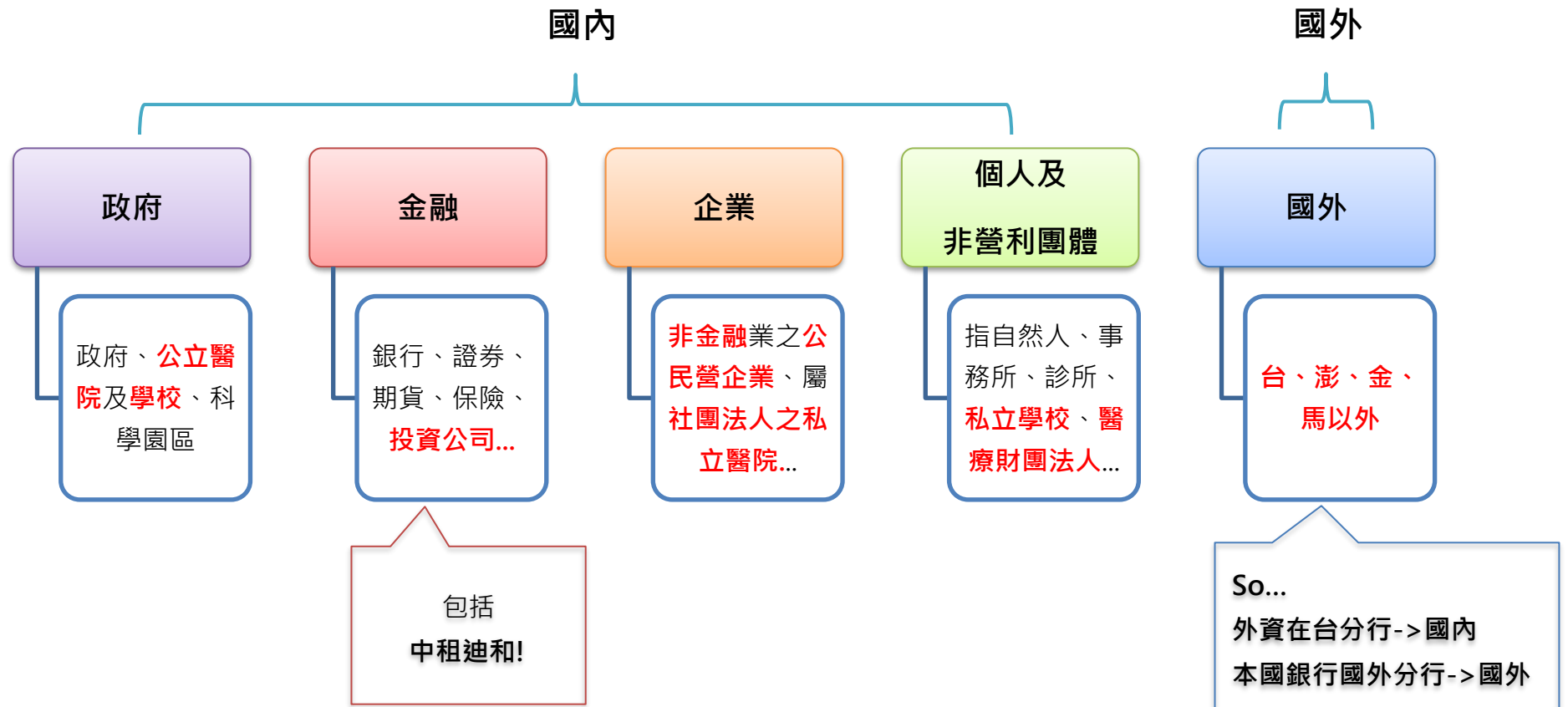
該企業外銷比重(請填數字，若無則填0)	附帶揭露	50
負債及權益合計	檢誤公式	
資產- (負債+權益)	檢誤公式	
調查銀行名稱: _____		銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____
▶▶ 資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 / 附表2-國內外金融投資明細表 / 上市		

寫 50 代表
有 50%外
銷，沒有外
銷則填 0

四、五大部門

五大部門怎麼分？

五大部門簡單看



五大部門詳細看(黃底為常見的特殊案例)

1、政府：

指各級政府 (含駐外之外交、經貿等單位) 及其所屬非以營利為目的之附屬機關 (如**公立醫院或學校**、**科學工業園區管理局**，及行政院國家發展基金等非營業基金)。

2、金融機構：

指從事**銀行、證券、期貨、保險、投資**及其他金融業務之**公民營金融機構**。

(1)全體貨幣機構：中央銀行、**本國銀行 (含OBU)**、**外國及大陸銀行在台分行 (含OBU)**、信用合作社、農漁會信用部、中華郵政公司儲匯處

(2)金融控股公司

(3)信託、基金及其他金融工具：如共同基金、信託專戶等

(4)其他金融服務業

■ **金融租賃業**：**如中租迪和**

- 票券金融業
- 證券金融業
- 信用卡發卡業
- 典當業：如當舖、動產質借處等
- 民間融資業：如汽車貸款公司、分期付款公司、民間融資公司等
- 其他未分類：如**投資公司、資產管理公司***、創業投資公司等(土地開發投資公司屬民營企業之不動產業)

***資產管理公司 (AMC)** 的行業以其從事經濟活動來分類：

- (1) 若以承購應收帳款不良債權(**Factoring**)或銀行放款不良債權(**NPL**)為主，歸主計總處行業分類標準「6496 民間融資業」，屬本調查之**金融機構**。
- (2) 若以承購不動產法拍屋業務為主，歸主計總處行業分類標準「6811 不動產租售業」，屬本調查之**民營企業**。
- (3) 可利用「財政部稅務入口網」查詢企業主要業務協助判別。

(5)保險業及退休基金

- 人身保險業：包含中華郵政股份有限公司壽險處等
- 財產保險業：包含中央存款保險公司

- 再保險業：如中央再保險公司、外國再保險公司台灣分公司
- 退休基金：如公務人員退休撫卹基金、勞工退休基金、勞保基金、臺銀公教保險部
- 保險代理及經紀業：如保險經紀人、代理人公司
- 其他保險業及退休基金輔助業：如、保險精算、保險公證及風險評估等

(6)證券業

- 證券商：證券經紀商、承銷商、自營商
- 其他證券業：如證券交易所、證券櫃台買賣中心、集中保管結算所

(7)期貨業

- 期貨商：期貨經紀商、自營商
- 其他期貨業：期貨交易所

(8)金融輔助業

- 投資顧問業：包括證券投資顧問業
- 信託業
- 其他金輔業：如票據交換所、金融交易處理及清算活動（含信用卡交易處理）及貸款之顧問及經紀

(9)基金管理業：如證券投資信託公司

3、企業：

- (1) **民營企業**：指以民間資金為主要來源，從事金融以外業務之企業，包括公司、合夥或獨資行號、醫療社團法人（如屬**社團法人之私立醫院**）、農漁會供銷部等（農漁會信用部屬金融機構）。
- (2) **公營事業**：指以政府資金為主要來源，從事金融以外業務之事業，包括國營、直轄市營及縣市營事業。

公營事業名單

1、國營事業

台灣糖業股份有限公司、台灣中油股份有限公司、**台灣電力股份有限公司**、**台灣自來水股份有限公司**、臺灣菸酒股份有限公司、臺灣銀行採購部、臺灣銀行貴金屬部、財政部印刷廠、中央造幣廠、中央印製廠、中華郵政股份有限公司郵務處、交通部台灣鐵路管理局、**桃園國際機場股份有限公司**、**臺灣港務股份有限公司**、**臺灣港務港勤股份有限公司**

2、直轄市營事業

臺北自來水事業處、**臺北大眾捷運股份有限公司**、台北都會區大眾捷運系統土地開發基金、桃園大眾捷運股份有限公司、**桃園航空城股份有限公司**

3、縣（市）營事業

基隆市公共汽車管理處、澎湖縣政府公共車船管理處、嘉義縣公共汽車管理處、新竹瓦斯股份有限公司

4、個人及非營利團體：指一般自然人、事務所（律師、會計師、建築師）、診所、慈善機構、同業公會、農漁會推廣部、財團法人組織（含私立學校、醫療財團法人，但屬社團組織之私立醫院為企業部門），及機關團體之職工福利機構。

5、國外：凡我國經濟領域以外各地區之企業、金融機構、外國政府、團體組織及個人均屬之（含本國金融機構及企業在海外分支機構，但政府部門駐外單位除外）。

如何查詢私立醫院是財團法人或社團法人

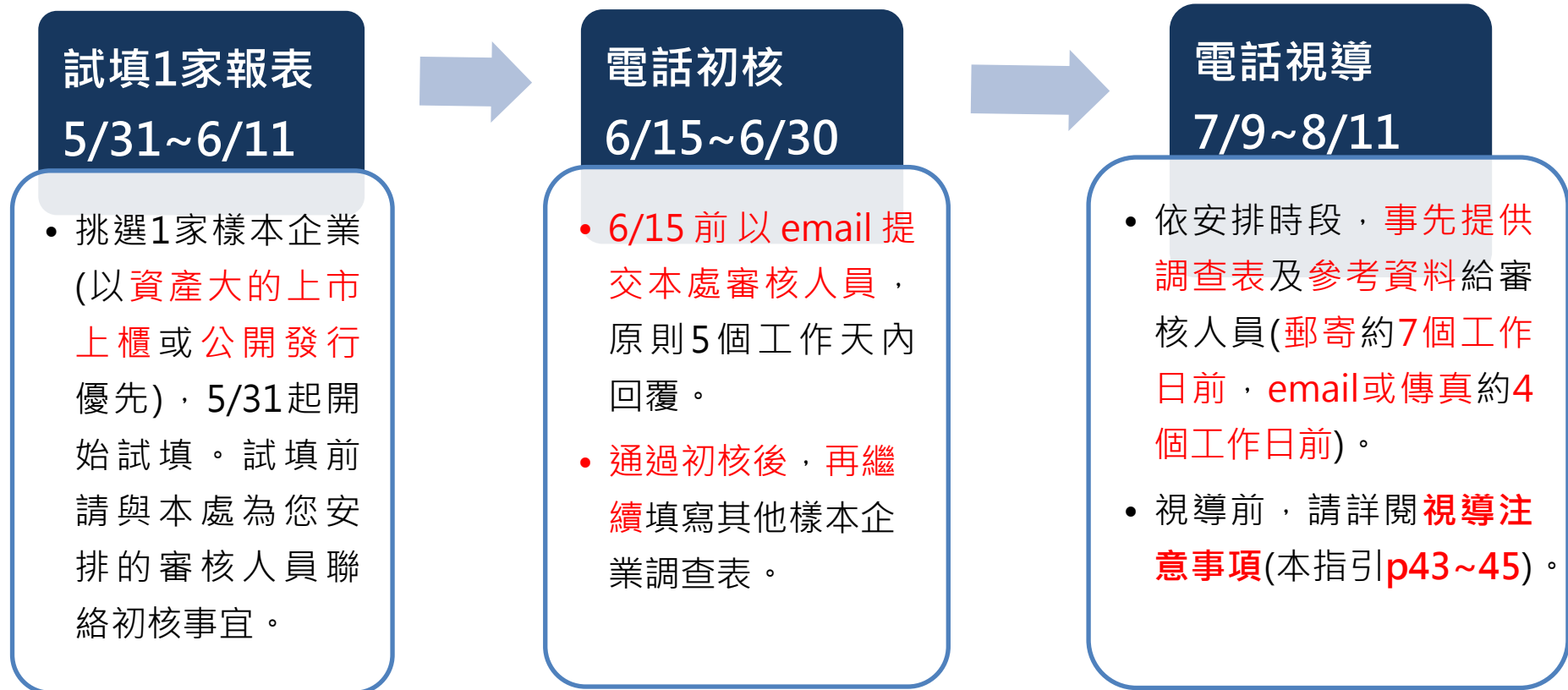
<https://aomp109.judicial.gov.tw/judbp/whd6k/WHD6K01.htm>

法人及夫妻財產登記公告查詢				查詢	
法院名稱	全部				
案件類別	☒ 法人登記 ☐ 夫妻財產登記				
登記案號	年 字 號				
登記號數				類別	
登記日期	~			類別	
(例1080112~1080212)					
法人名稱				鍵入名稱	
主事務所					

五、行政流程

- ※試填調查表(5/31~6/11)：從分配樣本中，挑選 1 家資產大的上市櫃或公開發行公司試填。
- ※參加初核(6/15~6/30)：審查試填之 1 家樣本。
- ※參加視導(7/9~8/11)：審查完成之所有樣本。
- ※繳交檔案：完成之「調查表」、「表 2 、樣本未回收原因統計」及「表 3 、資產總額差異原因統計」。
- ※等待複查：檔案繳交後，如經央行複審有誤，則應更正調查表，再以 E mail 寄回，相關資料請保留至隔年 1 月。

調查員**試填**查表後，將進行**初核**及**視導**，本處將評分供總行遴選敘獎人員



請調查員配合總行規定之期限(最遲 **8/20 前**)將所有調查表 email 給總行，審核人員將根據調查員之**初核**、**視導**及**調查表繳交狀況**予以**評分**，並**提供總行遴選敘獎人員**使用。

調查人員評分原則

審查人員將下列原則予以**評分**，並**提供總行遴選敘獎人員**使用。

評分項目		權數	備註
初核	初核成績	20%	
視導	視導時完成件數	5%	➤ 計算時扣除倒閉、歇業及僅能回收一年的家數 ➤ 第一週視導者該項分數*1.2倍計算，第二週視導者*1.1倍計算。
	視導時完成率	5%	➤ 計算時扣除倒閉、歇業及僅能回收一年的家數 ➤ 第一週視導者該項分數*1.2倍計算，第二週視導者*1.1倍計算。
	視導成績（由視導人員給分）	30%	
完成 狀況	最後完成件數	30%	
	最後完成率	10%	計算時扣除倒閉、歇業及僅能回收一年的家數
合計		100%	

註：視導成績之評分項目包括以下五項

（1）調查表是否確實填寫正確；（2）是否確實蒐集或詢問企業會計細目資料；（3）回答問題是否清楚明確；（4）視導配合度與調查熱忱，是否準時參加視導；（5）調查表回收後，央行複審是否仍發現錯誤。

有關繳交樣本調查表

調查員**最終須將所有完成的樣本調查表**，
一併以 **email 方式傳送總行**（請在總行規定時間繳交）

全部完成之調查表

- 檔名為**樣本編號**
- 請務必自己檢查檔名、是否資產負債有平、應收比率是否有填寫好

「表2、樣本未回收原因統計」

- 有**樣本無法回卷**時填，**檔名**為銀行及分行名稱，如「**表2-臺銀台中**」；全部回收則不用填。
- 請至央行網站下載(與調查表同處)。

「表3、資產總額差異原因統計」

- **109年與108年總資產變動**超過**正負20%**填，**檔名**為銀行及分行名稱，如「**表3-臺銀台中**」。
- 請至央行網站下載(與調查表同處)。

表 2 及表 3 在「央行官網」下載

<https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-134782-16fbf-1.html>

110年民營企業資金狀況調查6至8月展開



為瞭解我國民營企業經營概況及資金來源與配置變化，以提供金融決策與研究分析之參考，本行每年辦理民營企業資金狀況調查，今年調查期間自6月中旬至8月底止。

今年調查委請臺灣銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行、第一銀行、華南銀行、彰化銀行、台北富邦銀行、國泰世華銀行、台新銀行、兆豐銀行及台灣中小企業銀行等11家銀行協辦。此11家銀行將指派總分支機構中具放款實務經驗人員擔任調查工作，預計蒐集約6,000家非金融民營企業與250家其他金融業之109、108兩年底資產負債資料。

本項調查結果僅供總體經濟分析之用，各受查企業所提供之個別財務資料均將予以保密，請放心配合，並鼎力支持。本項調查歷年結果報告均刊登於本行網站，歡迎參閱運用。

110年民營企業資金狀況調查相關電子檔

1. 調查表

(1) 民營企業資金狀況調查表 (xls檔案) (ods檔案)

(一式5張：包括資產表、負債表、附表1-應收預付及應付預收明細表、附表2-國內外金融投資明細表、上市櫃公司實收資本工作表)

(2) 資產表及負債表各項目填寫說明 (pdf檔案)

2. 調查表填表指引 (pdf檔案)

3. 「表2-樣本未回收原因統計表」(xls檔案) (ods檔案)

4. 「表3-資產總額差異原因統計表」(xls檔案) (ods檔案)

5. 國內基金明細表2020年底 (xls檔案) (ods檔案)

「表 2、樣本未回收原因統計」填表範例

樣本未完全回收才填，檔名為銀行及分行名稱，如「表 2-臺銀台中」

表2、樣本未回收原因統計							
** 銀行		** 分行		調查人員姓名 ***		分配件數 24	未完成件數 3
樣本編號	客戶別	未回收原因(請勾選)				未回收原因說明(請詳述)	
		倒閉停業	他遷不明	拒查	其他		
*****	*	V				經查該公司於108年3月21日正式登記解散，僅有1年稅簽。	
*****	*	V				該公司於108年被併購，僅有1年財務報表。	
*****	*				V	該公司無獨立之財務報表。	
*****	*				V	該公司屬核定課稅，無須編製財報。	



「樣本編號」(共 8 碼) 及「客戶別」(1~6) 請參考樣本名

「表 3、資產總額差異原因統計」填表範例

各別樣本總資產變動超過正負 20%才填

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日			中央銀行經濟研究處 110年公民營企業資金狀況調查表 (民營企業)										1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。	
樣本編號：(請填)			實際經營項目：(請填)										單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)	
項 目	電腦代號	109年12月底					108年12月底					成長率%		
資產合計	100000	60					10					500.00		
一、庫存現金及零用金	101000	0					0					0.0		
二、國內金融機構存款	102000	60					10					500.00		
1. 活期性存款	102010	10	20	30	60	10				10	500.00			
2. 定期性存款	102020				0					0	0.0			
3. 外匯存款	102030				0					0	0.0			
三、附賣回票債券投資	103000	0					0					0.0		
四、融通(計息)	104000	0					0					0.0		
1. 政府	104010	0					0					0.0		
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 (+)														

檔名為銀行及分行名稱，如「表 3-臺銀台中」

表3、資產總額差異原因統計

** 銀行 ** 分行 調查人員姓名 **

樣本編號	本次調查109年底與108年底資產總額差異20%以上之原因
*****	109年底總資產增加39.1%，因房地產景氣好轉或政府推動基礎建設，帶動營建用地、在建土地、在建工程增加所致。

填寫

1. 增(減)幅
2. 增加(減少)之主要項目
3. 原因。

最後一哩路：等待複查

- 繳交後，如經央行複審發現有誤，將再次請調查員確認，調查人員更正調查表後，請以電子郵件直接傳送至央行：
fofecon@mail.cbc.gov.tw。
- 電子檔及相關調查資料，請保存至隔年 1 月，以備事後核對。

六、與客戶連絡注意事項

※確認書函無誤：書函資料(客戶名稱、調查員聯絡資料)

※標籤貼紙(客戶名稱及地址)

※信封數量無短少

※客戶常見問題：詐騙、合法性、查稅、個資外洩、辦理用途、
辦理頻率、調查範圍

書函要寄對

以書函聯繫客戶，信封與信函公司名須一致，不要貼錯或裝錯!

請大家收到央行信件後，確認下列所有資料，有問題請立刻向央行同仁反應

1. 書函資料→客戶名稱及與銀行調查人員的聯繫資訊是否有誤?
2. 標籤貼紙 → 客戶名稱及地址是否有誤?
3. 信封數量 → 數量是否短缺?

客戶有疑問要如何回答？

給您關鍵說詞！

詐騙?!

1.發書函、2.央行網站新聞稿、3.請央行聯絡解釋

合法嗎?!

依據行政院主計總處「各級政府及中央各機關統計範圍劃分方案」

是不是查稅

只是做經濟統計，作為政策參考，與稅務無關

擔心個資外洩

央行只公布整體數據報告，未公布個別公司資料。

給您關鍵說詞!

用途

央行編製「中華民國公民營企業資金狀況調查結果報告」及「中華民國資金流量統計年報」，國際主要央行都要編，而這些資料也被主計總處「國富統計(統計台灣的財富)」使用!

多久辦一次

1 年 1 次

調查範圍

國內民營企業約 6000 家及其他金融業 約 250 家。上市及上櫃公司全查，其餘採抽樣。民國 109 年底從事礦業及土石採取業、製造業、電力及燃氣供應業、用水供應及污染整治業、營造業、批發及零售業、運輸及倉儲業、住宿及餐飲業、資訊及通訊傳播業、不動產業、專業、科學及技術服務業、支援服務業、藝術娛樂及休閒服務業、其他服務業。

七、視導注意事項

初核及視導前詳閱視導重點說明

視導前，仔細檢查調查表，避免常見錯誤。

基礎重點

- 填入調查表之金額單位，是否錯誤放大 1,000 倍？

中小企業財報常以「元」為單位，而本調查以「千元」為單位。

- 資產負債是否有平？

- 外銷比率有寫嗎？

資產面

- 「備抵呆帳」項目（代號 105060）是否有自應收帳款拆出？

說明：企業財報之應收款項，含毛額、備抵呆項，及淨額三種數字。須將毛額（非淨額）填入「附表1--應收預付及應付預收款項明細表」；備抵呆項填入資產表「備抵呆帳」項目。

- 「外匯存款」項目（代號 102030）是否分出？

說明：調查企業若以外銷為主，理論上應有外匯存款，惟外匯存款常含在活期及定期存款項下，須詳

閱財報或詢問公司，才能分出。

■ 附表 1 應收、應付項目，是否區分交易對象別？

說明：填報往來對象僅有企業部門，實不合理。例如，企業期底多有應收付稅款（對象別為政府）；應付保費（對象別為金融機構）；應付薪資（對象別為個人）；以外銷為主者，交易對象應有國外部門。

■ 有計息之應收付款、股東往來，是否有填在「融通」（代號 104010~ 104050）、「借款」（代號 201000~203000）。

■ 國內外金融投資項目，是否利用附表 2，正確區分金融工具及國內、國外？

■ 營建業樣本之財報「存貨」項下待售房地、營建用地、在建房地應填「國內投資性不動產及閒置資產」（代號 107000），非填入存貨科目。

■ 財報非營業用「出租資產」是否正確填入「國內投資性不動產及閒置資產」（代號 107000）？

說明：(1)若本業為租賃者，出租資產請改列本調查營業用「不動產、廠房及設備淨額」項下(代號 110000)；

(2)本業不是租賃者，但財報將出租資產列在不動產、廠房及設備淨額項下，本調查列「投資

性不動產」項下(代號107000)。

- 「無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存」(代號 111000)之項目是否正確填入？

負債

- 財報「短期借款、長期借款與長期應付票據」項包含計息之票券時，應加以區分，填入「應付票券」(代號 206000)。
- 財報「一年內到期長期負債」項，是否包含應付國內或海外公司債？應加以區分，填入「應付國內公司債」(代號 207000)或「應付國外有價證券」(代號 208000)。
- 財報「長期股權投資貸餘」是否正確填入「責任及損失準備」(代號 209000)？
- 財報「土地增值稅準備」應填「土地增值稅準備」(代號 211000)，非放附表 1之政府部門
- 財報「淨確定福利資產/負債」是否正確填入附表 1之個人部門 (代號 205040)？

權益

- 實收資本是否依出資股東的身分，正確區分部門別？
- 若董監事中有國內投資公司，須將其持股部分列入金融機構部門。因此，若樣本為上市櫃時，須將國內投資公司之持股數鍵入「上市櫃公司實收資本工作表」的3.國內投資公司持股數。

貳、各會計科目實際演練

把資產負債表每個科目，逐項填入調查表，填完一定會平！

填完就可以在科目旁邊做記號，才不會忘記或亂掉！



台灣國際商業銀行有限公司
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
1100	流動資產		
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 303,165,717 11	\$ 141,450,698 6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	2,125,825 -	27,481 -
1139	遞延之金融負債 (附註八)	- -	3,504 -
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九)	34,611,115 1	49,124,933 2
1180	應收關係人款項 (附註三十)	101,781,174 4	82,194,501 4
1210	其他應收關係人款項 (附註三十)	1,714,334 -	968,123 -
1310	存貨 (附註五及十)	130,298,036 5	76,263,851 4
1476	其他金融資產	1,425,594 -	358,245 -
1479	其他流動資產	5,827,453 -	4,726,789 -
11XX	流動資產合計	580,949,248 21	355,118,125 16
1517	非流動資產		
1550	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	834,830 -	877,110 -
1600	採用權益法之投資 (附註十一)	564,597,508 21	558,503,889 24
1600	不動產、廠房及設備 (附註五及十二)	1,511,784,556 55	1,310,900,634 57
1755	使用權資產 (附註五及十三)	25,184,827 1	15,030,020 1
1780	無形資產 (附註五及十四)	21,733,597 1	16,271,444 1
1840	遞延所得稅資產 (附註五及二四)	24,678,225 1	16,728,622 1
1920	存出保證金	1,249,552 -	2,046,228 -
1990	其他非流動資產	2,492,770 -	- -
15XX	非流動資產合計	2,152,555,865 79	1,920,357,947 84
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,733,505,113 100	\$ 2,275,476,072 100

負 債 及 權 益				
流動負債				
短期借款 (附註十五及二七)	\$ 175,659,726	7	\$ 148,510,290	7
透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	93,153	-	982,302	-
遞延之金融負債 (附註八)	-	-	1,798	-
應付帳款	36,238,637	1	36,029,135	2
應付關係人款項 (附註三十)	7,017,623	-	5,716,635	-
應付薪資及獎金	17,478,038	1	14,215,161	1
應付員工酬勞及董事酬勞 (附註二六)	35,262,937	1	23,528,149	1
應付二級及設備款	156,342,457	6	139,754,491	6
應付現金股利 (附註十九)	129,651,902	5	129,651,902	6
本期所得稅負債 (附註五及二四)	53,297,025	2	32,241,052	1
一年內到期長期負債 (附註十六及二七)	2,600,000	-	31,800,000	1
應付費用及其他流動負債 (附註五、十三、十八、二十、二七及三十)	66,888,237	2	43,111,632	2
流動負債合計	680,529,735	25	605,540,547	27
非流動負債				
應付公司債 (附註十六及二七)	170,450,745	6	25,100,000	1
遞延所得稅負債 (附註五及二四)	1,716,367	-	333,606	-
租賃負債 (附註五、十三及二七)	18,480,111	1	13,300,263	1
淨確定福利負債 (附註十七)	11,914,074	1	9,182,496	-
存入保證金 (附註十八及二七)	259,073	-	170,446	-
其他非流動負債	497,252	-	438,580	-
非流動負債合計	203,318,122	8	48,525,481	2
負債合計	883,847,857	33	654,065,948	29
權 益				
股本 (附註十九)				
普通股股本	259,303,805	9	259,303,805	11
資本公積 (附註十九)	56,347,243	2	56,339,709	2
保留盈餘 (附註十九)				
法定盈餘公積	311,146,899	11	311,146,899	14
特別盈餘公積	42,259,146	2	10,675,106	-
未分配盈餘	1,235,280,036	45	1,011,512,974	45
保留盈餘合計	1,588,686,081	58	1,333,334,979	59
其他權益 (附註十九)	(54,679,872)	(2)	(27,568,369)	(1)
權益合計	1,849,657,256	67	1,621,410,124	71
負 債 及 權 益 總 計	\$ 2,733,505,113	100	\$ 2,275,476,072	100

各企業財報目錄編排順序大致相同，我們最常使用下圖框內資訊，完成調查表。

做熟會發現從明細表找起最快

填表基礎，
可藉此瞭解
各科目揭露

填表須參考明
細資訊，未詳
盡之處，請詢
問公司。

項	目	頁	次	附	註	編	號
一、封面		1	-				
二、目錄		2	-				
三、會計師查核報告		3~6	-				
四、個體資產負債表		7	-				
五、個體綜合損益表		8~9	-				
六、個體權益變動表		10	-				
七、個體現金流量表		11~13	-				
八、個體財務報告附註							
(一) 公司沿革		14	一				
(二) 通過財務報告之日期及程序		14	二				
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14~15	三				
(四) 重大會計政策之彙總說明		15~27	四				
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27~29	五				
(六) 重要會計項目之說明		29~62	六~二九				
(七) 關係人交易		62~66	三十				
(八) 質押之資產		-	-				
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66~67	三一				
(十) 重大之災害損失		-	-				
(十一) 重大之期後事項		-	-				
(十二) 其他		67~68	三二、三三				
(十三) 附註揭露事項							
1. 重大交易事項相關資訊		68~106	三四				
2. 轉投資事業相關資訊		68~106	三四				
3. 大陸投資資訊		69、107	三四				
4. 主要股東資訊		69、108	三四				
(十四) 營運相關資訊		69	三三				
九、重要會計項目明細表		109~127	-				

三八、附註揭露事項
(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：
1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及八。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)。(附表八)
(三) 大陸投資資訊：
1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附註三二。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收票據及帳款淨額明細表		二
應收關係人款項明細表		三
存貨明細表		四
採用權益法之投資變動明細表		五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		六
無形資產變動明細表		附註十四
存入保證金明細表		附註十八
遞延所得稅資產／負債明細表		附註二五
短期借款明細表		七
應付帳款明細表		八
應付關係人款項明細表		九
應付工程及設備款明細表		十
租賃負債明細表		十一
應付費用及其他流動負債明細表		十二
應付公司債明細表		十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		十四
營業成本明細表		十五
營業費用明細表		十六
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十七

★為科目
常運用之處

1. 現金及約當現金

科目說明：企業財報上的「現金及約當現金」屬於流動資產，通常包含各式存款(活存、定存、外幣存款)及附條件交易，應按細項**拆分**填入調查表。

填表步驟：

步驟 1：自企業個體資產負債表中，找出「現金及約當現金」(代碼：1100)。

步驟 2：自財報中找尋「現金及約當現金」相關明細，常出現於兩處：

(1) 財報中間部分的「重要會計項目之說明」

(2) 財報較後面部分的「重要會計項目明細表」



Tips：直接自財報後面查閱(2)「重要會計項目明細表」，更清楚快速

步驟 3：**拆分**「現金及約當現金」的內含項目，分別填至調查表各欄位。

填表釋例：鴻海（股票代號：2317）

步驟 1：自鴻海 109 年底及 108 年底個體資產負債表中，找出「現金及約當現金」。

		109 年 12 月 31 日				108 年 12 月 31 日			
資 產		附註	金	額	%	金	額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	283,147,770	9	\$	29,946,068	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		967,325	-		980,454	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)		3,000,000	-		-	-	
1170	應收帳款淨額	六(五)		353,798,480	11		421,831,190	14	
1180	應收帳款—關係人淨額	七		237,960,074	7		163,985,832	5	
1200	其他應收款			930,046	-		1,251,995	-	
1210	其他應收款—關係人	七		810,529,936	24		835,369,029	28	
130X	存貨	六(六)		82,325,585	2		97,924,242	3	
1410	預付款項	七		771,066	-		756,593	-	
11XX	流動資產合計			1,773,430,282	53		1,552,045,403	51	

財報附註六(一)中，有相關明細

「現金及約當現金」不能直接填入調查表，必須先找尋相關明細，再拆分填入調查表中下列各項：

- (1) 庫存現金及零用金(101000)
- (2) 活期性存款(102010)
- (3) 定期性存款(102020)
- (4) 外匯存款(102030)
- (5) 附賣回票債券投資(103000)

步驟 2：找尋鴻海財報中「現金及約當現金」相關明細，通常位於下列 2 處：

(1) 六、重要會計項目之說明、(一)：

✓ (2) 九、重要會計項目明細表，現金及約當現金：

六、重要會計項目之說明		
(一)現金及約當現金		
	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 7,435	\$ 10,649
支票存款及活期存款	240,844,805	19,142,619
約當現金		
定期存款	33,799,597	10,792,800
附買回債券	8,495,933	-
合計	<u>\$ 283,147,770</u>	<u>\$ 29,946,068</u>

鴻海精密工業股份有限公司					
現金及約當現金					
民國 109 年 12 月 31 日					
明細表一				單位：新台幣仟元	
項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	7,435
銀行存款					
支票存款					62,173
活期存款					20,111,414
外幣存款	美金	7,742,053	仟元，匯率 28.48		220,493,669
	日幣	210,984	仟元，匯率 0.2763		58,295
	捷克幣	1,487	仟元，匯率 1.3300		1,978
	英鎊	491	仟元，匯率 38.90		19,100
	人民幣	20,248	仟元，匯率 4.3546		88,172
	其他幣別				10,004
約當現金					
定期存款	美金	712,767	仟元，匯率 28.48		20,299,597
	台幣	13,500,000	仟元，匯率 1		13,500,000
附買回債券					8,495,933
				\$	<u>283,147,770</u>

◆ (2) 九、重要會計項目明細表 較 (1) 六、重要會計項目之說明 更為清楚，所以按此填表

◆ (2) 九、重要會計項目明細表 僅有 109 年底資料，至於 108 年底資料，需按同樣方式自 108 年財報中找尋

步驟 3：將九、重要會計項目明細表中各項目逐一鍵入調查表

鴻海精密工業股份有限公司					
現金及約當現金					
民國 109 年 12 月 31 日					
明細表一			單位：新台幣仟元		
項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	7,435 A
銀行存款					
支票存款					62,173 B
活期存款					20,111,414 C
外幣存款	美金	7,742,053	仟元，匯率 28.48		220,493,669
	日幣	210,984	仟元，匯率 0.2763		58,295
	捷克幣	1,487	仟元，匯率 1.3300		1,978
	英鎊	491	仟元，匯率 38.90		19,100
	人民幣	20,248	仟元，匯率 4.3546		88,172
	其他幣別				10,004 E
約當現金					
定期存款	美金	712,767	仟元，匯率 28.48		20,299,597
	台幣	13,500,000	仟元，匯率 1		13,500,000 D
附買回債券					8,495,933 F
				\$	283,147,770

核定機關：行政院主計總處

核定文號：主普管字第 1080401064 號

調查類別：一般統計調查

調查週期：定期按年調查

有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處

110年公民營企業資金狀況調查表

(民營企業)

1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。

2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。

樣本編號：00000000

實際經營項目：電子業代工

檢查總金額無誤

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項	目	電腦代號	109 年 12 月底					108 年 12 月底					成長率 %
資產合計		100000	283,147,770					0					--
一、庫存現金及零用金		101000	A	7,435			7,435						
二、國內金融機構存款		102000	274,644,402										
1. 活期性存款		102010	B	62,173	20,111,414	C	20,173,587						
2. 定期性存款		102020	D	13,500,000			13,500,000						
3. 外匯存款		102030	E	220,493,669	58,295	1,978	240,970,815						
三、附賣回票債券投資		103000	F	8,495,933			8,495,933						
四、融通 (計息)		104000	0										
1. 政府		104010											
2. 金融機構		104020											0 0.0
3. 企業		104030											0 0.0
4. 個人及非營利團體		104040											0 0.0

格子不夠，加總外幣存款(英鎊、人民幣、其他幣別)及定期存款(美金)填入

找尋上年財報填入

資產表

負債表

附表1-應收預付及應付預收款項明細表

附表2-國內外金融投資明細表

上市櫃公司實收資本工作表

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

科目說明：財報上的「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，通常會再區分為流動或非流動，但填寫調查表時不必區分，僅需按內含之金融工具別逐一鍵入。

步驟 1：找尋相關明細，通常位於：

- (1) 「財報附註」
- (2) 「附註揭露事項-期末持有有價證券情形」
- (3) 「重要會計明細表」

並判斷金融工具屬「**國內**」還「**國外**」

Tips：如何判斷金融工具屬「**國內**」還「**國外**」？

- (1) 股份及債券：看「**發行地**」
- (2) 共同基金：看是否由「**國內投信**」發行，
請參閱央行網站「**2020 年底國內基金明細表**」
- (3) 衍生性商品：看「**交易對手**」

步驟 2：將附註列示的金融工具金額，鍵入調查表「**附表 2**—國內外金融投資明細表」中第 1 欄「(一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產」下相對應的欄位。

填表釋例：台塑(股票代號：1301)

步驟 1：台塑資產負債表中，「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」科目的明細位於財報附註六(二)。該附註說明，內含的金融資產為私募貨幣市場基金。

台灣塑膠工業股份有限公司 資產負債表 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日 單位：新台幣千元					
		109.12.31		108.12.31	
		金額	%	金額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,768,327	1	12,301,257	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	3,888,883	1	4,044,356	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	102,218,948	22	102,342,079	22
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	7,398,424	2	4,931,809	1
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	4,377,266	1	5,294,496	1
1200	其他應收款(附註六(四))	909,517	-	970,934	-
1210	其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	7,355,148	2	15,903,748	3
130X	存貨(附註六(五))	9,730,081	2	10,682,599	2
1470	其他流動資產	3,154,905	1	2,344,034	1
流動資產合計		142,801,499	32	158,815,312	34

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 312	2,211
銀行存款	2,603,498	2,089,843
約當現金		
定期存款	286,108	9,293,861
附買回債券	878,409	915,342
	<u>\$ 3,768,327</u>	<u>12,301,257</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
私募貨幣市場基金	<u>\$ 3,888,883</u>	<u>4,044,356</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

	109.12.31	108.12.31
2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市公司股票	\$ 102,218,948	102,342,079
國內非上市(櫃)公司股票	4,708,593	5,081,889
非國內公司股票	<u>13,831,039</u>	<u>4,842,526</u>
合 計	<u>\$ 120,758,580</u>	<u>112,266,494</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

除附註六(二)外，另外 2 處也有相關說明：

附註揭露事項-期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	台塑開發	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	18,255	266,711	18.00 %	266,711	
本公司	翔和飛機租賃	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,071	-	9.55 %	-	
本公司	六輕汽車貨運	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,642	65,608	12.00 %	65,608	
本公司	台塑網科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,925	93,747	12.50 %	93,747	
本公司	台塑海運	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,429	313,958	15.00 %	313,958	
本公司	台塑海洋運輸	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	3	5,685,107	19.00 %	5,685,107	
本公司	台塑通運	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	354	216,488	18.11 %	216,488	
本公司	廣源投資	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	3,750	21,450	3.91 %	21,450	
本公司	中央租賃	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,373	-	1.43 %	-	
本公司	台灣營德	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,160	40,834	18.00 %	40,834	
本公司	兆豐成長創投	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,500	20,450	1.97 %	20,450	
本公司	銘安科技	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	7,405	197,565	19.07 %	197,565	
本公司	台塑河靜開曼	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	621,178	8,145,932	11.43 %	8,145,932	
					18,539,632		18,539,632	
本公司	南亞塑膠	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	783,357	56,323,359	9.88 %	56,323,359	
本公司	台化纖維	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	198,744	16,833,611	3.39 %	16,833,611	
本公司	南亞科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	334,815	29,061,978	10.89 %	29,061,978	
				-	102,218,948	-	102,218,948	
本公司	兆豐國際私募美元 豐碩貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之權益工具-流動	12,479	3,888,883	25.00 %	3,888,883	

重要會計明細表

台灣塑膠工業股份有限公司								
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表								
民國一〇九年十二月三十一日 單位：新台幣千元								
金融工具名稱	摘要	股數或張數	面 值	總 額	取 得成本	公 平 價 值	單 價	備 註
兆豐國際私募基金		12,479	\$ 328.34	4,097,403	4,097,403	311.63	3,888,883	

Tips：

至此可確定，該筆私募基金的經理公司為兆豐國際投信，屬「國內」金融工具。

※該基金公開說明書：

<https://fundreport.moneydj.com/FileOpen.aspx>

其他公募基金可參考本科提供之電子檔

步驟 2：將該金額鍵入調查表「附表 2」中第 1 欄「(一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產」，屬於「一、國內金融投資淨額」項下的「5.共同基金(受益憑證)」。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 312	2,211
銀行存款	2,603,498	2,089,843
約當現金		
定期存款	286,108	9,293,861
附買回債券	878,409	915,342
	<u>\$ 3,768,327</u>	<u>12,301,257</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
私募貨幣市場基金	<u>\$ 3,888,883</u>	<u>4,044,356</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

	109.12.31	108.12.31
2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市公司股票	\$ 102,218,948	102,342,079
國內非上市(櫃)公司股票	4,708,593	5,081,889
非國內公司股票	<u>13,831,039</u>	<u>4,842,526</u>
合 計	<u>\$ 120,758,580</u>	<u>112,266,494</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
附表2---國內外金融投資明細表												
(本表填妥後，紅框內各投資明細合計金額會自動連結到調查表資產之六、國內有價證券及投資淨額及八、國外投資淨額項下紅框內各投資明細合計欄內)												
樣本編號: 00000000 單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)												
會計項目	(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產		(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合計	
調查表項目	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底
國內外總計	3,888,883	4,044,356	0	0	0	0	0	0	0	0	3,888,883	4,044,356
一、國內金融投資淨額	3,888,883	4,044,356									3,888,883	4,044,356
1.短期票券												
2.政府公債及國庫券												
3.公司債												
4.金融債券												
5.共同基金(受益憑證)	3,888,883	4,044,356									3,888,883	4,044,356
6.股份												
7.資產證券化商品												
8.衍生金融資產及結構型商品												
二、國外金融投資淨額												
1.國外直接投資(持股在10%以上)												
2.國外公司發行之股權證券(基金、持股低於10%之股票)												

調查表中，欄、列的合計欄位將自動加總，無需鍵

資產表 | 負債表 | 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 | 附表2-國內外金融投資明細表 | 上

填寫完成後，「**附表 2**」的「**5.共同基金(受益憑證)**」合計數，將自動連結到「**資產表**」中「**六、國內有價證券及投資淨額**」的「**5.共同基金(受益憑證)**」。

附表2——國內外金融投資明細表												
(本表填妥後，紅框內各投資明細合計金額會自動連結到調查表資產之六、國內有價證券及投資淨額及八、國外投資淨額項下紅框內各投資明細合計欄內)												
樣本編號: 00000000 單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)												
會計項目	(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產		(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合計	
調查表項目	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底
國內外總計	3,888,883	4,044,356	0	0	0	0	0	0	0	0	3,888,883	4,044,356
一、國內金融投資淨額	3,888,883	4,044,356									3,888,883	4,044,356
1.短期票券												
2.政府公債及國庫券												
3.公司債												
4.金融債券												
5.共同基金(受益憑證)	3,888,883	4,044,356									3,888,883	4,044,356
6.股份												
7.資產證券化商品												
8.衍生金融資產及結構型商品												
二、國外金融投資淨額												
1.國外直接投資(持股在10%以上)												
2.國外公司發行之股權證券(基金、短期票券除外)												

中央銀行經濟研究處 110年公民營企業資金狀況調查表 (民營企業)												
核定機關: 行政院主計總處 核定文號: 主普管字第1080401064號 調查類別: 一般統計調查 調查週期: 定期按年調查 有效期間: 至民國111年12月31日												
樣本編號: 00000000 實際經營項目: (請填)												
單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)												
項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%		
減: 備抵呆帳(請填正數)	105060				0				0		0.0	
六、國內有價證券及投資淨額	106000				3,888,883				4,044,356		3.84	
請先依財報上會計項目將資料填入附表2，明細表各項合計金額會自動連結至本欄1~8項												
1.短期票券(商業本票、銀行承兌匯票)	106010				0				0		0.0	
2.政府公債及國庫券	106020				0				0		0.0	
3.公司債	106030				0				0		0.0	
4.金融債券	106040				0				0		0.0	
5.共同基金(受益憑證)	106050				3,888,883				4,044,356		3.84	
6.股份	106060				0				0		0.0	
7.資產證券化商品	106070				0				0		0.0	
8.衍生金融資產及結構型商品	106080				0				0		0.0	
9.其他國內投資	106090				0				0		0.0	

自動連結

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

步驟 1：企業資產負債表科目「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」通常會分為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動」。不論你手上的財報是流動或非流動，填寫調查表的方法都一樣。

步驟 2：企業財報中的「重要會計項目之說明」及「重要會計項目明細表」通常會有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」內含的金融工具(如：股票、共同基金、公司債...)明細資料。

步驟 3：將步驟 2 查到的金融工具，分別填至調查表「附表 2—國內外金融投資明細表」中第 2 欄「(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產」下對應的金融工具欄位。

填表釋例：中國鋼鐵(股票代號:2002)

步驟 1：查出中鋼 109 及 108 年底資產負債表內「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」(含流動及非流動)。

中國鋼鐵股份有限公司
個別資產負債表
民國 109 年度及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
		金額 %	金額 %
流動資產			
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$1,769,860 -	\$4,659,190 1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	- -	826,071 -
1139	避險之金融資產—流動 (附註四、九及二十八)	514,119 -	686,940 -
1140	合約資產—流動 (附註四及二十三)	475,313 -	37,687 -
1150	應收票據 (附註四及十)	430,648 -	424,724 -
1160	應收票據—關係人 (附註四、十及二十九)	111,592 -	187,424 -
1170	應收帳款淨額 (附註四及十)	2,688,128 1	2,017,984 1
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及二十九)	2,054,455 1	1,010,906 -
1200	其他應收款	1,203,455 -	1,032,050 -
1210	其他應收款—關係人往來 (附註二十九)	5,604,000 1	9,270,000 2
1220	本期所得稅資產	305,386 -	- -
130X	存貨 (附註四、五及十一)	39,537,983 9	55,940,988 12
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三十)	6,027,185 2	5,950,006 2
1479	其他流動資產	764,085 -	755,316 -
11XX	流動資產合計	61,576,209 14	82,799,286 18
非流動資產			
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	843,818 -	825,824 -
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五及八)	38,226,656 9	40,960,721 9
1538	避險之金融資產—非流動 (附註四、九及二十八)	1,852 -	145 -

財報之附註八 (P.35) 有相關明細。

「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」須拆分各項明細項目後，填入調查表之附表 2 之國內金融投資淨額及國外金融投資淨額對應項目。

步驟 2：從中鋼財報 P.35 及 P.134 可找到「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」之明細及相關說明：

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具			
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
非	流	動	
國內投資			
上市（櫃）股票		\$10,252,633	\$12,098,209
未上市（櫃）股票		853,478	969,454
		<u>11,106,111</u>	<u>13,067,663</u>
國外投資			
上市股票		\$1,495,004	\$1,925,597
未上市股票		25,625,541	25,967,461
		<u>27,120,545</u>	<u>27,893,058</u>
		<u>\$38,226,656</u>	<u>\$40,960,721</u>
本公司依中長期策略目的投資國內外公司股票，並預期透過長期投資獲利，管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。			

中國鋼鐵股份有限公司 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表 民國 109 年度										
單位：除另註明者外，係新台幣千元										
名	年		初		年		度		增	
	稱	股數或張數(股)	公 允 價 值	股數或張數(股)	金 額	股數或張數(股)	金 額	股數或張數(股)	金 額	股數或張數(股)
國內上市（櫃）股票										
台灣高速鐵路公司		242,148,000	\$9,298,483	-	\$-	-	(\$1,622,391)	242,148,000	\$7,676,092	無
唐榮鐵工廠公司		29,860,691	1,252,656	-	-	-	(97,047)	29,860,691	1,155,609	無
瑞智精密公司		23,002,022	527,896	-	-	-	(47,154)	23,002,022	480,742	無
台灣國際造船公司		7,751,346	208,124	-	12,401	-	-	7,751,346	220,525	無
王道商業銀行公司		103,847,695	811,051	-	-	-	(91,386)	103,847,695	719,665	無
國內未上市（櫃）股票										
開發國際投資公司		54,000,000	941,425	-	-	-	(113,443)	54,000,000	827,982	無
生華創業投資公司		1,063,534	8,093	-	-	-	(427)	1,063,534	7,666	無
華聯生物科技公司		1,073,812	6,722	-	-	-	(3,236)	1,073,812	3,486	無
臺灣風能訓練股份有限公司		1,500,000	13,213	-	1,131	-	-	1,500,000	14,344	無
國外上市股票										
Maruichi Steel Tube Ltd.		2,000,000	1,700,160	-	-	-	(438,022)	2,000,000	1,262,138	無
Yodogawa Steel Works, Ltd.		400,000	225,437	-	7,429	-	-	400,000	232,866	無
國外未上市股票										
CSN Mineracao S.A.		745,562	968,262	-	5,683	-	-	745,562	973,945	無
Sakura Ferroalloys Sdn. Bhd.		207,290,000	1,338,034	-	-	-	(123,874)	207,290,000	1,214,160	無
Sakura Ferroalloys Sdn. Bhd. (特別股)		52,199,745	336,943	4,243,889	-	-	(6,336)	56,443,634	330,607	註 2
DB Metal Co., Ltd.		1,500,000	-	-	-	-	-	1,500,000	-	無
Formosa Ha Tinh (Cayman) Limited		1,111,418,177	23,324,222	-	-	-	(217,393)	1,111,418,177	23,106,829	無
			<u>\$40,960,721</u>		<u>\$26,644</u>		<u>(\$2,760,709)</u>		<u>\$38,226,656</u>	

步驟 3：中鋼財報「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」根據附註八的明細資料，逐一加總在國內、外股票之投資金額後，分別填入調查表之附表 2 的「一、國內金融投資淨額」的「6 股份」及「二、國外金融投資淨額」的「2.國外公司發行之股權證券」。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具		
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
非 流 動		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$10,252,633	\$12,098,209
未上市（櫃）股票	853,478	969,454
	<u>11,106,111</u>	<u>13,067,663</u>
國外投資		
上市股票	\$1,495,004	\$1,925,597
未上市股票	25,625,541	25,967,461
	<u>27,120,545</u>	<u>27,893,058</u>
	<u>\$38,226,656</u>	<u>\$40,960,721</u>

附表2---國內外金融投資明細表												
(本表填妥後，紅框內各投資明細合計金額會自動連結到調查表資產之六、國內有價證券及投資淨額及八、國外投資淨額項下紅框內各投資明細合計欄內)												
樣本編號: 111111				單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)								
會計項目	(一)透過損益按公允價值衡 量之金融資產		(二)透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產		(三)按攤銷後成本衡量之 金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合 計	
	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底
調查表項目												
6.股份			11,106,111	13,067,663							11,106,111	13,067,663
7.資產證券化商品												
8.衍生金融資產及結構型商品												
二、國外金融投資淨額			27,120,545	27,893,058							27,120,545	27,893,058
1.國外直接投資 (持股在10%以上)												
2.國外公司發行之股權證券 (基金、持股低於10%之股票)			27,120,545	27,893,058							27,120,545	27,893,058
3.國外公司發行之債權證券												

請注意各項資產是投資於國內或國外？

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

- 步驟 1：企業財報中資產負債表之會計科目「按攤銷後成本衡量之金融資產」通常會分為「按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動」，不論你手上的財報是流動或非流動，填寫調查表的方法都一樣。
- 步驟 2：企業財報之「重要會計項目之說明」應有「按攤銷後成本衡量之金融資產」內含的金融工具（如：票券、債券或資產證券化商品）明細資料。
- 步驟 3：將步驟 2 查到的金融工具，分別填至調查表「附表 2—國內外金融投資明細表」中第 3 欄「(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產」下相對應的金融工具欄位。

填表釋例：長榮海運(股票代號:2603)

步驟 1：長榮海運 109 及 108 年底資產負債表的「按攤銷後成本衡量之金融資產」科目有流動及非流動，並在附註六（三）及八有說明。

長榮海運股份有限公司
個體資產負債表
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	109 年 12 月 31 日	%	108 年 12 月 31 日	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 20,562,990	12	\$ 18,767,848	12
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		4,289	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八	4,171,210	2	1,401,857	1
合約資產—流動	六(二十二)	802,464	1	372,492	-
應收票據淨額	六(四)	29	-	166	-
應收帳款淨額	六(四)	3,275,730	2	2,877,284	2
應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	69,048	-	112,150	-
其他應收款		28,463	-	69,102	-
其他應收款—關係人	七	80,695	-	5,160	-
本期所得稅資產		-	-	29,012	-
存貨	六(五)	523,326	-	972,539	1
預付款項		249,781	-	246,391	-
其他流動資產	六(六)及七	3,011,234	2	2,405,251	2
流動資產合計		32,779,259	19	27,259,252	18
非流動資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	1,312,358	1	1,156,298	1
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	289,651	-	286,940	-

財報 P.32 附註六（三）及 P.70 附註八有相關明細。

「按攤銷後成本衡量之金融資產」須拆分各項明細項目後，填入調查表之附表 2：

- 短期票券
- 政府公債及國庫券
- 公司債
- 金融債券
- 資產證券化商品

步驟 2：長榮財報 P.32 附註六（三）有「按攤銷後成本衡量之金融資產」內含的金融投資工具之明細，包括銀行存款及金融債券：

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		
項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	\$ 4,171,208	\$ 1,401,856
受限制備償戶	2	1
	<u>\$ 4,171,210</u>	<u>\$ 1,401,857</u>
非流動項目：		
質押定期存款	\$ 189,651	\$ 186,940
金融債券	100,000	100,000
	<u>\$ 289,651</u>	<u>\$ 286,940</u>
1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：		
	109年度	108年度
利息收入	<u>\$ 22,593</u>	<u>\$ 32,030</u>
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$4,460,861 及 \$1,688,797。		

有些企業的 108 年明細若未在 109 年財報中揭露，則需下載其 108 年財報，按 109 年的填表方式即可完成。

步驟 3：將長榮財報附註六 (三)「按攤銷後成本衡量之金融資產」內含之定期存款及金融債券，分別填入調查表中資產表的定期性存款(102020)，及附表 2 的「三、按攤銷後成本衡量之金融資產」下的「4.金融債券」。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	\$ 4,171,208	\$ 1,401,856
受限制備償戶	2	1
	\$ 4,171,210	\$ 1,401,857
非流動項目：		
質押定期存款	\$ 189,651	\$ 186,940
金融債券	100,000	100,000
	\$ 289,651	\$ 286,940

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第1080401064號
調查類別：一般統計調查
調查週期：定期按年調查
有效期間：至民國111年12月31日

中央銀行經濟研究處
110年公民營企業資金狀況調查表
(民營企業)

樣本編號：111111 實際經營項目：(請填)

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底	成長率%
資產合計	100000	4,460,861	1,688,797	164.14
一、現金及等價物	101000	0	0	0.0
二、國內金融機構存款	102000	4,360,861	1,588,797	174.48
1.活期性存款	102010	0	0	0.0
2.定期性存款	102020	4,171,208	1,401,856	174.48
3.外匯存款	102030	0	0	0.0
三、附賣回票債券投資	103000	0	0	0.0
四、融通(計息)	104000	0	0	0.0
1.政府	104010	0	0	0.0
2.金融機構	104020	0	0	0.0

附表2---國內外金融投資明細表

(本表填妥後會自動連結到調查表資產之六、國內有價證券及投資淨額及八、國外投資淨額項下紅框內各投資明細)

樣本編號： 單位：

會計項目	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合計	
	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底
國內外總計	0	0	100,000	100,000	0	0	0	0	100,000	100,000
一、國內金融投資淨額			100,000	100,000					100,000	100,000
1.短期票券										
2.政府公債及國庫券										
3.公司債										
4.金融債券			100,000	100,000					100,000	100,000
5.共同基金(受益憑證)										

受限制之資產，仍按原資產形式分類。

5.避險之金融資產

步驟 1：企業資產負債表之會計科目「避險之金融資產」通常分為「避險之金融資產 - 流動」及「避險之金融資產 - 非流動」，不論你手上的財報是流動或非流動，填寫調查表的方法都一樣。

步驟 2：企業財報「重要會計項目之說明」會有「避險之金融資產」內含的金融投資工具。

步驟 3：將「避險之金融資產」內含的金融投資工具（如：遠期外匯合約、避險之外幣存款...），分別填至調查表之附表 2--國內外金融投資明細表中第四欄「(四) 避險之金融資產」下對應的金融投資工具(如國內衍生金融資產及結構型商品或國外衍生金融資產及結構型商品)，或是調查表之資產表中二、國內金融機構存款(102000)的各類存款(102010~102030)或八、國外投資淨額(108000)的 1.國外存款(108010)。

填表釋例：中國鋼鐵(股票代號:2002)

步驟 1：中鋼 109 及 108 年底資產負債表科目「避險之金融資產」(含流動及非流動)

在附註九(P36)有相關明細。

財報之附註九 (P36) 有相關明細。

中國鋼鐵股份有限公司 資產負債表 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日					
單位：新台幣千元					
代 碼	資	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$1,769,860	-	\$4,659,190	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	826,071	-
1139	避險之金融資產—流動 (附註四、九及二十八)	514,119	-	686,940	-
1140	合約資產—流動 (附註四及二十三)	475,313	-	37,687	-
1150	應收票據 (附註四及十)	430,648	-	424,724	-
1160	應收票據—關係人 (附註四、十及二十九)	111,592	-	187,424	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及十)	2,688,128	1	2,017,984	1
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及二十九)	2,054,455	1	1,010,906	-
1200	其他應收款	1,208,455	-	1,032,050	-
1210	其他應收款—關係人往來 (附註二十九)	5,694,000	1	9,270,000	2
1220	本期所得稅資產	305,386	-	-	-
130X	存貨 (附註四、五及十一)	39,537,983	9	55,940,988	12
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三十)	6,027,185	2	5,950,006	2
1479	其他流動資產	764,085	-	755,316	-
11XX	流動資產合計	61,576,209	14	82,799,286	18
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	843,818	-	825,824	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、五及八)	38,226,656	9	40,960,721	9
1538	避險之金融資產—非流動 (附註四、九及二十八)	1,852	-	145	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	181,301,445	41	181,884,058	39

➤ 將「避險之金融資產」內含的金融投資工具填入調查表中附表 2 的「(四)避險之金融資產」下：

一、國內金融投資淨額

8.衍生金融資產及結構型商品

二、國外金融投資淨額

6.國外衍生金融資產及結構型商品

➤ 有時「避險之金融資產」內之金融投資工具可能是不同幣別之存款，需填入資產表的國內金融機構存款或國外存款

步驟 2：中鋼財報附註九(P36)「避險之金融資產」明細，顯示內含遠期外匯合約及避險之外幣存款：

九、避險之金融工具

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>避險之金融資產－流動</u>		
遠期外匯合約	\$21,094	\$454
避險之外幣存款	493,025	686,486
	<u>\$514,119</u>	<u>\$686,940</u>
<u>避險之金融資產－非流動</u>		
遠期外匯合約	\$1,852	\$145
<u>避險之金融負債－流動</u>		
遠期外匯合約	\$34,742	\$20,396
銀行借款（附註十七）	1,625,611	-
	<u>\$1,660,353</u>	<u>\$20,396</u>
<u>避險之金融負債－非流動</u>		
遠期外匯合約	\$3,117	\$14,799
銀行借款（附註十七）	335,428	4,620,425
	<u>\$338,545</u>	<u>\$4,635,224</u>

本公司為支應國外設備款而購入外幣存款及從事遠期外匯合約以規避匯率波動產生之現金流量風險，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，上述指定為避險工具所購入之外幣存款及預購遠期外匯合約到期之交割款餘額合計分別為 493,025 千元（美金 8,377 千元及歐元 7,267 千元）及 686,486 千元（美金 5,658 千元、歐元 15,196 千元及日幣 23,300 千元），其現金流量預計支出期間分別為 110 年及 109 年。

部分企業之 108 年明細若未在 109 年財報中揭露，則需下載 108 年財報後，按 109 年之填表方式即可完成。

步驟 3：將中鋼財報附註九(P.36)「避險之金融資產」內含的遠期外匯合約及外幣存款，分別填入調查表附表 2 的 8.衍生金融資產及結構型商品及資產表的二、國內金融機構存款的外匯存款(102030)。

九、避險之金融工具

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
避險之金融資產－流動		
遠期外匯合約	\$21,094	\$454
避險之外幣存款	493,025	686,486
	\$514,119	\$686,940
避險之金融資產－非流動		
遠期外匯合約	\$1,852	\$145

9 外金融投資明細表
(本表填妥、國內有價證券及投資淨額及八、國外投資淨額項下紅框內各投資明細合計欄內)
樣本編號: 單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目	(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合 計	
	109 年底	108 年底	109 年底	108 年底	109 年底	108 年底	109 年底	108 年底
4.金融債券								
5.共同基金								
6.股份								
7.資產證券化商品								
8.衍生金融資產及結構型商品			22,946	599			22,946	599
二、國外金融投資淨額								
1.國外直接投資								

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1080401064 號
調查類別：一般統計調查
調查週期：定期按年調查
有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
110 年公民營企業資金狀況調查表
(民營企業)

1、本調查依統計法第...
2、本表所填資料，僅供...
資料絕對保密。

樣本編號: 111111 實際經營項目: (請填)

單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	109 年 12 月底				108 年 12 月底				成長率%
資產合計	100000	515,971				687,085				- 24.90
一、庫存現金及零用金	101000	0				0				0.0
二、國內金融機構存款	102000	493,025				686,486				- 28.18
1. 活期性存款	102010	0				0				0.0
2. 定期性存款	102020	0				0				0.0
3. 外匯存款	102030	493,025				493,025	686,486		686,486	- 28.18
三、附賣回票債券投資	103000	0				0				0.0

6.採用權益法之投資

步驟 1：企業財報中資產負債表之「採用權益法之投資」內含的金融投資商品為**股權**。

步驟 2：通常財報的「重要會計項目之說明」及「重要會計項目明細表」會有「採用權益法之投資」之**國內及國外股權投資狀況**。

步驟 3：「採用權益法之投資」依被投資公司之所在地(國內或國外)，分別填至調查表的**附表 2--國內外金融投資明細表**的「(五)採用權益法之投資」的一、國內金融投資淨額的「**6.股份**」及二、國外金融投資淨額的「**1.國外直接投資**」。

填表釋例：國巨(股票代號 2327)

步驟 1：查出國巨 109 年底及 108 年底資產負債表中的「採用權益法之投資」總額。

財報 P.41 之附註十一有相關明細。

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新

代 碼	資 產	109年12月31日	%	108年12月31日
	金 額			金 額
1100	流動資產			
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,392,007	1	\$ 1,885,328
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	67,273	-	78
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及八)	5,701,600	3	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	810,762	1	915,977
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四及二五)	5,558,245	3	3,168,027
1200	其他應收款	130,516	-	40,779
1210	其他應收款—關係人(附註四及二五)	6,190,930	4	17,292
130X	存貨(附註四、五及十)	2,452,078	1	1,982,078
1410	預付款項	90,381	-	29,141
1470	其他流動資產	4,101	-	93
11XX	流動資產總計	22,397,893	13	8,038,793
	非流動資產			
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	482	-	482
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	523,618	-	242,480
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	135,892,004	80	86,040,691
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及二六)	8,463,036	5	7,309,339
1755	使用權資產	-	-	2,360

「採用權益法之投資」須確認被投資公司所在地後，填入調查表之附表 2：

一、國內金融投資淨額

6.股份

二、國外金融投資淨額

1.國外直接投資(持股在 10%以上)

步驟 2：經查，國巨財報 P.107 明細表四有「採用權益法之投資」詳細的股權投資明細：

國巨股份有限公司 採用權益法之投資變動明細表 民國 109 年度											
明細表四											
	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		採 用 權 益 法 之 調 整				年 底 餘 額		
	單 位 (仟 股)	金 額	單 位 (仟 股)	金 額	採 用 權 益 法 認 列 之 損 益 份 額	其 他 綜 合 損 益	資 本 公 積	其 他 (註 七)	單 位 (仟 股)	持 股 %	金 額
採用權益法之投資											
投資子公司											
Yageo Holding Hungary LLC	-	\$ -	-	\$ 49,450,707	\$ 3,111,360	(\$ 1,615,169)	\$ -	\$ -	-	100.00	\$ 50,946,898
國巨百慕達控股	90,000	48,731,724	-	(3,496,545)	4,090,095	(538,415)	(10,933)	(625,520)	90,000	100.00	48,150,406
Pulse Electronics Corporation	25,574	24,833,228	-	-	1,689,201	(173,294)	-	-	25,574	100.00	26,349,135
君耀控股股份有限公司	45,608	3,069,877	-	-	(21,801)	31,445	-	-	45,608	100.00	3,079,521
Yageo Europe Holding B.V.	-	1,741,726	-	-	(311,333)	80,343	-	163,392	-	100.00	1,674,128
國新投資	89,300	1,535,656	-	(117,795)	(52,233)	(3,985)	(192,554)	-	89,300	100.00	1,169,089
Yageo Corporation (South Asia)	-	379,466	-	-	105,976	(38,337)	-	73,276	-	100.00	520,381
Yageo South Asia (M) Sdn. Bhd.	-	1,106	-	-	328	(37)	-	-	-	100.00	1,397
Yageo America	1	(268,270)	(1)	86,774	177,005	4,491	-	-	-	-	-
薩摩亞飛磁控股	1,000	768,212	(1,000)	(771,990)	-	3,778	-	-	-	-	-
		80,792,725		45,151,151	8,788,598	(2,249,180)	(203,487)	(388,852)			131,890,955
加：採用權益法之投資貸方餘額轉列其他負債		268,270		-	-	-	-	(268,270)			-
		81,060,995		45,151,151	8,788,598	(2,249,180)	(203,487)	(657,122)			131,890,955
投資關聯企業											
奇力新電子	25,276	4,199,175	-	(85,166)	153,067	(11,896)	(1,085,783)	-	25,276	9.80	3,169,397
凱美電機	11,607	505,606	(3,482)	(40,624)	33,284	3,177	28,115	-	8,125	5.98	529,558
Global Testing Corporation Limited	8,232	182,945	-	-	2,464	8,560	-	-	8,232	23.39	193,969
實企公司	6,530	91,970	-	-	18,513	(2,358)	-	-	6,530	31.42	108,125
		4,979,696		(125,790)	207,328	(2,517)	(1,057,668)	-			4,001,049
合 計		\$ 86,040,691		\$ 45,025,361	\$ 8,995,926	(\$ 2,251,697)	(\$ 1,261,155)	(\$ 657,122)			\$ 135,892,004

須將被投資公司依所在地分為國內及國外，但由上述資訊仍不足分辨其所在地！

步驟 3：從國巨財報 P.98 之「附表八、被投資公司名稱及所在地等相關資訊」，逐一確認各被投資公司之**所在地**：

國巨股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，均為新台幣

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額				帳 面 金 額	本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 之 損 益	備 註
				本 年 年 底	本 年 年 初	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				
國巨股份有限公司	國巨百基達控股有限公司	百 基 達	一般投資業務	\$ 94,747 仟美元	\$ 211,747 仟美元	90,000	100.00	\$48,150,406	\$ 4,090,095	\$ 4,090,095	子 公 司
	薩摩亞飛磁控股有限公司 (註四)	西薩摩亞	一般投資業務	-	25,433 仟美元	-	-	-	-	-	子 公 司
	國新投資股份有限公司	台 北 市	一般投資業務	1,612,059	1,612,059	89,300	100.00	1,169,089	(52,233)	(52,233)	子 公 司
	君耀控股股份有限公司	開曼群島	投資控股	3,328,253	3,328,253	45,608	100.00	3,079,521	36,892	(21,801)	子 公 司
	Yageo Corporation (South Asia)	新 加 坡	電子元件之銷售及買賣	780 仟新幣	780 仟新幣	-	100.00	520,381	105,976	105,976	子 公 司
	Yageo Europe Holding B.V.	荷 蘭	投資控股	147,757 仟美元	147,757 仟美元	-	100.00	1,674,128	(359,261)	(311,333)	子 公 司
	Yageo South Asia (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	電子元件之銷售及買賣	-	-	-	100.00	1,397	328	328	子 公 司
	Pulse Electronics Corporation	美 國	投資控股	721,461 仟美元	721,461 仟美元	25,574	100.00	26,349,135	1,543,073	1,689,201	子 公 司
	Yageo Holding Hungary LLC (註三)	匈 牙 利	投資控股	49,257,636	-	-	100.00	50,946,898	3,111,360	3,111,360	子 公 司
	奇力新電子	新 竹 縣	電感器之產銷	1,468,855	1,468,855	25,276	9.80	3,169,397	1,543,073	153,067	關聯企業
	GTCL	新 加 坡	投資控股	60,603	60,603	8,232	23.39	193,969	10,536	2,464	關聯企業
	凱美電機	新 北 市	電容器之產銷	1,064,737	1,099,558	8,125	5.98	529,558	556,491	33,284	關聯企業
	寶全公司	高 雄 市	電容及各類電子零件製造加工等業務	79,384	79,384	6,530	31.42	108,125	58,921	18,513	關聯企業
	Yageo America Corporation	美 國	電子元件之銷售及買賣	-	2,347 仟美元	-	-	-	177,005	177,005	-

某些公司僅由名稱判斷容易誤以為在國內，但實際卻是國外！

步驟 4：將國巨財報「採用權益法之投資」區分為國內及國外後各別加總，再填入調查表之附表 2。

國巨股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

明細表四

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		採 用 權 益 法 之 調 整					年 底 餘 額	
	單 位 (仟 股)	金 額	單 位 (仟 股)	金 額	採 用 權 益 法 之 調 整	其 他 綜 合 損 益	資 本 公 積	其 他 (註 七)		單 位 (仟 股)	金 額
採用權益法之投資											
投資子公司											
Yageo Holding Hungary LLC	-	\$ -	-	\$ 49,450,707	\$ 3,111,360	(\$ 1,615,169)	\$ -	\$ -	-	100.00	\$ 50,946,898
國巨百基達控股	90,000	48,731,724	-	(3,496,545)	4,090,095	(538,415)	(10,933)	(625,520)	90,000	100.00	48,150,406
Pulse Electronics Corporation	25,574	24,833,228	-	-	1,689,201	(173,294)	-	-	25,574	100.00	26,349,135
君耀控股股份有限公司	45,608	3,069,877	-	-	(21,801)	31,445	-	-	45,608	100.00	3,079,521
Yageo Europe Holding B.V.	-	1,741,726	-	-	(311,333)	80,343	-	163,392	-	100.00	1,674,128
前新投資	89,300	1,535,656	-	(117,795)	(52,233)	(3,985)	(192,554)	-	89,300	100.00	1,169,089
Yageo Corporation (South Asia)	-	379,466	-	-	105,976	(38,337)	-	73,276	-	100.00	520,381
Yageo South Asia (M) Sdn. Bhd.	-	1,106	-	-	328	(37)	-	-	-	100.00	1,397
Yageo America	1	(268,270)	(1)	86,774	177,005	4,491	-	-	-	-	-
薩摩亞德磁控股	1,000	768,212	(1,000)	(771,990)	-	3,728	-	-	-	-	-
		80,792,725		45,151,151	8,788,598	(2,249,180)	(203,487)	(388,852)			131,890,955
加：採用權益法之投資方餘額轉列其他負債		268,270		-	-	-	-	(268,270)			-
		81,060,995		45,151,151	8,788,598	(2,249,180)	(203,487)	(657,122)			131,890,955
投資關聯企業											
奇力斯電子	25,276	4,199,175	-	(85,166)	153,067	(11,896)	(1,085,783)	-	25,276	9.80	3,169,397
凱美電機	11,607	505,606	(3,482)	(40,624)	33,284	3,177	28,115	-	8,125	5.98	520,558
Global Testing Corporation Limited	8,232	182,945	-	-	2,464	8,560	-	-	8,232	23.39	193,969
寶安公司	6,530	91,970	-	-	18,513	(2,358)	-	-	6,530	31.42	108,125
		4,979,696		(125,790)	207,328	(2,517)	(1,057,668)	-			4,001,049
合 計		\$ 86,040,691		\$ 45,025,361	\$ 8,995,926	(\$ 2,251,697)	(\$ 1,261,155)	(\$ 657,122)			\$ 135,892,004

附表2---國內外金融投資明細表

(本表填妥後會自動連結到調查表資產之六、國內有價證券及投資淨額及八、國外投資淨額項下紅框內各投資明細合計欄內)

樣本編號: _____ 單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合 計	
	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底	109年底	108年底
調查表項目										
5.共同基金(受益憑證)										
6.股份							4,976,169	6,332,407	4,976,169	6,332,407
7.資產證券化商品										
8.衍生金融資產及結構型商品										
二、國外金融投資淨額							130,915,835	79,708,284	130,915,835	79,708,284
1.國外直接投資 (持股在10%以上)							130,915,835	79,708,284	130,915,835	79,708,284

- 將**國內**被投資公司(方框)金額加總，填入附表 2：的一、國內金融投資淨額的**6.股份**。
- 其餘屬**國外**被投資公司，加總後填入附表 2 的一、國外金融投資淨額的**1.國外直接投資**。

7.應收票據、應收帳款、合約資產

填報邏輯：將應收票據、應收帳款、合約資產毛額，按五大部門填入調查表。

(分期應收款項或應收租賃款因含有利息，請參考本填表指引 9.其他應收款、其他應收款—關係人)

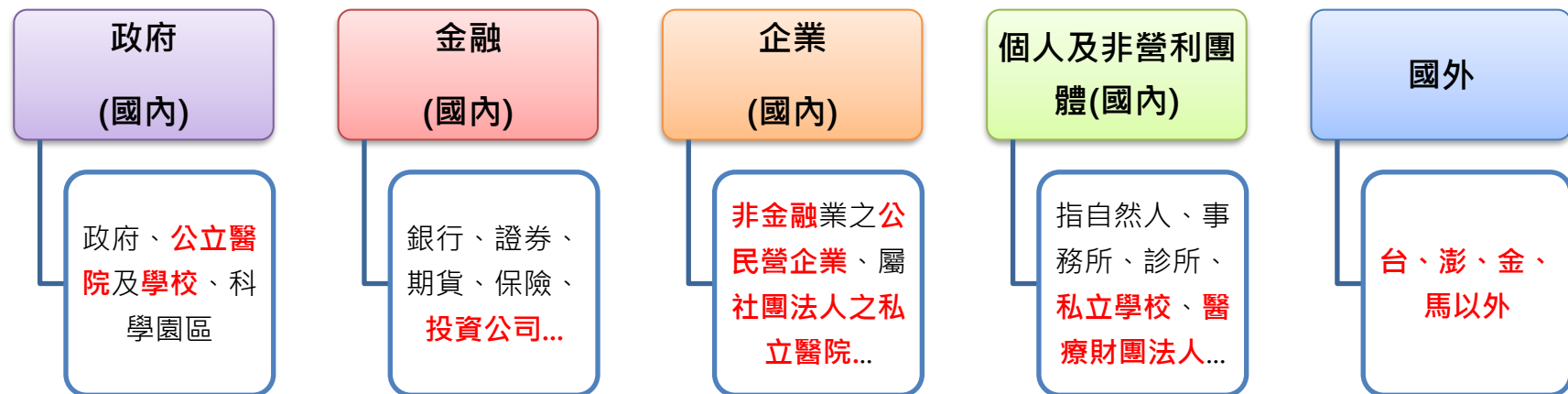
步驟 1：找出應收票據、應收帳款、合約資產“毛額”(非淨額!!!!!!)。

步驟 2：分析五大部門，填入「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」。

步驟 3：把外銷比重填到負債表。

五大部門簡單看

(詳細內容參見本填表指引 p22~28)



應收票據、應收帳款、合約資產之毛額分拆至五大部門後，填入調查表的「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」，五大部門的合計數會自動連結至「資產表」的五、應收及預付款項淨額（電腦代號為 105000)的五大部門(105010~105050)；備抵呆帳則直接填入電腦代號 105060。

備抵呆帳直接填!

填「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」後，會自動計算並連結至「資產

資料來源:各企業財報目錄編排順序大致相同，我們最常使用下圖框內資訊完成調查表。

填表基礎，
可藉此瞭解
各科目揭露

填表須參考明
細資訊，未詳
盡之處，請詢
問公司。

項	目	頁	次	附	註	編	號
一、封面		1					
二、目錄		2					
三、會計師查核報告		3~6					
四、個體資產負債表		7					
五、個體綜合損益表		8~9					
六、個體權益變動表		10					
七、個體現金流量表		11~13					
八、個體財務報告附註							
(一) 公司沿革		14		一			
(二) 通過財務報告之日期及程序		14		二			
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14~15		三			
(四) 重大會計政策之彙總說明		15~27		四			
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27~29		五			
(六) 重要會計項目之說明		29~62		六~二九			
(七) 關係人交易		62~66		三十			
(八) 質押之資產		-		-			
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66~67		三一			
(十) 重大之災害損失		-		-			
(十一) 重大之期後事項		-		-			
(十二) 其他		67~68		三二、三三			
(十三) 附註揭露事項							
1. 重大交易事項相關資訊		68~106		三四			
2. 轉投資事業相關資訊		68~106		三四			
3. 大陸投資資訊		69、107		三四			
4. 主要股東資訊		69、108		三四			
(十四) 其他重要資訊		69		三四			
九、重要會計項目明細表		109~127		-			

三八、附註揭露事項
(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：
1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及八。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)。(附表八)
(三) 大陸投資資訊：
1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附註三二。

 S重要會計項目明細表目錄S			
項	目	編 號	/ 查 引
資產、負債及權益項目明細表			
現金及約當現金明細表		一	
應收票據及帳款淨額明細表		二	
應收關係人款項明細表		三	
存貨明細表		四	
採用權益法之投資變動明細表		五	
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二	
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表		附註十二	
使用權資產變動明細表		六	
無形資產變動明細表		附註十四	
存入保證金明細表		附註十八	
遞延所得稅資產／負債明細表		附註二五	
短期借款明細表		七	
應付帳款明細表		八	
應付關係人款項明細表		九	
應付工程及設備款明細表		十	
租賃負債明細表		十一	
應付費用及其他流動負債明細表		十二	
應付公司債明細表		十三	
損益項目明細表			
營業收入明細表		十四	
營業成本明細表		十五	
營業費用明細表		十六	
財務成本明細表		附註二	
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十七	

★ 為科目
常運用之處

填表釋例 1：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：找出應收票據、應收帳款、合約資產“毛額”(非淨額!!!!!!)。

本調查定義之毛額為：不扣除備抵呆帳，但須扣除攤銷與折讓。

資產負債表看科目(p7)

但看到的是應收票據及帳款淨額，要進一步看「附註九」或「重要會計科目明細表」才能知道毛額！

台灣積體電路製造股份有限公司 合併資產負債表 民國 109 年度 108 年 12 月 31 日						
單位：新台幣仟元						
代碼	資產	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日	
		金	額	%	金	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	303,165,717	11	\$	141,450,698
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）		2,125,825	-		27,481
1139	避險之金融資產（附註八）		-	-		3,504
1170	應收票據及帳款淨額（附註九）		34,611,115	1		49,124,933
1180	應收關係人款項（附註三十）		101,781,174	4		82,194,501
1210	其他應收關係人款項（附註三十）		1,714,334	-		968,123
1310	存貨（附註五及十）		130,298,036	5		76,263,851
1476	其他金融資產		1,425,594	-		358,245
1479	其他流動資產		5,827,453	-		4,726,789
11XX	流動資產合計		580,949,248	21		355,118,125

可見「重要會計之說明」之附註九(財報 p32)

九、應收票據及帳款淨額	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收票據及帳款	\$ 31,899,524	\$ 46,188,113
備抵損失	(243,710)	(319,045)
	31,655,814	45,869,068
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
	2,955,301	3,255,865
	\$ 34,611,115	\$ 49,124,933

重要會計科目明細表(財報 p111)

台灣積體電路製造股份有限公司	
應收票據及帳款淨額明細表	
民國 109 年 12 月 31 日	
明細表二	單位：新台幣仟元
客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 7,081,325
乙 客 戶	3,122,124
丙 客 戶	3,032,759
丁 客 戶	2,773,917
其他 (註)	18,844,700
	34,854,825
減：備抵損失	(243,710)
合 計	\$ 34,611,115
註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。	

因此，我們知道台積電之

應收票據及帳款毛額為：34,854,825

備抵呆帳為：243,710

直接填入

備抵呆帳全數填入資產表之備抵呆帳科目(代碼 105060)

減：備抵呆帳(請填正數)	105060	243,710			243,710
六、國內有價證券及投資淨額	106000				0
請先依財報上會計項目將資料填入附表2，明細表各項目合計金額會					
1.短期票券(商業本票、銀行承兌匯)	106010				0
2.政府公債及國庫券	106020				0
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表					

步驟 2: 將應收票據及帳款毛額 34,854,825 拆分後，分別填入五大部門(政府、金融、企業、個人、國外)，拆分方法有三種：

1)看財報附註；2)看股東會年報，計算外銷比重；3)問企業或採徵信報告(前 5 或 10 大客戶銷售推算)

- 一般而言，應收票據除非有特別揭露，否則可直接歸入國內企業；應收帳款、合約資產才須區分部門別。
- 因台積電合併揭露，故本例中將應收帳款及應收票據合併計算。

方法 1：看財報附註

- 看明細是否有揭露客戶名稱？
- 若有，請判別客戶是屬哪一個部門，如 Apple 公司，則屬國外。
- 根據財報 p111 明細表二，台積電並未揭露客戶名稱，因此無法區分部門別。

台灣積體電路製造股份有限公司
應收票據及帳款淨額明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二 單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 7,081,325
乙 客 戶	3,122,124
丙 客 戶	3,032,759
丁 客 戶	2,773,917
其他 (註)	18,844,700
	34,854,825
減：備抵損失	(243,710)
合 計	\$ 34,611,115

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

方法 2：參考年報的外銷比重

- 下載股東會年報 https://mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q5
- 輸入股票代碼(如 2330)、年份(110 年)，按查詢。
- 從目錄找到營運概況章節，依銷售地區比重分拆國內外。

找到股東會年報(點電子檔案連結)

先看目錄，找到營運概況

公司名稱：台積電

證券代號	資料年度	資料類型	結案類型	股東會性質	資料細節說明	備註	電子檔案
2330	109 年	股東會相關資料		常會	股東會年報		2020_2330_20210608F04.pdf
2330	109 年	股東會相關資料		常會	英文版-股東會年報		2020_2330_20210608FE4.pdf

5. 營運概況	78
5.1 業務內容	80
5.2 技術領導地位	81
5.3 卓越製造	87
5.4 客戶信任	91
5.5 人才資本	92
5.6 重要契約	97

1

最近二年度銷售量值表

單位：銷售量(千片十二吋晶圓約當片數)/營業收入淨額(新台幣仟元)

		民國109年		民國108年	
		銷售量	營業收入淨額	銷售量	營業收入淨額
晶圓	內銷(註一)	2,038	113,838,353	1,678	91,259,259
	外銷	10,360	1,064,617,920	8,390	836,058,092
其他(註二)	內銷(註一)	不適用	12,452,935	不適用	8,835,783
	外銷	不適用	148,345,603	不適用	133,832,314
合計	內銷(註一)	2,038	126,291,288	1,678	100,095,042
	外銷	10,360	1,212,963,523	8,390	969,890,406

註一：內銷係指銷售至台灣。

註二：其他主要係包含封裝測試服務、光罩製造、設計服務及權利金收入。

2

- 109年內銷比重內銷收入除以總收入，
 $126,291,288 / (126,291,288 + 1,212,963,523)$
 $\approx 10\%$
 外銷比重即為： $100\% - 10\% \approx 90\%$
- 將應收票據及帳款毛額(34,854,825)分拆10%至企業，90%到國外。
- $34,854,825 * 10\% = 3,485,483$ 填入「附表1應收帳款-企業」，其餘31,369,342填入「附表1應收帳款-國外」。
- Excel公式可寫成
 $=\text{ROUND}(34854825 * 0.1, 0) \rightarrow$ 企業
 $=\text{ROUND}(34854825 * 0.9, 0) \rightarrow$ 國外

3

項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)			二、其他應收、預付款項		
	項 目	109年底	108年底	項 目	109年底	108年底
3. 企業	應收帳款（不計息）	3,485,483		存出保證金		
	應收關係人款項（不計息）			同業往來（不計息）		
	應收工程款	鍵入		應收收益		
	預付貨款					
	在建工程（應收建造合約款）					
	預付設備款					
	合約資產					
	小計	3,485,483		小計		
	應收票據（不計息）			預付租金		
	應收帳款（不計息）			預支差旅費		
4. 個人及非營利團體	應收關係人款項（不計息）			預支薪資、員工借支		
	應收工程款			淨確定福利資產		
	在建工程（應收建造合約款）			股東往來（不計息）		
	預付土地款					
	合約資產					
	小計			小計		
	應收帳款（不計息）	31,369,342		預付國外佣金		
5. 國外	應收關係人款項（不計息）	鍵入		應收技術服務費		
	預付貨款					
	合約資產					
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表						

填入**附表 1**，即**自動對應至資產表**之應收及預付款項-企業(105030)及應收及預付款項-國外(105050)

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 110年公民營企業資金狀況調查表 (民 營 企 業)				1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。				
樣 本 編 號: (請填)		實 際 經 營 項 目: (請填)								
單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)										
項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
五、應收及預付款項淨額 (不計)	105000	34,611,115				0				--
請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項										
1.政府	105010	0				0				0.0
2.金融機構	105020	0				0				0.0
3.企業	105030	3,485,483				0				--
4.個人及非營利團體	105040	0				0				0.0
5.國外	105050	31,369,342				0				--
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	243,710				243,710				0
六、國內有價證券及投資淨額	106000	0				0				0.0
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 (+)										

步驟 3：至**負債表下方**，填**分攤應收帳款所使用的外銷比重**。以台積電來說，就是 90%，所以填入 90。(該數字為 0~100，0 代表沒有外銷，100 代表全外銷)

4.個人及非營利團體	301040					0
5.國外	301050					0
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000					0
該企業外銷比重(請填數字，若無則填0)	附帶揭露					90
負債及權益合計	檢誤公式					
資產- (負債+權益)	檢誤公式					
調查銀行名稱: _____		銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____				
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃						

填表釋例 2：應收款項有揭露客戶名稱之情況(以中鋼為例)

1) 先判別客戶為國內或國外，如光宗通商為國外

— 直接 google 或用經濟部公司登記網站

<https://findbiz.nat.gov.tw/fts/query/QueryBar/queryInit.do>

2) 其他用外銷比率攤，以股東會年報計算大概 30%。

非關係人	
Duferco SA	
光宗通商株式會社	
其他(註1)	
	放國外
	\$474,078
	295,651
	1,918,399
	\$2,688,128

放國內：1,918,399*70%

放國外：1,918,399*30%

Google 搜尋結果：

搜尋：光宗通商

About 55,600 results (0.52 seconds)

www.mitsumune.co.jp Translate this page

光宗通商株式会社

鉄を愛して、東へ西へ。What's NEW. 2015年5月27日, 優良法人として表彰状を授与されました。NEW. Copyright (C) MITSUMUNE CORPORATION. サイトマップ.

会社案内

鉄鋼製品市場も、グローバルなマーケットへと変化・発展してきました。こ...

アクセス

アクセスマップ. JR山手線「神田」駅から徒歩 約6分。東京メトロ丸ノ内...

經濟部商業司 商工登記公示資料查詢服務

光宗通商

訂閱公示異動資料(訂閱/登入)
介接公司、商業登記開放資料API
下載財政部全國營業(稅籍)登記資料集

必選 搜尋資料: ☒ 名稱或統一編號或工廠登記編號 ☐ 地址 ☐ 公司代表人 ☐ 跨域查詢(如: 產)

必選 資料種類: ☒ 公司 ☐ 分公司 ☐ 商業 ☐ 工廠 ☐ 有限合夥

登記現況: ☐ 僅顯示核准設立 ☐ 其他 ☒ 全部顯示

進階查詢條件(選擇縣市或所營事業)

您知道嗎? 公司登記 線上辦省 300

很抱歉，我們無法找到符合條件的查詢結果。

商業授信補充說明 1：應收預付款項之客戶主要為個人之情況

- 百貨業或租車業的應收款多為消費者使用信用卡刷卡金額，請填入附表 1的一、商業授信毛額的 4.個人及非營利團體。
- 建設公司之預收房地款，如無法確知建設公司的售屋對象，考量不動產買方多為自然人，請分類在附表 1的一、商業授信毛額的 4.個人及非營利團體。

商業授信補充說明 2：合約資產、取得合約之增額成本

- 合約資產與應收帳款處理相同，按銷貨對象別填入附表 1的一、商業授信毛額下的對象別所屬部門。
- 若有「取得合約之增額成本」項目，則列入資產表之遞延資產(電腦代號 111000)。

8.應收票據及應收帳款—關係人

填報邏輯：將應收票據及應收帳款—關係人，按五大部門填入調查表。

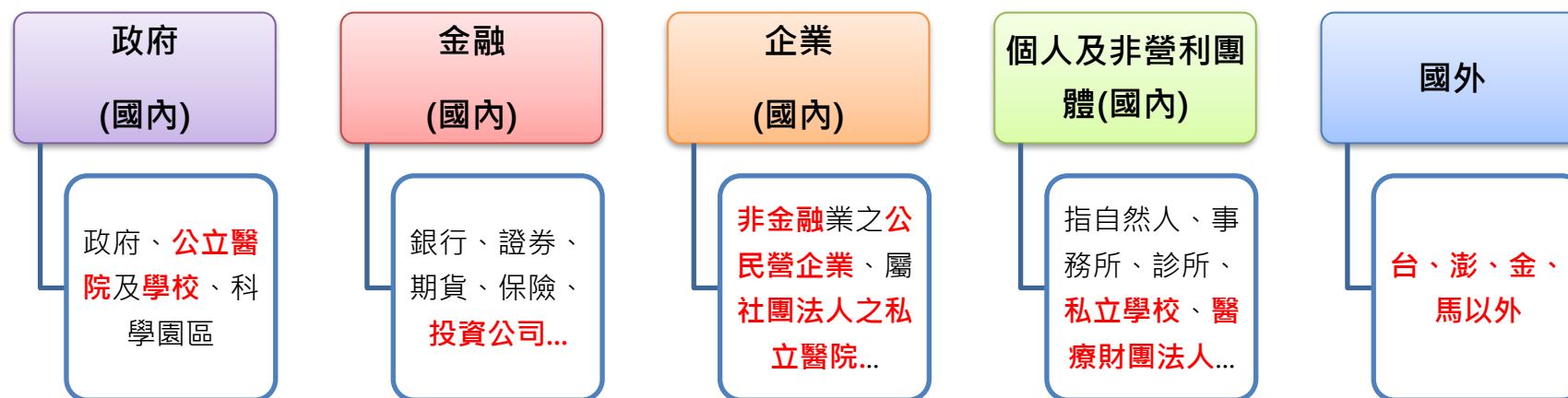
(分期應收款項或應收租賃款隱含利息，請參考本填表指引 9 其他應收款、其他應收款—關係人)

步驟 1：找出應收票據及應收帳款—關係人“毛額”(非淨額!!!!!!)。

步驟 2：按五大部門填入「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」。

五大部門簡單看

(詳細內容參見本填表指引 p22~28)



填表順序：應收票據及應收帳款—關係人之毛額分拆至五大部門後，填入調查表的「附表1-應收預付及應付預收款項明細表」，五大部門的合計數會自動連結至「資產表」的五、應收及預付款項淨額（電腦代號為 105000）的五大部門（105010~105050）；備抵呆帳則直接填入電腦代號 105060。

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 110年公營企業資金狀況調查表 (民營企業)		1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。	
樣本編號: (請填)		實際經營項目: (請填)		單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)	
項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底	成長率%	
五、應收及預付款項淨額 (不計息)	105000	0	0	0.0	
請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至					
1.政府	105010	0	0		
2.金融機構	105020	0	0		
3.企業	105030	0	0		
4.個人及非營利團體	105040	0	0		
5.國外	105050	0	0		
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	0	0		
六、國內有價證券及投資淨額	106000	0	0		

項 目	一、商業投信毛額 (內含商品、服務等項並扣除應收及預付款項、應付及預收款項，並扣除應收及預付款項)			二、其他應收、預付款項			各部門合計		一、商業受信 (商業受信、服務等項並扣除應收及預付款項、應付及預收款項)			二、其他應付、預收款項			各部門合計	
	109年底	108年底	107年底	109年底	108年底	107年底	109年底	108年底	109年底	108年底	107年底	109年底	108年底	107年底	109年底	108年底
1.政府																
2.金融機構																
3.企業																
4.個人及非營利團體																
5.國外																
合計																

備抵呆帳直接填!

填「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」後，會自動計算並連結至「資產表」

資料來源:各企業財報目錄編排順序大致相同，我們最常使用下圖框內資訊完成調查表。

填表基礎，
可藉此瞭解
各科目揭露

填表須參考明
細資訊，未詳
盡之處，請詢
問公司。

項	目	頁	次	附	註	編	號
一、封面		1	-				
二、目錄		2	-				
三、會計師查核報告		3~6	-				
四、個體資產負債表		7	-				
五、個體綜合損益表		8~9	-				
六、個體權益變動表		10	-				
七、個體現金流量表		11~13	-				
八、個體財務報告附註							
(一) 公司沿革		14	一				
(二) 通過財務報告之日期及程序		14	二				
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14~15	三				
(四) 重大會計政策之彙總說明		15~27	四				
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27~29	五				
(六) 重要會計項目之說明		29~62	六~二九				
(七) 關係人交易		62~66	三十				
(八) 質押之資產		-	-				
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66~67	三一				
(十) 重大之災害損失		-	-				
(十一) 重大之期後事項		-	-				
(十二) 其他		67~68	三二、三三				
(十三) 附註揭露事項							
1. 重大交易事項相關資訊		68~106	三四				
2. 轉投資事業相關資訊		68~106	三四				
3. 大陸投資資訊		69、107	三四				
4. 主要股東資訊		69、108	三四				
(十四) 其他重要資訊		69	三四				
九、重要會計項目明細表		109~127	-				

三八、附註揭露事項
(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：
1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及八。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)。(附表八)
(三) 大陸投資資訊：
1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附註三二。



S重要會計項目明細表目錄S	
項 目	編 號 / 查 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	一
應收票據及帳款淨額明細表	二
應收關係人款項明細表	三
存貨明細表	四
採用權益法之投資變動明細表	五
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十二
使用權資產變動明細表	六
無形資產變動明細表	附註十四
存入保證金明細表	附註十八
遞延所得稅資產／負債明細表	附註二五
短期借款明細表	七
應付帳款明細表	八
應付關係人款項明細表	九
應付工程及設備款明細表	十
租賃負債明細表	十一
應付費用及其他流動負債明細表	十二
應付公司債明細表	十三
損益項目明細表	
營業收入明細表	十四
營業成本明細表	十五
營業費用明細表	十六
財務成本明細表	附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	十七

★為科目
常運用之處

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：找出應收關係人款項“毛額”(非淨額!!!!!!)。

本調查定義之毛額為：不扣除備抵呆帳，但須扣除攤銷與折讓。

資產負債表看科目(p7)

但看到的是應收票據及帳款淨額，要進一步看「附註三十」或「重要會計科目明細表」才能知道毛額！

台灣積體電路股份有限公司 資產負債表 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日						
單位：新台幣仟元						
代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
	流動資產					
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 303,165,717	11	\$ 141,450,698	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	2,125,825	-	27,481	-	
1139	避險之金融資產（附註八）	-	-	3,504	-	
1170	應收票據及帳款淨額（附註九）	34,611,115	1	49,124,933	2	
1180	應收關係人款項（附註三十）	101,781,174	4	82,194,501	4	
1210	其他應收關係人款項（附註三十）	1,714,334	-	968,123	-	
1310	存貨（附註五及十）	130,298,036	5	76,263,851	4	
1476	其他金融資產	1,425,594	-	358,245	-	
1479	其他流動資產	5,827,453	-	4,726,789	-	
11XX	流動資產合計	580,949,248	21	355,118,125	16	

步驟 2：由關係人交易(財報 p64)、重要會計科目明細表(財報 p113)獲對象明細資料。

本例並未揭露備抵呆帳，故不須分拆備抵呆帳，直接分拆應收關係人款項之部門別

p64 關係人交易

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人名稱／類別	109年12月31日	108年12月31日
應收關係人款項	TSMC North America	\$ 101,467,381	\$ 81,732,281
	關聯企業	313,064	458,292
	其他子公司	729	3,928
		<u>\$ 101,781,174</u>	<u>\$ 82,194,501</u>

p111 「重要會計項目明細表」之「應收關係人款項明細

台灣積體電路製造股份有限公司

應收關係人款項明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
TSMC North America	\$ 101,467,381
其他（註）	313,793
合 計	<u>\$ 101,781,174</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

可由「轉投資資訊」(財報 p106)及「大陸投資資訊」(財報 p107)了解公司所在地。

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (外幣為仟元)	期末 (外幣為仟元)	去年底 (外幣為仟元)	股數(仟股)
台積公司	TSMC Global TSMC Partners	Tortola, British Virgin Islands Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務 半導體設計、製造等相關投資 業務及一般投資業務	\$ 355,162,309 31,456,130	\$ 355,162,309 31,456,130		11,000,000 988,268
	世界先進公司	新竹市	積體電路及其他半導體裝置之 製造、銷售、封裝測試與電 腦輔助設計及光罩製造與設 計服務	10,180,677	10,180,677		464,223
	采鈺公司	新竹市	電子零組件製造與彩色濾光膜 產品相關之研究、設計、開 發、製造、銷售及封裝測試	5,005,171	5,005,171		253,120
	SSMC	Singapore	積體電路及其他半導體裝置之 製造與銷售	5,120,028	5,120,028		314,000
	TSMC North America	San Jose, California, U.S.A	積體電路及其他半導體裝置之	333,718	333,718		11,000

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (外幣為仟元)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投 資帳面金額	截至本期止 已匯回投資 金額
台積電中國子 公司	積體電路及其他 半導體裝置之 製造、銷售、測 試與電腦輔助 設計	\$ 18,939,667 (RMB 4,502,080)	註一	\$ 18,939,667 (USD 596,000)	\$ -	\$ 18,939,667 (USD 596,000)	\$ 7,200,634	100%	\$ 6,999,772 (註二)	\$ 64,243,766	\$ -
台積電南京子 公司	積體電路及其他 半導體裝置之	30,521,412 (RMB 6,650,119)	註一	30,521,412 (USD 1,000,000)	-	30,521,412 (USD 1,000,000)	12,143,866	100%	12,205,157 (註二)	33,573,482	-

台積電的應收關係人包含 **TSMC North America(101,467,381)** 為國外，而關聯企業(313,064)、其他子公司(729)有沒有甚麼可以進一步判別？

財報 P104 「重大交易事項相關資訊」中的「與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上」

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額(外幣為仟元)	佔總進(銷)貨之比率(%)		餘額(外幣為仟元)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
台積電公司	TSMC North America	子公司	銷貨	\$824,139,751	61	發票日後 30 天(註)	\$101,467,381	74
	創意公司	關聯企業	銷貨	5,607,239	-	月結 30 天	313,064	-
	台積電中國子公司	子公司	進貨	19,971,901	19	月結 30 天	(1,643,070)	4
	台積電南京子公司	子公司	進貨	16,933,672	16	月結 30 天	(1,889,906)	4
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	8,015,129	7	月結 30 天	(697,756)	2
	SSMC	關聯企業	進貨	4,110,449	4	月結 30 天	(400,765)	1
	世界先進公司	關聯企業	進貨	3,494,631	3	月結 30 天	(311,406)	1

關聯企業(313,064)

就是**創意公司**

故歸入**國內**

財報 P105 「重大交易事項相關資訊」中的「應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上」

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 109 年 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(外幣為仟元)	週轉天數(註一)	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項逾期處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵帳金額
台積電公司	TSMC North America	子公司	\$ 102,858,283	41	\$ -	-	\$ -	\$ -
	台積電南京子公司	子公司	203,209	註二	-	-	-	-
	創意公司	關聯企業	313,064	25	-	-	-	-

其他子公司(729)呢??

- 子公司除采鈺公司外，其餘都是國外。(公司所在地可參考「轉投資資訊」及「大陸投資資訊」)
- 因無法判定應收關係人款項中之子公司全是在國內或國外，加上相對金額不大，本例暫放國內。

財報 p67 從關係人交易，看看子公司有誰??

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
TSMC Global	子公司
台積電中國子公司	子公司
關係人名稱	與本公司之關係
台積電南京子公司	子公司
采鈺公司	子公司
TSMC Arizona	子公司
TSMC North America	子公司
TSMC Europe	子公司
TSMC Japan	子公司
TSMC Korea	子公司
TSMC JDC	子公司

步驟 3：將台積電應收關係人款項(101,781,174)拆分結果，填入附表 1-應收預付及應付預收明細表的「一、商業授信毛額」的「3.企業」及「5.國外」。

TSMC North America(101,467,381)：國外。

填入

項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項；不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		
	項目	109年底	108年底
部 門	小計		
	應收帳款（不計息）		
	應收關係人款項（不計息）	101,467,381	
	預付貨款		
	合約資產		
5.國外			

關聯企業(313,064)：為創意公司，放國內。

其他子公司(729)：暫放國內。

合計填入

項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項；不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		
	項目	109年底	108年底
部 門	小計		
	應收帳款（不計息）		
	應收關係人款項（不計息）	=313064+729	
	應收工程款		
	預付貨款		
	在建工程（應收建造合約款）		
	預付設備款		
	合約資產		
3.企業			

9.其他應收款、其他應收款—關係人

填報邏輯：找到「其他應收款」、「其他應收款—關係人」之科目明細，判別是否計息。

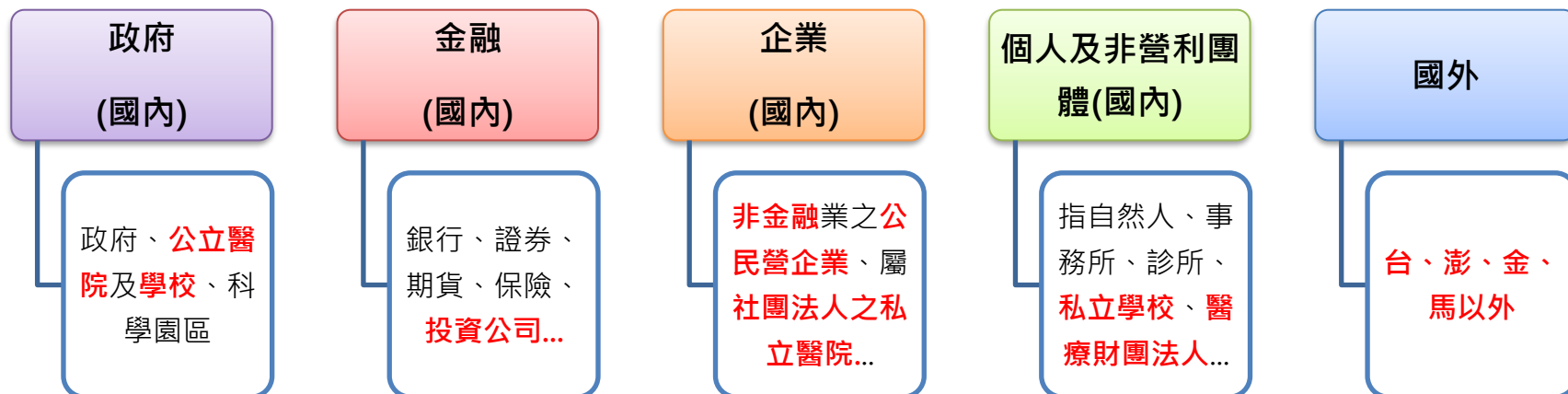
1) 不計息者：按對象區分為五大部門，填入「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」。

2) 計息者：按對象區分為五大部門，填入「資產表」之「四、融通」。企業可能發生融通的可能情況：

- 有息融通關係人，可參考關係人交易或財報附註揭露“資金貸與他人”。
- 會計科目為「分期應收款項」或「應收租賃款」，則隱含利息。

五大部門簡單看

(詳細內容參見本填表指引 p22~28)



填表順序:「其他應收款」、「其他應收款—關係人」填入調查表，分下列兩種狀況

- 有息「融通」: 按對象填入電腦代號 104010~104050，將自動計算合計數至 104000。
- 無息之「應收預付款項淨額」: 先填「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」後，會自動連結至資產表電腦代號 105010~105050；備抵呆帳則直接填入電腦代號 105060。

項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底	成長率%
四、融通 (計息)	104000	0	0	0.0
1.政府	104010	0	0	0.0
2.金融機構	104020	0	0	0.0
3.企業	104030	0	0	0.0
4.個人及非營利團體	104040	0	0	0.0
5.國外	104050	0	0	0.0
五、應收及預付款項淨額 (不計息)	105000	0	0	0.0

有息融通
直接填!!

請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項

項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底	成長率%
1.政府	105010	0	0	0.0
2.金融機構	105020	0	0	0.0
3.企業	105030	0	0	0.0
4.個人及非營利團體	105040	0	0	0.0
5.國外	105050	0	0	0.0
減: 備抵呆帳 (請填正數)	105060	0	0	0.0

自動連結

備抵呆帳直接填!!

無息之應收預付款項填「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」後，會自動計算並連結至資產表。

資料來源:各企業財報目錄編排順序大致相同，我們最常使用下圖框內資訊完成調查表。

填表基礎，
可藉此瞭解
各科目揭露

填表須參考明
細資訊，未詳
盡之處，請詢
問公司。

項	目	頁	次	附	註	編	號
一、封面		1	-				
二、目錄		2	-				
三、會計師查核報告		3~6	-				
四、個體資產負債表		7	-				
五、個體綜合損益表		8~9	-				
六、個體權益變動表		10	-				
七、個體現金流量表		11~13	-				
八、個體財務報告附註							
(一) 公司沿革		14	一				
(二) 通過財務報告之日期及程序		14	二				
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14~15	三				
(四) 重大會計政策之彙總說明		15~27	四				
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27~29	五				
(六) 重要會計項目之說明		29~62	六~二九				
(七) 關係人交易		62~66	三十				
(八) 質押之資產		-	-				
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66~67	三一				
(十) 重大之災害損失		-	-				
(十一) 重大之期後事項		-	-				
(十二) 其他		67~68	三二、三三				
(十三) 附註揭露事項							
1. 重大交易事項相關資訊		68~106	三四				
2. 轉投資事業相關資訊		68~106	三四				
3. 大陸投資資訊		69、107	三四				
4. 主要股東資訊		69、108	三四				
(十四) 其他重要資訊		69	三四				
九、重要會計項目明細表		109~127	-				

三八、附註揭露事項
(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：
1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七及八。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)。(附表八)
(三) 大陸投資資訊：
1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附註三二。



S重要會計項目明細表目錄S	
項 目	編 號 / 查 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	一
應收票據及帳款淨額明細表	二
應收關係人款項明細表	三
存貨明細表	四
採用權益法之投資變動明細表	五
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十二
使用權資產變動明細表	六
無形資產變動明細表	附註十四
存入保證金明細表	附註十八
遞延所得稅資產／負債明細表	附註二五
短期借款明細表	七
應付帳款明細表	八
應付關係人款項明細表	九
應付工程及設備款明細表	十
租賃負債明細表	十一
應付費用及其他流動負債明細表	十二
應付公司債明細表	十三
損益項目明細表	
營業收入明細表	十四
營業成本明細表	十五
營業費用明細表	十六
財務成本明細表	附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	十七

★ 為科目
常運用之處

填表釋例 1：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：109 年底資產負債表的「其他應收關係人款項」為 1,714,334，[附註三十有說明](#)。

資產負債表看科目(p7)

但看到的是應收票據及帳款淨額，要進一步看「附註三十」或「重要會計科目明細表」才能知道毛額！

台積電南亞建設股份有限公司 資產負債表 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日						
單位：新台幣仟元						
代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
	流動資產					
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 303,165,717	11	\$ 141,450,698	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	2,125,825	-	27,481	-	
1139	避險之金融資產（附註八）	-	-	3,504	-	
1170	應收票據及帳款淨額（附註九）	34,611,115	1	49,124,933	2	
1180	應收關係人款項（附註三十）	101,781,174	4	82,194,501	4	
1210	其他應收關係人款項（附註三十）	1,714,334	-	968,123	-	
1310	存貨（附註五及十）	130,298,036	5	76,263,851	4	
1476	其他金融資產	1,425,594	-	358,245	-	
1479	其他流動資產	5,827,453	-	4,726,789	-	
11XX	流動資產合計	580,949,248	21	355,118,125	16	

步驟 2：查附註三一，看明細

P64 附註三一是「關係人交易」，其中「其他應收關係人款項」有明細

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱 / 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收關係人款項	TSMC North America	\$ 101,467,381	\$ 81,732,281
	關聯企業	313,064	458,292
	其他子公司	729	3,928
		<u>\$ 101,781,174</u>	<u>\$ 82,194,501</u>
其他應收關係人 款項	TSMC North America	\$ 1,390,902	\$ 802,726
	台積電南京子公司	203,209	101,559
	其他子公司	71,058	13,388
	關聯企業	49,165	50,450
		<u>\$ 1,714,334</u>	<u>\$ 968,123</u>

步驟 3：找公司所在地

可由「轉投資資訊」(財報 p106)及「大陸投資資訊」(財報 p107)了解公司所在地。

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司 被投資公司名稱、所在地…等相關資訊（不包含大陸被投資公司） 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日							
附表八							
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額 本期期末 (外幣為仟元)	去 年 年 底 去 年 年 底 (外幣為仟元)	股數(仟股)	
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	\$ 355,162,309	\$ 355,162,309	11	
	TSMC Partners	Tortola, British Virgin Islands	半導體設計、製造等相關投資業務及一般投資業務	31,456,130	31,456,130	988,268	
	世界先進公司	新竹市	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售、封裝測試與電腦輔助設計及光罩製造與設計服務	10,180,677	10,180,677	464,223	
	采鈺公司	新竹市	電子零組件製造與彩色濾光膜產品相關之研究、設計、開發、製造、銷售及封裝測試	5,005,171	5,005,171	253,120	
	SSMC	Singapore	積體電路及其他半導體裝置之製造與銷售	5,120,028	5,120,028	314	
	TSMC North America	San Jose, California, U.S.A	積體電路及其他半導體裝置之	333,718	333,718	11,000	

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司 大陸投資資訊 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日											
附表九											
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (外幣為仟元)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 金額
台積電中國子公司	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售、測試與電腦輔助設計	\$ 18,939,667 (RMB 4,502,080)	註一	\$ 18,939,667 (USD 596,000)	\$ -	\$ 18,939,667 (USD 596,000)	\$ 7,200,634	100%	\$ 6,999,772 (註二)	\$ 64,243,766	\$ -
台積電南京子公司	積體電路及其他半導體裝置之	30,521,412 (RMB 6,650,119)	註一	30,521,412 (USD 1,000,000)	-	30,521,412 (USD 1,000,000)	12,143,866	100%	12,205,157 (註二)	33,573,482	-

上表顯示，其他應收關係人款項對象別包含 TSMC North America(1,390,902)、台積電南京子公司(203,209)為國外，其他子公司(71,058)及關聯企業(49,165)有沒有甚麼可以進一步判別？

財報 P104 「重大交易事項相關資訊」中的「與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上」

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額 (外幣為仟元)	佔總進(銷)貨之比率 (%)	授信期間	單價	授信期間	餘額 (外幣為仟元)		佔總應收(付)票據、帳款之比率 (%)
台積公司	TSMC North America	子公司	銷貨	\$824,139,751	61	發票日後 30 天 (註)	—	(註)	\$101,467,381	74	
	創意公司	關聯企業	銷貨	5,607,239	-	月結 30 天	—	—	313,064	-	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	19,971,901	19	月結 30 天	—	—	(1,643,070)	4	
	台積電南京子公司	子公司	進貨	16,933,672	16	月結 30 天	—	—	(1,889,906)	4	
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	8,015,129	7	月結 30 天	—	—	(697,756)	2	
	SSMC	關聯企業	進貨	4,110,449	4	月結 30 天	—	—	(400,765)	1	
	世界先進公司	關聯企業	進貨	3,494,631	3	月結 30 天	—	—	(311,406)	1	

- 沒有揭露「其他應收款項」明細！
- 揭露的是「應收帳款-關係人」(前一章節已填過)。

財報 P105 「重大交易事項相關資訊」中的「應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上」

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 109 年 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (外幣為仟元)	週轉天數 (註一)	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項提列備抵金額	應收關係人款項期後收回金額
台積電公司	TSMC North America	子公司	\$ 102,858,283	41	\$ -	—	\$ -	\$ -
	台積電南京子公司	子公司	203,209	註二	-	—	-	-
	創意公司	關聯企業	313,064	25	-	—	-	-

- 1) 財報「關係人交易」、下頁之「轉投資資訊」及「大陸投資資訊」可知子公司及關係企業有誰
 – 子公司除采鈺公司外，其餘都是國外；關係企業部分，除SSMC外，其餘都國內。
- 2) 因無法判定台積電對子公司及關係企業之「其他應收關係人款項」在國內或國外之金額分配，加上相對金額不大，因此，本例暫放國內。

財報 p62~63 從關係人交易，看看子公司和關係企業有誰??

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
TSMC Global	子公司
台積電中國子公司	子公司

子公司可直接參考財報，關係企業若不知是國內外，可直接接 **google** 或用 **經濟部公司登記網站**
<https://findbiz.nat.gov.tw/fts/query/QueryBar/queryInit.do>

關係人名稱	與本公司之關係
台積電南京子公司	子公司
采鈺公司	子公司
TSMC Arizona	子公司
TSMC North America	子公司
TSMC Europe	子公司
TSMC Japan	子公司
TSMC Korea	子公司
TSMC JDC	子公司
TSMC Design Technology Canada Inc. (TSMC Canada)	間接持有之子公司
TSMC Technology, Inc. (TSMC Technology)	間接持有之子公司
WaferTech, LLC (WaferTech)	間接持有之子公司
創意公司	關聯企業
世界先進公司	關聯企業
SSMC	關聯企業
精材公司	關聯企業
財團法人台積電文教基金會	其他關係人
財團法人台積電慈善基金會	其他關係人

步驟 4：釐清對象別後，請務必確認款項是否有融通！

兩大證據顯示，**台積公司並無借錢給其他關係人**，故「其他應收關係人款項」均填入「**附表 1-應收預付及應付預收款項明細表**」。

看關係人交易，有無計息之融通

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下。

參考 P70 「重大交易事項相關資訊」中的「附表一、資金貸與他人」

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (外幣為仟元) (註三)	期末餘額 (外幣為仟元) (註三)	實際動支金額 (外幣為仟元)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註一及二)	資金貸與 總限額 (註一及二)
1	台積電中國子公司	台積電南京子公司	其他應收關係人款項	是	\$ 38,028,092 (RMB 6,000,000)& (USD 436,000)	\$ 34,752,490 (RMB 5,800,000)& (USD 350,000)	\$ 20,622,240 (RMB 4,800,000)	1.50%	有長期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 64,492,719	\$ 64,492,719
2	TSMC Global	台積公司	其他應收關係人款項	是	87,100,700 (USD 3,100,000)	87,100,700 (USD 3,100,000)	87,100,700 (USD 3,100,000)	0.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	382,229,039	382,229,039

註一：台積電中國子公司對台積電南京子公司從事資金貸與，其資金貸與之總額不得超過台積電中國子公司淨值。

註二：TSMC Global 對台積公司從事資金貸與，其資金貸與之總額不得超過 TSMC Global 淨值。

註三：指董事會決議之金額。

步驟 5：將台積電的「其他應收關係人款項」拆分結果，填入附表 1 的「二、其他應收、預付款項」之「3.企業」及「5.國外」。

TSMC North America(1,390,902)：國外。

台積電南京子公司(203,209)：國外。

項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)			二、其他應收、預付款項		
	項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底
部 門	預付土地款					
	合約資產					
	小計			小計		
	應收帳款(不計息)			預付國外佣金		
	應收關係人款項(不計息)			應收技術服務費		
	預付貨款			其他應收關係人款項	=1390902+203209	
5.國外	合約資產					
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本表						

關聯企業(71,058)：暫放企業。

其他子公司(49,165)：暫放企業。

項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)			二、其他應收、預付款項		
	項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底
部 門	應收票據(不計息)			預付租金		
	應收帳款(不計息)			存出保證金		
	應收關係人款項(不計息)			同業往來(不計息)		
	應收工程款			應收收益		
	預付貨款			其他應收關係人款項	=71,058+49,165	
	在建工程(應收建造合約款)					
	預付設備款					
	合約資產					
3.企業						
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本表						

填表釋例 2：「其他應收款」有融通之情形 (中鋼 2002)

中國鋼鐵股份有限公司
個體資產負債表
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$1,769,860	-	\$4,659,190	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	826,071	-
1139	避險之金融資產—流動 (附註四、九及二十八)	514,119	-	686,940	-
1140	合約資產—流動 (附註四及二十三)	475,313	-	37,687	-
1150	應收票據 (附註四及十)	430,648	-	424,724	-
1160	應收票據—關係人 (附註四、十及二十九)	111,592	-	187,424	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及十)	2,688,128	1	2,017,984	1
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及二十九)	2,054,455	1	1,010,906	-
1200	其他應收款	1,203,455	-	1,032,050	-
1210	其他應收款—關係人往來 (附註二十九)	5,694,000	1	9,270,000	2
1220	本期所得稅資產	305,386	-	-	-
130X	存貨 (附註四、五及十一)	39,537,983	9	55,940,988	12
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三十)	6,027,185	2	5,950,006	2
1479	其他流動資產	764,085	-	755,316	-
11XX	流動資產合計	61,576,209	14	82,799,286	18

「其他應收款-關係人往來」總額為：5,694,000，明細項目可參考財報附註四、十及二十九

步驟 1：參考細項分拆部門別及計息

p58 附註四，遇到重大會計政策之彙總說明可直接跳過

四、重大會計政策之彙總說明

p81 附註二十九為關係人交易，找內有無揭露融通，發現有

二十九、關係人交易

(六) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人往來）

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子公司		
中 鋁	\$3,600,000	3,600,000
中能資源	944,000	810,000
興達海基	700,000	-
中 鴻	-	2,450,000
其 他	450,000	2,410,000
	<u>\$5,694,000</u>	<u>\$9,270,000</u>

本公司提供短期放款予子公司，放款利率係以計息日之最近 30 日內本公司向一般金融機構同一幣別短期融資之平均利率計算之，109 及 108 年 12 月 31 日利率分別為 0.40%～0.51% 及 0.68%～0.69%。

109 及 108 年度對子公司之放款皆為無擔保放款，相關利息收入分別為 52,469 千元及 64,031 千元。

p81 可藉由「附註揭露事項」之「資金貸與他人」，進一步確認

三十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及 (二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。
(附表五)

P89 由資金貸與表格發現中鋼貸出的四個對象都有計息

中國鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：陸

編	貸出資金之公	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保抵呆帳金額	擔保品名稱	價值
0	中國鋼鐵公司	中龍鋼鐵公司	其他應收款	是	1,850,000	900,000	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中貿國際公司	其他應收款	是	450,000	150,000	-	0.56%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	興達海洋基礎公司	其他應收款	是	700,000	700,000	700,000	0.40%~0.64%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中鋼連通公司	其他應收款	是	1,000,000	500,000	-	0.52%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中盈投資開發公司	其他應收款	是	200,000	100,000	-	0.50%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中能資源公司	其他應收款	是	1,250,000	1,050,000	944,000	0.45%~0.69%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中鋼鋁業公司	其他應收款	是	7,200,000	5,200,000	3,600,000	0.41%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	砂朥越凱精密金屬有限公司	其他應收款	是	638,250	393,930	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中鋼機械公司	其他應收款	是	350,000	-	-	0.50%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	其他應收款	是	255,300	131,310	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中宏環保工程公司	其他應收款	是	310,000	-	-	0.68%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	高雄捷運公司	其他應收款	是	600,000	450,000	450,000	0.41%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	其他應收款	是	4,400,000	3,150,000	-	0.49%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中國鋼鐵結構公司	其他應收款	是	750,000	450,000	-	0.51%~0.70%	2	-	營業週轉	-	無	-
0	中國鋼鐵公司	中聯資源公司	其他應收款	是	600,000	400,000	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-
1	中國鋼鐵公司	中鋼結構(昆山)有限公司	其他應收款	否	216,200	-	-	3.60%	2	-	償還銀行借款	-	無	-
2	United Steel Investment Pte Ltd	Chungkang Steel Structure (Cambodia) Co., Ltd.	其他應收款	是	18,755	17,658	17,658	5.80%	2	-	營業週轉	-	無	-

中鋼貸給四家國內企業，且均有計息，均可將此填入融通

(六) 對關係人放款 (帳列其他應收款－關係人往來)

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
中 鋁	\$3,600,000	3,600,000
中能資源	944,000	810,000
興達海基	700,000	-
中 鴻	-	2,450,000
其 他	450,000	2,410,000
	<u>\$5,694,000</u>	<u>\$9,270,000</u>

本公司提供短期放款予子公司，放款利率係以計息日之最近30日內本公司向一般金融機構同一幣別短期融資之平均利率計算之，109及108年12月31日利率分別為0.40%~0.51%及0.68%~0.69%。

109及108年度對子公司之放款皆為無擔保放款，相關利息收入分別為52,469千元及64,031千元。

項 目	電腦代號	109年12月底			
2.定期性存款	102020				0
3.外匯存款	102030				0
三、附賣回票債券投資	103000				0
四、融通 (計息)	104000				5,694,000
1.政府	104010				0
2.金融機構	104020				0
3.企業	104030	5,694,000			5,694,000
4.個人及非營利團體	104040				0
5.國外	104050				0

補充：其他應收款中，有賣斷應收帳款給金融機構

廣達電腦股份有限公司			
其他應收款明細表			
民國一〇九年十二月三十一日			
單位：新台幣千元			
項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人			
達豐(重慶)電腦有限公司	代墊費用	\$ 9,030,962	
達富電腦(常熟)有限公司	代墊費用	1,963,268	
達功(重慶)電腦有限公司	代墊費用	732,400	
研精舍(上海)精密機械加工有限公司	資金貸與、代墊費用及應收利息	701,363	
其 他		55,509	
	小 計	12,483,502	
非關係人			
	應收帳款債權移轉之款項	925,821	
	其 他	151,495	
	備抵損失	(2,462)	
	小 計	1,074,854	
合 計		\$ 13,558,356	

財報 p24 應收帳款因賣斷給金融機構，因此，其他應收款對象為金融機構

本公司與金融機構簽訂無追索權應收帳款讓售合約，依合約約定債務人信用風險以外之風險由債務人負擔，由於本公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

單位：千元

109.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 31,554,821	US\$ 377,053	US\$ 1,090,000	\$ 925,821	0.86%	無
108.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	其他重要事項
金融機構	\$ 41,464,212	US\$ 119,700	US\$ 1,345,300	\$ 1,051,400	2.14%~2.34%	無

該筆款項屬無追索權，即客戶倒帳，風險屬金融機構，該筆款項是向金融機構索取，故放入「附表 1-其他應收-金融機構」

填入「附表 1- 金融機構-其他應收、預付款項」，即自動對應至資產表之應收預付款項-金融機構(105020)

部 門	項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項		
		項目	109年底	108年底	項目	109年底
2.金融機構	小計				小計	
	應收票據(不計息)				預付保險費	
	應收帳款(不計息)				應收銀行存款利息	
	應收關係人款項(不計息)				應收保險賠償款	
					預付進口結匯款	
					應收帳款讓售(賣斷)	925,821
	小計				小計	925,821

自動對應

項 目	電腦代號	109年12月底			
4.個人及非營利團體	104040				0
5.國外	104050				0
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000				925,821
請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門					
1.政府	105010				0
2.金融機構	105020				925,821
3.企業	105030				0
4.個人及非營利團體	105040				0
5.國外	105050				0

10. 預付款項、預付設備款

一、「預付款項」

步驟 1：找尋企業財報中，有關「預付款項」的相關細項，通常位於財報附註之中。

步驟 2：根據附註所提供的訊息，判別該企業「預付款項」的對象。

步驟 3：按「預付款項」的對象，填入調查表「附表 1」的「一、商業授信毛額」的對應欄位。

Tips：

- (1) 「預付款項」的對象：政府、金融機構、企業、個人及非營利團體或國外
- (2) 若無從判別「預付款項」的對象(財報未揭露、難以判斷或詢問困難)，可參考企業的進貨來源
(參考財報中的附表：「與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者」)
- (3) 廠商如自國外進貨 70%，自國內廠商進貨 30%，則拆分「預付款項」的金額，70%歸國外，30%歸企業

填表釋例：大成長城(股票代號：1210)

步驟 1：觀察大成長城資產負債表中，可知「預付款項」的相關說明位於附註六(七)。

步驟 2：附註六(七)雖有明細，卻無預付款項的對象。由於該筆款項主要是預付飼料費或是給雞隻飼養戶，因此判斷預付款項對象應是本國養雞場或飼料商，即「企業」。

Tips：

即便判斷未必完全精確，但與事實應相距不遠。若想進一步確認，可打電話詢問公司。

資產負債表

資 產	109.12.31		108.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 290,515	1	251,020	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	20,454	-	439	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及七)	861,623	3	870,680	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	2,441,080	8	1,917,060	7
1210 其他應收款—關係人(附註七)	612,228	2	206,100	1
130x 存貨(附註六(五))	1,698,474	6	2,139,985	9
1400 生物資產—流動(附註六(六))	934,797	3	802,308	3
1410 預付款項(附註六(七))	110,565	-	86,911	-
1476 其他金融資產—流動	23,865	-	50,309	-
1479 其他流動資產—其他	78,745	-	53,227	-
流動資產合計	7,072,346	23	6,378,039	24

附註六(七)

(七)預付款項

本公司預付款項明細如下：

	109.12.31	108.12.31
預付購料款	\$ 85,609	62,084
預付飼養戶款項	16,766	7,779
預付款項—其他	8,190	17,048
	<u>\$ 110,565</u>	<u>86,911</u>

步驟 3：將「預付款項」的科目及金額鍵入「附表 1—應收預付及應付預收款項明細表」

中，「一、商業授信毛額」的「3.企業」右方。「附表 1」中「3.企業」的合計數，

會自動連結至「資產表」中「五、應收及預付款項淨額」的「3.企業」。

		109.12.31		108.12.31	
		全 額	%	全 額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 290,515	1	251,020	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	20,454	-	439	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)及七)	861,623	3	870,680	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及七)	2,441,080	8	1,917,060	7
1210	其他應收款—關係人(附註七)	612,228	2	206,100	1
130x	存貨(附註六(五))	1,698,474	6	2,139,985	9
1400	生物資產—流動(附註六(六))	934,797	3	802,308	3
1410	預付款項(附註六(七))	110,565	-	86,911	-
1476	其他金融資產—流動	23,865	-	50,309	-
1479	其他流動資產—其他	78,745	-	53,227	-
流動資產合計		7,072,346	23	6,378,039	24

		A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1		中央銀行經濟研究處												
2		110年公民營企業資金狀況調查表												
3		(民營企業)												
4		樣本編號：(請填) 實際經營項目：(請填)												
5		單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)												
6		項 目	電腦代號	109年12月底					108年12月底					成長率%
16		2.金融機構	104020					0					0	0.0
17		3.企業	104030					0					0	0.0
18		4.個人及非營利團體	104040					0					0	0.0
19		5.國外	104050					0					0	0.0
20		五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000					110,565					86,911	27.22
21		請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項												
22		1.政府	105010					0					0	0.0
23		2.金融機構	105020					0					0	0.0
24		3.企業	105030					110,565					86,911	27.22
25		4.個人及非營利團體	105040					0					0	0.0
26		5.國外	105050					0					0	0.0
27		減：備抵呆帳(請填正數)	105060					0					0	0.0

填入

附表1---應收預付及應付預收款項明細表									
(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產之五、應收及預付款項淨額下及負債之五、應									
樣本編號：(請填)									
部 門	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 項：不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)			二、其他應收、預付款項			各部門合計		一、商業受信 (與生產商品、提供服務直接 款項)
	項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底	109年底	108年底	項目
26	小計			小計					小計
27	應收票據(不計息)			預付租金					應付票據(不計息)
28	應收帳款(不計息)			存出保證金					應付帳款(不計息)
29	應收關係人款項(不計息)			同業往來(不計息)					應付關係人款項(不計息)
30	應收工程款			應收收益					預收工程款(應付建造合約款)
31	3.企業	110,565	86,911	預付款項					預收貸款
32	在建工程(應收建造合約款)			預付設備款					應付工程及設備款
33	合約資產			合約資產					合約負債
34	小計	110,565	86,911	小計			110,565	86,911	小計
35	應收票據(不計息)			應收票據(不計息)					應收票據(不計息)
36	應收帳款(不計息)			應收帳款(不計息)					應收帳款(不計息)
37	應收關係人款項(不計息)			應收關係人款項(不計息)					應收關係人款項(不計息)

自動計入

自動連結

二、「預付設備款」

步驟 1：找尋財報中「預付設備款」的附註說明，並藉此判斷交易對象。

步驟 2：按「預付設備款」的對象，填入調查表「附表 1」的「一、商業授信毛額」的對應欄位。

Tips：

財報中有可能未針對「預付設備款」提出附註說明，或是雖有附註卻未揭露交易對象。此時，最直接的方法是向企業詢問。若無法詢問企業，以我國產業生產的情況，大部分預付設備款，多是預付訂金給國外機器設備廠商訂購機器較為普遍。因此，若無從判別「預付設備款」之對象，可視為「**國外**」。

填表釋例：研華 (股票代號：2395)

步驟 1：研華資產負債表中的「預付設備款」
未有附註說明，最直接的方式是向
研華詢問。若無法詢問，則判斷「預
付設備款」是研華向「國外」公司
訂購設備所產生。

步驟 2：將「預付設備款」科目及金額鍵入
「附表 1」的「一、商業授信毛額」
的「5.國外」右方空格。

Tips：如前所述，「附表 1」資料將自動連結至「資產表」，
不再贅述。

非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四、八及二六）	1,332,435	3	1,224,385
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	21,703,009	47	20,365,258
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	6,549,679	14	6,597,256
1755	使用權資產（附註四及十三）	7,860	-	11,833
1805	商譽（附註四及十四）	111,599	1	111,599
1822	其他無形資產（附註四）	107,986	-	106,637
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	484,765	1	455,149
1915	預付設備款	46,051	-	32,228
1990	其他非流動資產	6,132	-	8,429
15XX	非流動資產總計	30,349,516	66	28,912,774

附表1---應收預付及應付預收款項明細表										
(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產之五、應收及預付款項淨額下及負債之五、應付預收款項淨額)										
樣本編號: (請填)										
部 門	項 目	二、其他應收、預付款項						各 部 門 合 計		一、商業受信 (與生產商品、提供服務直接 相關)
		項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底	109年底	108年底	
4.個人及非營 利團體	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 不和除備抵呆帳、但扣除銷貨退回及折讓)	小計			小計					小計
	應收票據 (不計息)				預付租金					應付票據 (不計息)
	應收帳款 (不計息)				預支差旅費					應付帳款 (不計息)
	應收關係人款項 (不計息)				預支薪資、員工借支					應付關係人款項 (不計息)
	應收工程款				淨確定福利資產					預收工程款 (應付建造合約款)
	在建工程 (應收建造合約款)				股東往來 (不計息)					預收房地款
	預付土地款									合約負債
	合約資產									
	小計				小計					小計
	應收帳款 (不計息)				預付國外佣金					應付帳款 (不計息)
5.國外	應收關係人款項 (不計息)				應收技術服務費					應付關係人款項 (不計息)
	預付貸款									預收國外貸款
	合約資產									應付國外貸款、結匯款
	預付設備款	46,051	32,228							合約負債
	小計	46,051	32,228	小計			46,051	32,228	小計	
	資產表 負債表	附表1-應收預付及應付預收款項明細表				附表2-國內外金融投資明細表				上市櫃公司實收資本工作表

自動連結

11. 其他流動資產、其他非流動資產、其他金融資產

步驟 1：自企業財報中找出「其他流動資產」、「其他非流動資產」及「其他金融資產」的
部門別明細(例如應收某公司款項)或**項目別明細**(例如質押存款)。

步驟 2：按揭露的**部門別**或**項目別明細**填寫調查表，方式如下：

- (1) 有**部門別明細**：請分別填入「**附表 1**」中，「二、其他應收、預付款項」相對應的五大部門。
- (2) 有**項目別明細**：假設明細是質押存款，則需填入「**資產表**」中「國內金融機構存款」的定期存款(102020)。若明細是本期所得稅資產，則需填入「**附表 1**」
「二、其他應收、預付款項」的「**1.政府**」部門。

Tips：

若財報沒有揭露部門別明細或項目別明細，且金額不及資產總額 1%，逕填入主要部門別(如企業)；
若金額較大，則須詢問企業主要項目為何，再填入主要部門別。

填表釋例：世界先進(股票代號:5347)

步驟 1：找尋世界先進資產負債

表中，兩科目相關明細

位置：

(1) 「其他流動資產」：

財報附註十八及三十

(2) 「其他非流動資產」：

財報附註四、十八、三十

及三二。

代 碼	資 產	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四、六及三十）	\$ 7,293,431	18	\$ 6,501,310	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動（附註四、七及三十）	233,438	1	150,256	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附 註四、五、九、十及三十）	350,740	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註四、五、十二 、二四及三十）	4,690,649	11	4,769,130	11
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、二四、 三十及三一）	324,893	1	199,084	1
1200	其他應收款（附註四及三十）	113,090	-	132,020	-
1210	其他應收款—關係人（附註四、三十及三 一）	327,815	1	19,860	-
130X	存貨（附註四及十三）	2,488,144	6	3,091,826	8
1410	預付款項	150,018	-	152,761	-
1470	其他流動資產（附註十八及三十）	3,313	-	348,695	1
11XX	流動資產總計	15,975,531	39	15,364,942	37
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動（附註四、八及三十）	233,211	-	180,848	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 （附註四、五、九、十及三十）	-	-	352,665	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	16,394,334	40	17,162,037	41
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十五）	6,878,239	17	6,907,162	17
1755	使用權資產（附註四、五及十六）	1,122,023	3	1,284,759	3
1780	無形資產（附註四及十七）	51,082	-	72,744	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	200,538	-	146,365	-
1920	存出保證金（附註三十）	2,472	-	192,207	-
1990	其他非流動資產（附註四、十八、三十及 三二）	304,190	1	304,087	1
15XX	非流動資產總計	25,186,089	61	26,602,874	63

步驟 2：由於附註十八有兩科目共同明細，先找出來細看：

(1) 「質押定期存款」：屬「其他非流動資產」，應鍵入「**資產表**」中的**定期性存款**(102020)

(2) 「境外資金匯回存款專戶」：屬「其他流動資產」，應鍵入「**資產表**」中的**外匯存款**(102030)

十八、其他資產		109年12月31日	108年12月31日
(1) 質押定期存款		\$304,190	\$304,087
(2) 境外資金匯回存款專戶		-	345,662
(3) 其 他		3,313	3,033
		<u>\$307,503</u>	<u>\$652,782</u>
流 動		\$ 3,313	\$348,695
非 流 動		<u>304,190</u>	<u>304,087</u>
		<u>\$307,503</u>	<u>\$652,782</u>

(3) 「其他」：屬「其他流動資產」。由於未揭露細項，且金額低於總資產的 1%，直接將「**其他流動資產**」科目及金額鍵入「**附表 1**」「二、其他應收、預付款項」的「**3.企業**」。該金額會**自動連結**至「**資產表**」的「五、應收及預付款淨額」的「企業」部門。

「其他流動資產」及「其他非流動資產」

填表結果如下：

十八、其他資產		109年12月31日	108年12月31日
質押定期存款		\$304,190	\$304,087
境外資金匯回存款專戶		-	345,662
其 他		3,313	3,033
		<u>\$307,503</u>	<u>\$652,782</u>
流 動		\$ 3,313	\$348,695
非 流 動		<u>304,190</u>	<u>304,087</u>
		<u>\$307,503</u>	<u>\$652,782</u>

附表1----應收預付及應付

(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產之五、應收及預付款項)

樣本編號:(請填)

部 門	項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)			二、其他應收、預付款項			各部門 合計	
		項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底	109年底	108年底
3.企業	小計				小計				
	應收票據(不計息)				預付租金			自動 計入	自動 連結
	應收帳款(不計息)				存出保證金				
	應收關係人款項(不計息)				同業往來(不計息)				
	應收工程款				應收收益				
	預付貨款				其他流動資產	3,313	3,033		
	在建工程(應收建造合約款)								
	預付設備款								
	合約資產								
	小計				小計	3,313	3,033	3,313	3,033
	應收票據(不計息)				預付租金				

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1080401064 號
調查類別：一般統計調查
調查週期：定期按年調查
有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日

樣本編號：(請填)

實際經營項目：(請填)

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

中央銀行經濟研究處
110年公民營企業資金狀況調查表
(民營企業)

1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。
2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。

項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
二、國內金融機構存款	102000	304,190				649,749				- 53.18
1.活期性存款	102010				0				0	0.0
2.定期性存款	102020	304,190			304,190	304,087			304,087	0.03
3.外匯存款	102030				0	345,662			345,662	- 100.00
三、附賣回票債券投資	103000				0				0	0.0
四、融通 (計息)	104000				0				0	0.0
1.政府	104010				0				0	0.0
2.金融機構	104020				0				0	0.0
3.企業	104030				0				0	0.0
4.個人及非營利團體	104040				0				0	0.0
5.國外	104050				0				0	0.0
五、應收及預付款項淨額 (不計息)	105000				3,313				3,033	9.23
請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項										
1.政府	105010				0				0	0.0
2.金融機構	105020				0				0	0.0
3.企業	105030				3,313				3,033	9.23
4.個人及非營利團體	105040				0				0	0.0
5.國外	105050				0				0	0.0
六、應收及預付款項淨額 (不計息)	105060				3,313				3,033	9.23

資產表

負債表

附表1-應收預付及應付預收款項明細表

附表2-國內外金融投資明細表

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：觀察台積電資產負債表，「其他金融資產」並無附註說明，通篇財報也無法尋得其他相關資訊。

		台灣積體電路製造股份有限公司							
		財報附註							
		民國 109 年度 108 年 12 月 31 日							
				單位：新台幣仟元					
		109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日					
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%
		流動資產							
1100		現金及約當現金（附註六）		\$	303,165,717	11	\$	141,450,698	6
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）			2,125,825	-		27,481	-
1139		避險之金融資產（附註八）			-	-		3,504	-
1170		應收票據及帳款淨額（附註九）			34,611,115	1		49,124,933	2
1180		應收關係人款項（附註三十）			101,781,174	4		82,194,501	4
1210		其他應收關係人款項（附註三十）			1,714,334	-		968,123	-
1310		存貨（附註五及十）			120,208,026	5		76,263,851	3
1476		其他金融資產			1,425,594	-		358,245	-
1479		其他流動資產			2,827,433	-		4,267,789	-
11XX		流動資產合計			580,949,248	21		355,118,125	16

步驟 2：由於該科目金額占總資產比重低於 1%，可直接填入「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」中，「二、其他應收、預付款項」的「3.企業」部門。

同前所述，「附表 1」中，「二、其他應收、預付款項」的「3.企業」部門金額，會自動連結至「資產表」的「五、應收及預付款淨額」的「企業」部門。

填表結果如下：

台灣林豐南股份有限公司		民國109年度108年12月31日		單位：新台幣千元	
代碼	資產	109年12月31日	108年12月31日	109年12月31日	108年12月31日
產	金	額	%	金	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 303,165,717	11	\$ 141,450,698	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	2,125,825	-	27,481	-
1139	避險之金融資產(附註八)	-	-	3,504	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註九)	34,611,115	1	49,124,933	2
1180	應收關係人款項(附註三十)	101,781,174	4	82,194,501	4
1210	其他應收關係人款項(附註三十)	1,714,334	-	968,123	-
1210	存貨(附註三十五)	120,208,026	6	76,262,851	3
1476	其他金融資產	1,425,594	-	358,245	-
1479	其他流動資產	5,827,453	-	4,226,292	-
11XX	流動資產合計	580,949,248	21	355,118,125	16

填入

附表1---應收預付及應付預收款項明細表									
(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產之五、應收及預付款項淨額下及負債之五、應									
樣本編號：(請填)									
部門	項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底	各部門合計	項目	109年底
3.企業	一、商業授信毛額			二、其他應收、預付款項				一、商業受信	
	(與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項；							(與生產商品、提供服務直接	
	不和除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)							項)	
	應收票據(不計息)			預付租金				應付票據(不計息)	
	應收帳款(不計息)			存出保證金				應付帳款(不計息)	
	應收關係人款項(不計息)			向來往來(不計息)				應付關係人款項(不計息)	
	應收工程款			應收利息				預收工程款(應付建造合約款)	
	預付貨款			其他金融資產	1,425,594	358,245		預收貨款	
	在建工程(應收建造合約款)							應付工程及設備款	
	預付設備款							合約負債	
4.個人及非營	合計資產							合計負債	
	小計			小計	1,425,594	358,245	1,425,594	小計	
	應收票據(不計息)			預付租金				應付票據(不計息)	
	應收帳款(不計息)			預支差帳費				應付帳款(不計息)	
	應收關係人款項(不計息)			預支薪資、員工借支				應付關係人款項(不計息)	
	應收工程款			淨確定福利資產				預收工程款(應付建造合約款)	

擬定機關：行政院主計總處		中央銀行經濟研究處		1、本調查依統計法第15條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。	
擬定文號：主普管字第1080401064號		110年公民營企業資金狀況調查表		2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。	
調查類別：一般統計調查		(民營企業)			
調查週期：定期按年調查		樣本編號：(請填)		實際經營項目：(請填)	
有效期間：至民國111年12月31日				單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)	
項	目	電腦代號	109年12月底	108年12月底	成長率%
4.個人及非營利團體		104040	0	0	0.0
5.國外		104050	0	0	0.0
五、應收及預付款項淨額(不計息)		105000	1,425,594	358,245	297.94
請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各部門合計金額會自動連結至本欄各項					
1.政府		105010	0	0	0.0
2.金融機構		105020	0	0	0.0
3.企業		105030	1,425,594	358,245	297.94
4.個人及非營利團體		105040	0	0	0.0
5.國外		105050	0	0	0.0
減：備抵呆帳(請填正數)		105060	0	0	0.0
六、國內有價證券及投資淨額		106000	0	0	0.0
請先依財報上會計項目將資料填入附表2，明細表各項合計金額會自動連結至本欄1~8項					
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表					

12.不動產、廠房及設備

步驟 1：每家企業財報之資產負債表都會有「不動產、廠房及設備」。

步驟 2：企業財報中間的「重要會計項目之說明」都會有「不動產、廠房及設備」的明細。

步驟 3：將「不動產、廠房及設備」拆分，分別填至調查表的下列各項：

(1) 土地淨額(110010)。

(2) 建築物、廠房及設備淨額(110020)，可能包含「未完工程及待驗設備」、「土地改良物」、「租賃改良物」等。

步驟 4：[留意特殊情況](#)：

(1) 「不動產、廠房及設備」項下若有「[預付設備款](#)」，應予以[扣除](#)改列在附表 1 之「其他應收、預付款項」(「[預付設備款](#)」之填表方法，參見本指引的 10.預付

設備款)。

- (2) 「不動產、廠房及設備」項下若有「投資性不動產」，則應列在資產表之「七、國內投資性不動產及閒置資產」(107000)。
- (3) 「不動產、廠房及設備」項下若有「租賃資產」，則應列在資產表的「十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存」(111000)。

填表釋例：友訊科技(股票代號:2332)

步驟 1：友訊 109 年底及 108 年底資產負債表中的「不動產、廠房及設備」在財報附註六(七)及附註七有明細資料。

附註六(七)在財報 P30，有明細。

		民國一〇九年及一〇八年			
		109.12.31		108.12.31	
		金額	%	金額	%
資 產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,777,351	15	493,602	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	20,861	-	1,494	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	2,646	-	8,802	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	160,857	2	240,854	2
1180	應收帳款—關係人淨額(附註七)	97,611	1	51,828	-
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	26,642	-	43,600	-
1220	本期所得稅資產	962	-	196	-
130X	存貨(附註六(四))	127,022	1	116,786	1
1410	其他流動資產	29,542	-	30,168	-
		2,243,494	19	987,330	7
非流動資產：					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	364,655	3	166,183	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及七)	7,869,038	66	9,535,414	79
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	752,385	6	745,800	6
1755	使用權資產(附註六(六))	11,928	-	19,231	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))	39,272	-	39,669	-
1780	無形資產(附註六(九))	74,300	1	122,932	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	587,690	5	435,438	5
1900	其他非流動資產(附註八)	6,350	-	5,053	-
		9,705,618	81	11,069,720	93

「不動產、廠房及設備」必須先拆分下列調查表需要的明細項目，再填入調查表：

- (1) 土地淨額(110010)
- (2) 建築物、廠房及設備淨額(110020)

步驟 2：從財報 P.30 六、重要會計項目之說明的(七)「不動產、廠房及設備」找到明細：

(七)不動產、廠房及設備					
109年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 531,453	-	-	-	531,453
房屋及建築	546,598	1,488	-	-	548,086
其他設備	692,533	61,366	31,552	-	722,347
	1,770,584	62,854	31,552	-	1,801,886
累計折舊：					
房屋及建築	420,324	5,248	-	-	425,572
其他設備	604,460	50,888	31,419	-	623,929
	1,024,784	56,136	31,419	-	1,049,501
\$	745,800	6,718	133	-	752,385

- ◆ 期末餘額合計數 752,385 應與資產負債表帳列一致。
- ◆ 將土地的期末餘額 531,453 填在調查表的「十、不動產、廠房及設備淨額」的 1.土地淨額(110010)。
- ◆ 房屋建築及其他設備，應扣除累計折舊填淨額。可直接以全部帳列合計數 752,385 扣除土地 531,453，得出 220,932 填在調查表的「十、不動產、廠房及設備淨額」的 2.建築物、廠房及設備淨額(110020)。

步驟 3：根據友訊 109 年財報 P 30「不動產、廠房及設備」內容填入調查表。

(七)不動產、廠房及設備					
項 目	109年度				期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	
成本：					
土 地	\$ 531,453	-	-	-	531,453
房屋及建築	546,598	1,488	-	-	548,086
其他設備	692,533	61,366	31,552	-	722,347
	1,770,584	62,854	31,552	-	1,801,886
累計折舊：					
房屋及建築	420,324	5,248	-	-	425,572
其他設備	604,460	50,888	31,419	-	623,929
	1,024,784	56,136	31,419	-	1,049,501
\$	745,800	6,718	133	-	752,385

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1080401064 號 調查類別：一般統計調查 調查週期：定期按年調查 有效期間：至民國 111 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 110年公民營企業資金狀況調查表 (民營企業)		1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理調查時，受查者應依限據實答覆。 2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。		
樣本編號：00000000		實際經營項目：網路通訊設備製造及販售		單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)		
項 目	電腦代號	109年12月底		108年12月底		成長率%
九、存貨淨額	109000		0		0	0.0
十、不動產、廠房及設備淨額	110000		752,385		745,800	0.8
1.土地淨額	110010	531,453	531,453	531,453	531,453	0.0
2.建築物、廠房及設備淨額	110020	220,932	220,932	214,347	214,347	3.0
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000		0		0	0.0

帳列總額 - 土地淨額
可填 excel 公式 [=752385-531453]

合計數應與財報資產
負債表帳列一致
(excel 公式 自動合計)

步驟 4：108 年部分，參照 109 年方式填列即可。

13.其他重要資產科目(存貨、預付貨款、存出保證金、投資性不動產、使用權資產、遞延所得稅資產、淨確定福利資產、無形資產、生物資產)

步驟 1：先找財報資產負債表與調查表可直接對應的科目，直接填入調查表即可，例如：

- (1) 「投資性不動產」：填在調查表中資產表之「七、國內投資性不動產及閒置資產」(107000)。
- (2) 「使用權資產」：填在調查表中資產表之「十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存」(111000)。
- (3) 「遞延所得稅資產」：填在調查表中附表 1 之「二、其他應收、預付款項」的 1.政府。
- (4) 「無形資產」及「遞延資產」填在調查表中資產表「十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存」(111000)。
- (5) 「淨確定福利資產」：填在調查表中附表 1 之「二、其他應收、預付款項」的 4.個人及

非營利團體。

(6) 「[合約資產](#)」填在附表 1 之「一、商業授信毛額」的交易對象所屬部門。例如：

若為國內廠商，則填在「3.企業」；若為國外廠商，則填在「5.國外」。

步驟 2：企業財報「[存貨](#)」應填在調查表的資產表「九、存貨淨額」(109000)。但若該企業為不動產業(如建設公司、營建業、資產管理公司)，常將營建用地、在建房地、待售房地等列為存貨，應改填在調查表中資產表「七、國內投資性不動產及閒置資產」(107000)。。

步驟 3：其他未出現在資產負債表的資產科目，多會在「[其他流動資產](#)」、「[其他非流動資產](#)」項目下，必須判斷交易對象所屬部門，例如：

(1) 「[預付貨款](#)」：填在附表 1 之「一、商業授信毛額」的交易對象所屬部門。若預付貨款給國內廠商，則填在「3.企業」；若預付貨款給國外廠商，則填在「5.國外」。

- (2) 「[預付費用](#)」：多屬非商業授信，應填在附表 1 的「二、其他應收、預付款項」的交易對象所屬部門。若是預付保險費，填在「2.金融機構」；預付稅款填在「1.政府」；預付給國外的各項費用，則填在「5.國外」。
- (3) 「[存出保證金](#)」：填在附表 1 之「二、其他應收、預付款項」的交易對象所屬部門。若是法院擔保金填在「1.政府」；若是產能保證金則填在「3.企業」(提供給國內廠商之產能保證金)或「5.國外」(提供給外國廠商的產能保證金)。

填表釋例：震旦行(股票代號:2373)

非不動產業之存貨，
直接填入調查表對應
項目

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日	108年12月31日
		金 額 %	金 額 %
1100	現金 (附註六)	\$ 173,009 1	\$ 90,258 1
1150	應收票據 (附註四及七)	83,048 1	80,763 1
1170	應收帳款 (附註四及七)	154,015 1	157,759 1
1180	應收帳款－關係人 (附註四、七及二七)	72,492 1	74,565 1
1200	其他應收款 (附註四、七及二七)	64,483 -	64,220 -
130X	存貨 (附註四及八)	503,546 4	448,471 4
1479	其他流動資產 (附註十四)	44,024 -	22,275 -
11XX	流動資產總計	1,094,617 8	938,311 8
	非流動資產		
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	10,576,456 82	9,466,415 82
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、二七及二八)	803,052 6	851,333 7
1755	使用權資產 (附註四、十一及二七)	158,776 1	129,722 1
1760	投資性不動產 (附註四、十二及二八)	71,493 1	71,967 1
1805	商譽 (附註四及十三)	38,147 -	38,147 -
1821	其他無形資產 (附註四及十三)	10,468 -	12,126 -
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二)	78,942 1	80,485 1
1920	存出保證金 (附註二七)	40,298 1	34,163 -
15XX	非流動資產總計	11,777,632 92	10,684,358 92
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,872,249 100	\$ 11,622,669 100

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底	成長率%
資產合計	100000	778,460	700,433	11.14
9.其他國內投資	106090	0	0	0.0
七、國內投資性不動產及關置資	107000	71,493	71,967	0.66
八、國外投資淨額	108000	0	0	0.0
1.國外存款	108010	0	0	0.0
請先依財報上會計項目將資料填入附表2，再細表各項合計金額會自動連結至本國2.4項				
2.國外直接投資 (持股在10%以上)	108020	0	0	0.0
3.國外有價證券投資	108030	0	0	0.0
4.國外衍生金融資產及結構型商品	108040	0	0	0.0
5.國外不動產投資	108050	0	0	0.0
九、存貨淨額	109000	503,546	448,471	12.28
十、不動產、廠房及設備淨額	110000	0	0	0.0
1.土地淨額	110010	0	0	0.0
2.建築物、廠房及設備淨額	110020	0	0	0.0
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111080	34,147 10,468 158,776	203,391 38,147 12,126 129,722	179,995 13.00

附表1---應收預付及應付預收款項明細表

樣本編號: 00000000								
項 目	一、商業授信 毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 扣除除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)				二、其他應收、預付款項		各部門 合計	
	項 目	109年底	108年底	項 目	109年底	108年底	109年底	108年底
部 門	應收票據（不計息）			遞延所得稅資產	78,942	80,485		
	應收帳款（不計息）			應收退稅款				
	應收工程款			預付或暫繳營所稅				
	在建工程（應收建造合約款）			應付稅額				
				留抵稅額				
				外幣保證金				
				法院擔保金				
1.政府	小計			小計	78,942	80,485	78,942	80,485
	應收票據（不計息）			預付保險費				
	應收帳款（不計息）			應收銀行存款利息				
	應收關係人款項（不計息）			應收保險賠償款				
				預付進口結匯款				
				應收帳款讓售（賣斷）				
2.金融機構	應收票據（不計息）			預付保險費				
	應收帳款（不計息）			應收銀行存款利息				
留產表	負債表	附表1-應收預付及應付預收款項明細表				附表2-國內外金駁存查明細表		上市櫃公司實收資本

使用權資產填入
「十一、無形資產、生
物資產、遞延資產及用
品盤存」

商譽及無形資產填入
「十一、無形資產、生物資
產、遞延資產及用品盤存」

遞延所得稅資產填入附表 1
之「二、其他應收、預付款
項」之「1.政府」部門

十四、其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款	\$ 34,759	\$ 9,065
預付費用	4,189	7,259
暫付款	4,943	5,951
留抵稅額	133	-
	<u>\$ 44,024</u>	<u>\$ 22,275</u>

(十一) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	宜陸開發	\$ 3,252	\$ 3,252
	震旦國際	2,590	2,335
	互盛	566	566
		<u>\$ 6,408</u>	<u>\$ 6,153</u>
存入保證金	永續基金會	\$ 660	\$ 590

附表1----應收預付及應付預收款項明細表

樣本編號: 00000000

留抵稅額列附表 1
「政府」部門

項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項; 不扣除備抵呆帳, 但扣除銷貨退回及折讓)			二、其他應收、預付款項		
	項目	109年底	108年底	項目	109年底	108年底
1. 政府	應收票據 (不計息)			遞延所得稅資產	78,942	80,485
	應收帳款 (不計息)			應收退稅款		
	應收工程款			預付或暫繳營所稅		
	在建工程 (應收建造合約款)			進項稅額		
				留抵稅額	133	0
				外勞保證金		
				法院擔保金		
	小計			小計	79,075	80,485
3. 企業	應收票據 (不計息)			預付租金		
	應收帳款 (不計息)			存出保證金	6,408	6,153
	應收關係人款項 (不計息)			同業往來 (不計息)		
	應收工程款			應收收益		
	預付貨款	34,759	9,065	預付費用	4,189	7,259
	在建工程 (應收建造合約款)			暫付款	4,943	5,951
	預付設備款					
	合約資產					
	小計	34,759	9,065	小計	15,540	19,363

預付貨款若金額大，須辨別國內及國外部分(查閱財報明細表、年報營運概況或詢問企業)，若未從國外進貨，則全數列附表 1「一、商業授信毛額」的「3.企業」。

其他預付費用及暫付款若未特別揭露，則列附表 1「二、其他應收、預付款項」的「3.企業」。

存出保證金均為國內關係人，若無其他揭露，列附表 1「二、其他應收、預付款項」的「3.企業」。

填表釋例 2：冠德建設(股票代號：2520) (不動產業範例)

(五)存 貨		109.12.31	108.12.31
預付房地款	\$	4,235	4,235
營建用地		2,766,445	1,239,027
在建房地		13,090,422	16,647,598
待售房地		12,990,281	14,768,799
合計	\$	28,851,383	32,659,659

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主計管字第1030401064號
調查類別：一般統計調查
調查週期：定期按年調查
有效期間：至民國111年12月31日

中央銀行經濟研究處
110年公民營企業資金狀況調查表
(民營企業)

1、本調查依統計法第15條規定，政府辦理調查時，受查者應依限確實答覆。
2、本表所填資料，僅供總體經濟分析，個別資料絕對保密。

樣本編號: 00000000

實際經營項目: 網路通訊設備製造及販售

單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率
七、國內投資性不動產及閒置資產	107000	2,766,445	13,090,422	12,990,281	28,847,148	1,239,027	16,647,598	14,768,799	32,655,424	11.66
八、國外投資淨額	108000				0				0	0.00
1. 國外存款	108010				0				0	0.00

附表1---應收預付及應付預收款項明細表					
樣本編號: 00000000					
部 門	項 目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項； 不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項	
		109年底	108年底	項目	109年底
4.個人及非營利團體	應收票據(不計息)			預付租金	
	應收帳款(不計息)			預支差旅費	
	應收關係人款項(不計息)			預支薪資、員工借支	
	應收工程款			淨確定福利資產	
	在建工程(應收建造合約款)			股東往來(不計息)	
	預付房地款	4,235	4,235		
	合約資產				
	小計	4,235	4,235	小計	

建設公司存貨的明細中之營建用地、在建房地、待售房地列「七、國內投資性不動產及閒置資產」

存貨的明細中，預付房地款，若無交易對象資訊，列附表1之「一、商業授信毛額」之「4.個人及非營利團體」

14.借款(短期借款、一年內到期長期借款、長期借款)

步驟 1：企業借款在資產負債表科目有「短期借款」、「一年內到期長期借款」及「長期借款」。

步驟 2：確認相關明細：

- (1) 企業財報的「附註」及「短期借款明細表」和「長期借款明細表」有借款明細。
- (2) 「有計息」的借款需填在負債表的借款(電腦代號 201000~203000)；「無計息」的借款則填在附表 1 的「二、其他應付、預收款項」的各部門。

步驟 3：有計息的長、短期借款之填表方法相同，係依債權人部門別，填至負債表的借款(電腦代號 201000~203000)：

- (1) 向國內金融機構借款填在電腦代號(201000)，包含國內銀行、保險公司及融資性租賃公司。

- (2) 政策性放款填在電腦代號(202010)
- (3) 向其他企業或關係企業有息借款填在電腦代號(202020)
- (4) 向個人及非營利團體借款填在電腦代號(202030)
- (5) 向國外金融機構借款填在電腦代號(203000)

步驟 4：「無計息」的借款，須填在附表 1 的「二、其他應付、預收款項」的相對應部門。

例如：

- (1) 向其他企業無息借款，則填在「3.企業」部門。
- (2) 向個別股東無息借款，則填在「4.個人及非營利團體」。

填表釋例：台塑(股票代號:1301)

步驟 1：台塑 109 年底及 108 年底「短期借款」、「一年內到期長期借款」及「長期借款」，在附註中皆有借款對象別明細。

		109.12.31		108.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(九)) → 財報 P.34 及 P.81 短期借款明細表	\$ 14,627,108	3	16,170,175	4
2110	應付短期票券(附註六(十))	16,996,824	4	14,991,544	3
2170	應付帳款	3,563,593	1	2,775,256	1
2180	應付帳款－關係人(附註(七))	6,825,377	1	6,743,427	1
2200	其他應付款	2,636,727	1	1,772,799	-
2220	其他應付款項－關係人(附註(七))	1,080,287	-	1,099,004	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	21,452	-	32,878	-
2321	一年內到期公司債(附註六(十二))	2,898,401	1	-	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八) → 財報 P.35 及 P.84 長期借款明細表	2,000,000	-	3,488,889	1
2399	其他流動負債	10,073,563	2	9,681,968	2
	流動負債合計	<u>60,723,332</u>	<u>13</u>	<u>56,755,940</u>	<u>12</u>
非流動負債：					
2530	應付公司債(附註六(十二))	38,012,054	8	32,564,312	7
2540	長期借款(附註六(十一)及八) → 財報 P.35 及 P.84 長期借款明細表	-	-	1,944,444	-

步驟 2：根據財報附註說明，可了解借款明細：

(1)短期借款：

附註六(九) 財報 P.34

(九)短期借款

1.本公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 14,246,320	15,835,400
員工借款	380,788	334,775
合 計	\$ 14,627,108	16,170,175
利率區間	0.630%~1.035%	0.750%~1.090%

要進一步確認是國內
還國外？

確認有利息

P.81 短期借款明細表(見下頁)

台灣塑膠工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

此處可看出，除了最後一項以外都有利息

全部都是國內金融機構

銀行別	摘要	利率區間	金額	抵押或擔保
合作金庫南京東路分行	信用借款	0.880%	\$ 300,000	無
一銀南京東路分行	"	0.780%	800,000	"
三井住友	"	0.750%	1,000,000	"
兆豐國際商業銀行	"	0.723%	1,400,000	"
花旗(臺灣)商業銀行	"	0.630%	500,000	"
台灣銀行中山分行	"	0.845%	500,000	"
日商三菱日聯銀行	"	0.750%	700,000	"
華南銀行民生分行	"	0.880%	698,600	"
中國銀行台北分行	"	0.750%	600,000	"
星展銀行台北分行	"	0.750%	700,000	"
交通銀行台北分行	"	0.760%	600,000	"
日商瑞穗銀行	"	0.720%	1,000,000	"
匯豐(台灣)商業銀行	"	0.800%	400,000	"
玉山商業銀行	"	0.720%	600,000	"
台新國際商業銀行	"	0.730%	1,000,000	"
中國信託商業銀行	"	0.750%	600,000	"
元大商業銀行	"	0.750%	1,000,000	"
台灣土地銀行	"	0.780%	300,000	"
西班牙對外銀行	"	0.720%	1,000,000	"
台灣中小企業銀行	"	0.741%	500,000	"
三井住友	員工借款	1.035%	380,788	"
	購料借款		47,720	"
			<u>\$ 14,627,108</u>	

將國內金融機構有息借款部分，金額加總後填在「國內金融機構借款」(201000)

員工借款有利息，但未說明員工是否為本國人，視為員工為公司所在地之人民，因此為本國人，將金額填在「個人及非營利團體借款」(202030)

一般常理判斷，向金融機構之購料借款應有計息，此處沒有載明利息為特例，且金額不大，仍放「國內金融機構借款」(201000)較合理

(2)長期借款：

附註六(十一) 財報 P.35

(十一)長期借款

1.本公司長期借款之明細如下：

要進一步確認是國內
還國外？

無擔保銀行借款
擔保銀行借款
減：一年內到期之長期借款
合 計
到期年度
利率區間

	109.12.31	108.12.31
\$	2,000,000	2,000,000
	-	3,433,333
	(2,000,000)	(3,488,889)
\$	-	1,944,444
	110	109~110
	0.800%	0.800%~1.632%

確認有利息 →

長期借款亦包含一年內到期的部分，因此 109 年底長期借款總額=0+2,000,000=2,000,000；
108 年底長期借款總額=1,944,444+3,488,889=5,433,333

P.84 長期借款明細表(見下頁)

債權人	借款種類	契約期限	利率	借款金額		合 計
				一年內到期部份	一年以上到期部份	
三井住友	信用貸款	105.08.09~110.01.12	0.800%	1,200,000	-	1,200,000
三井住友	信用貸款	108.01.18~110.01.12	0.800%	800,000	-	800,000
長期借款合計			\$	2,000,000	-	2,000,000

再次確認有利息

採用合計數填寫

長期借款全部都是向國內金融機構借的，因此將金額加總後填在「國內金融機構借款」

步驟 3：長、短期借款依照不同債權人分別填至調查表：

負債表

6	項 目	電腦代號	109年12月底			
7	負債合計	200000	33,671,652			
8	一、國內金融機構借款	201000	14,246,320	2,000,000		16,246,320
9	二、國內非金融機構借款（計息）	202000	長期借款			380,788
10	1.政府	202010	短期借款中的國內金融機構有息借款			0
11	2.企業	202020	加上三井住友的購料借款			0
12	3.個人及非營利團體	202030	380,788	短期借款中的員工借款		380,788

15.應付公司債

步驟 1：企業發行公司債，年底的發行餘額會列在資產負債表「一年內到期公司債」、「一年內到期長期負債」或「應付公司債」科目。

步驟 2：確認相關明細：

- (1) 明細資料在財報「附註」及「應付公司債明細表」。
- (2) 「一年內到期長期負債」的附註中可能藏有應付公司債，要記得拿出來分類到「應付公司債」。

步驟 3：企業資產負債表的「一年內到期公司債」、「一年內到期長期負債」中的公司債或「應付公司債」，發行地若在國內，應填在負債表的「七、應付國內公司債」(207000)；發行地若在國外，則填在「八、應付國外有價證券」(208000)。

填表釋例：台塑(股票代號:1301)

步驟 1：台塑 109 年底及 108 年底資產負債表的「一年內到期公司債」及「應付公司債」，在財報附註有明細表。

		109.12.31		108.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 14,627,108	3	16,170,175	4
2110	應付短期票券(附註六(十))	16,996,824	4	14,991,544	3
2170	應付帳款	3,563,593	1	2,775,256	1
2180	應付帳款－關係人(附註(七))	6,825,377	1	6,743,427	1
2200	其他應付款	2,636,727	1	1,772,799	-
2220	其他應付款項－關係人(附註(七))	1,080,287	-	1,099,004	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	21,452	-	32,878	-
2321	一年內到期公司債(附註六(十二))	2,898,401	1	-	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	2,000,000	-	3,488,889	1
2399	其他流動負債	10,073,563	2	9,681,968	2
	流動負債合計	60,723,332	13	56,755,940	12
非流動負債：					
2530	應付公司債(附註六(十二))	38,012,054	8	32,564,312	7
2540	長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	1,944,444	-

財報 P.36 及
P.82 應付公司債
明細表有發行餘
額資料

步驟 2：根據財報附註，確認公司債發行之明細：

(1)應付公司債：

附註六(十二) 財報 P.36

(十二)應付公司債

1.本公司應付公司債之明細如下：

要確認發行地在
國內還國外？

無擔保普通公司債
減：一年內到期之公司債
合 計
到期年度

採用總額

	109.12.31	108.12.31
\$	40,910,455	32,564,312
	(2,898,401)	-
\$	38,012,054	32,564,312
	110~119	110~117

P.82 應付公司債明細表(見下頁)

台灣塑膠工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

用期末餘額

全部均為
國內公司債

債券名稱	發行總額	已還款額	未攤銷溢(折)價	期末餘額	發行日期	票面利率
民國101年11月發行第三次國內公司債						
—甲類	2,200,000	2,200,000	-	-	101.11.5	年息1.25%，一年單利計付息一次
—乙類	4,300,000	4,300,000	-	-	101.11.5	年息1.39%，一年單利計付息一次
—丙類	2,500,000	-	1,248	2,498,752	101.11.5	年息1.53%，一年單利計付息一次
民國102年6月發行第一次國內公司債						
—甲類	10,000,000	10,000,000	-	-	102.6.10	年息1.23%，一年單利計付息一次
—乙類	1,500,000	-	3,787	1,496,213	102.6.10	年息1.52%，一年單利計付息一次
民國102年11月發行第二次國內公司債						
—甲類	2,200,000	2,200,000	-	-	102.11.8	年息1.42%，一年單利計付息一次
—乙類	6,300,000	-	3,429	6,296,571	102.11.8	年息1.94%，一年單利計付息一次
民國103年5月發行第一次國內公司債						
—甲類	1,000,000	-	1,870	998,130	103.5.21	年息1.83%，一年單利計付息一次
—乙類	5,000,000	-	2,964	4,997,036	103.5.21	年息1.92%，一年單利計付息一次
民國106年5月發行第一次國內公司債						
—甲類	3,300,000	-	1,317	3,298,683	106.5.19	年息1.09%，一年單利計付息一次
—乙類	3,700,000	-	3,212	3,696,788	106.5.19	年息1.32%，一年單利計付息一次
民國107年6月發行第一次國內公司債						
—甲類	5,200,000	-	1,647	5,198,353	107.6.26	年息0.82%，一年單利計付息一次
—乙類	2,700,000	-	2,965	2,697,035	107.6.26	年息0.93%，一年單利計付息一次
—丙類	1,400,000	-	4,941	1,395,059	107.6.26	年息1.09%，一年單利計付息一次
民國109年6月發行第一次國內公司債						
—甲類	3,600,000	-	2,670	3,597,330	109.6.22	年息0.58%，一年單利計付息一次
—乙類	3,750,000	-	3,857	3,746,143	109.6.22	年息0.63%，一年單利計付息一次
—丙類	1,000,000	-	5,638	994,362	109.6.22	年息0.67%，一年單利計付息一次
合 計	<u>\$ 59,650,000</u>	<u>18,700,000</u>	<u>39,545</u>	<u>40,910,455</u>		

步驟 3：將台塑 109 年底資產負債表的「一年內到期公司債」及「應付公司債」合計 40,910,455 填在調查表之負債表中「七、應付國內公司債」(207000)。

步驟 4：經查 108 台塑「一年內到期公司債」為 0，「應付公司債」(32,564,312)均為國內公司債，亦填在負債表的「應付國內公司債」(207000)。

6	項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
22	六、應付票券	206000				0				0	0.0
23	七、應付國內公司債	207000	40,910,455			40,910,455	32,564,312			32,564,312	25.63
24	八、應付國外有價證券	208000				0				0	0.0
25	九、責任及損失準備	209000				0				0	0.0

16.應付短期票券

步驟 1：企業發行短期票券餘額，在資產負債表之科目為「應付短期票券」或「應付票券」。

步驟 2：確認相關附註。

步驟 3：扣掉折價後，用淨額填入。國內發行的填入「應付票券」(206000)，國外發行的填「應付國外有價證券」(208000)。

填表釋例：台塑(股票代號:1301)

步驟 1：企業資產負債表的「應付短期票券」，可由附註六(十)得知發行明細。

		109.12.31		108.12.31	
		金 額	%	金 額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 14,627,108	3	16,170,175	4
2110	應付短期票券(附註六(十)) → 財報 P.34	16,996,824	4	14,991,544	3

步驟 2：根據附註六(十)P34，了解發行明細。

(十)應付短期票券

109.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間
應付商業本票	中國信託商業銀行	0.269%
應付商業本票	中華票券金融(股)公司	0.239%~0.269%
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司	0.269%
應付商業本票	萬通票券金融(股)公司	0.239%~0.269%
應付商業本票	玉山商業銀行	0.229%
應付商業本票	元大商業銀行	0.239%~0.269%
應付商業本票	台新銀行	0.229%~0.239%
		17,000,000
減：應付短期票券折價		(3,176)
合 計	都是在國內發行	<u>\$ 16,996,824</u> 以淨額填寫

步驟 3：台塑是在國內發行商業本票，因此將發行餘額填在負債表「六、應付票券」(206000)。

步驟 4：108 年部分，做法與 109 年相同。經查 108 年財報，亦均在國內發行。

6	項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
22	六、應付票券	206000	16,996,824			16,996,824	14,991,544			14,991,544	13.38
23	七、應付國內公司債	207000				0				0	0.0

17.一年內到期長期負債

步驟 1：企業資產負債表的「一年內到期長期負債」一定有附註說明內含的負債工具。

步驟 2：確認相關明細：

- (1) 明細資料在財報「附註」。
- (2) 大部分內含「應付公司債」、「長期借款」。

步驟 3：將金額計入「應付公司債」、「長期借款」等科目

- (1) 「應付公司債」填表方法，參見本指引的 15.應付公司債。
- (2) 「長期借款」填表方法，參見本指引的 14.借款。

18.透過損益按公允價值衡量之金融負債

科目說明：「透過損益按公允價值衡量之金融負債」在財報上通常會分為「流動」與「非流動」兩種，但填寫調查表的方式都一樣。

步驟 1：若財報資產負債表的「透過損益按公允價值衡量之金融負債」科目無附註，則全數填入負債表的「十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債」(214000)。

步驟 2：若財報資產負債表的「透過損益按公允價值衡量之金融負債」科目後有括弧附註，請先查附註之內容。

- (1) 附註若顯示「透過損益按公允價值衡量之金融負債」內含國內公司債發行，則將國內公司債發行餘額填入負債表之「七、應付國內公司債」(207000)。
- (2) 若內含部分海外債發行，則填入負債表之「八、應付國外有價證券」(208000)；其餘則填入負債表之「十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債」(214000)。

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：台積電資產負債表之「透過損益按公允價值衡量之金融負債」科目後有附註七。

附註七顯示「透過損益按公允價值衡量之金融負債」內含的金融工具是遠期外匯合約(非公司債)。

查閱財報是在 P7

財報 P29：附註七

負債及權益					
2100 短期借款(附註十五及二十七)	\$	175,659,726	7	\$	148,510,290
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)		93,153	-	982,302	-
2126 避險之金融負債(附註八)		-	-	1,798	-
2170 應付帳款		36,238,637	1	36,029,135	2
2180 應付關係人款項(附註三十)		7,017,623	-	5,716,635	-
2201 應付薪資及獎金		17,478,038	1	14,215,161	1
2206 應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)		35,262,937	1	23,526,149	1

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量		
遠期外匯合約	\$ 2,125,825	\$ 27,481
金融負債		
持有供交易者		
遠期外匯合約	\$ 93,153	\$ 982,302

步驟 2：將該金額鍵入負債表的「十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債」(214000)。

項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底
二、資產證券化商品負債	212000	0	0
三、遞延負債	213000	18,480,111	18,480,111
四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000	93,153	982,302
五、避險之金融負債	215000	0	1,798
六、按攤銷後成本衡量之金融負債	216000	0	0
七、特別股負債	217000	0	0

19.避險之金融負債

科目說明：「避險之金融負債」不論是「流動」或「非流動」，均填入調查表負債面之

「十五、避險之金融負債」(215000)。

填表方法：儘管「避險之金融負債」後有附註說明避險運用之金融工具，無論是何種金

融工具，**一律**將該科目（「流動」與「非流動」）**填入**調查表負債面之**「十五、**

避險之金融負債」(215000)。

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：台積電公司資產負債表之「避險之金融負債」科目明細在附註八，內含的金融工具是遠期外匯合約。

步驟 2：將「避險之金融負債」金額鍵入負債表的「十五 避險之金融負債」(215000)。

P7 資產負債表



財報 P30：附註八

負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十五及二七)	\$	175,659,726	7	\$	148,510,290	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)		93,153	-		982,302	-
2126	避險之金融負債(附註八)		-	-		1,798	-
2170	應付帳款		36,238,637	1		36,029,135	2
2180	應付關係人款項(附註三十)		7,017,623	-		5,716,635	-
2201	應付薪資及獎金		17,478,038	1		14,215,161	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)		35,262,937	1		23,526,149	1

八、避險之金融工具			109年12月31日	108年12月31日
金融資產—流動				
現金流量避險				
遠期外匯合約			\$ -	\$ 3,504
金融負債—流動				
現金流量避險				
遠期外匯合約			\$ -	\$ 1,798

樣本編號: 12345678		實際經營項目: 晶圓代工		單位: 新台幣千元(千元以下)							
項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底					
二、資產證券化商品負債	212000				0						0
三、遞延負債	213000	18,480,111			18,480,111	13,300,263	1,843,556				15,143,819
四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000	93,153			93,153	982,302					982,302
五、避險之金融負債	215000	0			0	1,798					1,798
六、按攤銷後成本衡量之金融負債	216000				0						0
七、特別股負債	217000				0						0

20.應付票據、應付帳款、合約負債

科目說明：企業因進貨、採購服務或設備所產生尚未到期的債務，包括應付票據、應付帳款、應付工程及設備款、應付建造合約款、預收貨款(**合約負債**)、預收工程款、預收房地款等屬**商業受信**。

- 注意事項：**
1. **不可用外銷比重**分攤各部門之**應付帳款**。部門別資料來源可以用**銀行徵授信報告、企業年報**或**詢問企業**關於原物料的國外進口比例(注意，**中國大陸屬於國外**)。
 2. **合約負債**即預收貨款，其對象別與應收帳款類似，故可**以外銷比例分拆**。
 3. 應付或預收款若有**計息**，則填入**借款** (201000、202000、203000)。
 4. 應付及預收款若**未計息**，須先填「**附表 1**--應收預付及應付預收款項明細表」後，會自動連結至負債表之應付及預收款項淨額 (205000)

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：台積電資產負債表的「應付帳款」、「應付工程及設備款」及「應付費用及其他流動負債」中的**合約負債**均**未有部門別明細資料**，其中的應付帳款明細(P.117)亦**未揭露國內、外進貨比重**，因此無法進一步以部門別分拆金額。

台灣積體電路製造股份有限公司	
應付帳款明細表	
民國 109 年 12 月 31 日	
明細表八	單位：新台幣仟元
應付帳款為 36,238,637 仟元，其中各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。	

(P.7)資產負債表看全貌

負	債	及	權	益
2100	流動負債			
2100	短期借款(附註十五及二七)	\$ 175,659,726	7	\$ 148,510,290
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	93,153	-	982,302
2126	應付帳款(附註八)			3,998
2170	應付帳款	36,238,637	1	36,079,135
2180	應付關係人款項(附註三十)	7,017,623	-	5,716,635
2201	應付薪資及獎金	17,478,038	1	14,215,161
2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)	35,762,937	1	23,526,349
2213	應付工程及設備款	156,342,457	6	139,754,491
2216	應付現金股利(附註十九)	129,651,902	5	129,651,902
2230	本期所得稅負債(附註五及二四)	53,297,025	2	32,241,052
2320	一年內到期長期負債(附註十六及二七)	2,600,000	-	31,800,000
2399	應付費用及其他流動負債(附註五、十三、十八、二十、二七及三十)	66,888,237	2	43,111,632
21XX	流動負債合計	680,529,735	25	605,540,547

(P.121)應付費用及其他流動負債明細表

台灣積體電路製造股份有限公司			
應付費用及其他流動負債明細表			
民國 109 年 12 月 31 日			
明細表十二	單位：新台幣仟元		
項	目	金	額
退款負債		\$ 30,995,223	
合約負債		9,365,661	
水電瓦斯費		3,408,672	
其他（註）		23,118,681	
合	計	\$ 66,888,237	

步驟 2：可再查詢年報、詢問公司或採銀行徵信報告中的前幾大供應商作為分拆基礎。不過，台積電的年報亦未揭露廠商明細資料，故無法由此取得國內外進貨比例。

最近二年度佔全年度合併進貨淨額10%以上之供應商資料						
單位：新台幣仟元						
名稱	民國109年			民國108年		
	金額	佔全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	金額	佔全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
甲公司	13,144,243	20%	無	10,322,266	17%	無
乙公司	11,010,731	17%	無	11,275,564	19%	無
丙公司	6,445,912	10%	無	4,423,006	7%	無
丁公司	6,211,819	9%	無	5,735,862	10%	無
其他	29,747,951	44%	-	27,403,771	47%	-
進貨淨額	66,560,656	100%	-	59,160,469	100%	-

步驟3：根據對產業的瞭解作部門別區分：

- (1) 可假設台積電國內外進貨比重各半，因此將「應付帳款」的50%填入附表1的「一、商業授信毛額」之「3.企業」部門，另外50%填入「5.國外」部門。
- (2) 由於國內半導體設備自製率為20%，因此「應付工程及設備款」的20%填入附表1的「一、商業授信毛額」之「3.企業」部門，另外80%填入「5.國外」部門。
- (3) 由於台積電外銷比重為90%，因此「合約負債」的90%填入附表1的「一、商業授信毛額」之「5.國外」部門，另外10%填入「3.企業」部門。

附表1——應收預付及應付預收款項明細表								
樣本編號:			單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)					
項 目	一、商業受信 (與生產商品、提供服務直接相關的應付及預收款項)			二、其他應付、預收款項			各部門 合 計	
部 門	項 目	109年底	108年底	項 目	109年底	108年底	108年底	107年底
3. 企業	應付票據(不計息)			應付水電、瓦斯、電信費				
	應付帳款(不計息)	18,119,319	18,014,568	應付運費、勞務費				
				應付代收款				
				存入保證金				
	應付工程及設備款	31,268,491	27,950,898	同業往來(不計息)				
	合約負債	936,566	409,592	應付現金股利				
	小計	50,324,376	46,375,058	應付費用-其他				
4. 個人及非營利團體	應付票據(不計息)			應付薪資及獎金				
	應付帳款(不計息)			應付員工福利及董監酬勞				
	應付關係人款項(不計息)			股東往來(不計息)				
	預收工程款(應付建造合約款)			淨確定福利負債				
	預收房地產款			應付現金股利				
	合約負債			應付勞工退休金				
	小計			小計				
5. 國外	應付帳款(不計息)	18,119,319	18,014,567	應付國外權利金				
				應付佣金				
				應付國外勞務費				
				其他保證金/存入保證金				
	應付工程及設備款	125,073,966	111,803,593	應付現金股利				
	合約負債	8,429,095	3,686,323	關係人借款(無息)				
	小計	151,622,380	133,504,483	小計				

應付帳款 假設其國外及國內的進貨各50%，則
 $36,238,637 * 50\% = 18,119,319$ 分別列入附表1的商業受信的企業部門及國外部門。

應付工程及設備款 亦無附註說明，應詢問廠商，此處以國內半導體設備自製率20%作為國內比率，乘以
 $156,342,457 = 31,268,491$ ，即為國內企業部門金額，餘額125,073,966為國外部門金額。

合約負債 即為預收貨款，應以外銷比，乘以 $9,365,661 * 90\% = 8,429,095$ ，即為國外部門金額，餘額936,566為國內企業部門金額。

21.應付票據及應付帳款—關係人

步驟 1：企業資產負債表的「應付票據及應付帳款—關係人」科目後會有括弧附註說明該科目明細，通常會提供與關係人往來明細表。有時也可由財報附註揭露之「與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上」及「資金貸與他人」等關係人往來資料，提供部門別分拆之依據。

步驟 2：企業財報科目「應付票據及應付帳款—關係人」依**計息與否**填入調查表之負債表中應收及預付款項 (205000~205050) 或借款 (201000~203000)：

- (1)屬關係人**進銷貨交易**，**無計息者**：請先填入附表 1 的「一、商業授信毛額」後，會自動連結至調查表之負債表的五、應收及預付款項。
- (2)屬**無計息的股東往來**或關係人**融通**者：請先填入附表 1 的「二、其他應收、預付款項」後，亦會自動連結至調查表之負債表的五、應收及預付款項。。
- (3)**有計息的應付關係人款項**：按對象別填入**借款** (201000、202000、203000)。可參考財報附註揭露「資金貸與他人」中資訊。

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：於資產負債表中可發現，附註三一有台積電「應付關係人款項」科目明細。

負債及權益					
2100 流動負債					
2120 短期借款(附註十五及二七)	\$ 175,659,726	7	\$ 148,510,290	7	
2126 透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	93,153	-	982,302	-	
2170 應付帳款	36,238,637	1	36,029,135	2	
2180 應付關係人款項(附註三十)	7,017,623	-	5,716,635	-	
2201 應付薪資及獎金	17,478,038	1	14,215,161	1	
2206 應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)	35,262,937	1	23,526,149	1	
2213 應付工程及設備款	156,342,457	6	139,754,491	6	
2216 應付現金股利(附註十九)	129,651,902	5	129,651,902	6	
2230 本期所得稅負債(附註五及二四)	53,297,025	2	32,241,052	1	
2320 一年內到期長期負債(附註十六及二七)	2,600,000	-	31,800,000	1	
2399 應付費用及其他流動負債(附註五、十三、十八、二十、二七及三十)	66,888,237	2	43,111,632	2	
21XX 流動負債合計	680,529,735	25	605,540,547	27	
2530 非流動負債					
2573 應付公司債(附註十六及二七)	170,450,745	6	25,100,000	1	
2580 遞延所得稅負債(附註五及二四)	1,716,367	-	333,606	-	
2640 租賃負債(附註五、十三及二七)	18,480,111	1	13,300,263	1	
2645 淨確定福利負債(附註十七)	11,914,074	1	9,182,496	-	
2670 存入保證金(附註十八及二七)	259,073	-	170,446	-	
25XX 非流動負債合計	497,752	-	438,590	-	
2XXX 負債合計	883,847,857	33	654,065,948	29	

步驟2：根據財報附註三十的(五)應付關係人款項(P.64)，可大致瞭解關係人是誰。

(五) 應付關係人款項				
帳列項目	關係人名稱／類別	109年12月31日	108年12月31日	
應付關係人款項	台積電南京子公司	\$ 1,889,906	\$ 1,266,002	
	台積電中國子公司	1,643,070	1,538,971	
	精材公司	1,358,624	736,747	
	WaferTech	697,756	1,097,625	
	其他子公司	679,227	379,250	
	其他關聯企業	749,040	683,040	
	其他關係人	-	15,000	
		<u>\$ 7,017,623</u>	<u>\$ 5,716,635</u>	

步驟 3：根據財報附註六(P.104)的關係人往來之大額進銷貨，「應付關係人款項」主要為進貨，故填入附表一之二、商業受信毛額。

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額 (外幣為仟元)	佔總進(銷)貨之比率 (%)	授信期間	開票	票據、帳款 期限	開票	除應收(付)票據、帳款之比率 (%)	備	
台積公司	TSMC North America	子公司	銷貨	\$824,139,751	61	發票日後 30 天	—	(註)	\$101,467,381	74	
	創意公司	關聯企業	銷貨	5,607,239	-	月結 30 天	—	—	313,064	-	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	19,971,901	19	月結 30 天	—	—	(1,643,070)	4	
	台積電南京子公司	子公司	進貨	16,933,672	16	月結 30 天	—	—	(1,889,906)	4	
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	8,015,129	7	月結 30 天	—	—	(697,756)	2	
	SSMC	關聯企業	進貨	4,110,449	4	月結 30 天	—	—	(400,765)	1	
	世界先進公司	關聯企業	進貨	3,494,631	3	月結 30 天	—	—	(311,406)	1	
TSMC North America	創意公司	台積公司之關聯企業	銷貨	1,572,476 (USD 53,406)	-	發票日後 30 天	—	—	57,354 (USD 2,041)	-	
永社公司	精材公司	台積公司之關聯企業	銷貨	898,091	13	月結 30 天	—	—	187,488	20	

步驟 4：財報 P.106「附註揭露事項」中的「轉投資資訊」查詢關係人所在地。

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
轉投資公司名稱、所在地等相關資訊 (不包含大陸轉投資公司)
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		股數 (仟股)	比率 %	本期認列之投資		備註
				本期	上期			本期	上期	
				(外幣為仟元)	(外幣為仟元)			(外幣為仟元)	(外幣為仟元)	
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般營業務	\$ 355,162,309	\$ 355,162,309	11	100	\$ 382,229,039	\$ 7,668,014	子公司
	TSMC Partners	Tortola, British Virgin Islands	半導體設計、製造等相關投資	31,456,130	31,456,130	988,268	100	52,649,936	2,273,717	子公司
	世界先進公司	新竹市	半導體及一般投資業務	10,180,677	10,180,677	464,223	28	9,029,890	6,305,519	關聯企業
	永社公司	新竹市	電子零組件製造與彩色濾光膜產品相關之研究、設計、開發、製造、銷售及封裝測試	5,005,171	5,005,171	253,120	87	6,363,099	2,090,545	子公司
	SSMC	Singapore	半導體及一般投資業務	5,120,028	5,120,028	314	39	5,900,245	2,106,093	關聯企業
	TSMC North America	San Jose, California, U.S.A	半導體及其他半導體裝置之銷售業務	333,718	333,718	11,000	100	4,568,059	294,316	子公司
	精材公司	桃園市	晶圓級晶片尺寸之封裝及晶圓級後處理封裝業務	1,988,317	1,988,317	111,282	41	2,554,123	1,727,445	關聯企業
	創意公司	新竹市	半導體電路元件之研究、開發、生產、測試及銷售	386,568	386,568	46,688	35	1,328,620	850,007	關聯企業
	TSMC Arizona	Phoenix, Arizona, U.S.A.	半導體電路及其他半導體裝置之製造、銷售及測試	855,599	—	30	100	842,745	(196)	子公司

步驟5：根據前項資訊，將「應付關係人款項」金額拆分至附表1的「一、商業授信毛額」的「3.企業」及「5.國外」。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱／類別	109年12月31日	108年12月31日
應付關係人款項	台積電南京子公司	\$ 1,889,906	\$ 1,266,002
	台積電中國子公司	1,643,070	1,538,971
	精材公司	1,358,624	736,747
	WaferTech	697,756	1,097,625
	其他子公司	679,227	379,250
	其他關聯企業	749,040	683,040
	其他關係人	-	15,000
		\$ 7,017,623	\$ 5,716,635

國外：中國子公司、南京子公司、Wafer Tech 及其他子公司
 $1,643,070 + 1,889,906 + 697,756 + 679,227 = 4,909,959$
 國內 = 合計 - 國外 = $7,017,623 - 4,909,959 = 2,107,664$

雖無明細資料，因合計金額相對小，因此計入國內。

附表1——應收預付及應付預收款項明細表

樣本編號:

單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

部 門	項 目	一、商業受信 (與生產商品、提供服務直接相關的應付及預收款項)		二、其他應付、預收款項		各部門 合計		
		109年底	108年底	項 目	109年底	108年底	109年底	107年底
3.企業	應付票據(不計息)			應付水電、瓦斯、電信費				
	應付帳款(不計息)			應付運費、勞務費				
	應付關係人款項(不計息)	2,107,664	1,326,093	應付代收款				
	預收工程款(應付履約合約款)			存入保證金				
	預收貨款			罰業往來(不計息)				
	應付工程及設備款			應付現金股利				
	退款負債			應付費用-其他				
	合約負債			其他非流動負債				
	合計	2,107,664	1,326,093	合計				
4.個人及非營利團體	應付票據(不計息)			應付薪資及獎金				
	應付帳款(不計息)			應付員工福利及退撫金				
	應付關係人款項(不計息)			股東往來(不計息)				
	預收工程款(應付履約合約款)			淨確定福利負債				
	預收房地款			應付現金股利				
	合約負債			應付勞工退休金				
	合計			合計				
5.國外	應付帳款(不計息)			應付國外匯利金				
	應付關係人款項(不計息)	4,909,959	390,542	應付佣金				
	預收國外貨款			應付國外勞務費				
	退款負債			應收保證金/存入保證金				
	應付工程及設備款			應付現金股利				
	合約負債			關係人借款(無息)				
	合計	4,909,959	4,390,542	合計				

22.其他應付款

步驟 1：企業資產負債表的「其他應付款」的明細常出現在兩地方：

(1) 財報中間部分的「重要會計項目之說明」有明細。

(2) 財報較後面部分的「重要會計項目明細表」也有明細。

建議查閱「[重要會計項目明細表](#)」，會有較清楚的明細。[翻閱時從財報後面找起會比較快。](#)

步驟 2：將「其他應付款」拆分至五大部門，分別填入「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」的「二、其他應付、預收款項」，例如：

(1) 「健保費」、「應付稅款」 (1.政府 205010)

(2) 「勞保費」、「應付金融機構利息」 (2.金融機構 205020)

(3) 「應付水電費」、「應付運費」、「國內購料款」 (3.企業 205030)

(4) 「員工及董監酬勞」、「年終獎金」、「員工薪資」 (4.個人及非營利團體 205040)

(5) 「應付國外權利金」、「國外購料款」 (5.國外 205050)

填表釋例：廣達(股票代號:2382)

步驟 1：廣達 109 年底及 108 年底資產負債表的「其他應付款」在附註七有明細。

	109.12.31		108.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十一))	\$ 145,420,341	31	151,591,619	33
合約負債－流動	49,483,921	11	44,364,361	10
應付帳款	15,249,509	3	14,205,570	3
應付帳款－關係人(附註七)	33,523,845	7	34,991,694	8
其他應付款(附註七)	46,073,455	10	40,587,543	9
本期所得稅負債	4,520,277	1	5,345,390	1
租賃負債－流動(附註四及六(十三))	55,208	-	73,764	-
其他金融負債－流動	5,833,368	1	4,550,926	1
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	-	-	5,707,600	1
退款負債－流動	4,667,933	1	2,679,717	1
	<u>304,827,857</u>	<u>65</u>	<u>304,098,184</u>	<u>67</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(十二))	18,428,400	4	20,221,300	4
遞延所得稅負債(附註六(十五))	1,781,296	-	398,719	-
租賃負債－非流動(附註四及六(十三))	40,010	-	93,748	-
淨確定福利負債(附註四及六(十四))	798,530	-	789,147	-
採用權益法之投資貸餘(附註四及六(七))	140,089	-	115,845	-
其他非流動負債－其他	408,016	-	4,792,006	1
	<u>21,596,341</u>	<u>4</u>	<u>26,410,765</u>	<u>5</u>
負債總計	<u>326,424,198</u>	<u>69</u>	<u>330,508,949</u>	<u>72</u>

財報的附註七
有相關資訊

步驟 2：從廣達財報的附註七關係人交易(P54)取得「其他應付款」明細，但揭露不完全。

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款	TNC	\$ 34,614	31,168,397
應付帳款	TCC	31,404,185	3,490,737
應付帳款	其他子公司	2,085,046	332,560
其他應付款	其他子公司	344,629	679,099
其他應付款	其他關係人	52,104	42,813
		<u>\$ 33,920,578</u>	<u>35,713,606</u>

◆ P.54 揭露不完全。

步驟 3：P.77 重要會計項目明細表之「其他應付款明細表」有較完整的明細資料

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	代 購 料	\$ 31,800,775
	估列權利金	2,004,203
	估列年終獎金	3,805,465
	員工及董監酬勞	2,574,433
	員工薪資及勞健保	2,831,800
	其 他	3,056,779
合 計		<u>\$ 46,073,455</u>

◆ P.77 只有 109 年明細。

◆ 108 年其他應付款明細
需下載 108 年財報。

步驟 4：根據廣達 109 年財報 P.77「其他應付款明細表」逐一填入附表 1。

附表1---應收預付及應付預收款項明細表

其他應付款明細表		
項 目	摘 要	金 額
其他應付款	代 購 料	\$ 31,800,775
	估列權利金	2,004,203
	估列年終獎金	3,805,465
	員工及董監酬勞	2,574,433
	員工薪資及勞健保	2,831,800
	其 他	<u>3,056,779</u>
合 計		<u>\$ 46,073,455</u>

其他應付款或應付費用通常以應付薪資及獎金為主，其次為水電費、稅捐、保險費、運費、租金等，請查明後再填。若公司財報無揭露此明細，可以自行估計細項：

-應付薪資估算方式：年度營業費用*2%、年度薪資費用/12

-應付利息估算方式：企業如舉債或借款，則應估計利息，使用 1) 財報揭露之利率及條件；2) 年利率 2%再除 12 計算。

— 勞健保費難以區分時，則以勞保費為主。

步驟 5：至於 108 年部分，請下載 108 年財報後，按 109 年填表方式即完成。

7	項 目	二、其他應付、預收款項			各部門合計	
應付及預						
8						
9	部 門	108年底	項目	109年底	108年底	109年底
19			應付保險費			
20			應付代收勞務費			
21			應付金融機構借款利息	273,081		
22	2.金融機構					
23			分出			
24						
25			小計	273,081		273,081
26			應付水電、瓦斯、電信費			
27			應付運費、勞務費			
28			應付代收款			
29			存入保證金			
30	3.企業		同業往來（不計息）			
31			預收股本			
32			其他應付款	2,783,698		
33			剩下			
34			小計	2,783,698		2,783,698
35			應付薪資及獎金	6,637,265		
36			應付員工紅利及董監酬勞	2,574,433		
37			股東往來（不計息）			
38	4.個人及非營利團體		浮確定福利負債			
39			預收股本			
40			應付勞工退休金			
41			小計	9,211,698		9,211,698
42			應付國外權利金			
43			應付佣金			
44			應付國外勞務費			
45	5.國外		代購料	31,800,775		
46			估列權利金	2,004,203		

估算 1 個月銀行利息：
 銀行借款*年利率 2%÷12
 (145,420,341+18,428,400)*2%÷12=273,081

3.056.779-273.081=2.783.698

以薪資為主要分類依據。

詢問公司或參考徵信報告，若購料及權利金主要支付國外，則填入國外部門。

資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表

23.其他流動負債、其他非流動負債

步驟 1：從公司財報找出「其他流動負債」、「其他非流動負債」的明細，但是大部分企業可能未揭露明細。

步驟 2：若財報有提供部門別明細，可將「其他流動負債」、「其他非流動負債」拆分，分別填入「附表 1-應收預付及應付預收款項明細表」之五大部門。

步驟 3：若財報沒有明細，倘金額不及資產總額 1%，逕填入主要部門別(如企業)；倘金額較大，則須詢問企業主要項目為何，再填入主要部門別。

填表釋例：廣達(股票代號:2382)

步驟 1：廣達 109 年底及 108 年底資產負債表有「其他非流動負債」，但財報未揭露明細。

非流動負債：

長期借款(附註六(十二))	18,428,400	4	20,221,300	4
遞延所得稅負債(附註六(十五))	1,781,296	-	398,719	-
租賃負債－非流動(附註四及六(十三))	40,010	-	93,748	-
淨確定福利負債(附註四及六(十四))	798,530	-	789,147	-
採用權益法之投資貸餘(附註四及六(七))	140,089	-	115,845	-
其他非流動負債－其他	408,016	-	4,792,006	1
	21,596,341	4	26,410,765	5
負債總計	326,424,198	69	330,508,949	72

財報未揭露明

金額不及資產總額 1%，逕填入主要部門別(如企業)。

步驟 2：根據廣達財報填入附表 1 的主要部門別(如企業)。(主要部門係指企業之營業或生產活動主要交易對象)

附表 1----應收預付及應付預收款項明細表

項 目	108 年底	二、其他應付、預收款項		各部門合計	
		項目	109 年底	108 年底	109 年底
應付代收欸					
存入保證金					
同業往來(不計息)					
預收股本					
其他非流動負債			408,016	4,792,006	
小計			408,016	4,792,006	408,016

24.其他重要負債科目(本期所得稅負債、遞延所得稅負債、租賃負債、 淨確定福利負債、存入保證金)

步驟 1：「其他重要負債科目」常出現在資產負債表，部分需見財報，才能取得明細資料。

步驟 2：常見「其他重要負債科目」之填表位置。

- (1) 「本期所得稅負債」、「遞延所得稅負債」填入附表 1「二、其他應付、預收款項」之 1. 政府；遞延所得稅負債中土地增值稅，本調查須改填列土地增值稅準備 (211000)
- (2) 「淨確定福利負債」填入附表 1「二、其他應付、預收款項」之 4.個人及非營利團體，請勿填在人事及退休金準備 (210000)
- (3) 「租賃負債」、「遞延貸項」、「未實現利益」、「遞延收入」填入「遞延負債」(213000)
- (4) 「存入保證金」填入附表 1 的「二、其他應付、預收款項」之五大部門
- (5) 「採權益法之長期股權投資貸餘」填入負債表的「九、責任與損失準備」(209000)

填表釋例：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：台積電 109 年底及 108 年底資產負債表中的其他重要負債科目有「本期所得稅負債」、「租賃負債」、「遞延所得稅負債」、「淨確定福利負債」及「存入保證金」。

負	債	及	權	益
流動負債				
短期借款(附註十五及二七)	\$ 175,659,726	7	\$ 148,510,290	7
透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	93,153	-	982,302	-
避險之金融負債(附註八)	-	-	1,798	-
應付帳款	36,238,637	1	36,029,135	2
應付關係人款項(附註三十)	7,017,623	-	5,716,635	-
應付薪資及獎金	17,478,038	1	14,215,161	1
應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)	35,262,937	1	23,526,149	1
應付工程及設備款	156,342,457	6	139,754,491	6
應付現金股利(附註十九)	129,651,902	5	129,651,902	6
本期所得稅負債(附註五及二四)	53,297,025	2	32,241,052	1
一年內到期長期負債(附註十六及二七)	2,600,000	-	31,800,000	1
應付費用及其他流動負債(附註五、十三、十八、二十、二七及三十)	66,888,237	2	43,111,632	2
流動負債合計	680,529,735	25	605,540,547	27
非流動負債				
應付公司債(附註十六及二七)	170,450,745	6	25,100,000	1
遞延所得稅負債(附註五及二四)	1,716,367	-	333,606	-
租賃負債(附註五、十三及二七)	18,480,111	1	13,300,263	1
淨確定福利負債(附註十七)	11,914,074	1	9,182,496	-
存入保證金(附註十八及二七)	259,073	-	170,446	-
其他非流動負債	497,752	-	438,590	-
非流動負債合計	203,318,122	8	48,525,401	2
負債合計	883,847,857	33	654,065,948	29

- 「本期所得稅負債」、「租賃負債」、「淨確定福利負債」可直接填入調查表。
- 「遞延所得稅負債」須查詢財報明細(P.51)，確認不包含土地增值稅。
- 「存入保證金」須查詢財報明細(P.44)後再進行填表。

步驟 2：根據台積電 109 年財報的其他重要負債科目逐一填入調查表。

負	債	及	權	益
流動負債				
短期借款 (附註十五及二七)	\$ 175,659,726	7	\$ 148,510,290	7
透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	93,153	-	982,302	-
避險之金融負債 (附註八)	-	-	1,798	-
應付帳款	36,238,637	1	36,029,135	2
應付關係人款項 (附註三十)	7,017,623	-	5,716,635	-
應付薪資及獎金	17,478,038	1	14,215,161	1
應付員工酬勞及董事酬勞 (附註二六)	35,262,937	1	23,526,149	1
應付工程及設備款	156,342,457	6	139,754,491	6
應付現金股利 (附註十九)	129,651,902	5	129,651,902	6
本期所得稅負債 (附註五及二四)	53,297,025	2	32,241,052	1
一年內到期長期負債 (附註十六及二七)	2,600,000	-	31,800,000	1
應付費用及其他流動負債 (附註五、十三、十八、二十、二七及三十)	66,888,237	2	43,111,632	2
流動負債合計	680,529,735	25	605,540,547	27
非流動負債				
應付公司債 (附註十六及二七)	170,450,745	6	25,100,000	1
遞延所得稅負債 (附註五及二四)	1,716,367	-	333,606	-
租賃負債 (附註五、十三及二七)	18,480,111	1	13,300,263	1
淨確定福利負債 (附註十七)	11,914,074	1	9,182,496	-
存入保證金 (附註十八及二七)	259,073	-	170,446	-
其他非流動負債	497,752	-	438,590	-
非流動負債合計	203,318,122	8	48,525,401	2
負債合計	883,847,857	33	654,065,948	29

十八、存入保證金

	109年12月31日	108年12月31日
產能保證金	\$ -	\$ 1,499,400
其他	312,230	191,352
	<u>\$ 312,230</u>	<u>\$ 1,690,752</u>
流動 (帳列應付費用及其他流動負債)	\$ 53,157	\$ 1,520,306
非流動	259,073	170,446
	<u>\$ 312,230</u>	<u>\$ 1,690,752</u>

中央銀行經濟研究處											
110年公民營企業資金狀況調查表(續)											
6	項	目	電腦代號	109年12月底				108年12月底			
29	十三、遞延負債		213000	18,480,111			18,480,111	13,300,263			13,300,263
30	十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債		214000				0				
31	十五、避險之金融負債		215000				0				
32	十六、按攤餘成本衡量之金融負債		216000				0				
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收的清明細表 (2) 附表2-國內金融投資明細表 上櫃公司資產負債表 (2) 附表3-應收預付及應付預收的清明細表 (2) 附表4-國內金融投資明細表 上櫃公司資產負債表 (2) 附表5-應收預付及應付預收的清明細表 (2) 附表6-國內金融投資明細表 上櫃公司資產負債表 (2)											

附表1---應收預付及應付預收款項明細表

項	目	及預收款				各部門合計	
7	8	二、其他應付、預收款項					
9	部 門	108年底	項目	109年底	108年底	109年底	108年底
10	1. 政府		遞延所得稅負債	1,716,367	333,606		
11			應付稅款	53,297,025	32,241,052		
12			銷項稅額				
13			應付代收薪資所得稅				
14			應付代收健保費				
15							
16							
17							
18			小計	55,013,392	32,574,658	55,013,392	32,574,658
37	4. 個人及非營利團體		應付薪資及獎金				
38			應付員工紅利及董監酬勞				
39			股東往來 (不計息)				
40			淨確定福利負債	11,914,074	9,182,496		
41			預收股本				
42			應付勞工退休金				
43							
44			小計	11,914,074	9,182,496	11,914,074	9,182,496
45	5. 國外		應付國外權利金				
46			應付佣金				
47			應付國外勞務費				
48			產能保證金/存入保證金	312,230	1,690,752		
49							
50							
51							
52			小計	312,230	1,690,752	312,230	1,690,752
53							

	109年12月31日	108年12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>		
暫時性差異		
折 舊	\$ 18,723,852	\$ 12,927,764
退款負債	3,719,427	2,120,873
淨確定福利負債	1,341,960	1,016,248
未實現存貨損失	826,666	437,327
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資	66,320	65,667
其 他	-	160,743
	<u>\$ 24,678,225</u>	<u>\$ 16,728,622</u>
<u>遞延所得稅負債</u>		
暫時性差異		
未實現兌換利益	(\$ 866,452)	(\$ 333,606)
其 他	(849,915)	-
	<u>(\$ 1,716,367)</u>	<u>(\$ 333,606)</u>

- 「遞延所得稅負債」須查詢財報明細(P.51)，若未包含土地增值稅，則填入附表 1 的「二、其他應付、預收款項」之「1.政府」部門。
- 若明細中包含土地增值稅，須將土地增值稅部分填至負債表的「十一、土地增值稅準備」

【負債準備及遞延負債】重點提示：

財報科目	調查表科目
責任與損失準備： 攸關企業之潛在責任與損失，如保固及折讓準備。 採權益法之長期股權投資貸餘。	責任與損失準備 (209000)
人事及退休金準備： 攸關企業員工之福利（如帶薪休假）與退休金。	人事及退休金準備 (210000)
土地增值稅準備： 有關土地增值稅	土地增值稅準備 (211000)
遞延貸項、租賃負債、遞延收入及未實現利益等	遞延負債 (213000)
租賃負債： 係企業長期租用資產而產生之負債。	遞延負債 (213000)

退休金比較：

舊制入人事及退休金準備；新制(確定提撥)入附表 1-個人。

財報科目	調查表科目
人事及退休金準備： 凡因員工確定福利計畫提列之負債準備屬之。增加之數，記入貸方；減少之數，記入借方。 (舊制)	人事及退休金準備 (210000)
淨確定福利負債： 凡確定提撥計畫預計一年內不支付或提撥之現值屬之。發生之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。 (新制)	附表1之其他應付，對象個人。
應付退休金： 凡確定提撥計畫預計於一年內支付或提撥者屬之。發生之數，記入貸方；沖轉之數，記入借方。 (新制)	附表1之其他應付，對象個人。
淨確定福利資產(預付退休金)： 凡採確定提撥計畫之已付提撥金超過報導期間結束日前之服務所應付之提撥金，該項預付金額導致減少未來支付或退還現金；或採確定福利計畫之剩餘與資產上限之孰低衡量屬之。發生之數，記入借方；減少之數，記入貸方。 (新制)	附表1之其他應付，對象個人。

25.上市櫃公司實收資本工作表

步驟 1：將企業財報之資產負債表 109 年底及 108 年底的實收資本(股本)金額(單位：新台幣千元)鍵入「上市櫃公司實收資本工作表」的 1.「實收資本」金額。

步驟 2：到**公開資訊觀測站**(網址: <https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>)下載企業下列資料:

(1) **「股權分散表」**(網址:<https://mops.twse.com.tw/mops/web/t16sn02>)

將該表 19.政府(公營)機構投資~29.庫藏股票的各類股東持股比率依序鍵入工作表的 2.持股比例(%)。

(2) **「董監事持股餘額明細資料」**(網址:<https://mops.twse.com.tw/mops/web/stapap1>)

若董監事中有國內投資公司，須將國內投資公司持有股數合計後，鍵入工作表的 3.國內投資公司目前**持股數**。若董監事中無國內投資公司，則工作表 3.填 0。

步驟 3：將工作表的 4.各部門持股金額(工作表的 1.、2.、3.完成後，會自動計算)，依序

鍵入調查表的實收資本(301000)中的政府(301010)、金融機構(301020)、企業(301030)、個人及非營利團體(301040)及國外(301050)。

填表釋例:大成長城(股票代號:1210)

步驟 1：將大成長城公司的資產負債表之權益中的**股本**金額，**鍵入**「上市櫃公司實收資本工作表」的 1.

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
權益(附註六(十九))：				
3110 普通股股本	8,273,391	28	8,273,391	31
3200 資本公積	3,179,626	11	3,011,373	11
3300 保留盈餘(附註六(十九))	7,562,982	25	6,259,370	23
3400 其他權益	1,384,211	5	902,128	3
3500 庫藏股票	(219,132)	(1)	(219,132)	(1)
權益總計	20,181,078	68	18,227,130	67
負債及權益總計	\$ 29,915,841	100	26,909,276	100

上市櫃公司實收資本工作表			
		109年12月底	108年12月底
1.輸入資產負債表上之「實收資本」金額(新台幣千元)		8,273,391	8,273,391
2.輸入股權分散表之持股比例(%)			
		109年度	108年度
股東結構類別	持股比例(%)	持股比例(%)	持股比例(%)
19.政府(公營)機構投資			
20.本國金融機構投資			
21.本國證券投信基金投資			
22.本國公司法人投資			
23.本國其他法人投資			
24.僑外金融機構投資			
25.僑外法人投資			
26.僑外證券投信基金投資			
27.本國自然人投資			
28.僑外自然人投資			
29.庫藏股票			
合計(須等於100)		0.0000	0.0000
3.輸入董監事持股餘額明細資料之國內投資公司目前持股數(若董監事名單無投資公司,則無需輸入數值)		109年12月底	108年12月底
4.得到各部門持股金額(新台幣千元)		109年12月底	108年12月底
1.政府	301010	0	0
2.金融機構	301020	0	0
3.企業(特別注意不可為負數)	301030	0	0
4.個人及非營利團體	301040	0	0
5.國外	301050	0	0

註：任一部門不可為負數，若為負數，底色將轉黑。

步驟 2：將大成長城公司之「股權分散表」之股東結構的持股比例鍵入「上市櫃公司實收資本工作表」的 2.

資料日期:109/04/07

17	股東結構			
18	股東結構類別	人數	股數	持股比例(%)
19	政府(公營)機構投資	6	12,536	0.0015
20	本國金融機構投資	25	59,930,033	7.2437
21	本國證券投信基金投資	16	6,104,138	0.7378
22	本國公司法人投資	196	294,113,835	35.5494
23	本國其他法人投資	11	28,746,571	3.4746
24	僑外金融機構投資	12	23,847,536	2.8824
25	僑外法人投資	131	81,361,550	9.8341
26	僑外證券投信基金投資	32	28,465,492	3.4406
27	本國自然人投資	73,213	303,498,028	36.6836
28	僑外自然人投資	119	1,259,367	0.1522
29	庫藏股票	0	0	0.0000

資料日期:108/04/02

17	股東結構			
18	股東結構類別	人數	股數	持股比例(%)
19	政府(公營)機構投資	5	104	0
20	本國金融機構投資	17	46,977,858	5.9621
21	本國證券投信基金投資	16	1,222,135	0.1551
22	本國公司法人投資	165	279,259,342	35.4416
23	本國其他法人投資	10	18,027,210	2.2879
24	僑外金融機構投資	15	24,889,891	3.1588
25	僑外法人投資	166	95,609,148	12.134
26	僑外證券投信基金投資	40	35,661,553	4.5259
27	本國自然人投資	66,638	285,115,428	36.1848
28	僑外自然人投資	104	1,179,318	0.1497
29	庫藏股	0	0	0

上市櫃公司實收資本工作表			
		109年12月底	108年12月底
1.輸入資產負債表上之「實收資本」金額(新台幣千元)		8,273,391	8,273,391
2.輸入股權分散表之持股比例(%)			
		109年度	108年度
股東結構類別	持股比例(%)	持股比例(%)	持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資	0.0015		0.0000
20. 本國金融機構投資	7.2437		5.9621
21. 本國證券投信基金投資	0.7378		0.1551
22. 本國公司法人投資	35.5495		35.4417
23. 本國其他法人投資	3.4746		2.2879
24. 僑外金融機構投資	2.8824		3.1588
25. 僑外法人投資	9.8341		12.1340
26. 僑外證券投信基金投資	3.4406		4.5259
27. 本國自然人投資	36.6836		36.1848
28. 僑外自然人投資	0.1522		0.1497
29. 庫藏股票	0.0000		0.0000
合計(須等於100)		100.0000	100.0000

步驟 3：將大成公司的「**董監事持股餘額明細資料**」第 2 欄(姓名欄)的 2 家投資公司(福聚及僑泰興)**目前持股**加總後，鍵入「上市櫃公司實收資本工作表」的 3.國內投資公司目前**持股數**。(注意:投資公司之姓名相同且股數相同為同一對象)

1210大成長城企業股份有限公司

本資料由 (上市公司) 大成 公司提供

內部人若具二種以上身份，每種身份別揭露同樣股數，勿重複累計

資料年月:10912

職稱	姓名	選任時持股	目前持股	設質股數	設質股數佔 持股比例	配偶、未成年子女及 利用他人名義持有部份		
						內部人關係人	設質股數	設質比例
目前持股合計								
董事長本人	福聚投資股份有限公司	65,434,232	71,086,943	3,000,000	4.22%	0	0	0.00%
董事長之法人代表人	韓家宇	0	62,352	0	0.00%	0	0	0.00%
副董事長本人	福聚投資股份有限公司	0	71,086,943	3,000,000	4.22%	0	0	0.00%
副董事長之法人代表人	韓家宸	0	66,973	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	福聚投資股份有限公司	0	71,086,943	3,000,000	4.22%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	韓家寅	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	曾炳榮	3,751,764	3,939,352	0	0.00%	1,910,974	0	0.00%
董事本人	聯華實業投資股份有限公司	16,742,884	17,580,028	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	苗豐盛	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	王滋林	3,128,171	3,284,579	1,450,000	44.14%	65,748	0	0.00%
職稱	姓名	選任時持股	目前持股	設質股數	設質股數佔 持股比例	配偶、未成年子女及 利用他人名義持有部份		
						內部人關係人	設質股數	設質比例
目前持股合計								
董事本人	僑泰興投資股份有限公司	10,959,071	11,507,024	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	趙天星	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%

上市櫃公司實收資本工作表			
		109年12月底	108年12月底
1.輸入資產負債表上之「實收資本」金額(新台幣千元)		8,273,391	8,273,391
2.輸入股權分派表之「持股比例」(%)			
股東結構類別		109年度 持股比例(%)	108年度 持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資		0.0015	0.0000
20. 本國金融機構投資		7.2437	5.9621
21. 本國證券投資基金投資		0.7378	0.1551
22. 本國公司法人投資		35.5495	35.4417
23. 本國其他法人投資		3.4746	2.2879
24. 僑外金融機構投資		2.8824	
25. 僑外法人投資		9.8341	
26. 僑外證券投資基金投資		3.4406	
27. 本國自然人投資		36.6836	
28. 僑外自然人投資		0.1522	0.1497
29. 庫藏股票		0.0000	0.0000
合計(總等於100)		100.0000	100.0000
3.輸入董監事持股餘額明細資料之國內投資公司目前持股數(若董監事名單無投資公司,則無需輸入數值)		109年12月底 100,173,995	108年12月底 97,792,995
4.得到各部門持股金額(新台幣千元)		109年12月底	108年12月底
1.政府	301010	124	0
2.金融機構	301020	1,662,081	1,484,030
3.企業(特別注意不可為負數)	301030	1,939,409	1,954,300
4.個人及非營利團體	301040	3,322,445	3,182,997
5.國外	301050	1,349,332	1,652,064

=71086943+17580028
+11507024

108 年作法
與 109 年
相同：查詢
出 108 年
底之「投資
公司」的持
股數合計

步驟 4:完成步驟 1~3 之後，「上市櫃公司實收資本工作表」的 4.各部門持股金額會自動算出，再將金額鍵入調查表的「實收資本」的各部門。

上市櫃公司實收資本工作表			
1.輸入資產負債表上之「實收資本」金額(新台幣千元)		109年12月底 8,273,391	108年12月底 8,273,391
2.輸入股權分散表之持股比例(%)			
109年度		108年度	
股東結構類別	持股比例(%)	持股比例(%)	
19. 政府(公營)機構投資	0.0015	0.0000	
20. 本國金融機構投資	7.2437	5.9621	
21. 本國證券投資基金投資	0.7378	0.1551	
22. 本國公司法人投資	35.5495	35.4417	
23. 本國其他法人投資	3.4746	2.2879	
24. 僑外金融機構投資	2.8824	3.1588	
25. 僑外法人投資	9.8341	12.1340	
26. 僑外證券投資基金投資	3.4406	4.5259	
27. 本國自然人投資	36.6836	36.1848	
28. 僑外自然人投資	0.1522	0.1497	
29. 庫藏股票	0.0000	0.0000	
合計(須等於100)		100.0000	
3.輸入董監事持股餘額明細資料之國內投資公司目前持股數 109年12月底 (若董監事名單無投資公司,則無需輸入數值)			
		109年12月底 100,173,995	108年12月底 97,792,995
4.得到各部門持股金額(新台幣千元)			
109年12月底		108年12月底	
1.政府	301010 124	0	
2.金融機構	301020 1,662,081	1,484,030	
3.企業(特別注意不可為負數)	301030 1,939,409	1,954,300	
4.個人及非營利團體	301040 3,322,445	3,182,997	
5.國外	301050 1,349,332	1,652,064	

註：任一部門不可為負數，若為負數，底色將轉黑。

中央銀行經濟研究處 110年公民營企業資金狀況調查表(續)		(民營企業)	
樣本編號: 00000000		實際經營項目: 網路通訊設備製造及販售	
單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)			
項 目	電腦代號	109年12月底	108年12月底
5. 國外	205050	0	0
六、應付票據	206000	0	0
七、應付國內公司債	207000	0	0
八、應付國外有價證券	208000	0	0
九、責任及損失準備	209000	0	0
十、人事及退休金準備	210000	0	0
十一、土地增值稅準備	211000	0	0
十二、資產部毒化商品負債	212000	0	0
十三、遞延負債	213000	0	0
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000	0	0
十五、遞延之金融負債	215000	0	0
十六、按攤銷後成本衡量之金融負債	216000	0	0
十七、特別股負債	217000	0	0
十八、其他金融負債	218000	0	0
權益合計	300000	8,273,391	8,273,391
實收資本	301000	8,273,391	8,273,391
1. 政府	301010	124	0
2. 金融機構	301020	1,662,081	1,484,030
3. 企業	301030	1,939,409	1,954,300
4. 個人及非營利團體	301040	3,322,445	3,182,997
5. 國外	301050	1,349,332	1,652,064

26.興櫃、公開發行公司及非公開發行公司實收資本

一、興櫃、公開發行公司

步驟 1：到**公開資訊觀測站**(<https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>)下載企業下列資料：

- (1) 年報(https://mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q5)，參閱「資本及股份」中的股東結構，獲取各部門持股數； $\text{總股數} \times 10 \text{ 元} / 1000 = \text{股本(單位千元)}$ ，應與財報股本一致。
- (2) 「**董監事持股餘額明細資料**」(<https://mops.twse.com.tw/mops/web/stapap1>)，查看董監事中是否有**國內投資公司**，若有計算其**總持股數**(注意相同持股數的同一公司不要重複計算)。

步驟 2：計算各部門的資本額，須將**國內投資公司**的總持股數自企業或法人部門扣除，加到金融部門。(因本調查將投資公司歸為金融部門)

步驟 3：將各部門持股金額填入調查表的實收資本(301000)中的政府(301010)、金融機構(301020)、企業(301030)、個人及非營利團體(301040)及國外(301050)。

填表釋例：人杰老四川餐飲管理顧問(股票代號:2741)

步驟 1：(1)下載老四川公司的最新一期年報，參閱「資本及股份」中的股東結構資訊。

目 錄	
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形.....	21
五、會計師公費資訊.....	40
六、更換會計師資訊.....	41
七、董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	41
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	41
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	43
十、本公司、本公司之董事、監察人、經理人及本公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	43
肆、募資情形.....	44
一、資本及股份.....	44
二、公司債辦理情形.....	47
三、特別股辦理情形.....	47
四、海外存託憑證辦理情形.....	47

(二)、股東結構：

109 年 4 月 22 日

數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人 數	-	-	22	939	1	962
持 有 股 數	-	-	16,222,190	4,894,714	2,000	21,118,904
持 股 比 例	-	-	76.82%	23.17%	0.01%	100%

總股數與財報股本金額相當
 $21118904 * 10 / 1000 = 211189$

權益 (附註十七)				
3110	普通股股本	211,189	20	197,904
3200	資本公積	167,491	16	152,437
	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	58,727	6	50,565
3350	未分配盈餘	242,054	23	166,136
3300	保留盈餘總計	300,781	29	216,701
31XX	權益總計	679,461	65	567,042

(2) 查看公開資訊觀測站的董監事中是否有國內投資公司，若有計算其總持股數

2741人杰老四川餐飲管理顧問股份有限

本資料由 (興樞公司) 老四川 公司提供

內部人若具二種以上身份，每種身份別會揭露同樣股數，勿重複累計

資料年月:10912

職稱	姓名	選任時持股	目前持股	設置股數	設置股數佔 持股比例	配偶、未成年子女及 利用他人名義持有部份		
						內部人關係人	設置股數	設置比例
						目前持股合計		
董事長本人	宇辰投資有限公司	3,096,080	3,096,080	0	0.00%	0	0	0.00%
董事長之法人代表人	梁朝辰	0	280,680	0	0.00%	228,427	0	0.00%
董事本人	元都投資有限公司	3,096,422	3,096,422	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	吳明翀	0	221,810	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	陳淑萍	227,427	228,427	0	0.00%	280,680	0	0.00%
董事本人	鄭向芹	161,437	161,437	0	0.00%	0	0	0.00%
獨立董事本人	黃聖青	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
獨立董事本人	陳國璋	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
獨立董事本人	蘇素卿	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
監察人本人	黃秀蘭	65,020	65,020	0	0.00%	0	0	0.00%
職稱	姓名	選任時持股	目前持股	設置股數	設置股數佔 持股比例	配偶、未成年子女及 利用他人名義持有部份		
						內部人關係人	設置股數	設置比例
						目前持股合計		
監察人本人	錢存利	243,504	243,504	0	0.00%	0	0	0.00%
監察人本人	陳育仕	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
總經理本人	吳明翀	0	221,810	0	0.00%	0	0	0.00%
大股東本人	宇辰投資有限公司	0	3,096,080	0	0.00%	0	0	0.00%
大股東本人	元都投資有限公司	0	3,096,422	0	0.00%	0	0	0.00%
大股東本人	午丹投資有限公司	0	3,022,925	0	0.00%	0	0	0.00%
財務部門主管本人	許麗君	0	12,675	0	0.00%	0	0	0.00%
會計部門主管本人	許麗君	0	12,675	0	0.00%	0	0	0.00%
其他	梁朝辰	0	280,680	0	0.00%	228,427	0	0.00%

投資公司總持股數=3096080+3096422+3022925

步驟 2：計算各部門的資本額(千元)，將投資公司自法人企業中扣除，改歸為金融部門。

政府：0

金融：0+(3096080+3096422+3022925)*10/1000 =92154

企業：[16222190-(3096080+3096422+3022925)]*10/1000 = 70068

個人及非營利團體：4894714 * 10/1000=48947

國外：2000 * 10/1000 =20

步驟 3：將 109 年各部門資本額鍵入調查表的實收資本。108 年依各部門相同比重計算。

		單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)									
項 目	電腦代號	109年12月底					108年12月底				
一、實收資本	301000	211,189					197,904				
1.政府	301010	0			0	0				0	0.0
2.金融機構	301020	92,154			92,154	86,357				86,357	6.71
3.企業	301030	70,068			70,068	65,660				65,660	6.71
4.個人及非營利團體	301040	48,947			48,947	45,868				45,868	6.71
5.國外	301050	20			20	19				19	5.26
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000				0					0	0.0

108 年依 109 年的部門比重分配計算，再調尾差。

二、非公開發行公司

- 步驟 1：個人自營之小行號，股東多為個人，至經濟部商業司網站 (<https://findbiz.nat.gov.tw>)查詢其董監事資料，確認董監事是否均為本國自然人，若是，將資本全數填入個人及非營利團體(301040)；若不是，將財報股本按網站查詢到之董監事所屬部門(所代表法人)出資額(或持有股數)分配。
- 步驟 2：較具規模企業，應取得股東結構表或股東名冊，按股東所屬的部門比重去分配。若無法取得，應參照步驟 1至經濟部商業司網站查詢計算，或洽調查企業詢問持股比重。
- 步驟 3：108 年、109 年均按相同方式計算，再填入調查表的實收資本即可。

填表釋例：佰龍機械廠(統一編號:20765242)

步驟 1：至經濟部商業司網站(<https://findbiz.nat.gov.tw>)查詢其董監事資料，其董監事有本國自然人及投資公司代表，將投資公司持股計算出金融部門資本額(千元)。

經濟部商業司
商工登記公示資料查詢服務

20765242 查詢

訂閱公示異動資料(訂閱/登入)
介接公司、商業登記開放資料API
下載財政部全國營業(稅籍)登記資料集

必選 搜尋資料: ☐名稱或統一編號或工廠登記編號 ☐地址 ☐公司代表人 ☐跨域查詢(如：產品等)

必選 資料種類: ☒公司 ☐分公司 ☐商業 ☐工廠 ☐有限合夥

登記現況: ☐僅顯示核准設立 ☐其他 ☒全部顯示

進階查詢條件(選擇縣市或所營事業)

您知道嗎？ 公司登記 免出門

共 1 筆、分 1 頁 舊版表格格式 | 新版清單格式

佰龍機械廠股份有限公司

統一編號：20765242，登記機關：新北市政府，登記現況：核准設立，地址：新北市瑞芳區頂坪路8號，資料種類：公司，核准設立日期：0660610，核准變更日期：1080625

公司基本資料					董監事資料	經理人資料	分公司資料	跨域資料	歷史資料	自行揭露事項	法人董監網絡試用版
列印此頁					董監事資料(序號依據公司基本資料內容顯示)						
最近一次登記當屆董監事任期：107年06月30日至110年06月29日(有關董監事當屆任期，為公司辦理董監事登記時所提供之資訊，並非法定登記事項，且可能因公司是否進行改選而有變動。如需再行確認者，請另洽該公司或登記主管機關查詢。)											
序號	職稱	姓名	所代表法人	持有股份數(股)							
0001	董事長	王堅倉		17,051,519							
0002	董事	賀淑惠	龍慶投資股份有限公司	3,631,173							
0003	副董事長	陳博貞	兆威投資股份有限公司	3,631,176							
0004	董事	陳萬益		964,369							
0005	董事	孫金釧		1,710,444							
0006	監察人	陳林錦華		751,719							
0007	監察人	陳世洋		10,507							
0008	監察人	蘇鵬飛		0							

金融部門(投資公司)持股：(3,631,173+3,631,176)*10/1000 = 72,623 (千元)

步驟 2：查出企業的實收資本額(或財報股本)，扣除金融機構(301020)出資額，即為個人(301040)出資額，填入調查表。

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	109年12月底				108年12月底				成長率%
十八、其他金融負債	218000				0				0	0.0
權益合計	300000				382,541				482,541	20.72
一、實收資本	301000				382,541				482,541	20.72
1.政府	301010				0				0	0.0
2.金融機構	301020	72,623			72,623	72,623			72,623	0.0
3.企業	301030				0				0	0.0
4.個人及非營利團體	301040	309,918			309,918	409,918			409,918	24.40
5.國外	301050				0				0	0.0

公司基本資料	董監事資料	經理人資料	分公
列印此頁			
公司基本資料			
統一編號	20765242	訂閱	
公司狀況	核准設立	「查詢最新營業」	
公司名稱	佰龍機械廠股份有限公司	「國貿局廠商英文名稱查」	
章程所訂外文公司名稱	PAILUNG MACHINERY		
資本總額(元)	800,000,000		
實收資本額(元)	382,540,900		
每股金額(元)	10		
已發行股份總數(股)	=382,541 千元		

金融機構(301020)出資額= 72,623

個人及非營利團體(301040)出資額=財報實收資本額 382,541 - 金融機構資本額 72,623 = 309,918

27.資本公積、保留盈餘及其他權益

步驟：將 109 及 108 年底企業資產負債表「權益」中的「資本公積」、「保留盈餘」、「其他權益」，鍵入調查表中權益的「二、資本公積、保留盈餘及其他權益」右方的空格欄。

注意：

- (1) 若空格不夠，可加總後再填入，請勿自行加欄位
- (2) 有些企業財報在「權益」下有「庫藏股票」(通常是負數)，記得也要鍵入。

填表釋例:台積電(股票代號:2330)

台積電財報

權 益	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
股本 (附註十九)		259,303,805	9		259,303,805	
普通股股本						
資本公積 (附註十九)		56,347,243	2		56,339,709	
保留盈餘 (附註十九)						
法定盈餘公積		311,146,899	11		311,146,899	
特別盈餘公積		42,259,146	2		10,675,106	
未分配盈餘		1,235,280,036	45		1,011,512,974	
保留盈餘合計		1,588,686,081	58		1,333,334,979	
其他權益 (附註十九)		(54,679,873)	(2)		(27,568,369)	
權益合計		1,849,657,256	67		1,621,410,124	

調查表

		單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)											
項	目	電腦代號	109年12月底					108年12月底					成長率%
十五、避險之金融負債		215000					0					0	0.0
十六、按攤銷後成本衡量之金融負債		216000					0					0	0.0
十七、特別股負債		217000					0					0	0.0
十八、其他金融負債		218000					0					0	0.0
權益合計		300000	1,590,353,451					1,362,106,319					16.76
一、實收資本		301000	0					0					0.0
1.政府		301010	0					0					0.0
2.金融機構		301020	0					0					0.0
3.企業		301030	0					0					0.0
4.個人及非營利團體		301040	0					0					0.0
5.國外		301050	0					0					0.0
二、資本公積、保留盈餘及其他權益		302000	56,347,243	1,588,686,081	-54,679,873	1,590,353,451	56,339,709	1,333,334,979	-27,568,369	1,362,106,319	16.76		