112 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 112 年 6 月

112 年民營企業資金狀況調查 - 調查表填表指引

一、調查基礎概念及行政流程.....2
1.調查目的與方式.....3
2.填表前準備之個體財報及調查表.....8
3.調查表格式說明.....13
4.五大部門.....22
公營事業名單.....27
5.行政流程.....29
視導攜帶物品檢查清單.....30
視導前調查表自行檢查事項.....32
調查人員評分原則.....35
研習及視導因天然災害延期作業原則.....36
繳交樣本調查表事宜.....37
「表 2、樣本未回收原因統計」填表範例.....39
「表 3、資產總額差異原因統計」填表範例.....40
6.與客戶連絡注意事項.....43

二、各會計科目實際演練.....47
1.現金及約當現金.....50
2.透過損益按公允價值衡量之金融資產.....54
3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產.....59
4.按攤銷後成本衡量之金融資產.....63
5.避險之金融資產.....67

6.採用權益法之投資 71
7.應收票據、應收帳款、合約資產 76
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 87
商業授信補充說明 2：合約資產、取得合約之增額成本 87
8.應收票據及應收帳款—關係人 88
9.其他應收款、其他應收款—關係人 97
補充：其他應收款中，有賣斷應收帳款給金融機構 112
10.預付款項、預付設備款 114
11.其他流動資產、其他非流動資產、其他金融資產 119
12.不動產、廠房及設備 125
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、租賃資產、遞延所得稅資產、淨確定福利資產、無形資產) 130
14.借款(短期借款、一年內到期長期借款、長期借款) 136
15.應付公司債 144
16.應付短期票券 149
17.一年內到期長期負債 152
18.透過損益按公允價值衡量之金融負債 153
19.避險之金融負債 155
20.應付票據、應付帳款、合約負債 157
21.應付票據及應付帳款—關係人 161
22.其他應付款 165
23.其他流動負債、其他非流動負債 169
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) 171
25.上市櫃公司實收資本工作表 176

26.興櫃、公開發行公司及非公開發行公司實收資本.....182
27.資本公積、保留盈餘及其他權益.....189

白板卡

資產表.....191
負債表.....192
附表 1-應收預付及應付預收款項明細表.....193
附表 2-國內外金融投資明細表.....194
上市櫃公司實收資本工作表.....195
資產表填表說明.....196
負債表填表說明.....197

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「一、調查基礎概念及行政流程」**，而**「二、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(p196)」**、**「負債表填表說明(p197)」**輔助即可。

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。
- **準時參與視導(6/26~8/2)，視導前先根據「視導攜帶物品檢查清單」(p30)、「視導前調查表自行檢查事項」(p32)，確認完成視導前準備事項**。
- **在總行規定之期限內完成**調查表，**繳交所有完成之「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」予總行**。
- 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**，**資料請保留至隔年 1 月**。

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**。

一、 調查基礎概念及行政流程

1.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110年 資金流量表

Flow of Funds Matrix for 2021

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: 民營 Private enterprises		企業 Business: 公營 Public enterprises		政府 Government		金融機構 Financial institutions: 中央銀行 Central Bank		其他貨幣機構 Other monetary financial institutions		保險公司 Insurance companies		退休基金 Pension funds		其他金融機構 Other financial institutions		國內全體部門 All domestic sectors		國外部門 Rest of the world		Items
	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	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	246,346	-	49,930	-	84	-	-16	-	-	343,910	28,562	-	-250	-	-	-	19,253	-	343,910	343,910	-	-	1. Currency
2. 活期性存款	1,975,425	-	724,037	-	5,608	-	-	-	-	-	2,639	2,633,181	20,098	-	-229,699	-	135,305	-	2,633,413	2,633,181	-232	-	2. Demand deposits
3. 定期性存款及外匯存款	-67,655	-	534,920	-	1,793	-	-	-	-	-	48,055	1,210,290	-168,462	-	287,754	-	-43,250	-	593,154	1,210,290	617,136	-	3. Time deposits & foreign currency deposits
4. 國外存款	173,377	-	5,065	-	-137	-	-	-	-	-	16,309	-	-2,130	-	433	-	10,047	-	202,964	-	-	202,964	4. Foreign deposits
5. 政府存款	-	-	-	-	-	-	211,492	-	-	15,255	-	196,237	-	-	-	-	-	-	211,492	211,492	-	-	5. Government deposits
6. 準備性存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169,432	169,432	-	-	-	-	-	-	-	169,432	169,432	-	-	6. Reserves against deposits
7. 非準備存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	699	698	-	1	-	-	-	-	-	699	699	-	-	7. Deposits with Central Bank other than reserve requirements
8. 中央銀行單券	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314,560	325,730	-	-12,400	-	-	-	1,230	-	314,560	314,560	-	-	8. Central Bank securities
9. 中央銀行融通	-	-	-	-	-	-	-	-	210,763	-	-	210,763	-	-	-	-	-	-	210,763	210,763	-	-	9. Accommodations from Central Bank
10. 金融機構同業往來	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,331	237	-	-	-	-	237	9,331	9,568	9,568	-	-	10. Interbank claims
11. 金融機構放款	-	1,440,519	-	991,658	-	115,389	-	27,885	-	-	2,496,609	1,195	-14,269	1,906	428	-1,165	457,325	318,995	2,940,094	2,896,383	-	43,711	11. Loans by financial institutions
12. 附條件交易	-7,994	-	6,357	-79	386	-	3,398	-	-	-	-17,638	-39,551	-79,659	-	1,462	-	-71,396	-116,249	-165,085	-155,879	12,005	2,799	12. Repurchase agreements
13. 非金融部門放款	48,030	2,462	58,400	285,876	FALSE	-40,110	-41,449	-36,539	-	-	-	27,614	-	-	-	-	-	-22,079	64,981	217,223	149,910	-2,332	13. Loans by nonfinancial institutions
14. 短期票券	6,524	-	9,524	53,162	-	11,428	5,035	-	-	-	175,575	-	-21,865	-	74,024	-	-31,354	152,873	217,463	217,463	-	-	14. Short-term securities
15. 政府債券	-11,336	-	85	-	-1,243	-	31,395	204,880	-	-	191,917	-	30,600	-	1,152	-	-39,906	-	202,666	204,880	2,214	-	15. Government securities
16. 國內公司債	25,785	-	26,953	319,528	742	-17,650	-9,976	-	-	-	190,523	-	91,179	1,000	40,910	-	23,888	87,801	390,003	390,679	676	-	16. Domestic corporate bonds
17. 金融債券	8,210	-	17,686	-	-600	-	1,698	-	-	-	16,503	-21,724	-16,974	-	-22,940	-	-30,585	-	-27,002	-21,724	5,278	-	17. Bank debentures
18. 共同基金	357,272	-	27,935	-	-932	-	9,007	-	-	-	-836	FALSE	-42,874	-	16,562	-	69,998	438,096	436,132	438,096	1,964	-	18. Mutual funds
19. 上市上櫃公司股權	78,821	-	28,859	198,818	262	-	6,175	-	-	-	2,365	2,230	9,343	1,079	6,755	-	24,759	60,950	157,339	263,077	105,738	-	19. Shares
20. 其他企業權益	260,280	-	144,898	519,997	226	22,850	44,225	-	-	-	4,727	34,363	2,894	49,839	-	-	151,566	91,028	608,816	718,076	109,260	-	20. Other equities
21. 人壽保險準備	1,206,391	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,206,391	-	-	-	-	1,206,391	1,206,391	-	-	21. Life insurance reserves
22. 退休基金準備	833,508	-	-	-	-	-	-	56,365	-	-	-	-	-	-	-	777,143	-	-	833,508	833,508	-	-	22. Pension fund reserves
23. 應收、應付款	399,212	2,094	2,035,184	2,291,783	27,521	62,763	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,461,918	2,356,640	-34,943	70,335	23. Accounts receivable/payable
24. 對外直接投資	9,463	-	212,080	-	-3,783	-	-	-	-	-	10,311	-	20,925	-	-	-	44,310	-	293,307	-	-	293,307	24. Outward direct investment
25. 國外證券	156,617	-	10,945	28,326	-98	-	32,934	-	-	-	316,313	-	1,128,140	-	547,435	-	81,337	-	2,273,622	28,326	28,326	2,273,622	25. Outward securities investment and issuance
26. 中央銀行準備資產	-	-	-	-	-	-	-	-	588,266	-	-	-	-	-	-	-	-	-	588,266	-	-	588,266	26. Reserve assets of Central Bank
27. 其他債權債務淨額	523,435	-	-1,406,037	-	11,214	-	245,947	-	597,486	-	289,932	-	34,107	-	12,195	-	-134,400	-	173,880	-	-646,403	-472,523	27. Net other assets & liabilities
合計	**6,221,710**	**1,445,075**	**2,486,821**	**4,689,068**	**41,042**	**154,670**	**539,865**	**252,592**	**1,396,515**	**843,856**	**4,277,058**	**4,254,834**	**978,406**	**1,260,215**	**736,471**	**775,978**	**668,366**	**1,020,745**	**17,346,254**	**14,697,033**	**350,928**	**3,000,149**	**Total**
金融性投資淨額	*4,776,635*		*-2,202,247*		*-113,628*		*287,274*		*552,659*		*22,223*		*-281,810*		*-39,506*		*-352,380*		*2,649,221*		*-2,649,221*		*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

將民營企業**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」

111 及 110 年企業個體財報	央行調查表
至公開資訊觀測站下載 https://mops.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q1	至央行網站下載 https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-157769-c9727-1.html (公布於央行網站首頁「電子公布欄」之「112 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/cp-727-157274-d2a50-1.html

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110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110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109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]

表 2-5 民營製造業資產負債統計表 [xls檔案][odf檔案][pdf檔案]

民營企業

110 年，隨主要經濟體之疫苗接種益趨普及，肺炎相關管制陸續放寬，全球景氣復甦加速，帶動我國企業之出口與投資強勁成長，**年底全體民營企業資產總額為 71.31 兆元**，較上年底成長 12.84%；負債總額為 37.17 兆元較上年底成長 11.07%；權益總額為 34.13 兆元較上年底成長 14.83%。

（一）全體民營企業之資產、負債及權益概況

110 年底全體民營企業資產總額為 71.31 兆元，較上年底成長 12.84%。其中，金融性資產為 42.56 兆元，較上年底成長主要因全球景氣回溫，加以企業強化全球布局使商業授信及國外投資分別成長 16.24%及 14.25%。非金融性資產總額為 28.75 兆元，較上年底成長主要係企業為減緩疫情對供應鏈之衝擊，增加備料及庫存，使存貨淨額成長 22.05%。資產結構方面，金融性資產占資產總額比 重自上年之 58.25%增加至非金融性資產比重 由 41.75%減少為 40.32%。

2.填表前準備之個體財報及調查表

※個體財報：下載「111 年及 110 年」第四季財報

※調查表：下載 112 年「民營企業」調查表，表中調查的時間範圍為「111 年底及 110 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　(公開資訊觀測站網址)

非公開發行企業財報：發函向企業取得

1)請下載 **111 年及 110 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：為該公司最近一次更補正資訊，該公司歷次 更補正資訊，請至「財務報告更(補)正 查詢作業」查詢

下載

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	111 年 第一季	財務報告書			IFRSs合併財報		202201_2330_AI1.pdf	5,389,648	111/05/13 14:23:33	無
2330	111 年 第一季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202201_2330_AIA.pdf	2,941,201	111/05/13 14:23:51	無
2330	111 年 第二季	財務報告書			IFRSs合併財報		202202_2330_AI1.pdf	6,004,831	111/08/12 13:48:56	無
2330	111 年 第二季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202202_2330_AIA.pdf	2,927,903	111/08/12 13:49:28	無
2330	111 年 第三季	財務報告書			IFRSs合併財報		202203_2330_AI1.pdf	10,192,936	111/11/14 15:24:26	無
2330	111 年 第三季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202203_2330_AIA.pdf	2,330,240	111/11/14 15:25:12	無
2330	111 年 第四季	財務報告書			IFRSs合併財報		202204_2330_AI1.pdf	2,946,574	112/02/24 14:49:57	無
2330	111 年 第四季	財務報告書			IFRSs個體財報		202204_2330_AI3.pdf	3,037,540	112/02/24 14:51:42	無
2330	111 年 第四季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202204_2330_AIA.pdf	4,713,414	112/02/24 14:51:02	無
2330	111 年 第四季	財務報告書			IFRSs英文版-個體財報		202204_2330_AIC.pdf	4,773,261	112/02/24 14:52:13	無

採非曆年制者，財務報告公告期限，請參閱公司基本資料

倘無法順利開啟電子檔案，請注意電腦是否已具備相關讀檔軟體
Adobe reader建議安裝8.0(含)以上

填表前，請到「央行官網」下載調查表，請下載 xls 檔案!!!

下載網址：https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-157769-c9727-1.html

112年民營企業資金狀況調查6至8月展開

小 中 大

發布日期：2023-05-30

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111、110兩年底資產負債資料。

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。

112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111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)111 年底及 110 年底

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處

112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，政府辦理統計調查時，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	111年12月底	110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(新台幣)	102010	0	0	0.0
2.定期性存款(新台幣)	102020	0	0	0.0
3.外匯活期及定期存款	102030	0	0	0.0
三、附賣回票債券投資	103000	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

3.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 P191 頁的資產表、P192 頁的負債表，P193 頁的附表 1-應收預付及應付預收款項明細表，p194 頁附表 2 的國內外金融投資明細表，如果是上市櫃公司，還要多填 p195 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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處

112年公民營企業資金狀況調查表

1、本調查依統計法第 15 條規定，政府辦理統計調查時，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）

四捨五入)

項　目	電腦代號	成長率%
資產合計	100000	0.0
一、庫存現金及零用金	101000	0.0
二、國內金融機構存款	102000	0.0
1.活期性存款(新台幣)	102010	0.0
2.定期性存款(新台幣)	102020	0.0
3.外匯活期及定期存款	102030	0.0
三、附賣回票債券投資	103000	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

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)

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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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，政府辦理統計調查時，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	111年12月底					110年12月底					成長率%
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	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

基本資料填在資產表，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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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，政府辦理統計調查時，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	111年12月底					110年12月底					成長率%
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	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)

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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，政府辦理統計調查時，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	111年12月底	110年12月底	成長率%
資產合計	100000	12	12	- 1.64
一、庫存現金及零用金	101000	0	0	0.0
二、國內金融機構存款	102000	12	12	- 1.64
1.活期性存款(新台幣)	102010	12	12	- 1.64
2.定期性存款(新台幣)	102020	0	0	0.0
3.外匯活期及定期存款	102030	0	0	0.0
三、附賣回票債券投資	103000	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。

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項　　目	電腦代號	111年12月底					110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(新台幣)	102010	10	20	30		60					0	--
2.定期性存款(新台幣)	102020					0					0	0.0
3.外匯活期及定期存款	102030					0					0	0.0
三、附賣回票債券投資	103000					0					0	0.0

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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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，政府辦理統計調查時，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

不可新增或刪減列

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項目	電腦代號	111年12月底	110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(新台幣)	102010	0	0	0.0
2.定期性存款(新台幣)	102020	0	0	0.0
3.外匯活期及定期存款	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

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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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，政府辦理統計調查時，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	111年12月底	110年12月底	成長率%
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	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	0	

調查銀行名稱:　　銀行　　分行　　調查人員:　　電話:　　e-mail:

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**!

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						50							
負債及權益合計	檢誤公式													
資產－（負債+權益）	檢誤公式						0						0	

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

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

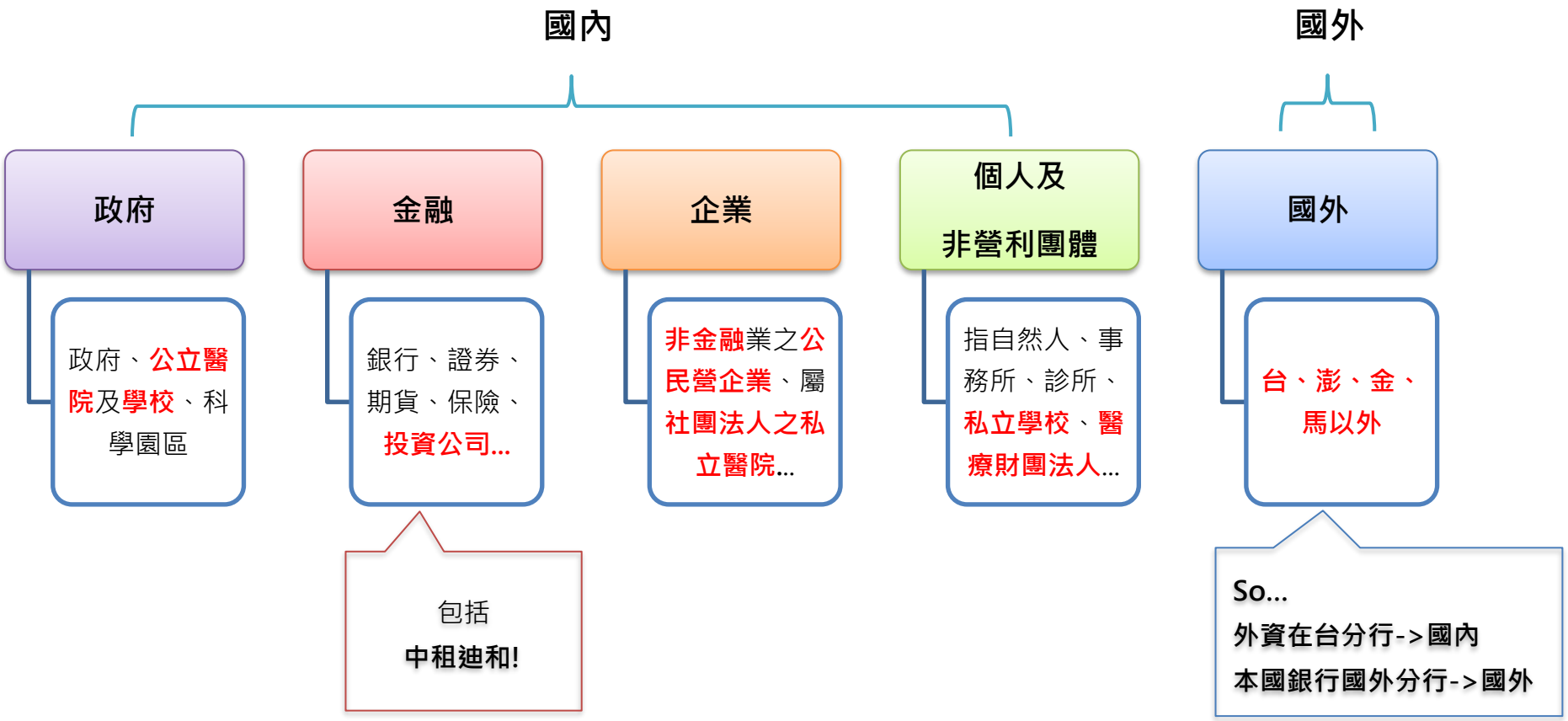
寫 50 代表有 50%外銷，沒有外銷則填 0

沒填寫則是紅底

4.五大部門

五大部門怎麼分?

五大部門簡單看


國內
國外
政府
金融
企業
個人及
非營利團體
國外
政府、公立醫院及學校、科學園區
銀行、證券、期貨、保險、投資公司...
非金融業之公民營企業、屬社團法人之私立醫院...
指自然人、事務所、診所、私立學校、醫療財團法人...
台、澎、金、馬以外
包括
中租迪和!
So...
外資在台分行->國內
本國銀行國外分行->國外

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：除包括人壽保險公司外，尚包含中華郵政股份有限公司壽險處等
- 財產保險業：除包括產險外，尚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

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、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)

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

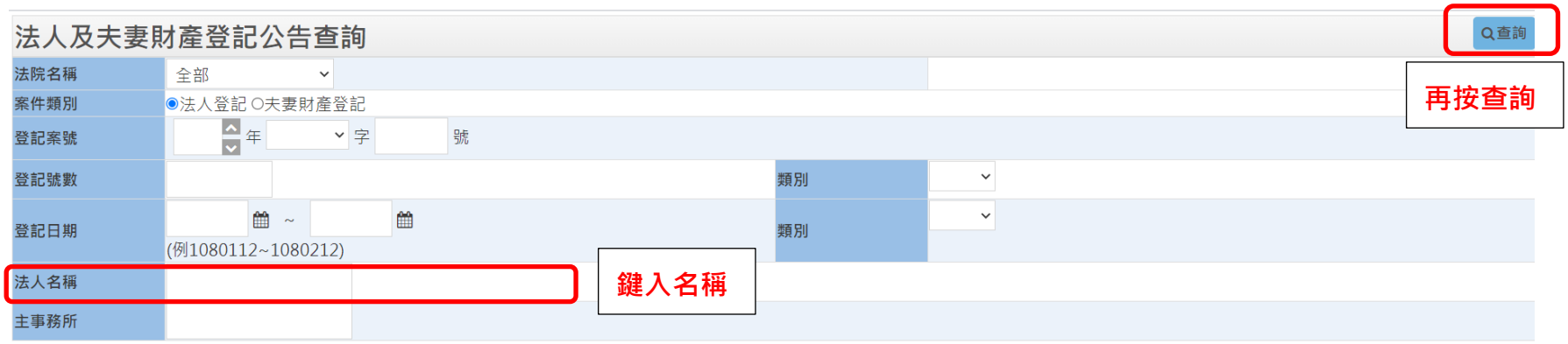
基隆市公共汽車管理處、澎湖縣政府公共車船管理處、嘉義縣公共汽車管理處、新竹瓦斯股份有限公司

(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



5.行政流程

※參加視導(6/26~8/2)：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。

視導攜帶物品檢查清單

請依安排時段，備齊完整書面資料，準時前往視導，將審查完成之所有樣本。

（**請勿攜帶電子檔**，所有資料於視導後歸還）。若**攜帶資料不全**，致無法查核填表正確性，須重新視導。

- □ **樣本名冊。**
- □ **所有完成之調查表**（請以**B4或A3紙張列印**）。
  - ✓ 每件樣本：均須包括「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」4張工作表。
  - ✓ 上市櫃公司另須列印「上市櫃公司之實收資本工作表」。
- □ 填寫上述調查表所參考之**財務資料**。
  - ✓ **上市櫃公司**：
    - □「**個體**」財務報告書（請攜帶**整本**財務報告書，切勿只帶資產負債表）

□ 公開資訊觀測站之「**股權分散表**」

□ 公開資訊觀測站之「**董監事持股餘額明細資料**」

□（選擇性）詢問受查企業之會計科目明細資料

✓ **興櫃、公開發行公司**：

□**「個體」財務報告書**（請攜帶整本財務報告書，切勿只帶資產負債表）

□股東名冊（若無股東名冊，則請攜帶**年報之「股東結構表」及公開資訊觀測站之「董監事持股餘額明細資料」**）

□（選擇性）詢問受查企業之會計科目明細資料

✓ **其他公司**：

□**財簽或稅簽財務報表**

□**股東結構表及經濟部商業司之董監事資料**

□詢問受查企業之會計科目明細資料

視導前調查表自行檢查事項

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**?

- **外銷比重有寫嗎**?

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，企業年底多有應收付稅款 (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。

- **有計息之應收帳款、應付帳款、股東往來，是否有填在「融通」**(代號 104010~ 104050)、或「借款」(代號 201000~203000)。

- **國內外金融投資項目，是否在附表 2 有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，本調查應列「**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。

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
研習	研習成績	10%	根據調查員研習時所填的實習調查表評分。
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）	40%	
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。

研習及視導因天然災害延期作業原則

若研習及視導期間有颱風來襲之狀況，請密切注意政府發布之停班訊息，並依下列原則辦理：

	會議延期	會議照常舉行，部分調查人員改期
研習	1.若**研習會場所在地或台北市**停班，則當天研習逕行取消，央行不再另行通知。 2.延期之研習會議將由央行通知各銀行總行另行舉辦之日期及地點。	1.研習會場所在地未停班，而參加之**調查人員分行所在地**停班，則當天研習照常舉行，分行所在地停班之調查人員不須於當天前往研習。 2.請各銀行總行儘速將上述未研習人員名單提供央行，由央行統一安排其補參加研習之場次。
視導	1.若**視導會場所在地**停班，或**台北市於每週外埠視導行程的首日停班**，則當天視導逕行取消，央行不再另行通知。 2.延期之視導作業將由央行通知各銀行總行另行視導之日期及地點。	1.視導會場所在地未停班，而參加之**調查人員分行所在地**停班，則當天視導照常舉行，分行所在地停班之調查人員不須於當天前往視導。 2.該區視導排程將由央行立即調整並機動安排未停班之調查人員前往視導，請各銀行總行協助通知調查人員。

繳交樣本調查表事宜

調查員完成所有的樣本調查表後，
一併以 email 方式傳送總行 (請在總行規定時間繳交，最遲 8/22 前)

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、外銷比重是否有填寫好**

「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」

- **111年**與**110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 (請下載 xls 檔案)

https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-157769-c9727-1.html

112年民營企業資金狀況調查6至8月展開

小 中 大

發布日期：2023-05-30

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111、110兩年底資產負債資料。

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。

112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111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 4

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)請參考樣本名冊。

「表 3、資產總額差異原因統計」填表範例

個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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處

112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	111年12月底	110年12月底	成長率%
資產合計	100000	805,153	1,205,153	- 33.19
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(新台幣)	102010	0	0	0.0
2.定期性存款(新台幣)	102020	0	0	0.0
3.外匯活期及定期存款	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
3.企業	104030	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111年底與110年底資產總額差異20%以上之原因
********	111年底總資產減少33.19%，因行業景氣趨衰退，致應收及存款減少。

填寫
1. 增(減)幅
2. 影響增加(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。

6.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，信封與書函公司名須一致，不要貼錯或裝錯!

請大家拿到信封和書函後，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，<u>與稅務無關</u>
擔心個資外洩	央行只<u>公布整體數據報告</u>，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」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 111 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、營建工程業、批發及零售業、運輸及倉儲業、住宿及餐飲業、出版影音及資通訊業、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。

二、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[illegible]股份有限公司

[illegible]

民國[illegible]年[illegible]月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 628,875,897	14	$ 396,294,241	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	552,255	-	145,280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	48,732,476	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	41,311,836	1	45,900,297	2
1180	應收關係人款項（附註三一）	173,044,812	4	138,352,374	4
1210	其他應收關係人款項（附註三一）	6,357,925	-	5,227,425	-
1310	存貨（附註五及十一）	208,282,895	5	185,159,848	5
1476	其他金融資產	2,801,253	-	3,861,859	-
1479	其他流動資產	8,591,040	-	8,264,613	-
11XX	流動資產合計	1,118,550,389	25	783,205,937	23
	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	1,014,741	-	998,400	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	727,947,169	16	602,642,544	18
1600	不動產、廠房及設備（附註五及十三）	2,432,675,050	55	1,889,970,529	56
1755	使用權資產（附註五及十四）	39,051,427	1	30,123,052	1
1780	無形資產（附註五及十五）	21,456,104	1	22,910,400	1
1840	遞延所得稅資產（附註五及二四）	67,708,061	2	47,780,990	1
1920	存出保證金	2,095,656	-	862,893	-
1990	其他非流動資產（附註三一）	11,920,467	-	400	-
15XX	非流動資產合計	3,303,868,675	75	2,595,289,208	77
1XXX	資產總計	$ 4,422,419,064	100	$ 3,378,495,145	100

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處

112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	111年12月底	110年12月底	成長率%
資產合計	100000	805,153	1,205,153	- 33.19
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(新台幣)	102010	0	0	0.0
2.定期性存款(新台幣)	102020	0	0	0.0
3.外匯活期及定期存款	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
3.企業	104030	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

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。

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

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
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	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26～28	五
(六) 重要會計項目之說明	28～63	六～三十
(七) 關係人交易	64～67	三一
(八) 質押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67～68	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	69	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	69～105	三四
2. 轉投資事業相關資訊	69～105	三四
3. 大陸投資資訊	70、106	三四
4. 主要股東資訊	70、107	三四
(十四) 營運部門資訊	70	三五
九、重要會計項目明細表	108～126	-

三四、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)

- 69 -

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：請參閱附註七及九。
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：請參閱附註三一。

做熟會發現從明細表找起最快

§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	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十三
使用權資產變動明細表	六
無形資產變動明細表	附註十五
遞延所得稅資產／負債明細表	附註二四
應付帳款明細表	七
應付關係人款項明細表	八
應付工程及設備款明細表	九
應付費用及其他流動負債明細表	十
應付公司債明細表	十一
租賃負債明細表	十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	十三
營業成本明細表	十四
營業費用明細表	十五
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	十六

★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」。

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 111 年底及 110 年底個體資產負債表中，找出「現金及約當現金」。

鴻海精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 42,059,158	1	$ 34,327,574	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－流動		3,824,788	-	117,245	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	449,731,033	13	557,394,998	17
1180	應收帳款－關係人淨額	七	107,811,565	3	152,485,706	5
1200	其他應收款		720,107	-	632,794	-
1210	其他應收款－關係人	七	1,004,469,909	28	846,757,460	25
130X	存貨	六(六)	141,437,830	4	79,418,601	2
1410	預付款項	七	467,573	-	523,984	-
1470	其他流動資產		408,165	-	408,165	-
11XX	**流動資產合計**		1,750,930,128	49	1,672,066,527	50

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)：

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	$ 6,759	$ 7,105
支票存款及活期存款	39,710,162	34,320,469
約當現金		
附買回債券	2,342,237	-
合計	$ 42,059,158	$ 34,327,574

(2) 九、重要會計項目明細表，現金及約當現金：

鴻海精密工業股份有限公司
現金及約當現金
民國 111 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					$ 6,759
銀行存款					
支票存款					182,045
活期存款					2,796,348
外幣存款	美金	1,153,201	仟元，匯率	30.71	35,414,804
	日幣	4,648,076	仟元，匯率	0.2324	1,080,213
	人民幣	34,511	仟元，匯率	4.4080	152,124
	新加坡幣	2,470	仟元，匯率	22.88	56,502
	澳幣	787	仟元，匯率	20.83	16,390
	其他幣別				11,736
約當現金					
附買回債券					2,342,237
					$ 42,059,158

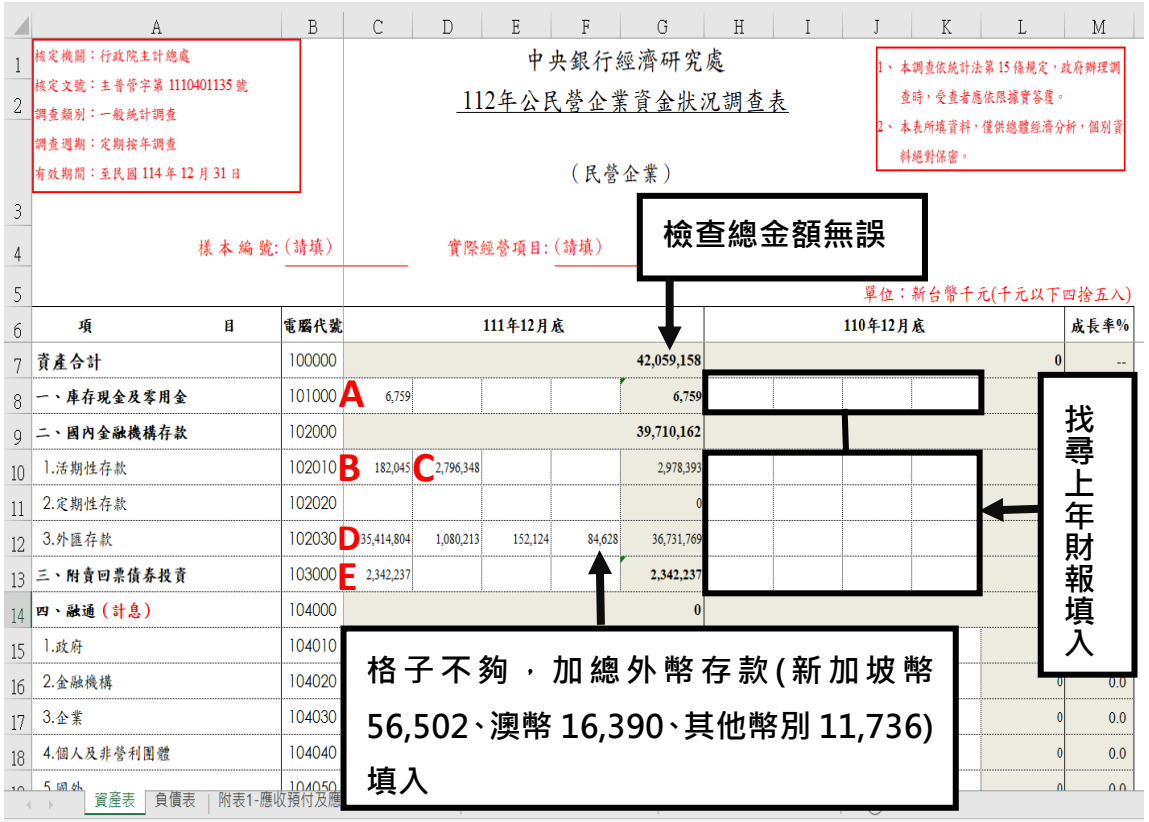
- (2)九、重要會計項目明細表 較 (1)六、重要會計項目之說明更為清楚，所以按此填表
- (2)九、重要會計項目明細表僅有 111 年底資料，至於 110 年底資料，需按同樣方式自 110 年財報中找尋

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 111 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					$ 6,759	A
銀行存款						
支票存款					182,045	B
活期存款					2,796,348	C
外幣存款	美金	1,153,201	仟元，匯率	30.71	35,414,804	D
	日幣	4,648,076	仟元，匯率	0.2324	1,080,213	D
	人民幣	34,511	仟元，匯率	4.4080	152,124	D
	新加坡幣	2,470	仟元，匯率	22.88	56,502	D
	澳幣	787	仟元，匯率	20.83	16,390	D
	其他幣別				11,736	D
約當現金						
附買回債券					2,342,237	E
					$ 42,059,158	



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「2022 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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資　產	111.12.31 金　額	%	110.12.31 金　額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 8,979,747	2	5,946,231	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	1,562,720	-	3,793,399	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))	86,948,159	18	109,316,870	21
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	7,694,413	2	11,430,079	2
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	4,687,408	1	6,295,311	1
1200	其他應收款(附註六(四))	1,205,377	-	1,333,041	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	7,523,237	1	5,117,317	1
130X	存貨(附註六(五))	14,302,555	3	14,317,296	3
1470	其他流動資產	3,908,290	1	2,504,367	1
	流動資產合計	136,811,906	28	160,053,911	31
	非流動資產：				

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	$ 298	287
銀行存款	2,079,851	2,622,839
約當現金		
定期存款	-	3,323,105
附買回債券	6,899,598	-
	$ 8,979,747	5,946,231

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

	111.12.31	110.12.31
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	$ 1,562,720	3,793,399

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

	111.12.31	110.12.31
2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
流動：		
國內上市(櫃)公司股票	$ 86,772,334	109,106,270
國內興櫃公司股票	175,825	210,600
非流動：		
國內非上市公司股票	5,232,499	6,161,696
非國內公司股票	11,196,360	18,588,211
合　　計	$ 103,377,018	134,066,777

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 股數(千股)	期末 帳面金額	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
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	2,075	16,040	1.97 %	16,040	
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	127,514	19.07 %	127,514	
本公司	台塑河靜開曼	-	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	7,439,305	11.43 %	7,439,305	
					16,428,859		16,428,859	
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	55,618,337	9.88 %	55,618,337	
本公司	台化纖維	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	198,744	14,011,448	3.39 %	14,011,448	
本公司	南亞科技	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	334,815	17,142,549	10.81 %	17,142,549	
					86,772,334		86,772,334	
本公司	普瑞博生技	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	1,300	175,825	9.14 %	175,825	
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	4,554	1,562,720	25.00 %	1,562,720	
台塑開曼	上偉(江蘇)碳纖	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	-	135,355	16.11 %	135,355	

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

民國一一一年十二月三十一日　　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	公平價值 總額	備註
兆豐國際私募基金	基金	4,554	$ 328.34	1,495,338	1,495,338	343.13	1,562,720	-

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://fund.megabank.com.tw/w/wr/wr01_ACII39-7M06.djhtm

其他公募基金可參考本處提供之電子檔

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

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	$ 298	287
銀行存款	2,079,851	2,622,839
約當現金		
定期存款	-	3,323,105
附買回債券	6,899,598	-
	$ 8,979,747	5,946,231

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

	111.12.31	110.12.31
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	$ 1,562,720	3,793,399

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

	111.12.31	110.12.31
2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
流動：		
國內上市(櫃)公司股票	$ 86,772,334	109,106,270
國內興櫃公司股票	175,825	210,600
非流動：		
國內非上市公司股票	5,232,499	6,161,696
非國內公司股票	11,196,360	18,588,211
合　　計	$ 103,377,018	134,066,777

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。

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: (請填)　　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

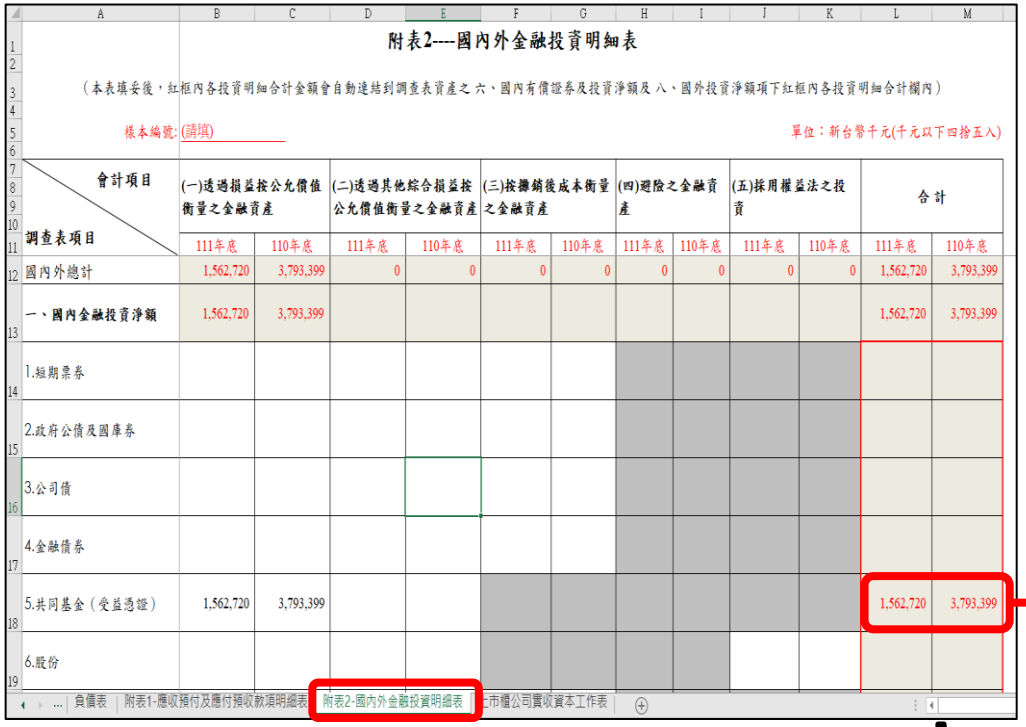
會計項目 / 調查表項目	(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產		(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(三)按攤銷後成本衡量之金融資產		(四)避險之金融資產		(五)採用權益法之投資		合計	
	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底
國內外總計	1,562,720	3,793,399	0	0	0	0	0	0	0	0	1,562,720	3,793,399
一、國內金融投資淨額	1,562,720	3,793,399									1,562,720	3,793,399
1.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）	1,562,720	3,793,399									1,562,720	3,793,399
6.股份												

鍵入金額

調查表中，欄、列的合計欄位將自動加總，無需鍵

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:(請填)　　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目 / 調查表項目	(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	
	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底
國內外總計	1,562,720	3,793,399	0	0	0	0	0	0	0	0	1,562,720	3,793,399
一、國內金融投資淨額	1,562,720	3,793,399									1,562,720	3,793,399
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）	1,562,720	3,793,399									1,562,720	3,793,399
6.股份												

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

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

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。

中央銀行經濟研究處

112年公民營企業資金狀況調查表

（民營企業）

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	111年12月底	110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	1,562,720	3,793,399	- 58.80
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	1,562,720	3,793,399	- 58.80
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
七、國外投資淨額及關聯產業	107000	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

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：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」。不論財報是顯示流動或非流動，填寫調查表的方法都**一樣**。

步驟 2：財報中「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」所內含金融工具(如：股票、共同基金、公司債...)之明細資料。

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」對應之金融工具欄位。

填表釋例：中國鋼鐵(股票代號:2002)

步驟 1：查出中鋼 111 及 110 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)。

財報之附註八（P.34）有相關明細。

中國鋼鐵股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$3,561,255	1	$3,755,569	1
1139	避險之金融資產－流動（附註四、九及二十八）	1,044,981	-	382,328	-
1140	合約資產－流動（附註四及二十三）	839,682	-	179,901	-
1150	應收票據（附註四及十）	627,670	-	998,439	-
1170	應收帳款淨額（附註四及十）	2,670,527	1	3,666,782	1
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及二十九）	910,033	-	2,245,295	1
1200	其他應收款	2,133,633	1	2,742,493	1
1210	其他應收款－關係人往來（附註二十九）	5,960,000	1	6,962,000	1
1220	本期所得稅資產	7,675	-	285,201	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	67,110,255	14	68,933,671	14
1476	其他金融資產－流動（附註十三及三十）	6,289,568	1	6,681,289	1
1479	其他流動資產	1,187,304	-	896,757	-
11XX	流動資產合計	92,342,583	19	97,729,725	20
	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）	712,241	-	731,198	-
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）	39,490,069	8	39,251,278	8
1538	避險之金融資產－非流動（附註四、九及二十八）	59,177	-	210	-

「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.34 及 P.133 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

非流動	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
國內投資		
上市（櫃）股票	$9,302,598	$9,675,363
未上市（櫃）股票	718,344	905,871
	10,020,942	10,581,234
國外投資		
上市股票	$2,023,916	$2,218,941
未上市股票	27,445,211	26,451,103
	29,469,127	28,670,044
	$39,490,069	$39,251,278

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 111 年度

明細表八　　單位：除另註明者外，係新台幣千元

名稱	年初 股數或張數(股)	年初 公允價值	本年度增加 股數或張數(股)	本年度增加 金額	本年度減少 股數或張數(股)	本年度減少 金額	年底 股數或張數(股)	年底 公允價值（註）	提供擔保或質押情形
國內上市（櫃）股票									
台灣高速鐵路公司	242,148,000	$7,167,581	-	$-	-	($205,826)	242,148,000	$6,961,755	無
唐榮鐵工廠公司	29,860,691	1,067,520	-	-	-	(119,443)	29,860,691	948,077	無
瑞智精密公司	23,002,022	439,339	-	-	-	(69,006)	23,002,022	370,333	無
台灣國際造船公司	7,751,346	170,142	-	-	-	(18,991)	7,751,346	151,151	無
王道商業銀行公司	103,847,695	830,781	-	40,501	-	-	103,847,695	871,282	無
國內未上市（櫃）股票									
開發國際投資公司	54,000,000	880,508	-	-	-	(185,728)	54,000,000	694,780	無
生華創業投資公司	1,063,534	7,922	-	-	-	(2,271)	1,063,534	5,651	無
華聯生物科技公司	332,881	3,145	-	-	-	(589)	332,881	2,556	無
臺灣風能訓練股份有限公司	1,500,000	14,296	-	1,061	-	-	1,500,000	15,357	無
國外上市股票									
Maruichi Steel Tube Ltd.	2,000,000	1,225,107	-	31,247	-	-	2,000,000	1,256,354	無
Yodogawa Steel Works, Ltd.	400,000	244,829	-	-	-	(8,711)	400,000	236,118	無
CSN Mineracao S.A.	22,366,860	749,005	-	-	-	(217,561)	22,366,860	531,444	無
國外未上市股票									
Sakura Ferroalloys Sdn. Bhd.	207,290,000	954,668	-	1,033,164	-	-	207,290,000	1,987,832	無
Sakura Ferroalloys Sdn. Bhd.（特別股）	56,443,634	259,949	-	281,324	-	-	56,443,634	541,273	無
DB Metal Co., Ltd.	1,500,000	9,961	-	-	-	(9,961)	1,500,000	-	無
Formosa Ha Tinh (Cayman) Limited	1,111,418,177	25,226,525	-	-	-	(310,419)	1,111,418,177	24,916,106	無
		$39,251,278		$1,387,297		($1,148,506)		$39,490,069	

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，分別填入調查表附表 2 中「一、國內金融投資淨額」之「6 股份」及「二、國外金融投資淨額」之「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

非流動	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
國內投資		
上市（櫃）股票	$9,302,598	$9,675,363
未上市（櫃）股票	718,344	905,871
	10,020,942	10,581,234
國外投資		
上市股票	$2,023,916	$2,218,941
未上市股票	27,445,211	26,451,103
	29,469,127	28,670,044
	$39,490,069	$39,251,278

請注意各項資產是投資於**國內**或**國外**！

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：_____　　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目 / 調查表項目	(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	
	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底
5.共同基金（受益憑證）												
6.股份			10,020,942	10,581,234							10,020,942	10,581,234
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			29,469,127	28,670,044							29,469,127	28,670,044
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）			29,469,127	28,670,044							29,469,127	28,670,044
3.國外公司發行之債權證券（債券）												

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

步驟 1：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」，不論財報顯示為流動或非流動，填寫調查表的方法都**一樣**。

步驟 2：財報中「重要會計項目之說明」應有「按攤銷後成本衡量之金融資產」所包含金融工具（如：票券、債券或資產證券化商品）之明細資料。

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」下相對應之金融工具欄位。

填表釋例：長榮海運(股票代號:2603)

步驟 1：長榮海運 111 及 110 年底資產負債表之「按攤銷後成本衡量之金融資產」科目有流動及非流動兩者，並於附註六（三）及八有相關說明。

長榮海運股份有限公司
個別資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資產	附註	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	$ 126,835,759	19	$ 19,310,785	5
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	-	44,999	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	9,791,047	2	20,500,935	5
避險之金融資產－流動	六(四)	6,543,287	1	23,026,075	6
合約資產－流動	六(二十三)	179,682	-	988,691	-
應收票據淨額	六(五)	3,066	-	136	-
應收帳款淨額	六(五)	4,607,879	1	6,089,641	1
應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	476,350	-	98,507	-
其他應收款		256,867	-	86,517	-
其他應收款－關係人	七	35,270	-	45,212	-
本期所得稅資產		-	-	29,012	-
存貨	六(六)	1,473,262	-	916,874	-
預付款項		342,809	-	261,555	-
其他流動資產	六(七)及七	2,492,147	-	2,252,589	1
流動資產合計		153,037,425	23	73,651,528	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)	1,030,843	-	1,625,940	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	295,918	-	261,315	-

財報 P.31 附註六（三）及 P.72 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.31 附註六（三）有「按攤銷後成本衡量之金融資產」內含之金融投資工具明細，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	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	$ 9,305,274	$ 18,254,973
受限制帳戶	485,773	2,195,962
金融債券	-	50,000
	$ 9,791,047	$ 20,500,935
非流動項目：		
質押定期存款	$ 245,918	$ 211,315
金融債券	50,000	50,000
	$ 295,918	$ 261,315

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
利息收入	$ 275,610	$ 55,782

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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$10,086,965 及$20,762,250。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 上開受限制帳戶，主要因受限目的而開立之銀行帳戶。

某些企業之 110 年明細若未在 111 年財報中揭露，則需下載其 110 年財報，按 111 年之填表方式完成即可。

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之定期性存款(102020)，及附表 2「三、按攤銷後成本衡量之金融資產」下之「4.金融債券」。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	$ 9,305,274	$ 18,254,973
受限制帳戶	485,773	2,195,962
金融債券	–	50,000
	$ 9,791,047	$ 20,500,935
非流動項目：		
質押定期存款	$ 245,918	$ 211,315
金融債券	50,000	50,000
	$ 295,918	$ 261,315

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普營字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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	111年12月底					110年12月底					成長率%
資產合計	100000					10,086,965					20,762,250	- 51.42
一、庫存現金及零用金	101000					0					0	0.0
二、國內金融機構存款	102000					10,036,965					20,662,250	- 51.42
1.活期性存款	102010					0					0	0.0
2.定期性存款	102020	9,305,274	485,773	245,918		10,036,965	18,254,973	2,195,962	211,315		20,662,250	- 51.42
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

附表2----國內外金融投資明細表

(本表填妥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:　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目 / 調查表項目	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產		(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	
	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底
國內外總計	0	0	50,000	100,000	0	0	0	0	50,000	100,000
一、國內金融投資淨額			50,000	100,000					50,000	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			50,000	100,000					50,000	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：資產負債表會計科目「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」，不論為流動或非流動，填寫調查表方法都**一樣**。

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

步驟 3：將「避險之金融資產」內含之金融投資工具（如：遠期外匯合約、避險之外幣存款...），分別填至：

- 附表 2—國內外金融投資明細表中第 4 欄「(四) 避險之金融資產」對應之投資工具(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)；
- 資產表之二、國內金融機構存款(102000)中各類存款(102010~102030)，或八、國外投資淨額(108000)之 1.國外存款(108010)。

填表釋例：中國鋼鐵(股票代號:2002)

步驟 1：中鋼 111 及 110 年底資產負債表科目「避險之金融資產」(含流動及非流動)

於附註九(P.35)有相關明細。

財報之附註九（P.35）有相關明細。

中國鋼鐵股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$3,561,255	1	$3,755,569	1
1139	避險之金融資產－流動（附註四、九及二十八）	1,044,981	-	382,328	-
1140	合約資產－流動（附註四及二十三）	839,682	-	179,901	-
1150	應收票據（附註四及十）	627,670	-	998,439	-
1170	應收帳款淨額（附註四及十）	2,670,527	1	3,666,782	1
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及二十九）	910,033	-	2,245,295	1
1200	其他應收款	2,133,633	1	2,742,493	1
1210	其他應收款－關係人往來（附註二十九）	5,960,000	1	6,962,000	1
1220	本期所得稅資產	7,675	-	285,201	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	67,110,255	14	68,933,671	14
1476	其他金融資產－流動（附註十三及三十）	6,289,568	1	6,681,289	1
1479	其他流動資產	1,187,304	-	896,757	-
11XX	流動資產合計	92,342,583	19	97,729,725	20
	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）	712,241	-	731,198	-
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）	39,490,069	8	39,251,278	8
1538	避險之金融資產－非流動（附註四、九及二十八）	59,177	-	210	-

- 將「避險之金融資產」內含之金融投資工具填入調查表附表 2「(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

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

步驟 2：中鋼財報附註九(P.35)「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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
避險之金融資產－流動		
遠期外匯合約	$61,685	$1
避險之外幣存款	983,296	382,327
	$1,044,981	$382,328
避險之金融資產－非流動		
遠期外匯合約	$59,177	$210
避險之金融負債－流動		
遠期外匯合約	$1,242	$14,398
銀行借款（附註十七）	-	1,081,649
	$1,242	$1,096,047
避險之金融負債－非流動		
遠期外匯合約	$920	$17,167
銀行借款（附註十七）	1,045,219	-
	$1,046,139	$17,167

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。

避險之金融工具相關資訊，參閱附註二十八。

部分企業之 110 年明細若未在 111 年財報中揭露，則下載 110 年財報後，按 111 年之填表方式即可。

步驟 3：將中鋼財報附註九(P.35)「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 之 8.衍生金融資產及結構型商品，及資產表之二、國內金融機構存款中外匯存款(102030)。

九、 避險之金融工具

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
避 險 之 金 融 資 產 — 流 動		
遠期外匯合約	$61,685	$1
避險之外幣存款	983,296	382,327
	$1,044,981	$382,328
避 險 之 金 融 資 產 — 非 流 動		
遠期外匯合約	$59,177	$210

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 / 調查表項目	(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	
	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底
6.股份										
7.資產證券化商品										
8.衍生金融資產及結構型商品					120,862	211			120,862	211
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）										

61,685+59,177=120,862

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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，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	111年12月底	110年12月底	成長率%
資產合計	100000	983,296	382,327	157.19
一、庫存現金及零用金	101000	0	0	0.0
二、國內金融機構存款	102000	983,296	382,327	157.19
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	983,296	382,327	157.19
三、附賣回票債券投資	103000	0	0	0.0
四、融通（計息）	104000	0	0	0.0

6.採用權益法之投資

步驟 1：資產負債表中「採用權益法之投資」內含之金融投資商品為股權。

步驟 2：財報中「重要會計項目之說明」及「重要會計項目明細表」通常會列示「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」應依被投資公司之**所在地**（國內或國外）區分：

- 將投資於國內公司之總額，填至調查表附表 2—國內外金融投資明細表中「(五)採用權益法之投資」欄位之一、國內金融投資淨額中「6.股份」;
- 將投資於國外之總額填在同欄二、國外金融投資淨額中「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 111 年底及 110 年底資產負債表中「採用權益法之投資」**總額**。

財報 P.42 之附註十二有相關明細。

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日（重編後並經查核） 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 7,534,435	3	$ 8,150,777	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	564,639	-	405,741	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及九）	1,535,400	1	1,816,805	1
1170	應收帳款淨額（附註四及十）	503,734	-	935,404	1
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四及二七）	2,479,661	1	4,764,490	3
1200	其他應收款	342,332	-	106,540	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及二七）	50,357	-	25,861	-
130X	存貨（附註四及十一）	5,750,957	3	4,096,737	2
1410	預付款項	297,817	-	95,706	-
1470	其他流動資產	6,110	-	260	-
11XX	流動資產總計	19,065,442	8	20,398,321	11
	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）	173,965	-	801	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	461,741	-	447,604	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	2,351,862	1	1,466,369	1
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	208,093,366	84	150,374,302	81
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及二八）	14,243,437	6	9,228,885	5

「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：國巨財報 P.121 明細表四有「採用權益法之投資」詳細之股權投資明細：

國巨股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年度

明細表四

	年初餘額（重編後）		本年度增加（減少）		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（註八）	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	-	$ 56,380,415	-	$ -	$ 12,947,110	$ 6,127,665	$ -	$ -	-	100.00	$ 75,455,190
國巨百慕達控股	90,000	54,512,486	(72,589)	1,445,150	1,184,525	2,853,238	-	(213,137)	17,411	100.00	59,782,262
Pulse Electronics Corporation	25,574	26,606,194	-	-	3,748,051	3,008,958	-	-	25,574	100.00	33,363,203
奇力新電子	41,442	3,619,326	275,279	19,695,525	3,257,229	787,247	648	-	316,721	100.00	27,359,975
Yageo Europe Holding B.V.	-	2,834,885	207,269	-	1,012,232	240,374	(3,321)	155,388	207,269	100.00	4,239,558
君耀控股股份有限公司	45,608	3,176,316	-	-	42,127	(19,154)	-	-	45,608	100.00	3,199,289
國巨北美（香港）有限公司	-	955,561	-	-	(79,074)	101,759	-	-	-	100.00	978,246
Yageo Corporation（South Asia）	-	644,901	-	-	128,479	97,562	-	12,302	-	100.00	883,244
國新投資	89,300	563,417	-	2,057	27,203	13,434	(660)	10,181	89,300	100.00	615,632
Yageo South Asia（M）Sdn. Bhd.	-	1,848	-	-	1,307	147	-	-	-	100.00	3,302
國創半導體	140,000	133,073	(140,000)	(102,831)	(30,242)	-	-	-	-	-	-
		149,428,422		21,039,901	22,238,947	13,211,230	(3,333)	(35,266)			205,879,901
投資關聯企業											
國創半導體	-	-	1,190,000	1,190,000	(30,999)	(2,365)	(2,855)	-	1,190,000	35.00	1,153,781
凱美電機	8,125	587,802	(1,625)	(32,500)	38,481	34,084	14	-	6,500	5.98	627,881
Global Testing Corporation Limited	8,232	249,050	-	(36,008)	79,156	28,723	320	-	8,232	23.57	321,241
實全公司	6,530	109,028	-	-	4,486	(2,952)	-	-	6,530	31.42	110,562
		945,880		1,121,492	91,124	57,490	(2,521)	-			2,213,465
合　計		$ 150,374,302		$ 22,161,393	$ 22,330,071	$ 13,268,720	($ 5,854)	($ 35,266)			$ 208,093,366

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.108 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、所在地區等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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 本年年底	原始投資金額 去年年底	年底持有 股數（仟股）	年底持有 比率（%）	年底持有 帳面金額	被投資公司本年度（損）益	本年度認列之投資（損）益	備註
國巨股份有限公司	國巨百慕達控股有限公司	百慕達	一般投資業務	$ 237,158 仟美元	$ 259,747 仟美元	17,411	100.00	$59,782,262	$ 1,184,525	$ 1,184,525	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	615,632	229,826	27,203	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	3,199,289	100,867	42,127	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	883,244	128,479	128,479	子公司
	Yageo Europe Holding B.V.	荷蘭	投資控股	172,056 仟歐元	130,602 仟歐元	207,269	100.00	4,239,558	1,012,232	1,012,232	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	3,302	1,307	1,307	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	33,363,203	3,867,229	3,748,051	子公司
	Yageo Holding Hungary LLC	匈牙利	投資控股	47,870,886	47,870,886	-	100.00	75,455,190	12,952,278	12,947,110	子公司
	奇力新電子（註二）	新竹縣	電子零件之製造及銷售	23,050,490	23,050,490	316,721	100.00	27,359,975	3,282,108	3,257,229	子公司
	國巨北美（香港）有限公司（註十）	香港	被動元件之銷售	8,000 仟港幣	8,000 仟港幣	-	100.00	978,246	(79,074)	(79,074)	子公司
	GTCL	新加坡	投資控股	60,603	60,603	8,232	23.57	321,241	337,090	79,156	關聯企業
	凱美電機	新北市	電容器之產銷	1,048,487	1,064,737	6,500	5.98	627,881	643,389	38,481	關聯企業
	實全公司	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	110,562	14,276	4,486	關聯企業
	國創半導體股份有限公司（註四）	新竹縣	電子元件之銷售	1,190,000	140,000	1,190,000	35.00	1,153,781	(153,372)	(61,241)	關聯企業
國新投資股份有限公司	GTCL	新加坡	投資控股	50,078	50,078	1,839	5.26	81,655	337,090	17,682	關聯企業
	凱美電機	新北市	電容器之產銷	89,939	93,575	1,454	1.34	131,059	643,389	8,611	關聯企業

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」區分國內及國外後各別加總填入調查表之附表 2。

國巨股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年度

明細表四

	年初餘額（重編後）		本年度增加（減少）		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（註八）	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	-	$ 56,380,415	-	$ -	$ 12,947,110	$ 6,127,665	$ -	$ -	-	100.00	$ 75,455,190
國巨百慕達控股	90,000	54,512,486	(72,589)	1,445,150	1,184,525	2,853,238	-	(213,137)	17,411	100.00	59,782,262
Pulse Electronics Corporation	25,574	26,606,194	-	-	3,748,051	3,008,958	-	-	25,574	100.00	33,363,203
奇力新電子	41,442	3,619,326	275,279	19,695,525	3,257,229	787,247	648	-	316,721	100.00	27,359,975
Yageo Europe Holding B.V.	-	2,834,885	207,269	-	1,012,232	240,374	(3,321)	155,388	207,269	100.00	4,239,558
君耀控股股份有限公司	45,608	3,176,316	-	-	42,127	(19,154)	-	-	45,608	100.00	3,199,289
國巨北美（香港）有限公司	-	955,561	-	-	(79,074)	101,759	-	-	-	100.00	978,246
Yageo Corporation（South Asia）	-	644,901	-	-	128,479	97,562	-	12,302	-	100.00	883,244
國新投資	89,300	563,417	-	2,057	27,203	13,434	(660)	10,181	89,300	100.00	615,632
Yageo South Asia（M）Sdn. Bhd.	-	1,848	-	-	1,307	147	-	-	-	100.00	3,302
國創半導體	140,000	133,073	(140,000)	(102,831)	(30,242)	-	-	-	-	-	-
		149,428,422		21,039,901	22,238,947	13,211,230	(3,333)	(35,266)			205,879,901
投資關聯企業											
國創半導體	-	-	1,190,000	1,190,000	(30,999)	(2,365)	(2,855)	-	1,190,000	35.00	1,153,781
凱美電機	8,125	587,802	(1,625)	(32,500)	38,481	34,084	14	-	6,500	5.98	627,881
Global Testing Corporation Limited	8,232	249,050	-	(36,008)	79,156	28,723	320	-	8,232	23.57	321,241
實全公司	6,530	109,028	-	-	4,486	(2,952)	-	-	6,530	31.42	110,562
		945,880		1,121,492	91,124	57,490	(2,521)	-			2,213,465
合　計		$ 150,374,302		$ 22,161,393	$ 22,330,071	$ 13,268,720	($ 5,854)	($ 35,266)			$ 208,093,366

附表2----國內外金融投資明細表

（本表填妥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:　　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目 / 調查表項目	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產		(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	
	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底	111年底	110年底
5.共同基金（受益憑證）										
6.股份							29,867,831	5,012,649	29,867,831	5,012,649
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							178,225,535	145,361,653	178,225,535	145,361,653
1.國外直接投資（持股在10%以上）							178,225,535	145,361,653	178,225,535	145,361,653

- 將**國內**被投資公司（方框）金額加總，填入附表 2 中一、國內金融投資淨額之 6.**股份**。
- 其餘屬**國外**被投資公司，加總後填入附表 2 中二、國外金融投資淨額之 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，應填在「**融通**」，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」。

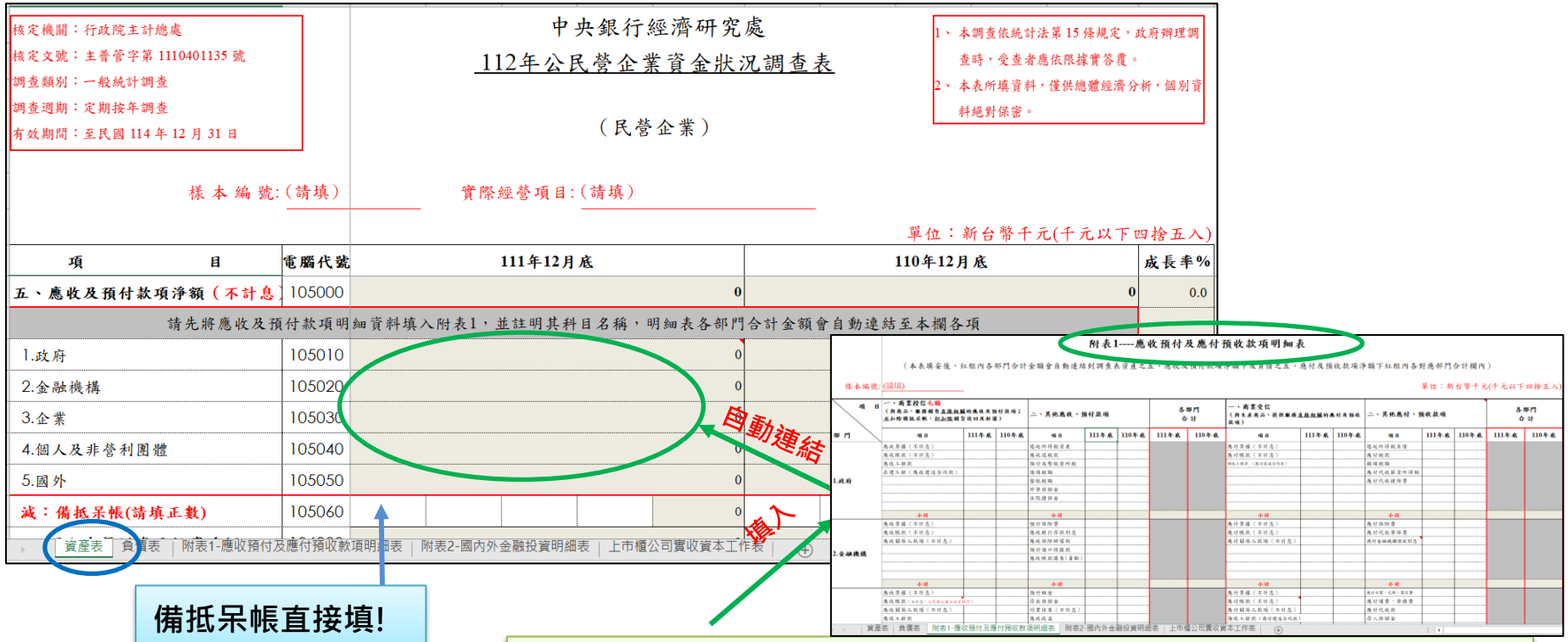
步驟 3：把**外銷比重填到負債表**。

五大部門簡單看

(詳細內容參見本填表指引 p22~28)

政府(國內)	金融(國內)	企業(國內)	個人及非營利團體(國內)	國外
政府、**公立醫院**及**學校**、科學園區	銀行、證券、期貨、保險、**投資公司**...	**非金融**業之**公民營企業**、屬**社團法人之私立醫院**...	指自然人、事務所、診所、**私立學校**、**醫療財團法人**...	**台、澎、金、馬以外**

填表順序：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。



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。

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

§目　　錄§

項　目	頁　次	財務報告附註編號
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	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26～28	五
(六) 重要會計項目之說明	28～63	六～三十
(七) 關係人交易	64～67	三一
(八) 質押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67～68	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　他	69	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	69～105	三四
2. 轉投資事業相關資訊	69～105	三四
3. 大陸投資資訊	70、106	三四
4. 主要股東資訊	70、107	三四
(十四) 營運部門資訊	70	三五
九、重要會計項目明細表	108～126	-

三四、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)

- 69 -

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：請參閱附註七及九。
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：請參閱附註三一。

做熟會發現從明細表找起最快

§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	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十三
使用權資產變動明細表	六
無形資產變動明細表	附註十五
遞延所得稅資產／負債明細表	附註二四
應付帳款明細表	七
應付關係人款項明細表	八
應付工程及設備款明細表	九
應付費用及其他流動負債明細表	十
應付公司債明細表	十一
租賃負債明細表	十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	十三
營業成本明細表	十四
營業費用明細表	十五
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	十六

★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「附註十」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
財務狀況表
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 628,875,897	14	$ 396,294,241	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	552,255	-	145,280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	48,732,476	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	41,311,836	1	45,900,297	2
1180	應收關係人款項（附註三一）	173,044,812	4	138,352,374	4
1210	其他應收關係人款項（附註三一）	6,357,925	-	5,227,425	-
1310	存貨（附註五及十一）	208,282,895	5	185,159,848	5
1476	其他金融資產	2,801,253	-	3,861,859	-
1479	其他流動資產	8,591,040	-	8,264,613	-
11XX	流動資產合計	1,118,550,389	25	783,205,937	23

可見「重要會計之說明」之附註十(財報 p30)

十、應收票據及帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收票據及帳款	$34,316,916	$42,046,293
備抵損失	(330,686)	(345,905)
	33,986,230	41,700,388
透過其他綜合損益按公允價值衡量	7,325,606	4,199,909
	$41,311,836	$45,900,297

重要會計科目明細表(財報 p110)

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 111 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	$ 7,847,666
乙客戶	4,112,546
丙客戶	2,570,139
丁客戶	2,264,267
戊客戶	2,237,477
己客戶	2,186,979
庚客戶	2,108,254
其他（註）	18,315,194
	41,642,522
減：備抵損失	(330,686)
合計	$41,311,836

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：**41,642,522**

備抵呆帳為：**330,696**

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)

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				0
3.企業	105030				0
4.個人及非營利團體	105040				0
5.國外	105050				0
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	330,696			330,696

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

步驟 2: 將應收票據及帳款毛額 **41,642,522** 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 p110 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 111 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	$ 7,847,666
乙客戶	4,112,546
丙客戶	2,570,139
丁客戶	2,264,267
戊客戶	2,237,477
己客戶	2,186,979
庚客戶	2,108,254
其他（註）	18,315,194
	41,642,522
減：備抵損失	(330,686)
合計	$ 41,311,836

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**(112 年)，按**查詢**。
  (因製作手冊時，112 年年報未出，暫以 111 年年報數據示範外銷比重)
- 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

財務報告更(補)正
補正資訊，該公司
至「財務報告更(補

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	檔案大小	上傳日期
2330	110 年	股東會相關資料		常會	股東會年報		2021_2330_20220608F04.pdf	9,128,891	111/04/14 20:40:20
2330	110 年	股東會相關資料		常會	英文版-股東會年報		2021_2330_20220608FE4.pdf	7,773,026	111/04/14 20:43:15

5. 營運概況 86
5.1 業務內容 86
5.2 技術領導地位 87
5.3 卓越製造 94
5.4 客戶信任 97
5.5 資通安全管理 99
5.6 人才資本 101
5.7 重要契約 106

1

5 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110年		民國109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）	2,562	172,814,551	2,038	113,838,353
	外銷	11,617	1,232,485,722	10,360	1,064,617,920
其他（註二）	內銷（註一）	不適用	13,055,166	不適用	12,452,935
	外銷	不適用	169,059,598	不適用	148,345,603
合計	內銷（註一）	2,562	185,869,717	2,038	126,291,288
	外銷	11,617	1,401,545,320	10,360	1,212,963,523

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

- 110年內銷比重為**內銷收入除以總收入**，185,869,717/(185,869,717+1,401,545,320) ≒**12%**
  外銷比重即為：100%-12% ≒**88%**
- 將**應收票據及帳款毛額(41,642,522)**分拆12%至企業，88%到國外。
- **41,642,522*12%=4,997,103**填入「附表1應收帳款-**企業**」，**其餘36,645,419**填入「附表1應收帳款-**國外**」。
- Excel公式可寫成

  =ROUND(41642522*0.12,0) → 企業

  =ROUND(41642522*0.88,0) → 國外

3

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）項目	111年底	110年底	二、其他應收、預付款項 項目	111年底	110年底
	小計			小計		
3.企業	應收票據（不計息）			預付租金		
	應收帳款（不計息，以外銷比重分析至國外）	4,997,103		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（以外銷比重分析至國外）					
	小計	4,997,103		小計		
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）		
	預付土地款					
	合約資產					
	小計			小計		
5.國外	應收帳款（不計息，以外銷比重分析至國外）	36,645,419		預付國外佣金		
	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（以外銷比重分析至國外）					
	小計	36,645,419		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

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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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	111年12月底	110年12月底	成長率%
五、應收及預付款項淨額（不計息）	105000	41,311,826	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	4,997,103	0	--
4.個人及非營利團體	105040	0	0	0.0
5.國外	105050	36,645,419	0	--
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	330,696　330,696	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 88%，所以填入 88。(該數字為 0~100，0 代表沒有外銷，100 代表全外銷)

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究
112年公民營企業資金狀
（民營企業）

樣本編號:（請填）　　實際經營項目:（請填）

項　目	電腦代號	111年12月底
2.金融機構	301020	0
3.企業	301030	0
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)	附表揭露	88
負債及權益合計	檢誤公式	
資產－（負債+權益）	檢誤公式	0

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 | 上市櫃公司

填表釋例 2：應收款項有揭露客戶名稱之情況(以中鋼為例)

非關係人	
Cargill International Trading Pte Ltd	$447,578
Marubeni-Itochu Steel Inc	260,559
Duferco SA	260,073
ThyssenKrupp Materials Trading GmbH	232,995
台灣三井物產（股）公司	172,644
其他（註 1）	1,296,678
	$2,670,527

放國外

放國內

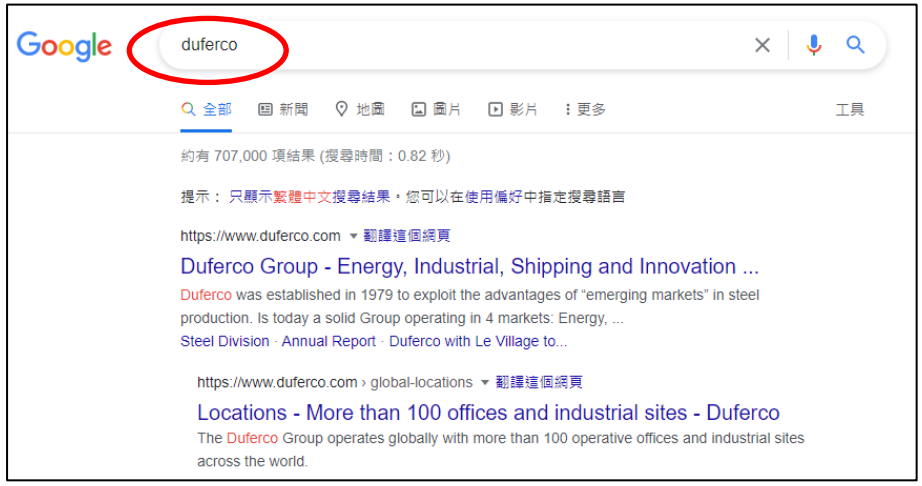
放國內：1,296,678*65%
放國外：1,296,678*35%

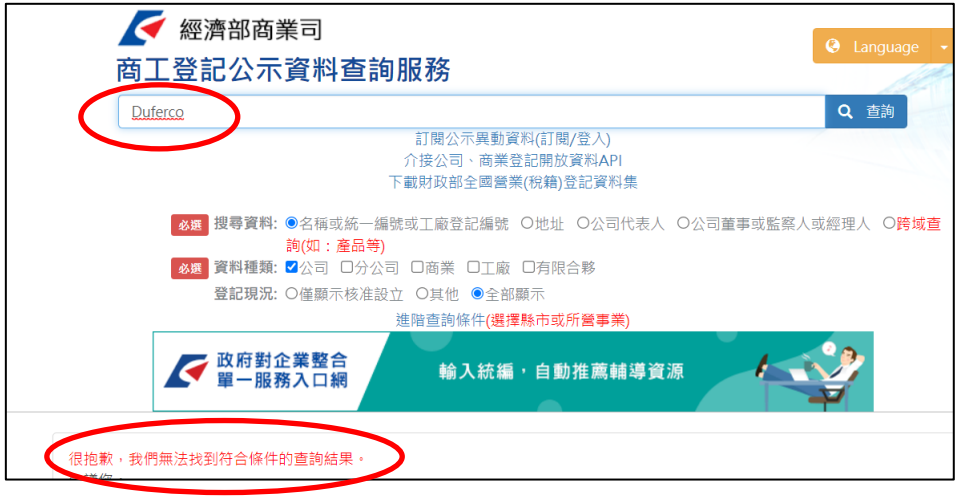
1) 先判別客戶為國內或國外，如 Duferco 為國外

– 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) 若無法判別客戶是國內或國外，就用外銷比率分攤，因 112 年股東會年報未出，暫以 111 年股東會年報中 110 年度數字計算，大概 35%。





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

填報方法：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!!!!!!)**。

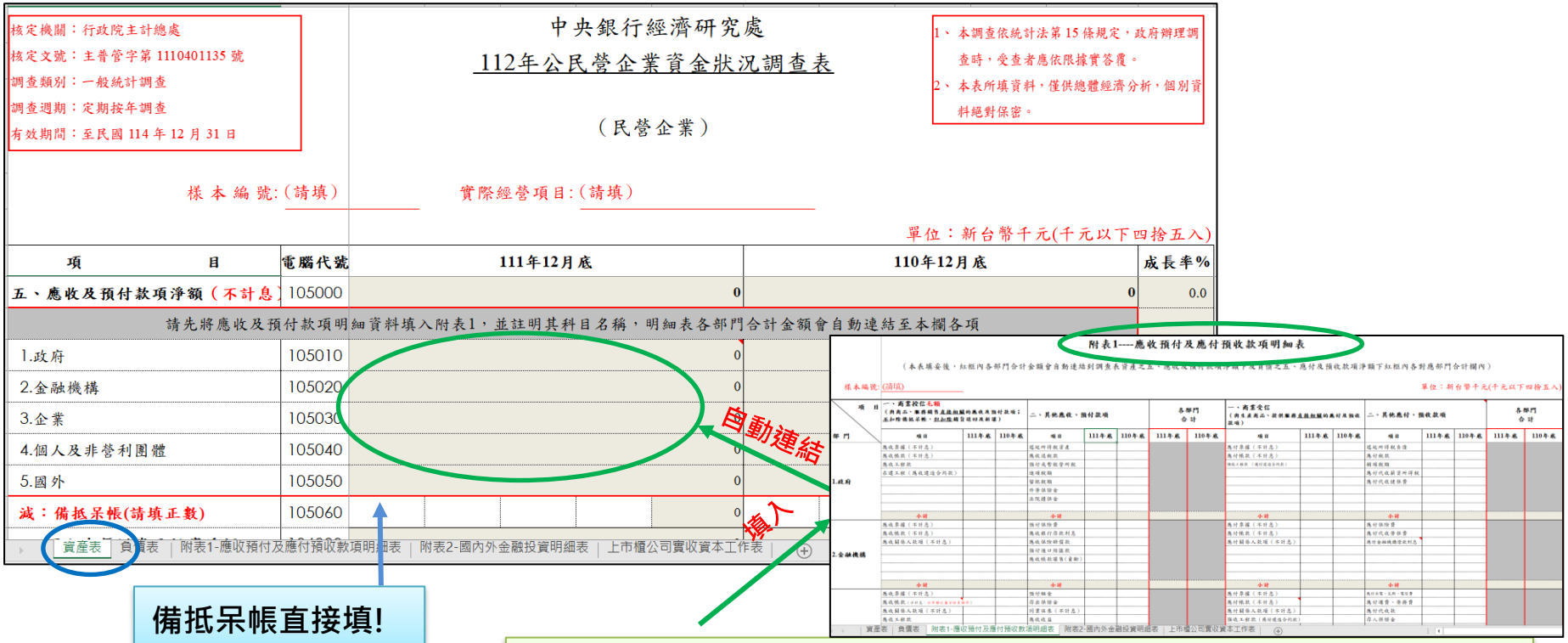
步驟 2：按五大部門填入「**附表 1**-應收預付及應付預收款項明細表」。

五大部門簡單看

(詳細內容參見本填表指引 p22~28)

政府(國內)	金融(國內)	企業(國內)	個人及非營利團體(國內)	國外
政府、**公立醫院**及**學校**、科學園區	銀行、證券、期貨、保險、**投資公司**...	**非金融**業之**公民營企業**、屬**社團法人之私立醫院**...	指自然人、事務所、診所、**私立學校**、**醫療財團法人**...	**台、澎、金、馬以外**

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。



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。

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

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
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	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26～28	五
(六) 重要會計項目之說明	28～63	六～三十
(七) 關係人交易	64～67	三一
(八) 質押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67～68	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	69	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	69～105	三四
2. 轉投資事業相關資訊	69～105	三四
3. 大陸投資資訊	70、106	三四
4. 主要股東資訊	70、107	三四
(十四) 營運部門資訊	70	三五
九、重要會計項目明細表	108～126	-

三四、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)

- 69 -

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：請參閱附註七及九。
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：請參閱附註三一。

做熟會發現從明細表找起最快

§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	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十三
使用權資產變動明細表	六
無形資產變動明細表	附註十五
遞延所得稅資產／負債明細表	附註二四
應付帳款明細表	七
應付關係人款項明細表	八
應付工程及設備款明細表	九
應付費用及其他流動負債明細表	十
應付公司債明細表	十一
租賃負債明細表	十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	十三
營業成本明細表	十四
營業費用明細表	十五
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	十六

★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)
但看到的是應收關係人款項淨額，要進一步看「附註三十一」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
資產負債表
民國111年和110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 628,875,897	14	$ 396,294,241	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	552,255	-	145,280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	48,732,476	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	41,311,836	1	45,900,297	2
1180	應收關係人款項（附註三一）	173,044,812	4	138,352,374	4
1210	其他應收關係人款項（附註三一）	6,357,925	-	5,227,425	-
1310	存貨（附註五及十一）	208,282,895	5	185,159,848	5
1476	其他金融資產	2,801,253	-	3,861,859	-
1479	其他流動資產	8,591,040	-	8,264,613	-
11XX	流動資產合計	1,118,550,389	25	783,205,937	23

步驟 2：由關係人交易(財報 p65)、重要會計科目明細表(財報 p111)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

p65 關係人交易

三一、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	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人款項	TSMC North America	$ 171,738,863	$ 137,956,681
	關聯企業	1,300,302	391,647
	其他子公司	5,647	4,046
		$ 173,044,812	$ 138,352,374

p111「重要會計項目明細表」之「應收關係人款項明細表」

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 111 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	$171,738,863
其他（註）	1,305,949
合計	$173,044,812

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 p105)及「大陸投資資訊」(財報 p106)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 111 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 本期期末（外幣為仟元）	原始投資金額 去年年底（外幣為仟元）
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	$ 355,162,309	$ 355,162,309
	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
	TSMC Arizona	Phoenix, Arizona, U.S.A.	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	37,015,800	21,643,300
	JASM	Kumamoto, Japan	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	24,567,085	1,416,921
	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
	采鈺公司	新竹市	彩色濾光膜產品相關研究、設計、開發、製造、銷售及封裝測試	4,224,082	4,224,082
	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
	TSMC North America	San Jose, California, U.S.A	積體電路及其他半導體裝置之銷售業務	333,718	333,718
	精材公司	桃園市	晶圓級晶片尺寸之封裝及晶圓級後護層封	1,988,317	1,988,317

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 111 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	本期匯出或收回投資金額 收回	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
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)	$ 12,411,290
台積電南京子公司	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	30,521,412 (RMB 6,650,119)	（註一）	30,521,412 (USD 1,000,000)	-	-	30,521,412 (USD 1,000,000)	20,486,591

台積電的應收關係人包含 TSMC North America(171,738,863)為國外，而關聯企業(1,300,302)、其他子公司(5,647)有沒有甚麼可以進一步判別?

財報 P103「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 111 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	$1,538,849,403	68	發票日後 30 天（註）	—	（註）	$171,738,863	80	
	台積電南京子公司	子公司	銷貨	155,024	-	月結 30 天	—	—		-	
	創意公司	關聯企業	銷貨	11,346,289	1	月結 30 天	—	—	1,300,302	1	
	台積電南京子公司	子公司	進貨	43,186,122	26	月結 30 天	—	—	(4,105,919)	7	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	28,400,454	17	月結 30 天	—	—	(2,296,083)	4	
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	10,336,735	6	月結 30 天	—	—	(855,952)	1	
	SSMC	關聯企業	進貨	4,572,894	3	月結 30 天	—	—	(385,979)	1	
	世界先進公司	關聯企業	進貨	1,849,937	1	月結 30 天	—	—	(190,587)	-	

財報 P104「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 111 年 12 月 31 日

附表七

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	處
台積公司	TSMC North America	子公司	$ 177,923,661	37	$ -	
	創意公司	關聯企業	1,300,302	27	-	

關聯企業

(1,300,302)

就是創意公司

故歸入國內

其他子公司(5,647)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 p64 從關係人交易，看看子公司有誰??

二一、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。

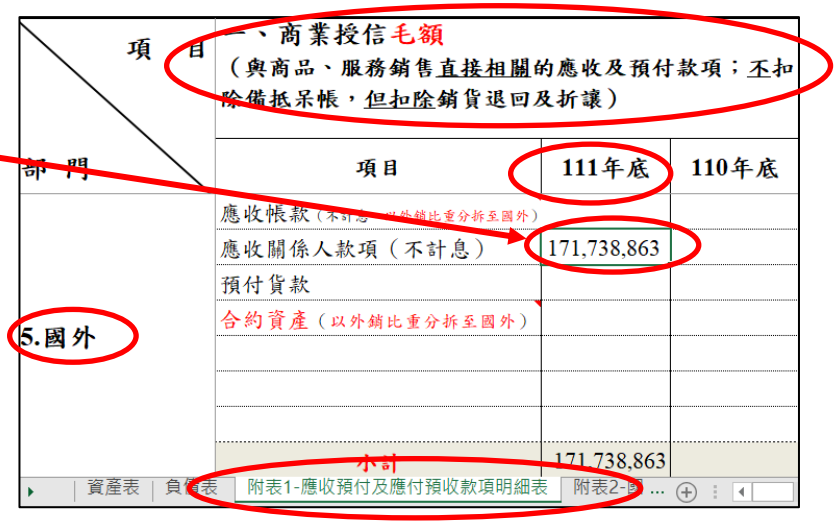
(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台積電中國子公司	子公司
台積電南京子公司	子公司
TSMC Arizona	子公司
采鈺公司	子公司
TSMC North America	子公司
TSMC Europe	子公司
TSMC JDC	子公司
TSMC 3DIC	子公司
JASM	子公司
TSMC Japan	子公司
TSMC Korea	子公司

步驟 3：將台積電應收關係人款項(173,044,812)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(171,738,863)：國外。

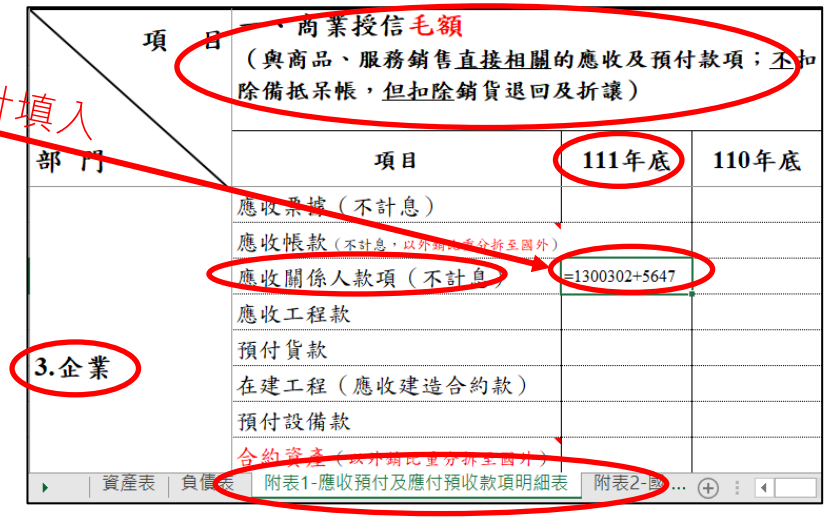
填入



關聯企業(1,300,302)：為創意公司，放國內。

其他子公司(5,647)：暫放國內。

合計填入



9.其他應收款、其他應收款—關係人

填報方法：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)

政府(國內)	金融(國內)	企業(國內)	個人及非營利團體(國內)	國外
政府、**公立醫院**及**學校**、科學園區	銀行、證券、期貨、保險、**投資公司**...	**非金融**業之**公民營企業**、屬**社團法人之私立醫院**...	指自然人、事務所、診所、**私立學校**、**醫療財團法人**...	**台、澎、金、馬以外**

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	111年12月底
3.外匯活期及定期存款	102030	0
三、附賣回票債券投資	103000	0
四、融通（計息）	104000	0
1.政府	104010	
2.金融機構	104020	
3.企業	104030	
4.個人及非營利團體	104040	
5.國外	104050	
五、應收及預付款項淨額（不計	105000	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		
1.政府	105010	0
2.金融機構	105020	0
3.企業	105030	0
4.個人及非營利團體	105040	0
5.國外	105050	0
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	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

有息融通
直接填!!

自動連結

填入

附表1----應收預付及應付預收款項明細表

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

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。

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

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
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	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26～28	五
(六) 重要會計項目之說明	28～63	六～三十
(七) 關係人交易	64～67	三一
(八) 質押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67～68	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	69	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	69～105	三四
2. 轉投資事業相關資訊	69～105	三四
3. 大陸投資資訊	70、106	三四
4. 主要股東資訊	70、107	三四
(十四) 營運部門資訊	70	三五
九、重要會計項目明細表	108～126	-

三四、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)

- 69 -

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：請參閱附註七及九。
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：請參閱附註三一。

做熟會發現從明細表找起最快

§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	附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十三
使用權資產變動明細表	六
無形資產變動明細表	附註十五
遞延所得稅資產／負債明細表	附註二四
應付帳款明細表	七
應付關係人款項明細表	八
應付工程及設備款明細表	九
應付費用及其他流動負債明細表	十
應付公司債明細表	十一
租賃負債明細表	十二
損益項目明細表	
營業收入明細表	十三
營業成本明細表	十四
營業費用明細表	十五
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	十六

★為科目常運用之處

填表釋例 1：台積電(股票代號:2330)

步驟 1：111 年底資產負債表「其他應收關係人款項」為 6,357,925，**附註三十一有說明**。

資產負債表看科目(p7)
但看到的是其他應收關係人款項淨額，要進一步看「附註三十一」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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 628,875,897	14	$ 396,294,241	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	552,255	-	145,280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	48,732,476	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	41,311,836	1	45,900,297	2
1180	應收關係人款項（附註三一）	173,044,812	4	138,352,374	4
1210	其他應收關係人款項（附註三一）	6,357,925	-	5,227,425	-
1310	存貨（附註五及十一）	208,282,895	5	185,159,848	5
1476	其他金融資產	2,801,253	-	3,861,859	-
1479	其他流動資產	8,591,040	-	8,264,613	-
11XX	流動資產合計	1,118,550,389	25	783,205,937	23

步驟 2：查附註三一，看明細

P65　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	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人款項	TSMC North America	$ 171,738,863	$ 137,956,681
	關聯企業	1,300,302	391,647
	其他子公司	5,647	4,046
		$ 173,044,812	$ 138,352,374
其他應收關係人款項	TSMC North America	$ 6,184,798	$ 5,000,563
	台積電南京子公司	75,610	59,935
	其他子公司	29,030	105,396
	關聯企業	68,487	61,531
		$ 6,357,925	$ 5,227,425

步驟 3：找公司所在地

可由「轉投資資訊」(財報 p105)及「大陸投資資訊」(財報 p106)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 111 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 本期期末（外幣為仟元）	原始投資金額 去年年底（外幣為仟元）
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	$ 355,162,309	$ 355,162,309
	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
	TSMC Arizona	Phoenix, Arizona, U.S.A.	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	37,015,800	21,643,300
	JASM	Kumamoto, Japan	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	24,567,085	1,416,921
	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
	采鈺公司	新竹市	彩色濾光膜產品相關研究、設計、開發、製造、銷售及封裝測試	4,224,082	4,224,082
	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
	TSMC North America	San Jose, California, U.S.A	積體電路及其他半導體裝置之銷售業務	333,718	333,718
	精材公司	桃園市	晶圓級晶片尺寸之封裝及晶圓級後護層封	1,988,317	1,988,317

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 111 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	本期匯出或收回投資金額 收回	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
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	$ 18,939,667 (RMB 4,502,080)	（註一）	$ 18,939,667 (USD 596,000)	$ -	$ -	$ 18,939,667 (USD 596,000)	$ 12,411,290

上表顯示，其他應收關係人款項對象別包含 **TSMC North America(6,184,798)、台積電南京子公司 (75,610)**為**國外**，其他子公司(29,030)及關聯企業(68,487)有沒有甚麼可以進一步判別?

財報 P103「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 111 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	$1,538,849,403	68	發票日後 30 天（註）	—	（註）	$171,738,863	80	
	台積電南京子公司	子公司	銷貨	155,024	-	月結 30 天	—	—	-	-	
	創意公司	關聯企業	銷貨	11,346,289	1	月結 30 天	—	—	1,300,302	1	
	台積電南京子公司	子公司	進貨	43,186,122	26	月結 30 天	—	—	(4,105,919)	7	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	28,400,454	17	月結 30 天	—	—	(2,296,083)	4	
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	10,336,735	6	月結 30 天	—	—	(855,952)	1	
	SSMC	關聯企業	進貨	4,572,894	3	月結 30 天	—	—	(385,979)	1	
	世界先進公司	關聯企業	進貨	1,849,937	1	月結 30 天	—	—	(190,587)	-	

財報 P104「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 111 年 12 月 31 日

附表七

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	處
台積公司	TSMC North America	子公司	$ 177,923,661	37	$ -	
	創意公司	關聯企業	1,300,302	27	-	

- **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)。**

因此，其他子公司(29,030)及關聯企業(68,487)應如何判別呢??

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 p64　從關係人交易，看看子公司和關係企業有誰??

三一、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
台積電中國子公司	子公司
台積電南京子公司	子公司
TSMC Arizona	子公司
采鈺公司	子公司
TSMC North America	子公司
TSMC Europe	子公司
TSMC JDC	子公司
TSMC 3DIC	子公司
JASM	子公司
TSMC Japan	子公司
TSMC Korea	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

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

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」。

看關係人交易章節(p64~66)，有無計息之融通

三一、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 P71 「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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

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）（註二）	期末餘額（外幣為仟元）（註二）	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
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	$ 74,200,110 (RMB 8,800,000)& (USD 1,150,000)	$ 74,200,110 (RMB 8,800,000)& (USD 1,150,000)	$ 45,211,510 (RMB 7,800,000)& (USD 350,000)	0.75%~1.50%	有長短期融通資金之必要	$ -	營運

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：係董事會決議之金額。

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(6,184,798)：國外。

台積電南京子公司(75,610)：國外。

項目 / 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；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	111年底	110年底	項目	111年底	110年底
	小計			小計		
5.國外	應收帳款（不計息，以外銷比重分拆至國外）			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	=6184798+75610	
	合約資產（以外銷比重分拆至國外）					
	小計			小計		

合計填入

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

關聯企業(68,487)：暫放企業。

其他子公司(29,030)：暫放企業。

項目 / 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；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	111年底	110年底	項目	111年底	110年底
	小計			小計		
3.企業	應收票據（不計息）			預付租金		
	應收帳款（不計息，以外銷比重分拆至國外）			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	=29030+68487	
	在建工程（應收建造合約款）					
	預付設備款					
	合約資產（以外銷比重分拆至國外）					

合計填入

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

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 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$3,561,255	1	$3,755,569	1
1139	避險之金融資產－流動（附註四、九及二十八）	1,044,981	-	382,328	-
1140	合約資產－流動（附註四及二十三）	839,682	-	179,901	-
1150	應收票據（附註四及十）	627,670	-	998,439	-
1170	應收帳款淨額（附註四及十）	2,670,527	1	3,666,782	1
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及二十九）	910,033	-	2,245,295	1
1200	其他應收款	2,133,633	1	2,742,493	1
1210	其他應收款－關係人往來（附註二十九）	5,960,000	1	6,962,000	1
1220	本期所得稅資產	7,675	-	285,201	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	67,110,255	14	68,933,671	14
1476	其他金融資產－流動（附註十三及三十）	6,289,568	1	6,681,289	1
1479	其他流動資產	1,187,304	-	896,757	-
11XX	流動資產合計	92,342,583	19	97,729,725	20

「其他應收款-關係人往來」總額為：5,960,000，明細項目可參考財報附註二十九

步驟 1：參考細項分拆部門別及計息

p80 附註二十九為關係人交易，發現有揭露融通

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
子公司		
中鋁	$2,060,000	3,600,000
興達海基	2,000,000	1,600,000
高捷	1,000,000	800,000
中能資源	900,000	962,000
	$5,960,000	$6,962,000

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，111 年及 110 年 12 月 31 日利率分別為 1.52%～1.63%及 0.37%～0.47%。

111 及 110 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 51,352 千元及 24,268 千元。

p86 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)

P91 由資金貸與表格發現中鋼貸出的五個對象，除中鴻鋼鐵外，其他都有計息

中國鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

編號	貸出資金之公司	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
0	中國鋼鐵公司	中龍鋼鐵公司	其他應收款	是	600,000	-	-	N/A	2	-	營業週轉
0	中國鋼鐵公司	興達海洋基礎公司	其他應收款	是	2,500,000	2,500,000	2,000,000	0.35% ~ 1.58%	2	-	營業週轉
0	中國鋼鐵公司	中能資源公司	其他應收款	是	1,050,000	1,000,000	900,000	0.45% ~ 1.68%	2	-	營業週轉
0	中國鋼鐵公司	中鋼鋁業公司	其他應收款	是	5,200,000	4,400,000	2,060,000	0.36% ~ 1.68%	2	-	營業週轉
0	中國鋼鐵公司	高雄捷運公司	其他應收款	是	1,300,000	1,300,000	1,000,000	0.36% ~ 1.53%	2	-	營業週轉
0	中國鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	其他應收款	是	2,400,000	2,200,000	-	N/A	2	-	營業週轉
1	United Steel Investment Pte Ltd	Chungkang Steel Structure (Cambodia) Co., Ltd.	其他應收款	否	17,252	-	-	5.80%	2	-	營業週轉
2	景裕國際公司	常州中碳新材料科技有限公司	其他應收款	是	163,288	82,694	82,694	1.00% ~ 2.40%	2	-	營業週轉
3	鑫科材料科技公司	太倉鑫昌光電材料有限公司	其他應收款	是	108,415	106,056	-	2.53% ~ 2.80%	2	-	營業週轉
4	中鋼鋁業公司	寧波華揚鋁業科技有	其他應收款	是	579,870	552,780	-	N/A	2	-	償還銀行借款

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	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
中鋁	$2,060,000	3,600,000
興達海基	2,000,000	1,600,000
高捷	1,000,000	800,000
中能資源	900,000	962,000
	$5,960,000	$6,962,000

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，111年及110年12月31日利率分別為1.52%～1.63%及0.37%～0.47%。

111及110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51,352千元及24,268千元。

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第1110401135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114年12月31日

中央銀行經濟研究
112年公民營企業資金狀況

（民營企業）

樣本編號:（請填）　　實際經營項目:（請填）

項目	電腦代號	111年12月底				
四、融通（計息）	104000					5,960,000
1.政府	104010					0
2.金融機構	104020					0
3.企業	104030	5,960,000				5,960,000
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					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

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

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)

項目 / 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；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	110年底	109年底	項目	110年底	109年底
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		
	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(貴斷)		925,821
	小計			小計		925,821

填入

自動連結

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

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

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 ...

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」。

資產負債表

	資　產	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註四及六(一))	$ 253,987	1	245,307	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	94,473	-	6,912	-
1150	應收票據淨額(附註四、六(四)及七)	1,348,984	4	1,209,731	4
1170	應收帳款淨額(附註四、六(四)及七)	3,268,776	9	2,889,866	9
1210	其他應收款－關係人(附註七)	1,707,980	5	495,537	2
130x	存貨(附註四及六(五))	2,527,624	7	1,548,198	5
1400	生物資產－流動(附註四及六(六))	1,263,591	3	1,018,984	3
1410	預付款項(附註六(七))	187,572	1	143,114	
1476	其他金融資產－流動	77,921	-	29,624	-
1479	其他流動資產－其他	44,018	-	113,940	-
	流動資產合計	10,774,926	30	7,701,213	24

附註六(七)

(七)預付款項

本公司預付款項明細如下：

	111.12.31	110.12.31
預付購料款	$ 31,539	44,919
預付飼養戶款項	144,451	53,570
預付款項－其他	11,582	44,625
	$ 187,572	143,114

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。

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」。

資產負債表

	資產	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註四及六(一))	$ 253,987	1	245,307	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	94,473	-	6,912	-
1150	應收票據淨額(附註四、六(四)及七)	1,348,984	4	1,209,731	4
1170	應收帳款淨額(附註四、六(四)及七)	3,268,776	9	2,889,866	9
1210	其他應收款－關係人(附註七)	1,707,980	5	495,537	2
130x	存貨(附註四及六(五))	2,527,624	7	1,548,198	5
1400	生物資產－流動(附註四及六(六))	1,263,591	3	1,018,984	3
1410	預付款項(附註六(七))	187,572	1	143,114	-
1476	其他金融資產－流動	77,921	-	29,624	-
1479	其他流動資產－其他	44,018	-	113,940	-
	流動資產合計	10,774,926	30	7,701,213	24

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） 111年底	110年底	二、其他應收、預付款項 項目	111年底	110年底	各部門合計 111年底	110年底
	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				
3.企業	預付貨款	187,572	143,114					
	在建工程（應收建造合約款）							
	預付設備款							
	合約資產							
	小計	187,572	143,114	小計			187,572	143,114
	應收票據（不計息）			預付租金				

鍵入

自動計入

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

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處

112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	111年12月底	110年12月底	成長率%
五、應收及預付款項淨額（不計息）	105000	187,572	143,114	31.06
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	187,572	143,114	31.06
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	1,562,720	3,793,399	- 58.80
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

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「預付款項」所述，「附表 1」資料將自動連結至「資產表」，不再贅述。

資產負債表

	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	六(二)	101,050	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	1,394,345	2	1,981,237	4
1550	採用權益法之投資	六(六)	26,804,475	45	23,744,210	45
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七	7,329,547	12	6,926,491	13
1755	使用權資產	六(八)	4,627	-	7,541	-
1780	無形資產	六(九)	250,455	1	247,722	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	499,008	1	720,411	1
1915	預付設備款		53,240	-	38,393	-
1990	其他非流動資產－其他		16,703	-	9,851	-
15XX	非流動資產合計		36,453,450	61	33,675,856	64

附表1----應收預付及應付

（本表填妥後，上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；扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓） 111年底	110年底	二、其他應收、預付款項 項目	111年底	110年底	各部門合計 111年底	110年底
	合約資產							
	小計			小計				
5.國外	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							
	合約資產							
	預付設備款	53,240	38,393					
	小計	53,240	38,393	小計			53,240	38,393

鍵入

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

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。

「其他流動資產」及「其他非流動資產」

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

(2)「其他非流動資產」：財報附註四、十八、三十一及三二。

資產負債表

代碼	資產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及三十）	$ 25,776,462	26	$ 11,340,100	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四、七及三十）	624,102	1	605,228	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、五、九、十及三十）	540,644	1	-	-
1139	避險之金融資產（附註四、十一及三十）	2,189,408	2	2,867,647	4
1170	應收票據及帳款淨額（附註四、五、十一、十二、二四及三十）	4,424,631	4	7,402,168	12
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、二四、三十及三一）	336,730	-	412,961	1
1200	其他應收款（附註四及三十）	254,366	-	204,972	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、三十及三一）	7,467	-	1,157,353	2
130X	存貨（附註四及十三）	4,431,093	5	2,957,384	5
1410	預付款項	142,780	-	171,003	-
1470	其他流動資產（附註十八）	4,997	-	3,952	-
11XX	流動資產總計	38,732,680	39	27,122,768	43
	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（附註四、八及三十）	878,631	1	327,431	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、五、九、十及三十）	702,003	1	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十四）	20,233,833	20	16,584,774	26
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十五）	33,663,414	34	17,892,269	28
1755	使用權資產（附註四、五及十六）	1,577,834	2	1,147,455	2
1780	無形資產（附註四及十七）	134,959	-	43,578	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	609,333	1	174,054	-
1920	存出保證金（附註四及三十）	2,921	-	2,531	-
1990	其他非流動資產（附註四、十八、三十及三二）	2,216,031	2	342,068	1
15XX	非流動資產總計	60,018,959	61	36,514,160	57

「其他流動資產」及「其他非流動資產」

步驟 2：由於附註十八有兩科目共同明細，先找出來細看：

(1) 「預付貨款」: 屬「其他非流動資產」，應鍵入「附表 1」「一、商業授信毛額」「3. 企業」中的預付貨款中。

十八、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	$ 1,056,271	$ -
受限制資產	715,920	-
質押定期存款	443,840	342,068
其　　他	4,997	3,952
	$ 2,221,028	$ 346,020
流　　動	$ 4,997	$ 3,952
非 流 動	2,216,031	342,068
	$ 2,221,028	$ 346,020

(2) 「受限制資產」: 屬「其他非流動資產」。由於未揭露細項，故鍵入「資產表」中的定期性存款(102020)。

(3) 「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)。

(4) 「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%，故鍵入「附表 1」「二、其他應收、預付款項」「3.企業」的其他流動資產中。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

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	$ 1,056,271	$ -
受限制資產	715,920	-
質押定期存款	443,840	342,068
其　　他	4,997	3,952
	$ 2,221,028	$ 346,020
流　　動	$ 4,997	$ 3,952
非 流 動	2,216,031	342,068
	$ 2,221,028	$ 346,020

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	111年底	110年底	項目	111年底	110年底	111年底	110年底
	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	
	小計			小計				
3.企業	應收票據（不計息）			預付租				
	應收帳款（不計息）			存出保 金				
	應收關係人款項（不計息）			同業往 （不計息）				
	應收工程款			應收收				
	預付貨款	1,056,271		其他流動資產	4,997	3,952		
	在建工程（應收建造合約款）							
	預付設備款							
	合約資產							
	小計	1,056,271		小計	4,997	3,952	1,061,268	3,952
	應收票據（不計息）			預付租金				

鍵入

鍵入

自動計入

自動連結

鍵入

中央銀行經濟研究處

112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 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

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	111年12月底	110年12月底	成長率%
資產合計	100000	2,221,028	346,020	541.88
一、庫存現金及零用金	101000	0	0	0.0
二、國內金融機構存款	102000	1,159,760	342,068	239.04
1.活期性存款	102010	0	0	0.0
2.定期性存款	102020	715,920 443,840 1,159,760	342,068 342,068	239.04
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
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	1,061,268	3,952	26,753.95
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	1,061,268	3,952	26,753.95
4.個人及非營利團體	105040	0	0	0.0
5.國外	105050	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

「其他金融資產」

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，財報也無法尋得其他相關資訊。

資產負債表

	產	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 628,875,897	14	$ 396,294,241	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	552,255	-	145,280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	48,732,476	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	41,311,836	1	45,900,297	2
1180	應收關係人款項（附註三一）	173,044,812	4	138,352,374	4
1210	其他應收關係人款項（附註三一）	6,357,925	-	5,227,425	-
1310	存貨（附註五及十一）	208,282,895	5	185,159,848	5
1476	其他金融資產	2,801,253	-	3,861,859	-
1479	其他流動資產	8,591,040	-	8,264,613	-
11XX	流動資產合計	1,118,550,389	25	783,205,937	23

步驟 2：由於該科目金額占總資產比重低於 1%，可直接鍵入「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「預付款項」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：

資產負債表

	產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 628,875,897	14	$ 396,294,241	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	552,255	-	145,280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	48,732,476	1	-	-
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	41,311,836	1	45,900,297	2
1180	應收關係人款項（附註三一）	173,044,812	4	138,352,374	4
1210	其他應收關係人款項（附註三一）	6,357,925	-	5,227,425	-
1310	存貨（附註五及十一）	208,282,895	5	185,159,848	5
1476	其他金融資產	2,801,253	-	3,861,859	-
1479	其他流動資產	8,591,040	-	8,264,613	-
11XX	流動資產合計	1,118,550,389	25	783,205,937	23

附表1----應收預付及應付預

（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)

項目 / 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；不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓） 項目	111年底	110年底	二、其他應收、預付款項 項目	111年底	110年底	各部門合計 111年底	各部門合計 110年底
	小計			小計				
3.企業	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				
	在建工程（應收建造合約款）			其他金融資產	2,801,253	3,861,859		
	預付設備款							
	合約資產							
	小計			小計	2,801,253	3,861,859	2,801,253	3,861,859
	應收票據（不計息）			預付租金				

鍵入

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

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

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。

中央銀行經濟研究處

112年公民營企業資金狀況調查表

（民營企業）

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	111年12月底	110年12月底	成長率%
資產合計	100000	2,801,253	3,861,859	- 27.46
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
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	2,801,253	3,861,859	- 27.46
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	2,801,253	3,861,859	- 27.46
4.個人及非營利團體	105040	0	0	0.0
5.國外	105050	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

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 111 年底及 110 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 P29，有明細。

友訊科技股
資產
民國一一一年及一

		111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	資產				
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 614,229	5	151,391	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	14,758	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	5,660	-	5,283	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	166,946	1	143,374	1
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	1,505,183	11	80,855	1
1200	其他應收款(附註六(三)及七)	26,730	-	240,518	2
1220	本期所得稅資產	291	-	78	-
130X	存貨(附註六(四))	383,227	3	88,874	1
1410	其他流動資產(附註七)	98,752	1	56,015	1
		2,815,776	21	766,388	7
	非流動資產：				
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及七)	9,260,428	70	8,668,275	79
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	719,682	5	727,507	7
1755	使用權資產(附註六(六))	4,071	-	11,503	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))	38,480	-	38,876	-
1780	無形資產(附註六(九))	59,415	-	45,462	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	535,775	4	700,735	6
1900	其他非流動資產(附註六(十四))	34,984	-	4,938	1
		10,652,835	79	10,197,296	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.29 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

項　目	111年度 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	548,803	919	-	-	549,722
其他設備	626,454	43,575	154,848	-	515,181
	1,706,710	44,494	154,848	-	1,596,356
累計折舊：					
房屋及建築	430,564	5,115	-	-	435,679
其他設備	548,639	47,204	154,848	-	440,995
	979,203	52,319	154,848	-	876,674
	$ 727,507	(7,825)	-	-	719,682

- 期末餘額合計數 719,682 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 719,682 扣除土地 531,453，得出 188,229 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 111 年財報 P 29「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	111年度 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	548,803	919	-	-	549,722
其他設備	626,454	43,575	154,848	-	515,181
	1,706,710	44,494	154,848	-	1,596,356
累計折舊：					
房屋及建築	430,564	5,115	-	-	435,679
其他設備	548,639	47,204	154,848	-	440,995
	979,203	52,319	154,848	-	876,674
	$ 727,507	(7,825)	-	-	719,682

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112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賣

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項　目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
十、不動產、廠房及設備淨額	110000					719,682					727,507	- 1.08
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	188,229				188,229	196,054				196,054	- 3.99
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000					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

帳列總額 － 土地淨額
可填 excel 公式 [=719682-531453]

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 4：110 年部分，參照 111 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、租賃資產、遞延所得稅資產、淨確定福利資產、無形資產)

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**」、「**租賃資產**」：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「**生物資產**」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111年1月1日至111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註六）	$ 110,190	1	$ 167,091	1
1150	應收票據（附註四、七及二十）	63,296	-	74,211	1
1170	應收帳款（附註四、七及二十）	136,182	1	134,406	1
1180	應收帳款－關係人（附註四、七、二十及二七）	71,217	1	67,966	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	44,322	-	-	-
1200	其他應收款（附註四及二七）	23,259	-	66,985	-
130X	存貨（附註四及八）	581,144	4	634,381	5
1479	其他流動資產（附註十四）	70,856	1	77,620	1
11XX	流動資產總計	1,100,466	8	1,222,660	9
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及九）	10,956,676	83	10,780,872	82
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二十及二八）	770,324	6	776,296	6
1755	使用權資產（附註四、十一及二七）	114,649	1	156,847	1
1760	投資性不動產（附註四、十二及二八）	70,544	1	71,018	1
1805	商譽（附註四及十三）	38,147	-	38,147	-
1821	其他無形資產（附註四、十三及二七）	11,051	-	10,560	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	72,465	1	81,158	1
1920	存出保證金（附註二七）	54,731	-	47,979	-
15XX	非流動資產總計	12,088,587	92	11,962,877	91
1XXX	資產總計	$ 13,189,053	100	$ 13,185,537	100

項目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
9.其他國內投資	106090					0					0	0.0
七、國內投資性不動產及閒置資產	107000	70,544				70,544	71,018				71,018	- 0.67
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，明細表各項目合計金額會自動連結至本欄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	581,144				581,144	634,381				634,381	- 8.39
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	111000	38,147	11,051	114,649		163,847	38,147	10,560	156,847		205,554	- 20.29

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」

附表1----應收預付及應付

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） 項目	111年底	110年底	二、其他應收、預付款項 項目	111年底	110年底	各部門合計 111年底	各部門合計 110年底
1.政府	應收票據（不計息）			遞延所得稅資產	72,465	81,158		
	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				
				外勞保證金				
				法院擔保金				
	小計			小計	72,465	81,158	72,465	81,158

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

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	$ 64,766	$ 70,470
預付費用	3,646	3,927
暫付款	2,309	3,088
留抵稅額	135	135
	$ 70,856	$ 77,620

(十三) 其　　他

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	具重大影響之投資者	$ 3,255	$ 2,590
	關聯企業	3,818	3,818
		$ 7,073	$ 6,408
存入保證金	永續基金會	$ 680	$ 660
	大　震	124	100
		$ 804	$ 760

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；扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓）		二、其他應		
		項目	111年底	110年底	項目	111年底	110年底
1.政府		應收票據（不計息）			遞延所得稅資產	72,465	81,158
		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	135	135
					押金保證金		
					法院擔保金		
		小計			小計	72,600	81,293
3.企業		應收帳款（不計息）			存出保證金	7,073	6,408
		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	64,766	70,470	預付費用	3,646	3,927
		在建工程（應收建造合約款）			暫付款	2,309	3,088
		預付設備款					
		合約資產					
		小計	64,766	70,470	小計	13,028	13,423

留抵稅額列附表 1「政府」部門

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

	111.12.31	110.12.31
預付房地款	$ 4,235	4,235
營建用地	2,899,060	2,609,060
在建房地	10,957,612	8,420,374
待售房地	7,238,715	10,295,023
合計	$ 21,099,622	21,328,692

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	
	項目	111年底	110年底	項目	111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		

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 110401135 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 114 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
112年公民營企業資金狀況調查表

（民營企業）

樣 本 編 號: 00000000　　實際經營項目: 房地產銷售

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
七、國內投資性不動產及閒置資產	107000	2,899,060	10,957,612	7,238,715		21,095,387	2,609,060	8,420,374	10,295,023		21,324,457	- .07

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」部門。

填表釋例：廣達(股票代號:2382)

步驟 1：廣達 111 年底及 110 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。

負債及權益	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
流動負債：				
短期借款(附註六(十一))	$ 159,502,420	27	118,803,776	22
合約負債－流動	82,820,369	14	53,244,773	10
應付帳款	36,579,117	6	27,883,408	5
應付帳款－關係人(附註七)	19,470,628	3	69,791,026	13
其他應付款(附註七)	50,100,298	9	54,632,973	10
本期所得稅負債	10,555,282	2	7,817,986	1
租賃負債－流動(附註四及六(十三))	99,805	-	67,310	-
其他金融負債－流動	9,452,071	2	8,168,687	2
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	26,386,367	5	956,548	-
退款負債－流動	4,866,519	1	4,678,767	1
	399,832,876	69	346,045,254	64
非流動負債：				
長期借款(附註六(十二))	4,525,085	1	20,183,452	4

財報 P.29 及 P.75 短期借款明細表

財報 P.29 及 P.78 長期借款明細表

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(十一) 財報 P.29

(十一)短期借款

	111.12.31	110.12.31
信用借款	$ 159,502,420	118,803,776
利率區間	1.58%~5.47%	0.07%~0.59%

要進一步確認是國內還國外？

確認有利息

P.75 短期借款明細表(見下頁)

短期借款明細表

民國一一一年十二月三十一日

此處可看出都有利息

全部都是國內金融機構

借款種類	說明			期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	
信用借款	日商三井住友銀行	USD	200,000	$ 6,142,000	最遲至112.02.21	5.47%	USD	200,000
〃	日商三井住友銀行(QCH)	USD	500,000	15,355,000	最遲至112.01.19	5.27%~5.35%	USD	500,000
〃	大華銀行	USD	200,000	6,142,000	最遲至112.01.13	5.2%	USD	200,000
〃	中國銀行	USD	400,000	12,284,000	最遲至112.01.06	5.15%	USD	400,000
〃	台灣企銀	USD	140,000	4,299,400	最遲至112.02.22	5.41%	TWD	4,760,000
〃	日商三菱東京日聯銀行	USD	282,000	8,660,220	最遲至112.01.13	5.24%~5.25%	USD	282,000
〃	中國建設銀行	USD	350,000	10,748,500	最遲至112.02.14	5.1%	USD	350,000
〃	玉山銀行	USD	90,000	2,763,900	最遲至112.02.16	5.15%	TWD	3,000,000
〃	澳盛銀行	USD	350,000	10,748,500	最遲至112.01.19	5.26%	USD	350,000
〃	交通銀行	USD	300,000	9,213,000	最遲至112.01.06	5.23%	USD	300,000
〃	花旗銀行	USD	375,000	11,516,250	最遲至112.01.19	4.53%	USD	408,300
〃	匯豐銀行	USD	280,000	8,598,800	最遲至112.01.17	4.95%	USD	280,000
〃	台灣銀行	USD	187,000	5,742,770	最遲至112.01.13	4.99%	USD	200,000
〃	台北富邦商業銀行	EUR	79,000	2,584,880	最遲至112.01.18	2.11%~2.20%	USD	150,000
〃	台北富邦商業銀行	AUD	15,000	312,450	最遲至112.01.09	3.79%	USD	-
〃	新加坡華僑銀行	USD	100,000	3,071,000	最遲至112.01.13	5.00%	USD	100,000
〃	台新銀行	USD	50,000	1,535,500	最遲至112.01.13	5.16%	TWD	3,100,000
〃	土地銀行	USD	123,000	3,777,330	最遲至112.02.23	5.45%	TWD	4,000,000
〃	中國信託銀行	USD	60,000	1,842,600	最遲至112.01.13	4.85%	TWD	7,000,000
〃	星展銀行	USD	550,000	16,890,500	最遲至112.02.07	5.38%	USD	550,000
〃	國泰世華銀行	USD	180,000	5,527,800	最遲至112.01.13	5.10%	USD	180,000
〃	永豐商業銀行	USD	30,000	921,300	最遲至112.01.13	5.28%	USD	150,000
〃	西班牙對外銀行	TWD	3,700,000	3,700,000	最遲至112.01.17	1.58%~1.8%	USD	190,000
〃	元大商業銀行	USD	46,000	1,412,660	最遲至112.03.22	5.08%	TWD	1,500,000
〃	第一銀行	USD	106,000	3,255,260	最遲至112.01.17	5.23260%	TWD	3,500,000
〃	合作金庫銀行	USD	80,000	2,456,800	最遲至112.01.13	5.2%	TWD	3,000,000
合　計				$ 159,502,420				

全部都是國內金融機構有息借款，金額加總後填在「國內金融機構借款」(201000)

長期借款亦包含一年內到期的部分，因此
111 年底長期借款總額=4,525,085+26,386,367=30,911,452；
110 年底長期借款總額=20,183,452+956,548=21,140,000

(2)長期借款：

附註六(十二) 財報 P.29

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」

貸款行庫	金額：一年以上到期部份	金額：一年內到期部份	金額：合計
111.12.31			
日商瑞穗銀行等20家銀行聯貸借款(1)	$ -	12,284,000	12,284,000
兆豐銀行等15家銀行聯貸借款(7)	-	12,284,000	12,284,000
台新國際商業銀行國發案(2)	906,250	375,000	1,281,250
兆豐國際商業銀行國發案(3)	795,918	318,367	1,114,285
台北富邦銀行國發案(4)	947,917	375,000	1,322,917
玉山商業銀行國發案(5)	1,250,000	500,000	1,750,000
中國信託商業銀行國發案(6)	625,000	250,000	875,000
合計	$ 4,525,085	26,386,367	30,911,452
110.12.31			
日商瑞穗銀行等20家銀行聯貸借款(1)	$ 6,920,000	-	6,920,000
兆豐銀行等15家銀行聯貸借款(7)	6,920,000	-	6,920,000
台新國際商業銀行國發案(2)	1,281,250	218,750	1,500,000
兆豐國際商業銀行國發案(3)	1,114,285	185,715	1,300,000
台北富邦銀行國發案(4)	1,322,917	177,083	1,500,000
玉山商業銀行國發案(5)	1,750,000	250,000	2,000,000
中國信託商業銀行國發案(6)	875,000	125,000	1,000,000
合計	$ 20,183,452	956,548	21,140,000

附註六(十二) 財報 P.29~30

由文字說明可看出借款都有利息

2.本公司於民國一〇八年六月與台新銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,500,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年六月四日，借款利率按浮動利率計收。

3.本公司於民國一〇八年六月與兆豐銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,300,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年六月十九日，借款利率按浮動利率計收。

4.本公司於民國一〇八年六月與台北富邦銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,500,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年六月四日，借款利率按浮動利率計收。

5.本公司於民國一〇八年六月與玉山銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣2,000,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年七月三日，借款利率按浮動利率計收。

6.本公司於民國一〇八年六月與中國信託銀行簽訂授信合約，貸款額度為新台幣1,000,000千元，授信期間為自首次動用日起算七年，首次動用日為民國一〇八年七月四日，借款利率按浮動利率計收。

P.78 長期借款明細表

此處可再次確認有利息

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利率區間
兆豐國際商業銀行等十五家銀行聯貸借款		$ 12,284,000	109.12.09~112.12.09	5.7918%
日商瑞穗銀行等二十家銀行聯貸借款		12,284,000	110.07.15~112.07.15	5.7918%
台新國際商業銀行國發案		1,281,250	108.06.04~115.06.04	0.4700%
兆豐國際商業銀行國發案		1,114,285	108.06.19~115.06.19	0.4700%
台北富邦銀行國發案		1,322,917	108.06.04~115.06.04	0.4700%
玉山商業銀行國發案		1,750,000	108.07.03~115.07.03	0.4700%
中國信託商業銀行國發案		875,000	108.07.04~115.07.04	0.4700%
減：一年內到期之長期借款		(26,386,367)		
合 計		$ 4,525,085		

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

項 目	電腦代號	111年12月底				
負債合計	200000	短期借款		長期借款		190,413,872
一、國內金融機構借款	201000	159,502,420	30,911,452			190,413,872

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 111 年底及 110 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。

		111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	負債及權益				
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(九))	$ 14,900,000	3	4,484,676	1
2110	應付短期票券(附註六(十))	19,430,865	4	2,099,824	-
2170	應付帳款	2,519,710	1	4,253,157	1
2180	應付帳款－關係人(附註七)	5,978,718	1	7,994,840	1
2200	其他應付款	5,574,796	1	9,380,901	2
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	1,822,200	-	1,228,772	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十三))	26,811	-	23,879	-
2321	一年內到期公司債(附註六(十二))	8,846,341	2	9,395,685	2
2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	5,000,000	1	-	-
2399	其他流動負債	13,718,278	3	13,531,605	3
	流動負債合計	77,817,719	16	52,393,339	10
	非流動負債：				
2530	應付公司債(附註六(十二))	27,274,332	6	36,113,569	7

財報 P.34 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.34

要確認發行地在國內還國外？

	111.12.31	110.12.31
無擔保普通公司債	$ 36,120,673	45,509,254
減：一年內到期之公司債	(8,846,341)	(9,395,685)
合　　計	$ 27,274,332	36,113,569
到期年度	112~119	111~119

採用總額

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

民國一一一年十二月三十一日

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						
一甲類	2,200,000	2,200,000	-	-	101.11.5	年息1.25%，一年單利計付息一次
一乙類	4,300,000	4,300,000	-	-	101.11.5	年息1.39%，一年單利計付息一次
一丙類	2,500,000	2,500,000	-		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						
一甲類	10,000,000	10,000,000	-	-	102.6.10	年息1.23%，一年單利計付息一次
一乙類	1,500,000	-	757	749,243	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						
一甲類	2,200,000	2,200,000	-	-	102.11.8	年息1.42%，一年單利計付息一次
一乙類	6,300,000	-	1,078	3,148,922	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						
一甲類	1,000,000	-	775	999,225	103.5.21	年息1.83%，一年單利計付息一次
一乙類	5,000,000	-	1,870	4,998,130	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						
一甲類	3,300,000	3,300,000	-	-	106.5.19	年息1.09%，一年單利計付息一次
一乙類	3,700,000	-	1,317	3,698,683	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						
一甲類	5,200,000	2,600,000	329	2,599,671	107.6.26	年息0.82%，一年單利計付息一次
一乙類	2,700,000	-	1,647	2,698,353	107.6.26	年息0.93%，一年單利計付息一次
一丙類	1,400,000	-	3,624	1,396,376	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						
一甲類	3,600,000	-	1,483	3,598,517	109.6.22	年息0.58%，一年單利計付息一次
一乙類	3,750,000	-	2,670	3,747,330	109.6.22	年息0.63%，一年單利計付息一次
一丙類	1,000,000	-	4,451	995,549	109.6.22	年息0.67%，一年單利計付息一次
民國110年9月發行第一次國內公司債						
一甲類	4,300,000	-	3,681	4,296,319	110.9.15	年息0.46%，一年單利計付息一次
一乙類	3,200,000	-	5,645	3,194,355	110.9.15	年息0.52%，一年單利計付息一次
合　計	$ 67,150,000	27,100,000	29,327	36,120,673		

步驟 3：將台塑 111 年底資產負債表的「一年內到期公司債」8,846,341 及「應付公司債」27,274,332 填在調查表之負債表中**「七、應付國內公司債」(207000)**。

步驟 4：經查 110 年台塑「一年內到期公司債」9,395,685 及「應付公司債」36,113,569 均為國內公司債，亦填在負債表的**「七、應付國內公司債」(207000)**。

項　　目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
六、應付票券	206000					0					0	0.0
七、應付國內公司債	207000	8,846,341	27,274,332			36,120,673	9,395,685	36,113,569			45,509,254	- 20.63
八、應付國外有價證券	208000					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：明細資料在財報的附註。

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。

		111.12.31		110.12.31	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(九))	$ 14,900,000	3	4,484,676	1
2110	應付短期票券(附註六(十)) → 財報 P.33	19,430,865	4	2,099,824	-

步驟 2：根據附註六(十)P33，了解發行明細。

	111.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金　額
應付商業本票	永豐商業銀行	1.52%	$ 950,000
應付商業本票	聯邦銀行	1.50%~1.54%	600,000
應付商業本票	國際票券金融(股)公司	1.52%~1.54%	7,500,000
應付商業本票	中華票券金融(股)公司	1.52%~1.54%	2,850,000
應付商業本票	萬通票券金融(股)公司	1.52%~1.54%	1,950,000
應付商業本票	中國信託商業銀行	1.52%	1,100,000
應付商業本票	元大商業銀行	1.54%	500,000
應付商業本票	玉山商業銀行	1.55%	3,000,000
應付商業本票	台新銀行	1.36%	1,000,000
			19,450,000
減：應付短期票券折價			(19,135)
合　　計			$ 19,430,865

是在國內發行

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 4：110 年部分，做法與 111 年相同。經查 110 年財報，亦均在國內發行。

項　　目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
六、應付票券	206000	19,430,865				19,430,865	2,099,824				2,099,824	825.36
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金融工具。

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

	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六及二八）	$ -	-	$ 114,921,333	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	17,468	-	636,472	
2170	應付帳款	48,732,542	1	41,204,422	1
2180	應付關係人款項（附註三一）	10,051,044	-	7,687,673	-
2201	應付薪資及獎金	31,308,620	1	20,814,434	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞（附註二七）	61,392,175	1	36,088,986	1

財報 P29：附註七

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	111年12月31日	110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	$ 552,255	$ 145,280
金融負債		
持有供交易者		
遠期外匯合約	$ 17,468	$ 636,472

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)。

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
十二、資產證券化商品負債	212000					0					0	0.0
十三、遞延負債	213000					0					0	0.0
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負	214000	17,468				17,468	636,472				636,472	- 97.26
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

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：國泰人壽(股票代號:5846)

步驟 1：國泰人壽之資產負債表有「避險之金融負債」，其明細在附註十，110 年無金額，而 111 年內含的金融工具是遠期換匯合約。

步驟 2:將 111 年「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)。

國泰人壽(5846)P8 資產負債表

代碼	負債及權益				
21000	應付款項(附註二十及三三)	$ 15,810,381	-	$ 17,099,854	-
21700	本期所得稅負債(附註四)	137,010	-	160,141	-
23200	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四、五及八)	63,669,162	1	3,050,197	-
23300	避險之金融負債(附註四、五及十)	3,716,091	-	-	-
23500	應付債券(附註二一及三三)	80,000,000	1	80,000,000	1

國泰人壽(5846)財報 P47：附註十

十、避險之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
避險之金融資產		
利率交換合約	$ 19,193	$ 90,307
換匯換利合約	-	202,531
遠期外匯合約	-	207,804
合計	$ 19,193	$ 500,642
避險之金融負債		
遠期外匯合約	$ 3,716,091	$ -

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
十二、資產證券化商品負債	212000					0					0	0.0
十三、遞延負債	213000					0					0	0.0
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負	214000					0					0	0.0
十五、避險之金融負債	215000	3,716,091				3,716,091					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

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**以外銷比重分拆**。

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.115)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**。

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣仟元

供應商名稱	金額
甲供應商	$ 4,194,602
乙供應商	2,914,140
其他（註）	41,623,800
合計	$ 48,732,542

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

(P7)資產負債表看全貌

	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款（附註十六及二八）	$ -	-	$ 114,921,333	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	17,468	-	636,472	-
2170	應付帳款	48,732,542	1	41,204,422	1
2180	應付關係人款項（附註三一）	10,051,044	-	7,687,673	-
2201	應付薪資及獎金	31,308,620	1	20,814,434	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞（附註二七）	61,392,175	1	36,088,986	1
2213	應付工程及設備款	200,046,018	5	136,212,285	4
2216	應付現金股利（附註十九）	142,617,093	3	142,617,093	4
2230	本期所得稅負債（附註五及二四）	120,077,567	3	58,755,245	2
2320	一年內到期長期負債（附註十七及二八）	18,100,000	-	4,400,000	-
2399	應付費用及其他流動負債（附註五、十四、二十、二八及三一）	266,903,073	6	141,495,427	4
21XX	流動負債合計	899,245,600	20	704,833,370	20

(P118) 應付費用及其他流動負債明細表

應付費用及其他流動負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	金額
暫收客戶款	$107,723,580
合約負債	62,380,554
退款負債	50,980,669
其他（註）	45,818,270
合計	$266,903,073

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，台積電的年報亦未接露廠商明細資料，故無法由此取得國內外進貨比例。

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

淨額下及負債之五、應付及預收款項淨額下紅框內各對應部門合計欄內）

樣本編號:　　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項目 / 部門	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	
	項目	111年底	110年底	項目	111年底	110年底	111年底	110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）	24,366,271		應付運費、勞務費				
	應付關係人款項（不計息）			應付代收款				
	預收工程款（應付建造合約款）			存入保證金				
	預收貨款			同業往來（不計息）				
	應付工程及設備款	40,009,204		預收股本				
	合約負債	6,238,055						
	退款負債							
	小計	70,613,530		小計			70,613,530	
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）			應付員工紅利及董監酬勞				
	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				
	預收房地款			預收股本				
	合約負債			應付勞工退休金				
	退款負債							
	小計			小計				
5.國外	應付帳款（不計息）	24,366,271		應付國外權利金				
	應付關係人款項（不計息）			應付佣金				
	預收國外貨款			應付國外勞務費				
	應付工程及設備款	160,036,814						
	合約負債	56,142,499						
	退款負債							
	小計	240,545,584		小計			240,545,584	

應付帳款假設其國外及國內的進貨各50%，則48,732,542*50%=24,366,271 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200,046,018= 40,009,204，即為國內企業部門金額，餘額 160,036,814為國外部門金額。

合約負債即為預收貨款，應以外銷比，乘以 62,380,554*90%=56,142,499，即為國外部門金額，餘額 6,238,055 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、應付及預收款項。

(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、應付及預收款項。

(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				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六及二八）	$ -	-	$ 114,921,333	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	17,468	-	636,472	-
2170	應付帳款	48,732,542	1	41,204,422	1
2180	應付關係人款項（附註三一）	10,051,044	-	7,687,673	-
2201	應付薪資及獎金	31,308,620	1	20,814,434	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞（附註二七）	61,392,175	1	36,088,986	1
2213	應付工程及設備款	200,046,018	5	136,212,285	4
2216	應付現金股利（附註十九）	142,617,093	3	142,617,093	4
2230	本期所得稅負債（附註五及二四）	120,077,567	3	58,755,245	2
2320	一年內到期長期負債（附註十七及二八）	18,100,000	-	4,400,000	-
2399	應付費用及其他流動負債（附註五、十四、二十、二八及三一）	266,903,073	6	141,495,427	4
21XX	流動負債合計	899,245,600	20	704,833,370	20
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註十七及二八）	361,130,474	8	307,783,409	9
2573	遞延所得稅負債（附註五及二四）	908,273	-	1,848,966	-
2580	租賃負債（附註五、十四及二八）	27,593,900	1	18,742,323	1
2640	淨確定福利負債（附註十八）	9,321,091	-	11,036,879	-
2645	存入保證金	885,273	-	680,137	-
2670	其他非流動負債（附註二十及三一）	177,681,258	4	165,283,508	5
25XX	非流動負債合計	577,520,269	13	505,375,222	15
2XXX	負債合計	1,476,765,869	33	1,210,208,592	35

步驟2：根據財報附註三一的(五)應付關係人款項(P.65)，可大致瞭解關係人是誰。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱／類別	111年12月31日	110年12月31日
應付關係人款項	台積電南京子公司	$ 4,105,919	$ 2,761,080
	台積電中國子公司	2,296,083	1,802,314
	精材公司	1,047,374	725,261
	其他子公司	2,006,484	1,687,157
	其他關聯企業	595,184	711,861
		$ 10,051,044	$ 7,687,673

步驟 3：根據財報附表六(P103)的關係人往來之大額進銷貨，「應付關係人款項」主要為進貨，故據以填入附表一之二、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 111 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：進（銷）貨	金額（外幣為仟元）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因：單價	授信期間	應收（付）票據、帳款：餘額（外幣為仟元）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	備註
台積公司	TSMC North America	子公司	銷貨	$1,538,849,403	68	發票日後 30 天（註）	—	（註）	$171,738,863	80	
	台積電南京子公司	子公司	銷貨	155,024	-	月結 30 天	—	—	-	-	
	創意公司	關聯企業	銷貨	11,346,289	1	月結 30 天	—	—	1,300,302	1	
	台積電南京子公司	子公司	進貨	43,186,122	26	月結 30 天	—	—	(4,105,919)	7	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	28,400,454	17	月結 30 天	—	—	(2,296,083)	4	
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	10,336,735	6	月結 30 天	—	—	(855,952)	1	
	SSMC	關聯企業	進貨	4,572,894	3	月結 30 天	—	—	(385,979)	1	
	世界先進公司	關聯企業	進貨	1,849,937	1	月結 30 天	—	—	(190,587)	-	
TSMC North America	創意公司	台積公司之關聯企業	銷貨	3,204,489 (USD 106,695)	-	發票日後 30 天	—	—	171,049 (USD 5,569)	-	
采妍公司	精材公司	台積公司之關聯企業	銷貨	787,702	9	月結 60 天	—	—	112,607	15	

步驟 4：財報 P105「附註揭露事項」中的「轉投資資訊」查詢關係人所在地。

國 外

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 111 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	所在地區	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（外幣為仟元）	期末持有：股數（仟股）	比率 %	帳面金額（外幣為仟元）	被投資公司本期（損）益（外幣為仟元）	本期認列之投資（損）益（註一）（外幣為仟元）	備註
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	$ 355,162,309	$ 355,162,309	11	100	$ 411,992,426	$ 7,308,722	$ 7,308,722	子公司
	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	100	63,697,217	3,135,764	3,135,764	子公司
	TSMC Arizona	Phoenix, Arizona, U.S.A.	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	37,015,800	21,643,300	1,270	100	25,639,079	(9,430,070)	(9,430,070)	子公司
	JASM	Kumamoto, Japan	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	24,567,085	1,416,921	1,020	71	23,330,125	(593,429)	(452,020)	子公司
	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	28	13,492,653	15,280,388	4,322,799	關聯企業
	采妍公司	新竹市	彩色濾光膜產品相關研究、設計、開發、製造、銷售及封裝測試	4,224,082	4,224,082	213,619	68	11,467,860	1,765,796	1,253,986	子公司
	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	39	8,934,731	3,540,176	1,373,234	關聯企業
	TSMC North America	San Jose, California, U.S.A	積體電路及其他半導體裝置之銷售業務	333,718	333,718	11,000	100	5,449,755	62,213	62,213	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護層封裝業務	1,988,317	1,988,317	111,282	41	3,528,417	1,983,736	813,516	關聯企業
	Emerging Fund	Cayman Islands	新創科技事業之投資	1,269,425	298,618	-	99.9	1,760,885	(6,917)	(6,910)	子公司
	創意公司	新竹市	積體電路元件之研究、開發、生產、測試及銷售	386,568	386,568	46,688	35	1,666,651	3,710,442	1,292,705	關聯企業
	TSMC 3DIC	Yokohama, Japan	工程支援業務	1,144,356	278,986	49	100	1,172,706	27,950	27,950	子公司
	TSMC Europe	Amsterdam, the Netherlands	客戶服務及支援業務	15,749	15,749	-	100	527,693	(4,926)	(4,926)	子公司
	TSMC JDC	Yokohama, Japan	工程支援業務	410,680	410,680	15	100	376,176	20,303	20,303	子公司
	VTAF III	Cayman Islands	新創科技事業之投資	1,239,621	1,321,594	-	98	246,702	(6,700)	(6,566)	子公司
	TSMC Japan	Yokohama, Japan	客戶服務及支援業務	83,760	83,760	6	100	134,560	6,559	6,559	子公司
	VTAF II	Cayman Islands	新創科技事業之投資	260,300	260,300	-	98	71,429	319	313	子公司
	TSMC Korea	Seoul, Korea	客戶服務及支援業務	13,656	13,656	80	100	44,082	1,408	1,408	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」。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱／類別	111年12月31日	110年12月31日
應付關係人款項	台積電南京子公司	$ 4,105,919	$ 2,761,080
	台積電中國子公司	2,296,083	1,802,314
	精材公司	1,047,374	725,261
	其他子公司	2,006,484	1,687,157
	其他關聯企業	595,184	711,861
		$ 10,051,044	$ 7,687,673

其他關聯企業雖無明細資料，因合計金額相對小，因此計入國內。

國外：中國子公司、南京子公司及其他子公司

2,296,083+4,105,919+2,006,484=8,408,486

國內=合計-國外=10,051,044-8,408,486=1,642,558

附表1----應收預付及應付預收款項明細表

淨額下及負債之五、應付及預收款項淨額下紅框內各對應部門合計欄內）

樣本編號:　　單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

部門	一、商業授信（與生產商品、提供服務直接相關的應付及預收款項）項目	111年底	110年底	二、其他應付、預收款項 項目	111年底	110年底	各部門合計 111年底	各部門合計 110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）	1,642,558		應付代收款				
	預收工程款（應付建造合約款）			存入保證金				
	預收貨款			同業往來（不計息）				
	應付工程及設備款			預收股本				
	合約負債							
	退款負債							
	小計	1,642,558		小計			1,642,558	
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）			應付員工紅利及董監酬勞				
	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				
	預收房地款			預收股本				
	合約負債			應付勞工退休金				
	退款負債							
	小計			小計				
5.國外	應付帳款（不計息）			應付國外權利金				
	應付關係人款項（不計息）	8,408,486		應付佣金				
	預收國外貨款			應付國外勞務費				
	應付工程及設備款							
	合約負債							
	退款負債							
	小計	8,408,486		小計			8,408,486	

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 111 年底及 110 年底資產負債表的「其他應付款」在附註七有明細。

	負債及權益	111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	流動負債：				
2100	短期借款(附註六(十一))	$ 159,502,420	27	118,803,776	22
2130	合約負債－流動	82,820,369	14	53,244,773	10
2170	應付帳款	36,579,117	6	27,883,408	5
2180	應付帳款－關係人(附註七)	19,470,628	3	69,791,026	13
2219	其他應付款(附註七)	50,100,298	9	54,632,973	10
2230	本期所得稅負債	10,555,282	2	7,817,986	1
2280	租賃負債－流動(附註四及六(十三))	99,805	-	67,310	-
2305	其他金融負債－流動	9,452,071	2	8,168,687	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	26,386,367	5	956,548	-
2365	退款負債－流動	4,866,519	1	4,678,767	1
		399,832,876	69	346,045,254	64
	非流動負債：				
2540	長期借款(附註六(十二))	4,525,085	1	20,183,452	4
2570	遞延所得稅負債(附註六(十五))	2,603,073	-	2,459,867	-
2580	租賃負債－非流動(附註四及六(十三))	150,612	-	37,907	-
2640	淨確定福利負債(附註四及六(十四))	523,929	-	699,205	-
2670	其他非流動負債－其他	8,793,922	1	5,785,474	2
		16,596,621	2	29,165,905	6
	負債總計	416,429,497	71	375,211,159	70

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(P53)取得「其他應付款」明細，但揭露不完全。

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款	TCC	$ 17,334,890	64,390,280
應付帳款	其他子公司	2,135,735	5,400,740
應付帳款	其他關係人	3	6
其他應付款	其他子公司	-	107,418
其他應付款	關聯企業	1,833	-
其他應付款	其他關係人	47,238	56,363
		$ 19,519,699	69,954,807

◆ P53 揭露不完全。

步驟 3：P76 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	$ 26,527,750
	估列年終獎金	3,822,548
	員工及董監酬勞	3,408,908
	員工薪資及勞健保	4,633,816
	其　他	11,707,276
合　計		$ 50,100,298

◆ P76 只有 111 年明細。

◆ 110 年其他應付款明細需下載 110 年財報。

步驟 4：根據廣達 111 年財報 P.76「其他應付款明細表」逐一填入附表 1。

其他應付款明細表

項　目	摘　要	金　額
其他應付款	代 購 料	$ 26,527,750
	估列年終獎金	3,822,548
	員工及董監酬勞	3,408,908
	員工薪資及勞健保	4,633,816
	其　他	11,707,276
合　計		$ 50,100,298

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 110 年部分，請下載 110 年財報後，按 111 年填表方式即完成。

附表1----應收預付及應付預收款項明細表

項目 / 部門	應付及預收 110年底	二、其他應付、預收款項 項目	111年底	110年底	各部門合計 111年底	各部門合計 110年底
2.金融機構		應付保險費				
		應付代收勞保費				
		應付金融機構借款利息	273,379			
		小計	273,379		273,379	
3.企業		應付水電、瓦斯、電信費				
		應付運費、勞務費				
		應付代收款				
		存入保證金				
		同業往來（不計息）				
		預收股本				
		其他應付款	11,433,897			
		小計	11,433,897		11,433,897	
4.個人及非營利團體		應付薪資及獎金	8,456,364			
		應付員工紅利及董監酬勞	3,408,908			
		股東往來（不計息）				
		淨確定福利負債				
		預收股本				
		應付勞工退休金				
		小計	11,865,272		11,865,272	
5.國外		應付國外權利金				
		應付佣金				
		應付國外勞務費				
		代購料	26,527,750			
		估列權利金				

資產表 | 負債表 | 附表1-應收預付及應付預收款項明細表

分出

估算 1 個月銀行利息：
銀行借款*年利率 2%÷12
(159,502,420+4,525,085)*2%÷12=273,379

剩下

11,707,276-273,379=11,433,897

以薪資為主要分類依據。

詢問公司或參考徵信報告，若代購料主要支付國外，則填入國外部門。

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，倘金額約資產總額 1~2%，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 111 年底及 110 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))	4,525,085	1	20,183,452	4
遞延所得稅負債(附註六(十五))	2,603,073	-	2,459,867	-
租賃負債－非流動(附註四及六(十三))	150,612	-	37,907	-
淨確定福利負債(附註四及六(十四))	523,929	-	699,205	-
其他非流動負債－其他	8,793,922	1	5,785,474	2
	16,596,621	2	29,165,905	6
負債總計	416,429,497	71	375,211,159	70

財報未揭露明

金額僅約資產總額 1~2%，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 / 部門	付及預收款	二、其他應付、預收款項			各部門合計	
	110年底	項目	111年底	110年底	111年底	110年底
3.企業		應付水電、瓦斯、電話費				
		應付運費、勞務費				
		應付代收款				
		存入保證金				
		同業往來（不計息）				
		預收股本				
		其他非流動負債	8,793,922	5,785,474		
		小計	8,793,922	5,785,474	8,793,922	5,785,474

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 111 年底及 110 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（附註十六及二八）	$ -	-	$ 114,921,333	3
透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	17,468	-	636,472	-
應付帳款	48,732,542	1	41,204,422	1
應付關係人款項（附註三一）	10,051,044	-	7,687,673	-
應付薪資及獎金	31,308,620	1	20,814,434	1
應付員工酬勞及董事酬勞（附註二七）	61,392,175	1	36,088,986	1
應付工程及設備款	200,046,018	5	136,212,285	4
應付現金股利（附註十九）	142,617,093	3	142,617,093	4
本期所得稅負債（附註五及二四）	120,077,567	3	58,755,245	2
一年內到期長期負債（附註十七及二八）	18,100,000	-	4,400,000	-
應付費用及其他流動負債（附註五、十四、二十、二八及三一）	266,903,073	6	141,495,427	4
流動負債合計	899,245,600	20	704,833,370	20
非流動負債				
應付公司債（附註十七及二八）	361,130,474	8	307,783,409	9
遞延所得稅負債（附註五及二四）	908,273	-	1,848,966	-
租賃負債（附註五、十四及二八）	27,593,900	1	18,742,323	1
淨確定福利負債（附註十八）	9,321,091	-	11,036,879	-
存入保證金	885,273	-	680,137	-
其他非流動負債（附註二十及三一）	177,681,258	4	165,283,508	5
非流動負債合計	577,520,269	13	505,375,222	15
負債合計	1,476,765,869	33	1,210,208,592	35

- 「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(P50)，確認不包含土地增值稅。
- 「存入保證金」財報若未揭露明細，依主要部門別(如企業或國外)填表。

步驟 2：根據台積電 111 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（附註十六及二八）	$ -	-	$ 114,921,333	3
透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	17,468	-	636,472	-
應付帳款	48,732,542	1	41,204,422	1
應付關係人款項（附註三一）	10,051,044	-	7,687,673	-
應付薪資及獎金	31,308,620	1	20,814,434	1
應付員工酬勞及董事酬勞（附註二七）	61,392,175	1	36,088,986	1
應付工程及設備款	200,046,018	5	136,212,285	4
應付現金股利（附註十九）	142,617,093	3	142,617,093	4
本期所得稅負債（附註五及二四）	120,077,567	3	58,755,245	2
一年內到期長期負債（附註十七及二八）	18,100,000	-	4,400,000	-
應付費用及其他流動負債（附註五、十四、二十、二八及三一）	266,903,073	6	141,495,427	4
流動負債合計	899,245,600	20	704,833,370	20
非流動負債				
應付公司債（附註十七及二八）	361,130,474	8	307,783,409	9
遞延所得稅負債（附註五及二四）	908,273	-	1,848,966	-
租賃負債（附註五、十四及二八）	27,593,900	1	18,742,323	1
淨確定福利負債（附註十八）	9,321,091	-	11,036,879	-
存入保證金	885,273	-	680,137	-
其他非流動負債（附註二十及三一）	177,681,258	4	165,283,508	5
非流動負債合計	577,520,269	13	505,375,222	15
負債合計	1,476,765,869	33	1,210,208,592	35

中央銀行經濟研究處

112年公民營企業資金狀況調查表(續)

	項目	電腦代號	111年12月底				110年12月底				成長率%
29	十三、遞延負債	213000	27,593,900			27,593,900	18,742,323			18,742,323	47.23
30	十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000				0				0	0.0
31	十五、避險之金融負債	215000				0				0	0.0
32	十六、按攤銷後成本衡量之金融負債	216000				0				0	0.0
33	十七、特別股負債	217000				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

附表1----應收預付及應付預收款項明細表

	項目	付及預收款	二、其他應付、預收款項			各部門合計	
9	部門	110年底	項目	111年底	110年底	111年底	110年底
10			遞延所得稅負債	908,273	1,848,966		
11			應付稅款	120,077,567	58,755,245		
12			銷項稅額				
13			應付代收薪資所得稅				
14	1.政府		應付代收健保費				
15							
16							
17							
18			小計	120,985,840	60,604,211	120,985,840	60,604,211
37			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	4.個人及非營利		淨確定福利負債	9,321,091	11,036,879		
41	團體		預收股本				
42			應付勞工退休金				
43							
44			小計	9,321,091	11,036,879	9,321,091	11,036,879
45			應付國外權利金				
46			應付佣金				
47			應付國外勞務費				
48	5.國外		存入保證金	885,273	680,137		
49							
50							
51							
52			小計	885,273	680,137	885,273	680,137

附表1-應收預付及應付預收款項明細表

台積電國外營收比重大，財報未揭露明細，依主要部門別(國外)填表

	111年度			
	年初餘額	認列於(損)益	認列於其他綜合(損)益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
折舊	$ 34,146,437	$ 10,842,716	$ -	$ 44,989,153
退款負債	5,903,698	6,098,396	-	12,002,094
未實現兌換損失	-	5,779,739	-	5,779,739
未實現存貨損失	861,924	1,398,087	-	2,260,011
淨確定福利負債	1,237,086	(249,116)	734,035	1,722,005
投資抵減	5,621,745	(4,676,707)	-	945,038
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	10,100	-	(79)	10,021
	$ 47,780,990	$ 19,193,115	$ 733,956	$ 67,708,061
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	($ 706,311)	$ 706,311	$ -	$ -
其他	(1,142,655)	234,382	-	(908,273)
	($ 1,848,966)	$ 940,693	$ -	($ 908,273)

- 「遞延所得稅負債」須查詢財報明細(P50)，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**」(211000)。

【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、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 111 年底及 110 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**，則工作表的 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.**

		111.12.31 金額	%	110.12.31 金額	%
	權益(附註六(十九))：				
3110	普通股股本	8,947,673	24	8,521,593	26
3200	資本公積	3,376,370	9	3,294,766	10
3300	保留盈餘(附註六(十九))	7,451,954	20	6,952,880	21
3400	其他權益	1,296,010	4	1,551,646	5
3500	庫藏股票	(219,132)	(1)	(219,132)	(1)
	權益總計	20,852,875	56	20,101,753	61
	負債及權益總計	$ 37,128,221	100	32,490,087	100

上市櫃公司實收資本工作表

	111年12月底	110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）	8,947,673	8,521,593
2.輸入股權分散表之**持股比例**(%)		

股東結構類別	111年度 持股比例(%)	110年度 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)	111年12月底	110年12月底

4.得到**各部門持股金額**（新台幣千元）		111年12月底	110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

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.**持股比例(%)**

資料日期：111/4/19

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	109	0.0000
20	本國金融機構投資	25	53,061,171	6.2267
21	本國證券投信基金投資	14	1,218,198	0.1430
22	本國公司法人投資	339	305,620,477	35.8642
23	本國其他法人投資	15	24,370,390	2.8598
24	僑外金融機構投資	10	11,480,797	1.3473
25	僑外法人投資	117	61,208,207	7.1827
26	僑外證券投信基金投資	26	23,486,036	2.7561
27	本國自然人投資	106,327	371,072,025	43.5449
28	僑外自然人投資	163	641,849	0.0753
29	庫藏股票	0	0	0.0000

資料日期：110/4/13

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	13,974	0.0017
20	本國金融機構投資	33	73,801,243	8.9203
21	本國證券投信基金投資	23	4,382,080	0.5297
22	本國公司法人投資	286	301,020,068	36.3841
23	本國其他法人投資	13	26,518,721	3.2053
24	僑外金融機構投資	10	19,567,215	2.3651
25	僑外法人投資	118	73,509,645	8.8851
26	僑外證券投信基金投資	28	22,250,701	2.6894
27	本國自然人投資	76,096	305,669,311	36.9461
28	僑外自然人投資	126	606,128	0.0733
29	庫藏股票	0	0	0.0000

上市櫃公司實收資本工作表

	111年12月底	110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）	8,947,673	8,521,593

2.輸入股權分散表之**持股比例**(%)

股東結構類別	111年度 持股比例(%)	110年度 持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資	0.0000	0.0017
20. 本國金融機構投資	6.2267	8.9203
21. 本國證券投信基金投資	0.1430	0.5297
22. 本國公司法人投資	35.8642	36.3841
23. 本國其他法人投資	2.8598	3.2053
24. 僑外金融機構投資	1.3473	2.3651
25. 僑外法人投資	7.1827	8.8851
26. 僑外證券投信基金投資	2.7561	2.6894
27. 本國自然人投資	43.5449	36.9460
28. 僑外自然人投資	0.0753	0.0733
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 3 家投資公司(福聚、聯華實業及僑泰興)**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，每種身份別會揭露同樣股數，勿重複累計

資料年月:11112

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		
						內部人關係人目前持股合計	設質股數	設質比例
董事長本人	福聚投資股份有限公司	73,219,551	76,880,528	3,000,000	3.90%	0	0	0.00%
董事長之法人代表人	韓家宇	0	67,433	0	0.00%	0	0	0.00%
副董事長本人	福聚投資股份有限公司	0	76,880,528	3,000,000	3.90%	0	0	0.00%
副董事長之法人代表人	韓家宸	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	福聚投資股份有限公司	0	76,880,528	3,000,000	3.90%	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	4,057,532	4,260,408	0	0.00%	2,305,257	0	0.00%
董事本人	聯華實業投資控股股份有限公司	18,107,428	19,012,799	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	3,383,115	3,552,270	2,109,434	59.38%	71,106	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		
						內部人關係人目前持股合計	設質股數	設質比例
董事本人	僑泰興投資股份有限公司	11,852,234	12,444,845	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

	111年12月底	110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）	8,947,673	8,521,593

2.輸入股權分散表之**持股比例**(%)

股東結構類別	111年度 持股比例(%)	110年度 持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資	0.0000	0.0017
20. 本國金融機構投資	6.2267	8.9203
21. 本國證券投信基金投資	0.1430	0.5297
22. 本國公司法人投資	35.8642	36.3841
23. 本國其他法人投資	2.8598	3.2053
24. 僑外金融機構投資	1.3473	[illegible]
25. 僑外法人投資	7.1827	[illegible]
26. 僑外證券投信基金投資	2.7561	[illegible]
27. 本國自然人投資	43.5449	[illegible]
28. 僑外自然人投資	0.0753	0.0733
29. 庫藏股票	0.0000	0.0000
合計（須等於100）	*100.0000*	*100.0000*

	111年12月底	110年12月底
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)	108,338,172	103,179,213

4.得到**各部門持股金額**（新台幣千元）		111年12月底	110年12月底
1.政府	301010	0	145
2.金融機構	301020	1,653,322	1,837,083
3.企業(特別注意不可為負數)	301030	2,125,630	2,068,713
4.個人及非營利團體	301040	4,152,141	3,421,530
5.國外	301050	1,016,581	1,194,122

註：任一部門不可為負數，若為負數，底色將轉黑。

=76880528+19012799+12444845

110 年作法與 111 年相同：查詢出 110 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

	111年12月底	110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）	8,947,673	8,521,593
2.輸入股權分散表之**持股比例**(%)		

股東結構類別	111年度 持股比例(%)	110年度 持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資	0.0000	0.0017
20. 本國金融機構投資	6.2267	8.9203
21. 本國證券投信基金投資	0.1430	0.5297
22. 本國公司法人投資	35.8642	36.3841
23. 本國其他法人投資	2.8598	3.2053
24. 僑外金融機構投資	1.3473	2.3651
25. 僑外法人投資	7.1827	8.8851
26. 僑外證券投信基金投資	2.7561	2.6894
27. 本國自然人投資	43.5449	36.9460
28. 僑外自然人投資	0.0753	0.0733
29. 庫藏股票	0.0000	0.0000
合計（須等於100）	*100.0000*	*100.0000*

	111年12月底	110年12月底
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)	108,338,172	103,179,213

4.得到**各部門持股金額**（新台幣千元）		111年12月底	110年12月底
1.政府	301010	0	145
2.金融機構	301020	1,653,322	1,837,083
3.企業(特別注意不可為負數)	301030	2,125,630	2,068,713
4.個人及非營利團體	301040	4,152,141	3,421,530
5.國外	301050	1,016,581	1,194,122

註：任一部門不可為負數，若為負數，底色將轉黑。

鍵入

鍵入

中央銀行經濟研究處

112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: 飼料、油脂、肉品銷售

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項目	電腦代號	111年12月底	110年12月底	成長率%
九、責任及損失準備	209000	0	0	0.0
十、人事及退休金準備	210000	0	0	0.0
十一、土地增值稅準備	211000	0	0	0.0
十二、資產證券化商品負債	212000	0	0	0.0
十三、遞延負債	213000	0	0	0.0
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負	214000	0	0	0.0
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	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	8,947,674	8,521,593	5.00
一、實收資本	301000	8,947,674	8,521,593	5.00
1.政府	301010	0	145	- 100.00
2.金融機構	301020	1,653,322	1,837,083	- 10.00
3.企業	301030	2,125,630	2,068,713	2.75
4.個人及非營利團體	301040	4,152,141	3,421,530	21.35
5.國外	301050	1,016,581	1,194,122	- 14.87

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；總股數 * 10 元 / 1000 = 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: 京站實業股份有限公司(股票代號:2942)

步驟 1：(1)下載京站公司 111 年發布的年報，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 6
一、設立日期 6
二、公司沿革 6
參、公司治理報告 8
一、組織系統 8
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 11
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 18
四、公司治理運作情形 22
五、簽證會計師公費資訊 38
六、更換會計師資訊 38
七、公司之董事長、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 39
八、最近年度及截至年報刊印日止，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 39
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 40
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及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 40
肆、募資情形 41
一、資本及股份 41
二、公司債(含海外公司債)辦理情形 45
三、特別股辦理情形 45

111 年 3 月 25 日單位：人；股；%

股東結構 / 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	0	1	28	3,979	4	4,012
持有股數	0	1,200,000	52,497,480	6,291,163	11,357	60,000,000
持股比例	0.00%	2.00%	87.49%	10.49%	0.02%	100.00%

從年報中可知股東有金融機構、法人、個人及國外；須將法人中的投資公司區別出來，歸為金融機構。

財報股本

權益（附註十八）	111年12月31日 金額	111年12月31日 %	110年12月31日 金額	110年12月31日 %
股本				
普通股	600,000	9	600,000	8
資本公積	60,438	1	60,438	1
保留盈餘				
法定盈餘公積	176,364	3	170,766	2
未分配盈餘	241,569	3	185,208	3
保留盈餘總計	417,933	6	355,974	5
權益總計	1,078,371	16	1,016,412	14

(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**。

2942京站實業股份有限公司

本資料由 (興櫃公司) 京站 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:11112

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		
						內部人關係人目前持股合計	設質股數	設質比例
董事長本人	京站投資控股企業股份有限公司	45,001,258	45,001,258	0	0.00%	0	0	0.00%
董事長之法人代表人	林怡均	0	89,552	0	0.00%	6,166	0	0.00%
董事本人	京站投資控股企業股份有限公司	45,001,258	45,001,258	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	柯愫吟	0	10,000	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	京站投資控股企業股份有限公司	45,001,258	45,001,258	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	林榮顯	0	1,564,454	0	0.00%	311,734	0	0.00%
董事本人	黃丙喜	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	顧及然	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	京站投資控股企業股份有限公司	45,001,258	45,001,258	0	0.00%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	王大政	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%

投資公司總持股數=45001258

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：(1200000+**45001258**)*10/1000 =462013

個人及非營利團體：6291163 * 10/1000=62912

國外：11357 * 10/1000=114

企業：600000-462013-62912-114 = 74961(即 財報股本-金融-個人-國外)

步驟 3：將 111 年各部門資本額鍵入調查表的實收資本。110 年作法與 111 年相同。

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項　　目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
權益合計	300000					600,000					600,000	0.0
一、實收資本	301000					600,000					600,000	0.0
1.政府	301010					0					0	0.0
2.金融機構	301020	462,013				462,013	462,013				462,013	0.0
3.企業	301030	74,961				74,961	75,020				75,020	- 0.08
4.個人及非營利團體	301040	62,912				62,912	62,853				62,853	0.09
5.國外	301050	114				114	114				114	0.0

110 年作法與 111 年相同：下載京站公司 110 年發布的年報，參閱「資本及股份」中的股東結構資訊再計算一次。

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 3：110 年、111 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)。

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	龍晟投資股份有限公司	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	111年12月底	110年12月底	成長率%
權益合計	300000	382,541	382,541	0.0
一、實收資本	301000	382,541	382,541	0.0
1.政府	301010	0	0	0.0
2.金融機構	301020	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	0.0
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 I
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 111 及 110 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	111 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%
股本（附註十九）				
普通股股本	259,303,805	6	259,303,805	8
資本公積（附註十九）	69,330,328	2	64,761,602	2
保留盈餘（附註十九）				
法定盈餘公積	311,146,899	7	311,146,899	9
特別盈餘公積	3,154,310	-	59,304,212	2
未分配盈餘	2,323,223,479	53	1,536,378,550	46
保留盈餘合計	2,637,524,688	60	1,906,829,661	57
其他權益（附註十九）	(20,505,626)	(1)	(62,608,515)	(2)
權益合計	2,945,653,195	67	2,168,286,553	65

調查表

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項　目	電腦代號	111年12月底					110年12月底					成長率%
一、實收資本	301000										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	69,330,328	2,637,524,688	-20,505,626		2,686,349,390	64,761,602	1,906,829,661	-62,608,515		1,908,982,748	40.72

行政院
Executive Yuan
性別平等
從你我做起
更多資訊請上行政院性別平等會 http://www.gec.ey.gov.tw
廣告