

115 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 115 年 5 月

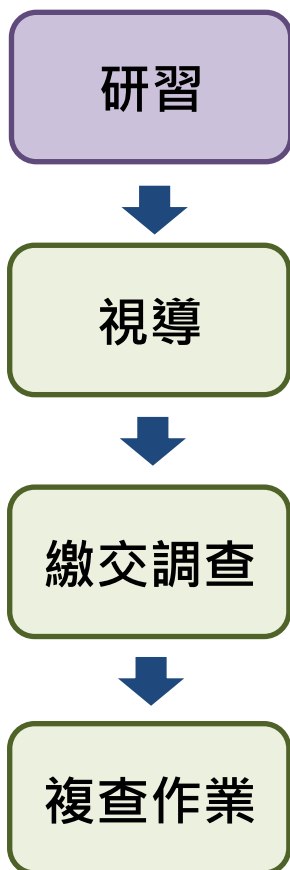
115 年民營企業資金狀況調查 - 調查表填表指引

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.....	25
公營事業名單	30
5.行政流程.....	32
視導攜帶物品檢查清單.....	33
視導前調查表自行檢查事項.....	35
調查人員評分原則.....	38
研習及視導因天然災害延期作業原則.....	39
繳交樣本調查表事宜.....	40
「表 2、樣本未回收原因統計」填表範例.....	42
「表 3、資產總額差異原因統計」填表範例.....	43
6.與客戶連絡注意事項.....	46
二、各會計科目實際演練.....	50
1.現金及約當現金.....	53
2.透過損益按公允價值衡量之金融資產.....	57
3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產.....	62
4.按攤銷後成本衡量之金融資產.....	66
5.避險之金融資產.....	70

6.採用權益法之投資.....	74
7.應收票據、應收帳款、合約資產.....	79
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.....	90
商業授信補充說明 2：合約資產、取得合約之增額成本.....	90
8.應收票據及應收帳款—關係人.....	91
9.其他應收款、其他應收款—關係人.....	100
補充：其他應收款中，有賣斷應收帳款給金融機構 (廣達 2382).....	115
10.預付款項、預付設備款.....	117
11.其他流動資產、其他非流動資產、其他金融資產.....	122
12.不動產、廠房及設備.....	128
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)..錯誤! 尚未定義書籤。	
14.借款(短期借款、一年內到期長期借款、長期借款).....	139
15.應付公司債.....	147
16.應付短期票券.....	152
17.一年內到期長期負債.....	155
18.透過損益按公允價值衡量之金融負債.....	152
19.避險之金融負債.....	158
20.應付票據、應付帳款、合約負債.....	160
21.應付票據及應付帳款—關係人.....	164
22.其他應付款.....	168
23.其他流動負債、其他非流動負債.....	172
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).....	174

25.上市櫃公司實收資本工作表.....	179
26.興櫃、公開發行公司及非公開發行公司實收資本.....	185
27.資本公積、保留盈餘及其他權益.....	192
白板卡	
資產表.....	195
負債表.....	196
附表 1-應收預付及應付預收款項明細表.....	197
附表 2-國內外金融投資明細表.....	198
上市櫃公司實收資本工作表.....	199
估計會計項目之各部門金額分攤比重.....	200
資產表填表說明.....	201
負債表填表說明.....	202

敬愛的調查員好，以下為民營調查的簡易流程，感謝您在公務繁忙之際，撥冗協助完成調查。



- 學習將「企業個體財報」轉填入央行設計之「調查表」。
- 一件樣本實作。
- 準時參與視導，央行排定 6/22~7/30 由南部開始，總行會通知時間及地點。
- 視導前根據「視導攜帶物品檢查清單」(p31)、「視導前調查表自行檢查事項」(p33)，確認完成視導前準備事項。
- 請於總行規定之期限內完成調查表，以 e-mail 繳交所有「調查表」予總行。
- 如有未回收案件，須繳交「表 2、樣本未回收原因統計」；總資產變動過大，則須繳交「表 3、資產總額差異原因統計」予總行。
- 繳交後，如經央行複審發現有誤，將再次請調查員確認。
- 電子檔及相關調查資料，請保存至隔年 1 月，以備事後核對。

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113年底各部門
Financial Assets & Liabilities of All Sectors at the end of 2024

細分五大部門

單位：新台幣百萬元
Millions of N.T. Dollars

項目	家庭及非營利團體 Households & non-profit institutions		企業 Business				政府 Government		金融機構 Financial institutions								國內全體部門 All domestic sectors		國外部門 Rest of the world		Items			
	資產 Assets	負債 Liabilities	民營 Private enterprises		公營 Public enterprises		資產 Assets	負債 Liabilities	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		資產 Assets	負債 Liabilities		資產 Assets	負債 Liabilities	
			資產 Assets	負債 Liabilities	資產 Assets	負債 Liabilities			資產 Assets	負債 Liabilities	資產 Assets	負債 Liabilities	資產 Assets	負債 Liabilities	資產 Assets	負債 Liabilities	資產 Assets	負債 Liabilities						
1. 通貨	3,022,193	-	274,039	-	519	-	61	-	-	3,709,822	409,960	-	159	-	-	-	-	2,891	-	3,709,822	3,709,822	-	-	1. Currency
2. 活期性存款	21,529,944	-	4,905,808	-	24,487	-	-	-	-	-	153,122	28,026,614	235,621	-	177,002	-	825,485	-	27,851,469	28,026,614	175,145	-	2. Demand deposits	
3. 定期性存款及外匯存款	24,690,619	-	5,494,410	-	81,387	-	-	-	-	-	1,038,945	39,223,758	565,561	-	1,131,175	-	1,267,533	-	34,269,630	39,223,758	4,954,128	-	3. Time deposits & foreign currency deposits	
4. 國外存款	4,086,642	-	-	-	237	-	-	-	-	-	2,733,867	-	157,297	-	9,913	-	86,033	-	7,073,989	-	-	7,073,989	4. Foreign deposits	
5. 政府存款	-	-	-	-	-	-	2,292,930	-	-	471,054	-	1,821,876	-	-	-	-	-	-	2,292,930	2,292,930	-	-	5. Government deposits	
6. 準備性存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,136,861	3,136,861	-	-	-	-	-	-	-	3,136,861	3,136,861	-	-	6. Reserves against deposits	
7. 非準備存款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,019,445	1,959,436	-	60,009	-	-	-	-	-	2,019,445	2,019,445	-	-	7. Deposits with Central Bank other than reserve requirements	
8. 中央銀行單券	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,331,995	7,245,275	-	46,000	-	-	-	40,720	-	7,331,995	7,331,995	-	-	8. Central Bank securities	
9. 中央銀行融通	-	-	-	-	-	-	-	-	1,116,812	-	-	1,116,812	-	-	-	-	-	-	1,116,812	1,116,812	-	-	9. Accommodations from Central Bank	
10. 金融機構間往來	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97,772	351	-	-	-	-	351	97,772	98,123	98,123	-	-	10. Interbank claims	
11. 金融機構放款	-	23,897,382	-	14,809,763	-	1,007,732	-	1,296,858	-	-	44,924,374	8,650	1,234,947	910	16,820	5,570	2,140,980	3,434,807	48,317,121	44,461,674	-	3,855,447	11. Loans by financial institutions	
12. 附條件交易	270,629	-	175,277	-	-	-	13,429	-	-	-	574,924	321,203	143,910	36,114	2,756	-	259,671	1,522,541	1,440,595	1,879,858	479,003	39,740	12. Repurchase agreements	
13. 非金融部門放款	105,442	62,796	731,192	2,057,936	-	220,952	347,892	55,236	-	-	-	1,073,292	-	-	-	-	85,950	-	1,184,326	3,556,162	2,528,379	156,542	13. Loans by nonfinancial institutions	
14. 短期票券	98,233	-	105,938	1,117,015	-	519,294	13,096	-	-	-	1,746,942	-	10,553	-	311,519	-	988,148	1,638,119	3,274,429	3,274,429	-	-	14. Short-term securities	
15. 政府債券	19,359	-	3,820	-	2,688	-	421,278	6,204,319	-	-	4,462,196	-	1,142,545	-	3,873	-	121,559	-	6,177,318	6,204,319	27,001	-	15. Government securities	
16. 國內公司債	253,254	-	72,865	1,865,210	21,157	780,470	61,507	-	-	-	1,606,241	-	665,637	479,875	402,691	-	750,974	711,621	3,834,325	3,837,176	2,851	-	16. Domestic corporate bonds	
17. 金融債券	13,254	-	34,347	-	5,759	-	47,720	-	-	-	181,028	1,160,918	680,316	-	117,528	-	73,593	-	1,153,545	1,160,918	7,373	-	17. Bank debentures	
18. 共同基金	4,422,945	-	1,330,136	-	31,420	-	106,586	-	-	-	23,059	-	2,659,795	-	187,253	-	848,999	9,628,737	9,610,193	9,628,737	18,544	-	18. Mutual funds	
19. 上市上櫃公司股票	22,837,599	-	8,114,208	70,476,201	50,871	-	1,633,197	-	-	-	1,070,552	917,259	1,976,583	116,363	2,192,070	-	7,334,326	7,076,642	45,209,405	78,586,465	33,377,060	-	19. Shares	
20. 其他企業權益	12,758,407	-	8,207,297	17,268,401	38,433	1,957,952	4,077,263	-	-	26,690	1,355,191	205,835	4,655,681	133,473	2,658,087	-	645	12,177,222	12,791,277	37,624,619	40,687,215	3,062,596	-	20. Other equities
21. 人壽保險準備	29,649,849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,649,849	-	-	-	-	29,649,849	29,649,849	-	-	-	21. Life insurance reserves
22. 退休基金準備	10,395,000	-	-	-	-	-	-	772,725	-	-	-	-	-	-	9,622,275	-	-	-	10,395,000	10,395,000	-	-	-	22. Pension fund reserves
23. 應收、應付款	4,955,787	820,823	15,612,212	19,018,674	233,427	447,654	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,801,425	20,287,152	6,070,892	6,585,165	23. Accounts receivable payable	
24. 對外直接投資	1,804,276	-	13,706,785	-	21,626	-	-	-	-	-	345,006	-	195,463	-	-	-	794,677	-	16,867,832	-	-	-	16,867,832	24. Outward direct investment
25. 國外證券	8,699,985	-	418,699	140,706	2,458	-	320,766	-	-	-	6,087,403	13,107	21,438,805	-	5,092,610	-	5,760,336	-	47,821,063	153,813	98,173	47,765,423	25. Outward securities investment and issuance	
26. 中央銀行準備資產	-	-	-	-	-	-	-	-	19,051,676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,051,676	-	-	-	19,051,676	26. Reserve assets of Central Bank
27. 其他債權債務淨額	3,699,234	-	-	894,949	187,062	-	595,392	-	-	-	2,176,553	863,725	-	304,940	-	-	63,875	-	1,974,022	5,450,352	5,109,398	-	340,954	27. Net other assets & liabilities
金融性資產負債合計	153,312,649	24,781,002	59,187,031	127,648,855	701,531	4,934,055	9,930,917	8,329,139	20,195,178	20,200,921	78,666,523	78,339,500	31,651,612	32,941,198	9,645,211	9,692,366	33,473,495	38,961,490	396,764,147	345,828,524	50,801,145	101,736,768	Total	

細分金融工具

第 1 頁

第 2 頁

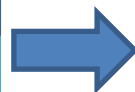
各位先進主要協助的就是「企業」部門中的「民營企業」部門調查

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」**

114 年企業個體財報

至公開資訊觀測站下載

[https://mopsov.twse.com.tw/mops
/web/index](https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/index)



央行調查表

至**央行**網站下載

<https://www.cbc.gov.tw/tw/cp-459-191053-77a2d-1.html>

(5/22 公布於央行網站首頁「**電子公布欄**」之「115 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-727-189630-5510a-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113年(115-1-9)



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113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112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]
- 表 2-6 民營電力及燃氣供應業資產負債統計表 [xls檔案] [odf檔案] [pdf檔案]

民營企業

113 年受惠於人工智慧 (AI) 應用與資通訊產品需求強勁，帶動我國相關產品出口成長及民間投資穩定擴增，加以國內薪資持續成長，挹注民間消費動能，全年底全體民營企業資產總額為 89.10 兆元，較上年底成長 10.08%；負債總額為 46.36 兆元，較上年底成長 9.11%；權益總額為 42.73 兆元，較上年底成長 11.16%。

(一) 全體民營企業之資產、負債及權益概況
113 年底全體民營企業資產總額為 89.10 兆元，較上年底成長 10.08%。其中，金融性資產為 52.82 兆元，較上年底成長 12.26%，亦因台股走揚，加以國內投資人熱衷 ETF 交易，以及企業持續進行全球布局，使國內有價證券及投資與國外投資分別成長 10.42%及 18.12%。

2.填表前準備之**個體**財報及調查表

※個體財報：下載「114年」第四季財報

※調查表：下載115年「民營企業」調查表，表中調查的時間範圍為「114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://mopsov.twse.com.tw/mops/web/index> (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

公開資訊觀測站

全站搜尋

請輸入公司代號、簡稱，或報表關鍵字

搜尋

MOPS+ NEW 優化體驗

公告快易查

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

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

基本資料

- 精華版3.0
- 公司基本資料
- 重要子公司基本資料
- 被投資控股公司基本資料

電子書

- 財務報告書
- 財務預測書
- 公開說明書
- 年報及股東會相關資料(含存託憑證資料)
- 年度自結財務資訊專區
- 關係企業三書表專區

財務報告書

公司代號或簡稱 2330 年度 114 查詢

列印網頁 開新視窗 問題回報

- 1)請下載 114 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

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	114 年 第一季	財務報告書			IFRSs合併財報		202501_2330_AI1.pdf	5,715,493	114/05/15 13:40:15	無
2330	114 年 第一季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202501_2330_AIA.pdf	2,444,179	114/05/15 13:40:41	無
2330	114 年 第二季	財務報告書			IFRSs合併財報		202502_2330_AI1.pdf	5,771,204	114/08/14 13:36:58	無
2330	114 年 第二季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202502_2330_AIA.pdf	3,206,052	114/08/14 13:37:33	無
2330	114 年 第三季	財務報告書			IFRSs合併財報		202503_2330_AI1.pdf	5,345,863	114/11/14 13:42:22	無
2330	114 年 第三季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202503_2330_AIA.pdf	1,917,922	114/11/14 13:42:38	無
2330	114 年 第四季	財務報告書			IFRSs合併財報		202504_2330_AI1.pdf	10,175,740	115/02/26 17:23:30	無
2330	114 年 第四季	財務報告書			IFRSs個體財報		202504_2330_AI3.pdf	9,067,356	115/02/26 17:24:39	無
2330	114 年 第四季	財務報告書			IFRSs英文版-合併財報		202504_2330_AIA.pdf	3,990,599	115/02/26 17:25:13	無
2330	114 年 第四季	財務報告書			IFRSs英文版-個體財報		202504_2330_AIC.pdf	3,499,511	115/02/26 17:25:40	無

下載

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-459-191053-77a2d-1.html>

首頁 > 中文版首頁區塊 > 首頁資訊 > 電子公布欄

115年民營企業資金狀況調查6至8月展開



◎發布日期：2026-05-22

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114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。

115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114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) 114 年底

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 115年公營企業資金狀況調查表 (民營企業)		1、本調查依統計法第 15 條規定「統計調查之受查者無論為個人、住戶、事業單位、機關或團體，均應依限據實答復。」 2、本表填報資料依統計法第 19 條規定「資料屬統計調查取得之個別資料者，應予保密，除供統計目的之用途外，不得作為其他用途。」	
樣本編號: _____		實際經營項目: _____		單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)	
項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明		
資產合計	100000		0 指下列一至十一大項之和		
一、庫存現金及零用金	101000		0 指庫存現金(含外幣)、零用金或週轉金		
二、國內金融機構存款	102000		0 指存於國內金融機構之存款，包括OBU、外商銀行在台分行		
1. 活期性存款	102010		0 指存於國內金融機構之新台幣支票存款、活存、活儲、在途存款、郵政劃撥及存簿存款、備償專戶		
2. 定期性存款	102020		0 指存於國內金融機構之新台幣定存、定儲、可轉讓定存單，及郵政定期存款		
3. 外匯存款	102030		0 指存於國內金融機構之外匯活期及外匯定期存款(含本項所產生之兌換損益)		
三、附賣回票債券投資	103000		0 指附條件交易		
四、融通(計息)	104000		0 指本項下1至5細項之和(計息)		
1. 政府	104010		0 指對政府之融通，如對科學園區之預付租賃款		
2. 金融機構	104020		0 指對金融機構之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是投資公司或金融機構		
3. 企業	104030		0 指對公營事業及民營企業之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國內企業		
4. 個人及非營利團體	104040		0 指對員工、個人股東或職工福利會等之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是自然人		
5. 國外	104050		0 指對國外之融通，可能發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國外公司或外國人		
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000		0 指本項下1至5細項之和，減「備抵呆帳」後之淨額(不計息)		
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		

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 P195 頁的資產表、P196 頁的負債表、P197 頁的附表 1-應收預付及應付預收款項明細表、p198 頁附表 2 的國內外金融投資明細表、p199 頁的上市櫃公司實收資本工作表、以及 p200 頁的估計會計項目之各部門金額分攤比重。

※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，切勿增減欄列或更動公式

※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 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
 115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「統計調查之受查者無論為個人、住戶、事業單位、機關或團體，均應依限據實答復。」
 2、本表填報資料依統計法第 19 條規定「資料屬統計調查取得之個別資料者，應予保密，除供統計目的之用外，不得作為其他用途。」

樣本編號: _____ 實際經營: _____

項 目	電腦代號	114年
資產合計	100000	
一、庫存現金及零用金	101000	
二、國內金融機構存款	102000	
1. 活期性存款	102010	
2. 定期性存款	102020	
3. 外匯存款	102030	
三、附賣回票債券投資	103000	
四、融通 (計息)	104000	
1. 政府	104010	
2. 金融機構	104020	
3. 企業	104030	

0 指對公營事業及民營企業之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國內企業

資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 估計會計項目之各部門金額分攤比重

每個 Excel 檔案有六個活頁簿(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)
- 6) 估計會計項目之各部門金額分攤比重

為最終結果之呈現，所有數字都彙整至此。

為輔助運算檔，協助調查員將科目輕鬆區分出五大部門及金融工具

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

中央銀行經濟研究處
115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 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

樣本編號: _____

實際經營項目: _____

1、本調查依統計法第 15 條規定「統計調查之受查者無論為個人、住戶、事業單位、機關或團體，均應依限據實答覆。」
2、本表填報資料依統計法第 19 條規定「資料屬統計調查取得之個別資料者，應予保密，除供統計目的之用外，不得作為其他用途。」

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
2.國外直接投資(持股在10%以上)	108020		0 指在國外創設新公司、分公司，或轉投資公司且持股在10%以上
3.國外有價證券投資	108030		0 指投資國外發行之有價證券(含債券、共同基金、持股10%以下之股票等)。有關境外機構發行之共同基金名單請參照「基金資訊觀測站」
4.國外衍生金融資產及結構型商品	108040		0 指持有國外發行之選擇權、認購權證、期貨、連動式債券及結構債券等
5.國外不動產投資	108050		0 指國外不動產投資
九、存貨淨額	109000		0 指扣除備抵跌價損失後之淨額，不包含預購原物料 (建築業存貨(不含預付土地款)歸在國內投資性不動產項)
十、不動產、廠房及設備淨額	110000		0 指本項下1及2細項之和
1.土地淨額	110010		0 指營業用土地之淨額，包含土地重估增值
2.建築物、廠房及設備淨額	110020		0 指營業用建築物、機械設備、運輸工具及各項設備等扣除累計折舊後淨額，不包含預付購置設備款
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000		0 包括未攤銷費用、商譽、牲畜、林木、經濟作物、開辦費、租賃權益、地上權、權利金、使用權資產、遞延資產、遞延費用、遞延退休金成本、遞延兌換損失、未實現售後租回損失、電腦軟體及用品盤存等

調查銀行名稱: _____ 銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____ 電話: _____ Email: _____

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

資產表

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 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
 115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「統計調查之受查者無論為個人、住戶、事業單位、機關或團體，均應依限據實答復。」
 2、本表填報資料依統計法第 19 條規定「資料屬統計調查取得之個別資料者，應予保密，除供統計目的之外，不得作為其他用途。」

樣本編號: _____

實際經營項目: _____

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
資產合計	100000		0 指下列一至十一大項之和
一、庫存現金及零用金	101000		0 指庫存現金(含外幣)、零用金或週轉金
二、國內金融機構存款	102000		0 指存於國內金融機構之存款，包括OBU、外商銀行在台分行
1. 活期性存款	102010		0 指存於國內金融機構之新台幣支票存款、活存、活儲、在途存款、郵政劃撥及存簿存款、備償專戶
2. 定期性存款	102020		0 指存於國內金融機構之新台幣定存、定儲、可轉讓定存單，及郵政定期存款
3. 外匯存款	102030		0 指存於國內金融機構之外匯活期及外匯定期存款(含本項所產生之兌換損益)
三、附賣回票債券投資	103000		0 指附條件交易
四、融通(計息)	104000		0 指本項下1至5細項之和(計息)
1. 政府	104010		0 指對政府之融通，如對科學園區之預付租賃款
2. 金融機構	104020		0 指對金融機構之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是投資公司或金融機構
3. 企業	104030		0 指對公營事業及民營企業之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國內企業
4. 個人及非營利團體	104040		0 指對員工、個人股東或職工福利會等之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是自然人
5. 國外	104050		0 指對國外之融通，可能發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國外公司或外國人
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000		0 指本項下1至5細項之和，減「備抵呆帳」後之淨額(不計息)

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

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)

Formula bar: =100

項	目	電腦代號	114年12月底				填
資產合計		100000				100	指
一、庫存現金及零用金		101000				0	指
二、國內金融機構存款		102000				100	指
1. 活期性存款		102010		100		100	指
2. 定期性存款		102020				0	指
3. 外匯存款		102030				0	指
三、附賣回票債券投資		103000				0	指
四、融通(計息)		104000				0	指
1. 政府		104010				0	指
2. 金融機構		104020				0	指
3. 企業		104030				0	指
4. 個人及非營利團體		104040				0	指
5. 國外		104050				0	指
五、應收及預付款項淨額(不計息)		105000				0	指

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

Formula bar: =100.4

項	目	電腦代號	114年12月底				填
資產合計		100000				100	指
一、庫存現金及零用金		101000				0	指
二、國內金融機構存款		102000				100	指
1. 活期性存款		102010		100.4		100	指
2. 定期性存款		102020				0	指
3. 外匯存款		102030				0	指
三、附賣回票債券投資		103000				0	指
四、融通(計息)		104000				0	指
1. 政府		104010				0	指
2. 金融機構		104020				0	指
3. 企業		104030				0	指
4. 個人及非營利團體		104040				0	指
5. 國外		104050				0	指
五、應收及預付款項淨額(不計息)		105000				0	指

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

Ps. 若想自行以公式計算欄位值，可以寫成

=ROUND(A1,0) 舉例=ROUND(10000*0.3,0)

白底處可填，檔案具自動計算功能。

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

項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
資產合計	100000					60 指下列一至十一
一、庫存現金及零用金	101000					0 指庫存現金(含)
二、國內金融機構存款	102000					60 指存於國內金融
1.活期性存款	102010	10	20	30		60 指存於國內金融
2.定期性存款	102020					0 指存於國內金融
3.外匯存款	102030					0 指存於國內金融

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 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
 115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「統計調查之受查者無論為個人、住戶、事業單位、機關或團體，均應依據實答覆。」
 2、本表填報資料依統計法第 19 條規定「資料屬統計調查取得之個別資料者，應予保密，除供統計目的之用外，不得作為其他用途。」

(民營企業)

樣本編號: _____

實際經營項目: _____

不可新增或刪減欄

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

不可新增或刪減欄

項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
資產合計	100000					0 指下列一至十一大項之和
一、庫存現金及零用金	101000					0 指庫存現金(含外幣)、零用金或週轉金
二、國內金融機構存款	102000					0 指存於國內金融機構之存款，包括OBU、外商銀行在台分行
1. 活期性存款	102010					0 指存於國內金融機構之新台幣支票存款、活存、活儲、在途存款、郵政劃撥及存簿存款、備償專戶
2. 定期性存款	102020					0 指存於國內金融機構之新台幣定存、定儲、可轉讓定存單，及郵政定期存款
3. 外匯存款	102030					0 指存於國內金融機構之外匯活期及外匯定期存款(含本項所產生之兌換損益)
三、附賣回票債券投資	103000					0 指附條件交易
四、融通(計息)	104000					0 指本項下1至5細項之和(計息)
1. 政府	104010					0 指對政府之融通，如對科學園區之預付租賃款
2. 金融機構	104020					0 指對金融機構之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是投資公司或金融機構
3. 企業	104030					0 指對公營事業及民營企業之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國內企業
4. 個人及非營利團體	104040					0 指對員工、個人股東或職工福利會等之融通，常發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是自然人
5. 國外	104050					0 指對國外之融通，可能發生在有息關係人借貸或股東往來，而關係人是國外公司或外國人
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000					0 指本項下1至5細項之和，減「備抵呆帳」後之淨額(不計息)
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

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)

項 目	電腦代號	114年12月底				填
權益合計	300000					0 指
一、實收資本	301000					0 指
1.政府	301010					0 包
2.金融機構	301020					0 包
3.企業	301030					0
4.個人及非營利團體	301040					0 包
5.國外	301050					0 來
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000					0 股
該企業外債比重(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					-66
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露					

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 上市櫃公司實收資本工作表

項 目	電腦代號	114年12月底				填
權益合計	300000					0 指
一、實收資本	301000					0 指
1.政府	301010					0 包
2.金融機構	301020					0 包
3.企業	301030					0
4.個人及非營利團體	301040					0 包
5.國外	301050					0 來
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000					0 股
該企業外債比重(請填數字,若無則填0)	附帶揭露					
負債及權益合計	檢誤公式					
資產-(負債+權益)	檢誤公式					0
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露					

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!**

項 目	電腦代號	114年12月底				填
權益合計	300000					0 指
一、實收資本	301000					0 指
1.政府	301010					0 包
2.金融機構	301020					0 包
3.企業	301030					0
4.個人及非營利團體	301040					0 包
5.國外	301050					0 來
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000					0 股
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
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露					

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 上市櫃公司實收資本工作表

寫 50 代表
有 50%外
銷，沒有外
銷則填 0

項 目	電腦代號	114年12月底				填
權益合計	300000					0 指
一、實收資本	301000					0 指
1.政府	301010					0 包
2.金融機構	301020					0 包
3.企業	301030					0
4.個人及非營利團體	301040					0 包
5.國外	301050					0 來
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000					0 股
該企業外銷比重(請填數字，若無則填0)	附帶揭露					
負債及權益合計	檢誤公式					
資產-(負債+權益)	檢誤公式					0
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露					

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 上市櫃公司實收資本工作表

沒填寫則
是紅底

調查表填寫完後，請至**負債表**下方，檢查**是否有填 113 年底總資產!**

二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000				0	股本以外之權益項目均填在此，含資本公積、法定公積、特別公積、累積盈虧、庫藏股及累積換算調整數、金融商品未實現損益等。【本項金額如為負值，請在數字前加負號】
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				121	
資產-(負債+權益)	檢誤公式				0	
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露					114年底總資產年增(減)率(%):
調查銀行名稱: _____ 銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____ 電話: _____ Email: _____						

沒填寫則是紅底

二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000				0	股本以外之權益項目均填在此，含資本公積、法定公積、特別公積、累積盈虧、庫藏股及累積換算調整數、金融商品未實現損益等。【本項金額如為負值，請在數字前加負號】
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				121	
資產-(負債+權益)	檢誤公式				0	
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露				100	114年底總資產年增(減)率(%):
調查銀行名稱: _____ 銀行 _____ 分行 _____ 調查人員: _____ 電話: _____ Email: _____						

填完會自動計算年增(減)率；年增(減)20%以上會有醒目提示，請續填「表 3、資產總額差異原因統計」(本填表指引 p43~44)

記得填寫「估計會計項目之各部門金額分攤比重」！

說明：要將資產負債表各科目拆分至五大部門，可以參考財報附註揭露的**各科目明細**；當**揭露資訊不足**以區分五大部門金額時，則**必須對各部門的分攤比重進行估計**。需要估計的分攤比重有 3 項：**銷售比重**、**原物料比重**及**設備款比重**。

步驟 1：透過查閱**財報**及財報**附註**、**企業年報**、銀行**徵信報告**、直接**詢問企業**等方式，估計上述 3 項分攤比重（詳情參見本填表「二、各會計科目實際演練」）。

步驟 2：要再分別填入 3 項分攤比重的 6 個數字如下**(沒填寫會出現紅底警示)**：

- (1) **銷售比重**：**外銷比重**先前已填在**負債表下方**，此處會自動連結，**不用再填**。填入對**政府、金融機構、個人及非營利團體**的銷售比重，對**企業**的銷售比重會**自動計算**。
- (2) **原物料比重**：填入對**個人及非營利團體、國外**的進貨比重，對**企業**的進貨比重會**自動計算**。
- (3) **設備款比重**：填入對**國外**的設備採購比重，對**企業**的設備採購比重會**自動計算**。

估計會計項目之各部門金額分攤比重
(分攤比重資訊可能來自財報及財報附註、企業年報、銀行徵信報告、直接詢問企業等)

(請填數字, 若無則填0)

會計項目 \ 部門 比重	1.政府	2.金融機構	3.企業	4.個人及 非營利團體	5.國外
銷售比重(%) 適用科目： -資產：應收帳款 合約資產 -負債：合約負債、 預收貨款(工程款) 退款負債					
原物料比重(%) 適用科目： -資產：預付貨款 -負債：應付帳款					
設備款比重(%) 適用科目： -資產：應付設備款 預付設備款 -負債：應付工程款					

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 估計會計項目之各部門金額分攤比重

沒填寫則是紅底

自動連結

填表釋例:台積電(股票代號:2330)

- 估計外銷比重 92% (詳本指引 p86)
- 估計國內外進貨比重各 50% (詳本指引 p162)
- 國內半導體設備進口率 80% (詳本指引 p162)

項	目	電腦代號	114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)		附帶揭露				92

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 估計會計項目之各部門金額分攤比重

估計會計項目之各部門金額分攤比重
(分攤比重資訊可能來自財報及財報附註、企業年報、銀行徵信報告、直接詢問企業等)

(請填數字, 若無則填0)

會計項目 \ 部門 比重	1.政府	2.金融機構	3.企業	4.個人及 非營利團體	5.國外
銷售比重(%) 適用科目： -資產：應收帳款 合約資產 -負債：合約負債、 預收貨款(工程款) 退款負債	0	0	8	0	92
原物料比重(%) 適用科目： -資產：預付貨款 -負債：應付帳款			50	0	50
設備款比重(%) 適用科目： -資產：應付設備款 預付設備款 -負債：應付工程款			20		80

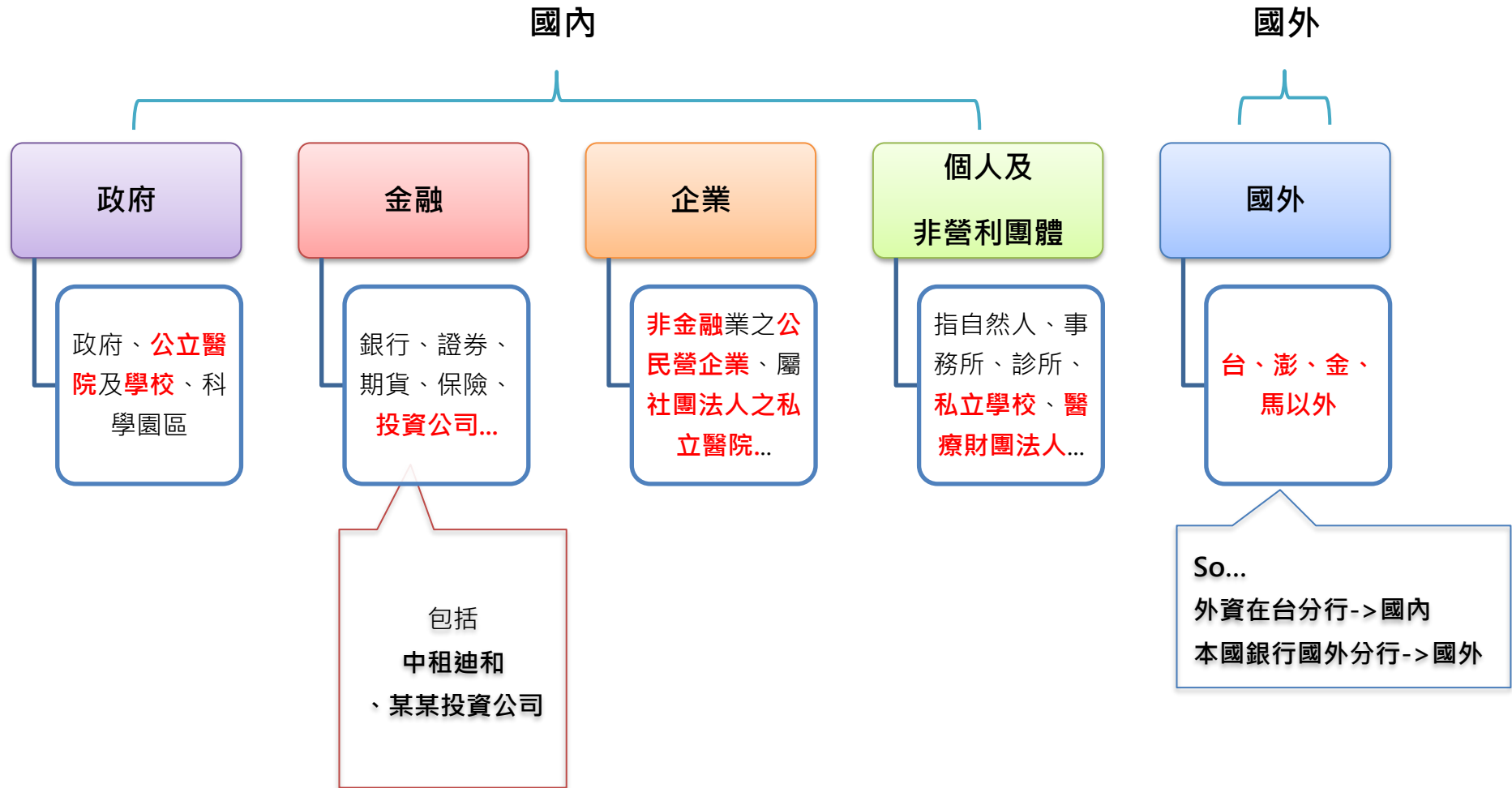
資產表 負債表 附表1-應收預付及應付預收款項明細表 附表2-國內外金融投資明細表 上市櫃公司實收資本工作表 估計會計項目

自動計算

4.五大部門

五大部門怎麼分？

五大部門簡單看



五大部門詳細看(黃底為常見的特殊案例)

(1) 政府：

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

(2) 金融機構：

指從事銀行、證券、期貨、保險、投資及其他金融業務之公民營金融機構。

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

2) 金融控股公司

3) 信託、基金及其他金融工具：如共同基金、信託專戶等

4) 其他金融服務業

■ **金融租賃業**：如**中租迪和**

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

***資產管理公司 (AMC)** 的行業以其從事經濟活動來分類：

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

5) 保險業及退休基金

- 人身保險業：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
- 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
- 其他金輔業：如票據交換所、金融交易處理及清算活動（含信用卡交易處理）及貸款之顧問及經紀

9) 基金管理業：如證券投資信託公司

(3) 企業：

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

公營事業名單

① 國營事業

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

② 直轄市營事業

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

③ 縣(市)營事業

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

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

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

如何查詢私立醫院是財團法人或社團法人

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

法人及夫妻財產登記公告查詢		查詢
法院名稱	全部	
案件類別	<input checked="" type="radio"/> 法人登記 <input type="radio"/> 夫妻財產登記	
登記案號	年 字 號	
登記號數	類別	
登記日期	類別	
	(例1080112~1080212)	
法人名稱	鍵入名稱	
主事務所		

5.行政流程

- ※參加視導(6/22~7/30)：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 Email 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「**資本及股份**」資料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、113 年底「總資產」數字、「估計會計項目之各部門金額分攤比重」是否填寫？

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%	
視導	視導成績 (由視導人員給分)	40%	評分項目包括 (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。
完成	最後完成件數	35%	
狀況	最後完成率	15%	計算時扣除倒閉、歇業及僅能回收一年的家數
合計		100%	

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	<ol style="list-style-type: none"> 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。 	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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。 	<ol style="list-style-type: none"> 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**最終須將所有完成的樣本調查表**，
一併以 **email 方式傳送總行**（請在總行規定時間繳交，**最遲 8/18 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」

- **114年與113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-459-191053-77a2d-1.html>

首頁 > 中文版首頁區塊 > 首頁資訊 > 電子公布欄

115年民營企業資金狀況調查6至8月展開

小 中 大 ↶ ↷

◎發布日期：2026-05-22

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114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。

115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114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	他遺不明	拒查	其他	
*****	*	V				公司於 114 年 6 月 21 日正式登記解散，僅有 1 年稅簽。
*****	*	V				公司於 114 年被併購，僅有 1 年財務報表。
*****	*				V	該公司無獨立之財務報表。
*****	*				V	該公司屬核定課稅，無須編製財報。

↑
「樣本編號」(共 8 碼) 及「客戶別」(1~6) 請參考樣本名

「表 3、資產總額差異原因統計」填表範例

各別樣本總資產變動超過正負 20%才填

二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000				0	股本以外之權益項目均填在此，含資本公積、法定公積、特別公積、累積盈虧、庫藏股及累積換算調整數、金融商品未實現損益等。【本項金額如為負值，請在數字前加負號】
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				121	
資產-(負債+權益)	檢誤公式				0	
113年12月底總資產(請填數字)	附帶揭露				100	114年底總資產年增(減)率(%)： 21.00 總資產年增(減)20%以上

調查銀行名稱：_____ 銀行 _____ 分行 _____ 調查人員：_____ 電話：_____ Email：_____

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114年底與113年底資產總額差異20%以上之原因
*****	114年底總資產增加20.1%，因公司借款增加投資，致借款及存款增加。

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，信封與信函公司名須一致，不要貼錯或裝錯!

請大家收到央行信件後，確認下列所有資料，有問題請立刻向央行同仁反應

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

客戶有疑問要如何回答?

給您關鍵說詞!

詐騙?!

1.發書函、2.央行網站新聞稿、3.請央行聯絡解釋

合法嗎?!

依據行政院主計總處「各級政府及中央各機關統計範圍劃分方案」

是不是查稅

只是做經濟統計，作為政策參考，與稅務無關

擔心個資外洩

央行只公布整體數據報告，未公布個別公司資料。

給您關鍵說詞!

用途

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

多久辦一次

1 年 1 次

調查範圍

國內民營企業約 6,000 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 114 年底從事礦業及土石採取業、製造業、電力及燃氣供應業、用水供應及污染整治業、營造業、批發及零售業、運輸及倉儲業、住宿及餐飲業、資訊及通訊傳播業、不動產業、專業、科學及技術服務業、支援服務業、藝術娛樂及休閒服務業、其他服務業。

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!

台灣精機通器製造股份有限公司
資產負債表
民國113年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,067,035,432	15	\$ 1,035,061,499	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	54,890	-	13,174	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	-	-	14,208,158	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	46,702,679	1	39,497,003	1
1180	應收關係人款項 (附註三十)	208,783,038	3	210,300,175	4
1210	其他應收關係人款項 (附註三十)	4,325,893	-	5,313,087	-
1310	存貨 (附註五及十一)	252,320,369	3	270,716,472	4
1476	其他金融資產	15,334,569	-	4,927,482	-
1479	其他流動資產	36,398,294	-	29,528,046	1
11XX	流動資產合計	1,630,955,164	22	1,609,565,096	27
	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	1,086,940	-	1,058,347	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	2,492,766,080	34	1,758,587,882	29
1600	不動產、廠房及設備 (附註五及十三)	2,991,673,431	41	2,537,292,611	42
1755	使用權資產 (附註五及十四)	41,870,717	1	37,899,147	1
1780	無形資產 (附註五及十五)	19,574,877	-	20,452,082	-
1840	遞延所得稅資產 (附註五及二三)	53,147,642	1	60,178,345	1
1920	存出保證金	3,836,610	-	3,783,511	-
1990	其他非流動資產	41,302,872	1	8,432,279	-
15XX	非流動資產合計	5,645,259,169	78	4,427,684,204	73
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,276,214,333	100	\$ 6,037,249,300	100

中央銀行經濟研究處
115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：主營管字第 1140401473 號
調查類別：一般統計調查
調查時期：定期按年調查
有效期間：至民國 117 年 12 月 31 日

1. 本調查依統計法第 13 條規定「統計調查之受查者無論為個人、戶、事業單位、機關或團體，均應依法確實答覆。」
2. 本表填報資料依統計法第 19 條規定「資料屬統計調查取得之類別資料者，應予保密，除供統計目的之利用外，不得作為其他用途。」

債本編號： _____ 實際經營項目： _____

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
資產合計	100000		0 指下列一至十一大項之和
一、庫存現金及零用金	101000		0 指庫存現金(含外幣)、零用金或零錢
二、國內金融機構存款	102000		0 指存於國內金融機構之存款，包括OBU、外幣銀行在台分行
1.活期性存款	102010		0 指存於國內金融機構之新台幣支票存款、活存、活摺、本透存款、郵政劃撥及存摺存款、團體專戶
2.定期性存款	102020		0 指存於國內金融機構之新台幣定期存款、定額、可轉讓定期存款、及郵政定期存款
3.外匯存款	102030		0 指存於國內金融機構之外匯活期及外匯定期存款(含本項所產生之兌換匯款)
三、附買回票債券投資	103000		0 指附條件交易
四、融通(利息)	104000		0 指本項下1至5細項之和(計息)
1.政府	104010		0 指對政府之融通，如對科學園區之預付融資款
2.金融機構	104020		0 指對金融機構之融通，常發生在存息關係人借貸或股東往來，而關係人是投資公司或金融機構
3.企業	104030		0 指對公營事業及民營企業之融通，常發生在存息關係人借貸或股東往來，而關係人是國內企業
4.個人及非營利團體	104040		0 指對員工、個人股東或職工福利會等之融通，常發生在存息關係人借貸或股東往來，而關係人是自然人
5.國外	104050		0 指對國外之融通，可能發生在存息關係人借貸或股東往來，而關係人是國外公司或外國人
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000		0 指本項下1至5細項之和，減「應收帳款」後之淨額(不計息)

請先將應收及預付款項細資料填入附表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
2.金融機構 105020 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 市場公司買收買單工作表



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。

做熟會發現從明細表找起最快

填表基礎，
可藉此瞭解
各科目揭露

填表須參考明
細資訊，未詳
盡之處，請詢
問公司。

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	14~25	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26	五
(六)重要會計項目之說明	26~60	六~二九
(七)關係人交易	61~63	三十
(八)質押之資產	-	-
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~65	三一
(十)重大之災害損失	65	三二
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)其他	65~66	三三
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	66、68~72	三四
2. 轉投資事業相關資訊	66、68~72	三四
3. 大陸投資資訊	66~67、73	三四
(十四)營運部門資訊	67	三五
九、重要會計項目明細表	74~93	-

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. 期末持有之重大有價證券(不含投資子公司及關聯企業部分)：無重大須單獨列示之有價證券。	
4. 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。(附表三)	
5. 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。(附表四)	
6. 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)。(附表五)	
(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等資料，參閱附表六。	
2. 與大陸被投資公司直接及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：請參閱附註三十。	

S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		附註二三
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		十一
應付公司債明細表		十二
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		附註二一
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。

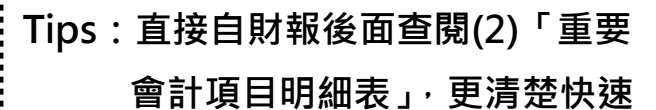
填表步驟：

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

步驟 2：自財報中找尋「現金及約當現金」相關明細，常出現於兩處：

(1) 財報中間部分的「重要會計項目之說明」

(2) 財報較後面部分的「重要會計項目明細表」



Tips：直接自財報後面查閱(2)「重要會計項目明細表」，更清楚快速

步驟 3：**拆分**「現金及約當現金」的內含項目，分別填至調查表各欄位。

填表釋例：鴻海（股票代號：2317）

步驟 1：自鴻海 114 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114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 201,742,246	5	\$ 42,750,421	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(一)	3,086,510	-	4,918,587	-
1170 應收帳款淨額	六(五)	245,753,950	7	366,339,867	10
1180 應收帳款—關係人淨額	七	17,674,477	4	68,281,891	2
1200 其他應收款		3,336,504	-	3,438,105	-
1210 其他應收款—關係人	七	884,813,625	23	901,441,159	25
130X 存貨	六(六)	41,488,602	1	117,983,625	3
1410 預付款項		501,795	-	421,717	-
1470 其他流動資產		1,453	-	100	-
11XX 流動資產合計		1,538,399,162	40	1,505,581,472	41

財報附註六(一)中，有相關明細

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

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

步驟 2：找尋鴻海財報中「現金及約當現金」相關明細，通常位於下列 2 處：

(1) 六、重要會計項目之說明、(一)：

✓ (2) 九、重要會計項目明細表，現金及約當現金：

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金零用金	\$ 5,919	\$ 6,174
支票存款及活期存款	118,446,827	34,552,747
約當現金		
定期存款	83,289,500	8,197,500
合計	<u>\$ 201,742,246</u>	<u>\$ 42,756,421</u>

鴻海精密工業股份有限公司

現金及約當現金

民國114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			\$ 5,919
銀行存款			
支票存款			211,284
活期存款			2,229,562
外幣存款	美元	3,265,469 仟元，匯率 31.43	102,633,690
	人民幣	2,801,758 仟元，匯率 4.4960	12,596,703
	日圓	2,261,496 仟元，匯率 0.2008	454,108
	澳幣	10,556 仟元，匯率 21.01	221,773
	星幣	3,349 仟元，匯率 24.45	81,873
	其他幣別		17,834

約當現金

定期存款	美元	2,650,000 仟元，匯率 31.43	83,289,500
			<u>\$ 201,742,246</u>

◆ (2)九、重要會計項目明細表 較 (1)六、重要會計項目
之說明更為清楚



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

中央銀行經濟研究處
115年公民營企業資金狀況
(民營企業)

明細表一

鴻海精密工業股份有限公司
現金及約當現金
民國114年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 5,919 A
銀行存款		
支票存款		211,284 B
活期存款		2,229,562 C
外幣存款		
美元	3,265,469 仟元，匯率 31.43	102,633,690 D
人民幣	2,801,758 仟元，匯率 4.4960	12,596,703
日圓	2,261,496 仟元，匯率 0.2008	454,108
澳幣	10,556 仟元，匯率 21.01	221,773
星幣	3,349 仟元，匯率 24.45	81,873
其他幣別		17,834
約當現金		
定期存款		
美元	2,650,000 仟元，匯率 31.43	83,289,500 E
		<u>\$ 201,742,246</u>

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

樣本編號：_____

實際經營項目：
檢查總金額無誤

項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明	
資產合計	100000	201,742,246				指下列一至十一	
一、庫存現金及零用金	101000	A 5,919			5,919	指庫存現金(含外	
二、國內金融機構存款	102000	201,736,327				指存於國內金融機	
1. 活期性存款	102010	B 211,284	C 2,229,562		2,440,846	指存於國內金融機	
2. 定期性存款	102020				0	指存於國內金融機	
3. 外匯存款	D E 102030	102,633,690	12,596,703	454,108	83,610,980	199,295,481	指存於國內金融機

格子不夠，加總外幣存款(澳幣 221,773、星幣 81,873、其他幣別 17,834、外幣定期存款 83,289,500)填入

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「**2025 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

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 316	353
銀行存款	537,670	883,311
約當現金		
定期存款	2,204,997	2,787,443
	<u>\$ 2,742,983</u>	<u>3,671,107</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露，請詳附註六(二十一)。

(二)透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.12.31	113.12.31
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	\$ 1,849,655	1,846,201

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

	114.12.31	113.12.31
2.持有供交易之金融負債：		
非衍生金融負債		
投資關聯企業之或有對價	\$ 226,726	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

資 產	114.12.31		113.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
00 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,742,983	1	3,671,107	1
10 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,849,655		1,846,201	
20 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))	106,287,867	21	38,771,885	8
70 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十八))	6,608,227	1	7,777,357	2
80 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	1,817,601	-	3,058,630	1
00 其他應收款(附註六(四))	1,950,098	-	1,583,865	-
10 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	1,135,614	-	6,894,963	2
0X 存貨(附註六(五))	10,354,546	2	14,233,940	3
70 其他流動資產	3,260,198	1	4,333,222	1
流動資產合計	<u>136,006,789</u>	<u>26</u>	<u>82,171,170</u>	<u>18</u>
非流動資產：				

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

重要會計明細表

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註	
				股數(千股)	帳面金額	公允價值		
本公司	亞太投資	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	68,743	1,592,775	16.17 %	1,592,775	
本公司	台塑海洋運輸投資	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	3	9,179,041	19.00 %	9,179,041	
本公司	台塑河靜(開曼)	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	621,178	6,249,152	11.43 %	6,249,152	
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	47,158,083	9.88 %	47,158,083	
本公司	台化纖維	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	198,744	6,379,681	3.39 %	6,379,681	
本公司	南亞科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	272,843	52,658,778	8.81 %	52,658,778	
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	1,849,655	-	1,849,655	註

註：該處4,554之單位數為千單位。

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

民國一十四年十二月三十一日 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 允 價 值		備 註
						單 價	總 額	
兆豐國際私募美元豐碩貨幣市場基金	基金	4,554	\$ 328.34	<u>1,495,338</u>	<u>1,495,338</u>	406.14	<u>1,849,655</u>	-

Tips :

至此可確定，該筆私募基金的經理公司為兆豐投信，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

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 316	353
銀行存款	537,670	883,311
約當現金		
定期存款	2,204,997	2,787,443
	<u>\$ 2,742,983</u>	<u>3,671,107</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露，請詳附註六(二十一)。

(二)透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.12.31	113.12.31
1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
私募貨幣市場基金	<u>\$ 1,849,655</u>	<u>1,846,201</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

	114.12.31	113.12.31
2.持有供交易之金融負債：		
非衍生金融負債		
投資關聯企業之或有對價	<u>\$ 226,726</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十)。

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)

帳本編號: _____ 單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

會計項目	(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(三)按攤銷後成本衡量之金融資產	(四)避險之金融資產	(五)採用權益法之投資	114年底合計
調查表項目						
國內外總計	1,849,655	0	0	0	0	1,849,655
一、國內金融投資淨額	1,849,655					1,849,655
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)	1,849,655					1,849,655
6.股份						
7.資產證券化商品						

調查表中，欄、列的合計欄位將自動加總，無需鍵入

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: _____ 單位: 新台幣千元(千元以下四捨五入)

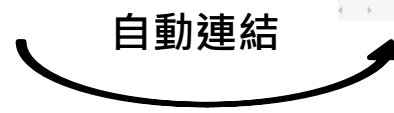
會計項目	(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(三)按攤銷後成本衡量之金融資產	(四)避險之金融資產	(五)採用權益法之投資	114年底合計
國內外總計	1,849,655	0	0	0	0	1,849,655
一、國內金融投資淨額	1,849,655					1,849,655
1.短期票券						
2.政府公債及國庫券						
3.公司債						
4.金融債券						
5.共同基金(受益憑證)	1,849,655					1,849,655
6.股份						
7.資產證券化商品						

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
115年公民营企业資金狀況:
(民营企业)

樣本編號: _____ 實際經營項目: _____

項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
六、國內有價證券及投資淨額	106000	1,849,655	指本項下1至9細項
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！			
1.短期票券(商業本票、銀行承兌匯票)	106010		0 指持有國內票券金
2.政府公債及國庫券	106020		0 指持有我國各級政
3.公司債	106030		0 指持有企業發行之
4.金融債券	106040		0 指持有國內銀行發
5.共同基金(受益憑證)	106050	1,849,655	0 指持有國內證券投
6.股份	106060		0 指持有國內公、民
7.資產證券化商品	106070		0 指持有國內信託業
8.衍生金融資產及結構型商品	106080		0 指持有國內發行之
9.其他國內投資	106090		0 指持有黃金、寶石
七、國內投資性不動產及閒置資產	107000		0 指建設公司之營建
八、國外投資淨額	108000		0 指本項下1至5細項
1.國外存款	108010		0 指企業存放在國外



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 114 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.35) 有相關明細。

中國鋼鐵股份有限公司
資產負債表
民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	114 年 12 月 31 日			113 年 12 月 31 日		
		金額	%	金額	金額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$3,516,795	1	\$4,002,599	1		
1139	避險之金融資產—流動 (附註九及二十八)	590,061	-	2,646,813	1		
1140	合約資產—流動 (附註二十三)	-	-	1,107,403	-		
1150	應收票據 (附註十)	299,989	-	401,953	-		
1170	應收帳款淨額 (附註十)	2,690,304	1	2,472,964	1		
1180	應收帳款—關係人 (附註十及二十九)	854,142	-	486,985	-		
1200	其他應收款	3,680,943	1	1,375,220	-		
1210	其他應收款—關係人往來 (附註二十九)	1,750,000	-	4,010,000	1		
1220	本期所得稅資產	21,338	-	23,277	-		
130X	存貨 (附註十一)	46,841,163	11	55,169,177	12		
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三十)	5,993,115	1	5,993,002	1		
1479	其他流動資產	900,585	-	943,936	-		
11XX	流動資產合計	67,138,435	15	78,633,329	17		
	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 (附註七)	410,892	-	648,129	-		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	39,895,311	9	38,114,125	8		
1538	避險之金融資產—非流動 (附註九及二十八)	3,970	-	9,060	-		

「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：從中鋼財報附註八 (P.35) 及明細表八 (P.113) 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	114年12月31日	113年12月31日
國內投資		
上市(櫃)股票	\$9,365,540	\$9,387,759
未上市(櫃)股票	1,400,051	1,107,084
	10,765,591	10,494,843
國外投資		
上市股票	\$2,994,288	\$2,550,333
未上市股票	26,135,432	25,068,949
	29,129,720	27,619,282
	\$39,895,311	\$38,114,125

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 114 年度

單位：除另註明者外，係新台幣千元

明細表八

名	年				年				公允價值 (註 1)	提供擔保或 質押情形	備註
	初	本	年	度	增	加	本	年			
稱	股數或張數(股)	公允價值	股數或張數(股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
國內上市(櫃)股票											
台灣高速鐵路公司	242,148,000	\$6,731,714	-	\$48,430	-	\$-	242,148,000	\$6,780,144			無
唐榮鐵工廠公司	29,860,691	936,132	-	-	-	(25,381)	29,860,691	910,751			無
瑞智精密公司	23,002,022	576,201	-	-	-	(5,751)	23,002,022	570,450			無
台灣國際造船公司	7,751,346	116,658	-	38,369	-	-	7,751,346	155,027			無
王道商業銀行公司	103,847,695	1,027,054	-	-	-	(77,886)	103,847,695	949,168			無
國內未上市(櫃)股票											
開發國際投資公司	54,000,000	1,088,565	-	100,672	-	-	54,000,000	1,189,237			無
生華創業投資公司	1,063,534	912	-	-	-	(1,063,534)	-	-			註 3
華聯生物科技公司	332,881	1,377	-	-	-	(402)	332,881	975			無
台灣智慧電能公司	-	-	19,687,500	193,581	-	-	19,687,500	193,581			註 2
臺灣風能訓練公司	1,500,000	16,230	-	28	-	-	1,500,000	16,258			無
國外上市股票											
Maruichi Steel Tube Ltd.	2,000,000	1,468,040	4,000,000	280,125	-	-	6,000,000	1,748,165			註 2
YODOKO, Ltd.	400,000	471,016	1,600,000	75,562	-	-	2,000,000	546,578			註 2
CSN Mineracao S.A.	22,366,860	611,277	-	88,268	-	-	22,366,860	699,545			無
國外未上市股票											
Sakura Ferroalloys Sdn. Bhd.	207,290,000	1,660,865	-	-	-	(63,403)	207,290,000	1,597,462			無
Sakura Ferroalloys Sdn. Bhd. (特別股)	56,443,634	452,242	-	-	-	(17,264)	56,443,634	434,978			無
DB Metal Co., Ltd.	1,500,000	-	-	-	-	(1,500,000)	-	-			註 3
Formosa Ha Tinh (Cayman) Limited	1,111,418,177	22,955,842	-	1,147,150	-	-	1,111,418,177	24,102,992			無
		\$38,114,125		\$1,972,185		(\$190,999)		\$39,895,311			

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
國內投資		
上市(櫃)股票	\$9,365,540	\$9,387,759
未上市(櫃)股票	1,400,051	1,107,084
	10,765,591	10,494,843
國外投資		
上市股票	\$2,994,288	\$2,550,333
未上市股票	26,135,432	25,068,949
	29,129,720	27,619,282
	\$39,895,311	\$38,114,125

附表2----國內外金融投資明細表					
(本表填妥後，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)					
帳本編號:					
單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)					
會計項目	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(三)按攤銷後成本衡量之金融資產	(四)避險之金融資產	(五)採用權益法之投資	114年底合計
調查表項目					
5.共同基金(受益憑證)					
6.股份	10,765,591				10,765,591
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	29,129,720				29,129,720
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)	29,129,720				29,129,720

請注意各項資產是投資於國內或國外！

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

步驟 1：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：瑞昱(股票代號:2379)

步驟 1：瑞昱 114 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（二）及八有相關說明。

瑞昱電子股份有限公司		個體資產負債表		民國 114 年 12 月 31 日		單位：新台幣仟元	
資	產	附註	113 年 12 月 31 日	%	113 年 12 月 31 日	%	
金	額		金	額	金	額	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 8,361,031	7	\$ 7,083,963	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		526,220	-	677,158	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	5,658,794	5	1,639,050	2	
1170	應收帳款淨額	六(三)	9,676,194	8	7,013,282	7	
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	1,684,545	1	1,453,622	1	
1200	其他應收款		109,137	-	80,594	-	
1210	其他應收款—關係人	七	61,886	-	244,160	-	
130X	存貨	六(四)	15,264,019	13	9,218,023	9	
1410	預付款項		584,405	1	332,823	-	
11XX	流動資產合計		41,926,231	35	27,742,675	27	
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		67,771	-	73,865	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	168,161	-	140,453	-	

財報 P.25 附註六（二）及 P.47 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：瑞昱財報 P.25 附註六 (二) 有「按攤銷後成本衡量之金融資產」明細，包括定期存款及公司債，在 P.47 附註八及附表三有相關說明：

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 5,658,794	\$ 1,639,050
非流動項目：		
普通公司債	\$ 50,000	\$ 50,000
定期存款	118,161	90,453
合計	\$ 168,161	\$ 140,453

1. 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。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	114年12月31日	113年12月31日	
定期存款 (帳列「按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動」)	\$ 62,749	\$ 31,830	進口貨物關稅保證 科學工業園區土地
"	55,412	58,623	及辦公室租賃擔保
	\$ 118,161	\$ 90,453	

附表三

瑞昱半導體股份有限公司

期末持有之重大有價證券 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國114年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末		備註 (註4)
				帳面金額 (註3)	公允價值	
瑞昱半導體股份有限公司	聯訊電子企業股份有限公司普通股	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,278,501	\$ 52,802	1.61% \$ 52,802
瑞昱半導體股份有限公司	元大美國政府20年期(以上)債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,417,000	229,279	- 229,279
瑞昱半導體股份有限公司	國泰20年期(以上)美國公債指數基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,503,000	127,435	- 127,435
瑞昱半導體股份有限公司	元大20年期以上AAA至A級美元公司債券ETF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,630,000	116,704	- 116,704
瑞昱半導體股份有限公司	Nuheara Limited可轉票據	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	- -
瑞昱半導體股份有限公司	Nuheara Limited普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,396,172	-	16.78% -
瑞昱半導體股份有限公司	GT Booster Corp. 特別股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	63,158	62,876	8.00% 62,876
瑞昱半導體股份有限公司	高登智慧科技股份有限公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,190,000	4,895	1.92% 4,895
瑞昱半導體股份有限公司	台灣電力股份有限公司113年度第6期無擔保普通公司債甲類	無	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	50,000	- 50,000

步驟 3：將瑞昱財報附註六(二)「按攤銷後成本衡量之金融資產」內含之定期存款及公司債，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「3.公司債」。

項目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 5,658,794	\$ 1,639,050
非流動項目：		
普通公司債	\$ 50,000	\$ 50,000
定期存款	\$ 118,161	\$ 90,453
合計	\$ 168,161	\$ 140,453

會計項目	(一)透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(二)透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	(三)按攤銷後成本衡 量之金融資產	(四)應收之金融資產	(五)採用權益法之投資	114年底合計
國內外總計	0	0	50,000	0	0	50,000
一、國內金融投資淨額			50,000			50,000
1.短期票券						
2.政府公債及國庫券						
3.公司債			50,000			50,000
4.金融債券						
5.共同基金(受益憑證)						

項 目	電腦代號	114年12月底			填 表 說 明
資產合計	100000			5,826,955	指下列一至十一
一、庫存現金及零用金	101000			0	指庫存現金(含
二、國內金融機構存款	102000			5,776,955	指存於國內金融
1.活期性存款	102010			0	指存於國內金融
2.定期性存款	102020	5,658,794	118,161	5,776,955	指存於國內金融
3.外匯存款	102030			0	指存於國內金融
三、附賣回票債券投資	103000			0	指附條件交易
四、融通(計息)	104000			0	指本項下1至5加

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 114 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.36) 有相關明細。

財報之附註九 (P.36) 有相關明細。

中國鋼鐵股份有限公司
個體資產負債表
民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註六)	53,516,795	1	\$4,002,599	1
1139	避險之金融資產—流動 (附註九及二十八)	590,061	-	2,646,813	-
1140	合約資產—流動 (附註二十三)	-	-	1,107,403	-
1150	應收票據 (附註十)	299,989	-	401,953	-
1170	應收帳款淨額 (附註十)	2,690,304	1	2,472,964	1
1180	應收帳款—關係人 (附註十及二十九)	854,142	-	486,985	-
1200	其他應收款	3,680,943	1	1,375,220	-
1210	其他應收款—關係人往來 (附註二十九)	1,750,000	-	4,010,000	1
1220	本期所得稅資產	21,338	-	23,277	-
130X	存貨 (附註十一)	46,841,163	11	55,169,177	12
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三十)	5,993,115	1	5,993,002	1
1479	其他流動資產	900,585	-	943,936	-
11XX	流動資產合計	67,138,435	15	78,633,329	17
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 (附註七)	410,892	-	648,129	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	39,895,311	9	38,114,125	8
1538	避險之金融資產—非流動 (附註九及二十八)	3,970	-	9,060	-

➤ 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.36)「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、 <u>避險之金融工具</u>		
	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>避險之金融資產－流動</u>		
遠期外匯合約	\$39,742	\$116,062
避險之外幣存款	550,319	2,530,751
	<u>\$590,061</u>	<u>\$2,646,813</u>
<u>避險之金融資產－非流動</u>		
遠期外匯合約	\$3,970	\$9,060
<u>避險之金融負債－流動</u>		
銀行借款 (附註十七)	\$-	\$944,025
<u>避險之金融負債－非流動</u>		
銀行借款 (附註十七)	\$680,009	\$-

步驟 3：將中鋼財報附註九(P.36)「避險之金融資產」內含的遠期外匯合約及外幣存款，分別填入調查表附表 2 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		114年12月31日	113年12月31日
避險之金融資產－流動			
遠期外匯合約		\$39,742	\$116,062
避險之外幣存款		\$550,319	2,530,751
		<u>\$590,061</u>	<u>\$2,646,813</u>
避險之金融資產－非流動			
遠期外匯合約		\$3,970	\$9,060

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
115年公民營企業資金狀況
(民營企業)

樣本編號： _____ 實際經營項目： _____

項 目	電腦代號	114年12月底				填表說明
資產合計	100000				594,031	指下列一至十一
一、庫存現金及零用金	101000				0	指庫存現金(含)
二、國內金融機構存款	102000				550,319	指存於國內金融
1. 活期性存款	102010				0	指存於國內金融
2. 定期性存款	102020				0	指存於國內金融
3. 外匯存款	102030		550,319		550,319	指存於國內金融
三、附賣回票債券投資	103000				0	指附條件交易
四、融通(計息)	104000				0	指本項下1至5類

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	(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	114年底合計
6. 股份						
7. 資產證券化商品						
8. 衍生金融資產及結構型商品				43,712		43,712
二、國外金融投資淨額						
1. 國外直接投資 (持股在10%以上)						

Handwritten calculation: $39,742 + 3,970 = 43,712$

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：長榮海運(股票代號 2603)

步驟 1：查出長榮 114 年底資產負債表中「採用權益法之投資」總額。

財報 P.34 之附註六(八)有相關明細。

長榮海運股份有限公司 資產負債表		單位：新台幣千元			
資產	附註	114 年 12 月 31 日	%	113 年 12 月 31 日	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 12,583,307	2	\$ 80,499,824	12
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	360	-	663,867	-
合約資產－流動	六(二十三)	6,127	-	287,716	-
應收票據淨額	六(五)	7,096	-	11,419	-
應收帳款淨額	六(五)	947,542	-	4,613,738	1
應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	1,053,218	-	542,053	-
其他應收款		175,281	-	194,190	-
其他應收款－關係人	七	49,415	-	34,950	-
存貨	六(六)	189,045	-	1,172,640	-
預付款項		377,261	-	319,005	-
其他流動資產	六(七)及七	1,838,479	1	1,686,743	1
流動資產合計		17,227,131	3	90,026,145	14
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)			1,608,059	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	242,405	-	322,416	-
採用權益法之投資	六(八)及七	507,023,011	83	461,265,740	70

「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：長榮財報 P.86 之明細表，有「採用權益法之投資」詳細之股權投資明細：

長榮海運股份有限公司 採用權益法之投資變動明細表 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日												
單位：新台幣仟元												
名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價 (元)	總價	
永華投資有限公司	15	\$ 73,995,517	-	\$ 12,664	-	\$ 2,207,374	15	100.00	\$ 71,800,807	\$ -	\$ 72,464,416	無
Everport Terminal Services Inc.	1	5,055,374	-	652,751	-	-	1	94.43	5,708,125	-	5,708,125	"
台灣碼頭服務(股)公司	7,700	126,259	-	30,896	-	15,400	7,700	77.00	141,755	-	141,755	"
長陽開發(股)公司	73,178	1,020,286	-	82,127	-	81,000	73,178	50.00	1,021,413	-	1,254,879	"
長榮國際儲運(股)公司	430,692	14,281,539	7	688,791	215,346	2,713,361	215,353	40.36	12,256,969	57.70	12,425,869	"
長榮警備保全(股)公司	12,622	379,810	-	23,353	-	12,622	12,622	62.25	390,541	-	390,373	"
長榮航空(股)公司	401,139	9,170,728	-	2,083,992	-	962,734	401,139	7.43	10,291,986	36.55	14,661,635	"
長榮鋼鐵(股)公司	79,248	5,433,748	-	195,584	-	396,240	-	19.00	5,233,092	96.60	7,655,357	"
台北港貨櫃碼頭(股)公司	175,160	2,414,602	-	151,060	-	-	175,160	33.68	2,565,662	-	2,564,113	"
榮鼎綠能(股)公司	30,500	480,669	-	47,617	-	36,600	30,500	19.06	491,686	-	491,686	"
VIP Greenport Joint Stock Company	13,750	307,271	4,125	99,220	-	78,620	17,875	21.74	327,871	-	327,871	"
Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd.	6,320	11,330,134	-	3,953,375	-	-	6,320	79.00	15,283,509	-	15,283,509	"
Evergreen Shipping Agency (Israel) Ltd.	1,062	35,195	738	26,059	-	27,696	1,800	59.00	33,558	-	33,558	"
Evergreen Marine (Asia) Pte. Ltd.	50,000	337,234,608	-	44,069,716	-	-	50,000	100.00	381,304,324	-	381,037,916	"
Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	-	-	680	291,797	-	189,486	680	85.00	102,311	-	102,311	"
Evergreen Agency (South Africa) (Pty) Ltd.	-	-	5,500	134,918	-	65,516	5,500	55.00	69,402	-	69,402	"
		<u>\$ 461,265,740</u>		<u>\$ 52,543,920</u>		<u>\$ 6,786,649</u>			<u>\$ 507,023,011</u>			

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：從長榮財報附表七第 1 頁之「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」，逐一確認各被投資公司之所在地：

長榮海運股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
民國114年12月31日

附表七 單位：仟股/新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、註2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
長榮海運(股)公司	永華投資有限公司	巴拿馬	投資業	\$ 47,018	\$ 47,018	15	100.00	\$ 71,815,726	\$ 2,846,644	\$ 2,615,153	子公司
	台灣碼頭服務(股)公司	台灣	商港區船舶貨物裝卸承攬	92,500	92,500	7,700	77.00	141,755	52,207	40,216	"
	Everport Terminal Services Inc.	美國	碼頭服務	3,135	3,135	1	94.43	5,708,125	909,107	858,458	"
	Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd.	香港	船運及代理業務	6,562,076	6,562,076	6,320	79.00	15,283,509	5,298,322	4,260,374	"
	Evergreen Shipping Agency (Israel) Ltd.	以色列	代理業務	18,387	10,469	1,800	100.00	33,558	20,087	16,790	"
	Evergreen Marine (Asia) Pte. Ltd.	新加坡	船運及代理業務	1,567,250	1,567,250	50,000	100.00	381,304,324	54,800,322	54,998,186	"
	長陽開發(股)公司	台灣	住宅及大樓開發租售	770,000	770,000	73,178	50.00	1,021,413	185,618	82,127	採權益法評價之被投資公司
	長榮國際儲運(股)公司	台灣	汽車貨櫃貨運、貨櫃集散站、船舶運送、加油站及公路汽車客運等業務	2,687,363	4,840,408	215,353	40.36	12,204,910	2,889,795	1,168,732	"
	長榮警備保全(股)公司	台灣	人身、駐警、系統保全業務	217,037	217,037	12,622	62.25	390,541	40,845	22,342	子公司
	長榮航空(股)公司	台灣	國際客貨運輸業務	5,825,287	5,825,287	401,139	7.43	10,291,986	26,146,437	1,942,129	採權益法評價之被投資公司
	台北港貨櫃碼頭(股)公司	台灣	貨櫃集散站及承攬船舶貨物裝卸等業務	1,847,584	1,847,584	175,160	33.68	2,565,662	457,356	154,059	"
	榮鼎綠能(股)公司	台灣	廢棄物處理業及汽電共生業	305,000	305,000	30,500	19.06	491,686	249,992	47,655	"
	VIP Greenport Joint Stock Company	越南	碼頭服務	165,000	165,000	13,750	21.74	327,871	551,411	119,872	"
	長榮鋼鐵(股)公司	台灣	貨櫃維修、軋鋼、鋼鐵結構、拖車及組件等製造，加工修理及買賣	3,819,754	3,819,754	79,248	19.00	5,233,092	3,587,049	675,375	"
	Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	泰國	代理業務	190,075	-	680	85.00	102,311	150,473	90,464	子公司
	Evergreen Agency (South Africa) (Pty) Ltd.	南非	代理業務	81,527	-	5,500	55.00	69,402	106,127	44,708	"

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：將長榮財報「採用權益法之投資」區分為國內及國外後各別加總，再填入調查表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	(元)	總價	
永華投資有限公司	15	\$ 73,995,517	-	\$ 12,664	-	\$ 2,207,374	15	100.00	\$ 71,800,807	\$ -	\$ 72,464,416	無
Everport Terminal Services Inc.	1	5,055,374	-	652,751	-	-	1	94.43	5,708,125	-	5,708,125	〃
台灣碼頭服務(股)公司	7,700	126,259	-	30,896	-	15,400	7,700	77.00	141,755	-	141,755	〃
長陽開發(股)公司	73,178	1,020,286	-	82,127	-	81,000	73,178	50.00	1,021,413	-	1,254,879	〃
長榮國際經理(股)公司	430,692	14,281,539	7	688,791	215,346	2,713,361	215,353	40.36	12,256,969	57.70	12,425,869	〃
長榮警備保全(股)公司	12,622	379,810	-	23,353	-	12,622	12,622	62.25	390,541	-	390,373	〃
長榮航空(股)公司	401,139	9,170,728	-	2,083,992	-	962,734	401,139	7.43	10,291,986	36.55	14,661,635	〃
長榮鋼鐵(股)公司	79,248	5,433,748	-	195,584	-	396,240	-	19.00	5,233,092	96.60	7,655,357	〃
台北港貨櫃碼頭(股)公司	175,160	2,414,602	-	151,060	-	175,160	33.68	2,565,662	-	2,564,113	〃	
榮鼎綠能(股)公司	30,500	480,669	-	47,617	-	36,600	30,500	19.06	491,686	-	491,686	〃
VIP Greenport Joint Stock Company	13,750	307,271	4,125	99,220	-	78,620	17,875	21.74	322,871	-	327,871	〃
Evergreen Marine (Hong Kong) Ltd.	6,320	11,330,134	-	3,953,375	-	-	6,320	79.00	15,283,509	-	15,283,509	〃
Evergreen Shipping Agency (Israel) Ltd.	1,062	35,195	738	26,059	-	27,696	1,800	59.00	33,558	-	33,558	〃
Evergreen Marine (Asia) Pte. Ltd.	50,000	337,234,608	-	44,069,716	-	-	50,000	100.00	381,304,324	-	381,037,916	〃
Evergreen Shipping Agency (Thailand) Co., Ltd.	-	-	680	291,797	-	189,486	680	85.00	102,311	-	102,311	〃
Evergreen Agency (South Africa) (Pty) Ltd.	-	-	5,500	134,918	-	65,516	5,500	55.00	69,402	-	69,402	〃
		\$ 461,265,740		\$ 52,543,920		\$ 6,786,649			\$ 507,023,011			

- 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。

會計項目	(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產	(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(三)按攤銷後成本衡量之金融資產	(四)避險之金融資產	(五)採用權益法之投資	114年度合計
調查表項目						
5.共同基金(受益憑證)						
6.股份					32,393,104	32,393,104
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					474,629,907	474,629,907
1.國外直接投資(持股在10%以上)					474,629,907	474,629,907

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)

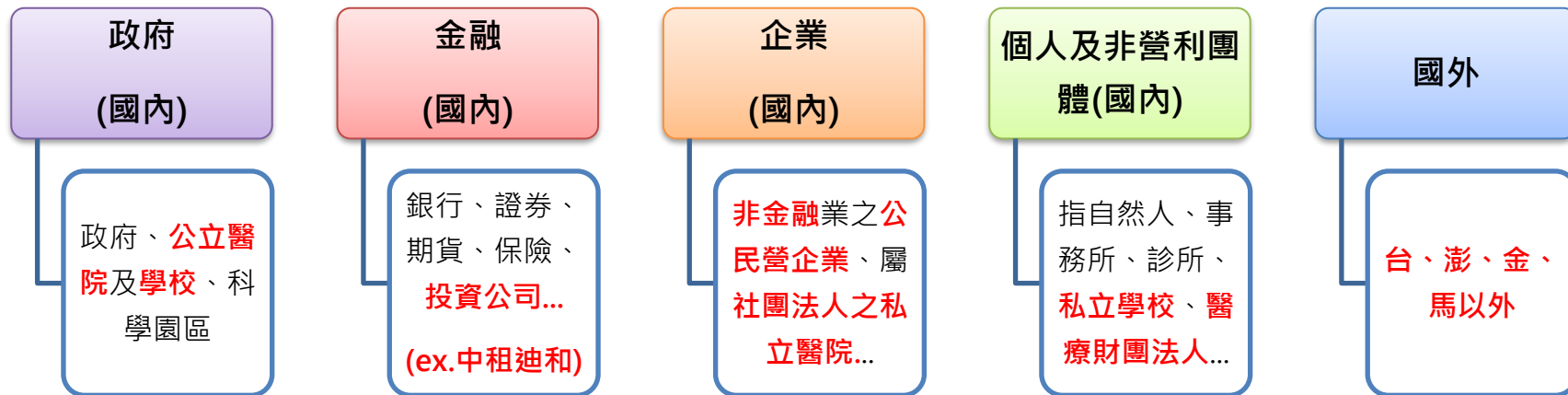
步驟 1：找出應收票據、應收帳款、合約資產” **毛額**” (非淨額!!!!!!)。

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 p25~31)



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。

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
115年公民營企業資金狀況調查

樣本編號: _____ 實際經營項目: _____

項	目	電腦代號	114年12月底
五、應收及預付款項淨額（不計息）			
請先將應收及預付款項明細資料填入附表1，並註明其			
1.政府		105010	
2.金融機構		105020	
3.企業		105030	
4.個人及非營利團體		105040	
5.國外		105050	
減：備抵呆帳(請填正數)		105060	

自動連結

填入

資產表

備抵呆帳直接填!

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

附表1---應收預付及應付預收款項明細表

(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產表之五、應收及預付款項淨額，及資產表之五、應付及預收款項淨額下紅框內各對應部門合計欄內)

單位：新台幣千元(千元以下四捨五入)

部門	商業投信毛額 (附帶息、附帶匯票及應收票據的應收及預付款項，並扣除備抵呆帳，但此處填寫通時及票)		其他應收、預付款項		各部門合計	一、商業受信 (附生息及票、提供匯票及應收票據的應付及預收款項)		二、其他應付、預收款項		各部門合計
	項目	金額	項目	金額		114年底	項目	金額	項目	
1.政府	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
2.金融機構	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
3.企業	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
4.個人及非營利團體	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
5.國外	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	
	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)	應收票據(不計息)		應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	應付票據(不計息)	

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。

項	目	頁	次	財	務	報	告
項	目	頁	次	附	註	編	號
一、	封 面	1	-	-	-	-	-
二、	目 錄	2	-	-	-	-	-
三、	會計師查核報告	3~6	-	-	-	-	-
四、	個體資產負債表	7	-	-	-	-	-
五、	個體綜合損益表	8~9	-	-	-	-	-
六、	個體權益變動表	10	-	-	-	-	-
七、	個體現金流量表	11~12	-	-	-	-	-
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	14~25	四	-	-	-	-
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26	五	-	-	-	-
	(六)重要會計項目之說明	26~60	六	二	九	-	-
	(七)關係人交易	61~63	三十	-	-	-	-
	(八)質押之資產	-	-	-	-	-	-
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~65	三一	-	-	-	-
	(十)重大之災害損失	65	三二	-	-	-	-
	(十一)重大之期後事項	-	-	-	-	-	-
	(十二)其 他	65~66	三三	-	-	-	-
	(十三)附註揭露事項						
	1. 重大交易事項相關資訊	66、68~72	三四	-	-	-	-
	2. 轉投資事業相關資訊	66、68~72	三四	-	-	-	-
	3. 大陸投資資訊	66~67、73	三四	-	-	-	-
	(十四)營運部門資訊	67	三五	-	-	-	-
九、	重要會計項目明細表	74~93	-	-	-	-	-

- 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)
 3. 期末持有之重大有價證券(不含投資子公司及關聯企業部分)：無重大須單獨列示之有價證券。
 4. 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。(附表三)
 5. 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。(附表四)
 6. 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)。(附表五)
- 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；請參閱附表六。

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		附註二三
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		附註二一
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!



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,067,035,432	15	\$ 1,035,061,499	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	54,890	-	13,174	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)	-	-	14,208,158	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註十)	46,702,679	1	39,497,003	1
1180	應收關係人款項(附註三十)	208,783,038	3	210,300,175	4
1210	其他應收關係人款項(附註三十)	4,325,893	-	5,313,087	-
1310	存貨(附註五及十一)	252,320,369	3	270,716,472	4
1476	其他金融資產	15,334,569	-	4,927,482	-
1479	其他流動資產	36,398,294	-	29,528,046	1
11XX	流動資產合計	1,630,955,164	22	1,609,565,096	27

可見「重要會計之說明」之附註十(財報 p28)

十、應收票據及帳款淨額	114年12月31日	113年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收票據及帳款	\$ 41,975,948	\$ 34,036,332
備抵損失	(477,512)	(451,913)
	41,498,436	33,584,419
透過其他綜合損益按公允價值衡量	5,204,243	5,912,584
	\$ 46,702,679	\$ 39,497,003

重要會計科目明細表(財報 p76)

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114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	\$ 21,355,904
乙 客 戶	5,577,827
丙 客 戶	4,706,863
丁 客 戶	2,597,710
戊 客 戶	2,382,943
其他(註)	10,558,944
	47,180,191
減：備抵損失	(477,512)
合 計	\$ 46,702,679

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：47,180,191

備抵呆帳為：477,512

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)

項 目	電腦代號	114年12月底
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000	-477,512
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		
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	477,512

步驟 2: 將應收票據及帳款毛額 **47,180,191** 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 p76 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114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	\$ 21,355,904
乙 客 戶	5,577,827
丙 客 戶	4,706,863
丁 客 戶	2,597,710
戊 客 戶	2,382,943
其他(註)	10,558,944
	47,180,191
減：備抵損失	(477,512)
合 計	\$ 46,702,679

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

方法 2：參考股東會年報、問企業或採徵信報告

– 下載股東會年報 https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q5

– 輸入股票代碼(如 2330)、年份(115 年)，按查詢。

(台積電 114 年開始年報似不揭露外銷比重，若如此，須問企業或採徵信報告。以下暫以 113 年年報示範。)

找到股東會年報(點電子檔案連結)

先看目錄，找到營運概況-業務內容

證券代號	資料年度	資料類型	結果類型	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	113 年	股東會相關資料		常會	開會通知		2024_2330_20240604F01.pdf	2,115,466	113/05/03 14:43:43
2330	113 年	股東會相關資料		常會	英文版-開會通知		2024_2330_20240604FE1.pdf	428,526	113/05/03 14:44:19
2330	113 年	股東會相關資料		常會	議事手冊及會議補充資料		2024_2330_20240604F02.pdf	1,051,761	113/05/03 14:44:53
2330	113 年	股東會相關資料		常會	英文版-會議議事手冊		2024_2330_20240604FE2.pdf	1,762,729	113/05/03 14:45:22
2330	113 年	股東會相關資料		常會	股東會各項議案參考資料		2024_2330_20240604F13.pdf	1,051,761	113/05/03 14:47:05
2330	112 年	股東會相關資料		常會	股東會年報		2023_2330_20240604F04.pdf	10,637,570	113/05/16 17:43:11

5	營業概況	94
5.1	業務內容	96
5.2	技術領導地位	98
5.3	卓越製造	105
5.4	客戶信任	108
5.5	資通安全管理	111
5.6	人才資本	112
5.7	重要契約	118

1

5.1.3 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)

銷售量		民國112年		民國111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)	1,551	145,720,682	2,324	202,075,489
	外銷	10,451	1,736,797,398	12,929	1,789,780,458
其他(註二)	內銷(註一)	不適用	21,637,291	不適用	16,668,631
	外銷	不適用	257,580,470	不適用	255,366,714
合計	內銷(註一)	1,551	167,357,973	2,324	218,744,120
	外銷	10,451	1,994,377,868	12,929	2,045,147,172

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

- 內銷比重內銷收入除以總收入，
 $167,357,973 / (167,357,973 + 1,994,377,868)$
 $\cong 8\%$ (以112年為例推估)
 外銷比重即為：100%-8% $\cong 92\%$
- 將**應收票據及帳款毛額(47,180,191)**分拆8%至企業，92%到國外。
- $47,180,191 * 8\% = 3,774,415$ 填入「附表1應收帳款-**企業**」，其餘**43,405,776**填入「附表1應收帳款-**國外**」。
- Excel公式可寫成
 $=ROUND(47180191*0.08,0)$ → 企業
 $=ROUND(47180191*0.92,0)$ → 國外
 or = 47,180,191 - 企業 → 國外

3

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	金額	項目	金額	
3. 企業	應收票據 (不計息)	3,774,415	預付租金		
	應收帳款 (不計息)	鍵入	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		
	預付貸款				
	在建工程 (應收建造合約款)				
	預付設備款				
	合約資產				
	小計	3,774,415	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)	43,405,776	預付國外佣金	
		應收關係人款項 (不計息)		應收技術服務費	
	預付貸款	鍵入			
	合約資產				
	小計	43,405,776	小計		

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 1140401473 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 117 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 115年公營企業資金狀況調查 (民營企業)			
樣本編號: _____		實際經營項目: _____			
項 目	電腦代號	114年12月底		填 表 說 明	
五、應收及預付款項淨額 (不計息)	105000	46,702,679		指本項下1至5細項之	
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					
1.政府	105010	0		須以 毛額 填列，不	
2.金融機構	105020	0			
3.企業	105030	3,774,415			
4.個人及非營利團體	105040	0			
5.國外	105050	43,405,776			
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	477,512		477,512	為應收款項之減項
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 +					

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 92%，所以填入 92。(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 1140401473 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 117 年 12 月 31 日			中央銀行經濟研究處 115年公民營企業資金狀況調查 (民營企業)			
樣本編號: _____			實際經營項目: _____			
項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
權益合計	300000					0 指下列一及二大項
一、實收資本	301000					0 指本項下1至5細項
1.政府	301010					0 包括政府基金，如
2.金融機構	301020					0 包括 <u>投資公司</u> 、勞
3.企業	301030					0
4.個人及非營利團體	301040					0 包括民間財團法人
5.國外	301050					0 來自國外政府、企
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000					0 股本以外之權益項 金融商品未實現損
<u>該企業外銷比重(請填數字，若無則填0)</u>	附帶揭露					<u>92</u>
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：應收款項有揭露客戶名稱之情況(以中鋼為例)

1) 先判別客戶為國內或國外，如 **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) 其他用外銷比率攤，因 115 年股東會年報未出，暫以

114 年股東會年報中 113 年度數字計算，大概 43%。

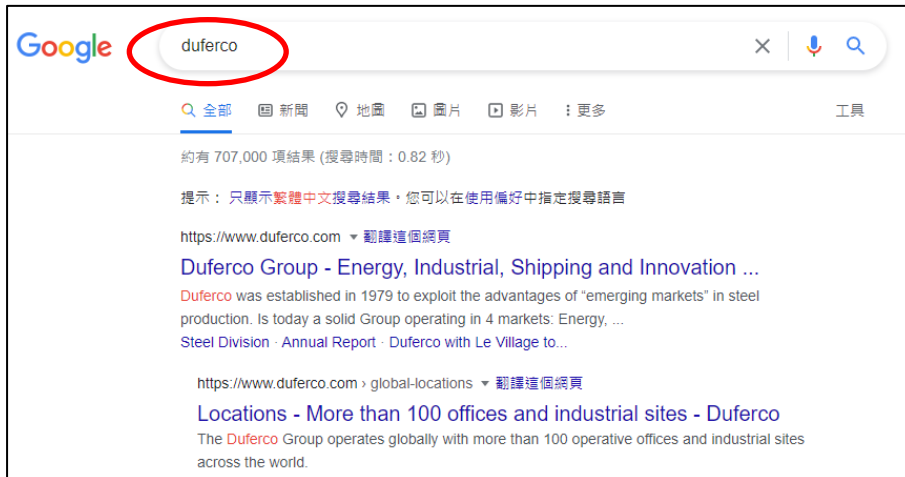
非關係人	
Cargill International Trading Pte Ltd.	\$734,044
Sahaviriya Steel Industries PLC	262,779
Duferco SA	202,859
台灣中油股份有限公司	149,966
其他(註1)	1,340,656
	\$2,690,304

放國外

按外銷比例分配：

放國內：1,340,656*57%

放國外：1,340,656*43%



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。

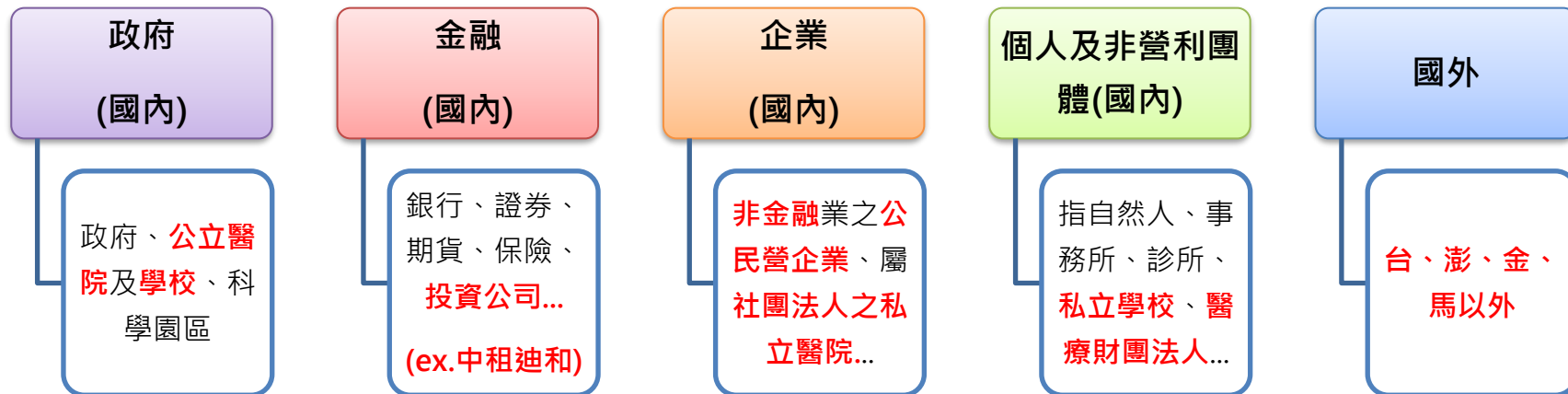
(分期應收款項或應收租賃款隱含利息，請參考本填表指引 9 其他應收款、其他應收款—關係人)

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 p25~31)



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。

項	目	頁	次	財	務	報	告
項	目	頁	次	附	註	編	號
一、	封 面	1		-			
二、	目 錄	2		-			
三、	會計師查核報告	3~6		-			
四、	個體資產負債表	7		-			
五、	個體綜合損益表	8~9		-			
六、	個體權益變動表	10		-			
七、	個體現金流量表	11~12		-			
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	14~25		四			
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五			
	(六)重要會計項目之說明	26~60		六~二九			
	(七)關係人交易	61~63		三十			
	(八)質押之資產	-		-			
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~65		三一			
	(十)重大之災害損失	65		三二			
	(十一)重大之期後事項	-		-			
	(十二)其 他	65~66		三三			
	(十三)附註揭露事項						
	1. 重大交易事項相關資訊	66、68~72		三四			
	2. 轉投資事業相關資訊	66、68~72		三四			
	3. 大陸投資資訊	66~67、73		三四			
	(十四)營運部門資訊	67		三五			
九、	重要會計項目明細表	74~93		-			

- 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)
 3. 期末持有之重大有價證券(不含投資子公司及關聯企業部分)：無重大須單獨列示之有價證券。
 4. 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。(附表三)
 5. 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。(附表四)
 6. 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)。(附表五)
- (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；請參閱附表六。

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		附註二三
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		附註二一
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」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
 無擔資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,067,035,432	15	\$ 1,035,061,499	17		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	54,890	-	13,174	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	-	-	14,208,158	-		
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	46,702,679	1	39,497,003	1		
1180	應收關係人款項（附註三十）	208,783,038	3	210,300,175	4		
1210	其他應收關係人款項（附註三十）	4,325,893	-	5,313,087	-		
1310	存貨（附註五及十一）	252,320,369	3	270,716,472	4		
1476	其他金融資產	15,334,569	-	4,927,482	-		
1479	其他流動資產	36,398,294	-	29,528,046	1		
11XX	流動資產合計	1,630,955,164	22	1,609,565,096	27		

步驟 2：由關係人交易(財報 p61~62)、重要會計科目明細表(財報 p77)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

p61~ p62 關係人交易

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人名稱／類別	114年12月31日	113年12月31日
應收關係人款項	TSMC North America	\$ 206,855,118	\$ 209,056,572
	關聯企業	1,430,389	1,120,441
	其他子公司	497,531	123,162
		<u>\$ 208,783,038</u>	<u>\$ 210,300,175</u>

p77 「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114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	\$ 206,855,118
其他(註)	1,927,920
合 計	<u>\$ 208,783,038</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

可由「轉投資資訊」(財報 p72)及「大陸投資資訊」(財報 p73)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114年1月1日至12月31日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

附表五

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		期末持有			被投資公司本期認列之投資		備註
				本期期末 (外幣為仟元)	去年年底 (外幣為仟元)	股數(仟股)	比率 %	帳面金額 (外幣為仟元)	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)	
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	\$ 1,178,213,709	\$ 616,839,509	37	100	\$ 1,351,374,238	\$ 51,520,610	\$ 51,520,610	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	672,616,510	565,786,810	21,250	100	644,037,295	16,141,125	14,599,365	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	75,809,127	2,172,398	2,172,398	子公司
	JASM	Kumamoto, Japan	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	68,384,148	68,384,148	3,011	73	48,148,122	(9,767,064)	(7,095,772)	子公司
	ESMC	Dresden, Germany	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	38,221,667	18,112,326	805	70	39,474,813	(688,621)	(482,035)	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	13,919,430	13,919,430	506,709	28	18,166,267	7,907,503	2,172,713	關聯企業
	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	12,419,167	3,752,313	1,455,522	關聯企業
	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	213,619	67	11,921,700	1,273,995	803,176	子公司
	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	8,770,383	1,194,222	1,194,222	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	4,495,255	1,353,534	555,073	關聯企業
	Emerging Fund	Cayman Islands	新創科技事業之投資	3,014,372	2,688,915	-	99.9	4,138,575	158,117	157,959	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	2,952,582	3,769,566	1,313,286	關聯企業
	TSMC 3DIC	Yokohama, Japan	工程支援業務	1,144,356	1,144,356	49	100	1,502,144	216,635	216,635	子公司
	TSMC Europe	Amsterdam, the Netherlands	客戶服務及支援業務	15,749	15,749	-	100	767,420	77,134	77,134	子公司
	TSMC JDC	Yokohama, Japan	工程支援業務	410,680	410,680	15	100	433,326	31,851	31,851	子公司
	TSMC Japan	Yokohama, Japan	客戶服務及支援業務	83,760	83,760	6	100	129,152	5,123	5,123	子公司
	TSMC Korea	Seoul, Korea	客戶服務及支援業務	13,656	13,656	80	100	44,447	1,670	1,670	子公司
	VTAF III (註三)	Cayman Islands	新創科技事業之投資	-	561,975	-	-	-	445	436	子公司

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114年1月1日至12月31日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

附表六

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		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (外幣為仟元)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面金額	截至本期止已匯 回投資收益
					匯出	匯回						
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)	\$ 11,571,415	100%	\$ 11,638,257 (註二)	\$ 122,572,394	\$ -
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)	27,605,732	100%	27,453,918 (註二)	145,609,673	-

台積電的應收關係人包含 TSMC North America(206,855,118)為國外，而關聯企業(1,430,389)、其他子公司(497,531)有沒有甚麼可以進一步判別？

財報 P70 「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114年1月1日至12月31日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

附表三

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	\$ 2,931,832,801	77	發票日後30天(註)	-	-	\$ 206,855,118	81	
	TSMC Arizona	子公司	銷貨	1,558,414	-	月結30天	-	-	86,254	-	
	JASM	子公司	銷貨	1,026,858	-	月結30天	-	-	396,245	-	
	台積電南京子公司	子公司	銷貨	158,188	-	月結30天	-	-	7,430	-	
	創意公司	關聯企業	銷貨	6,014,200	-	發票日後30天	-	-	387,902	-	
	世界先進公司	關聯企業	銷貨	1,467,380	-	月結30天	-	-	945,224	-	
	SSMC	關聯企業	銷貨	299,174	-	月結30天	-	-	97,263	-	

關聯企業：
創意公司 387,902
世界先進 945,224
 歸入國內
SSMC 97,263
 歸入國外

其他子公司
TSMC Arizona
 86,254
JASM
 396,245
台積電南京子公司
 7,430
 歸入國外

財報 P71 「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114年12月31日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

附表四

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
台積公司	TSMC North America	子公司	\$ 210,872,604	26	\$ -	-	\$ -	-
	JASM	子公司	397,110	(註二)	-	-	-	-
	世界先進公司	關聯企業	1,213,033	(註二)	-	-	-	-
	創意公司	關聯企業	387,902	25	-	-	-	-

不論是子公司或關聯企業，加起來均不到財報數字，可以怎麼做??

- 財報「關係人交易」、「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。
- 找不到的差額數字，可以有兩種做法
 - 子公司主要是國外，故放國外；關係企業主要是國內，放國內(本例採此法)。
 - 相對金額不大(<總資產比例1%)，放企業部門。

財報 p61 從關係人交易，看看子公司有誰??

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
TSMC Arizona	子公司
台積電中國子公司	子公司
台積電南京子公司	子公司
JASM	子公司
ESMC	子公司
采鈺公司	子公司
TSMC North America	子公司
TSMC 3DIC	子公司
TSMC Europe	子公司
TSMC JDC	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
TSMC Washington, LLC (TSMC Washington)	間接持有之子公司
創意公司及其子公司(創意公司)	關聯企業
世界先進公司及其子公司(世界先 進公司)	關聯企業
SSMC	關聯企業
精材公司	關聯企業

步驟 3：將台積電應收關係人款項(208,783,038)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(206,855,118)：國外。

其他子公司(497,531)：TSMC Arizona、JASM

台積電南京子公司等公司：國外。

項目		金額
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； <u>不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓</u>)		
部門	項目	金額
	應收帳款 (不計息)	
	應收關係人款項 (不計息)	207,352,649
	預付貨款	
	合約資產	
	小計	207,352,649

合計填入

5. 國外

關聯企業(1,430,389)：創意公司、世界先進

：企業。

項目		金額
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； <u>不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓</u>)		
部門	項目	金額
	應收票據 (不計息)	
	應收帳款 (不計息)	
	應收關係人款項 (不計息)	1,430,389
	應收工程款	
	預付貨款	
	在建工程 (應收建造合約款)	
	預付設備款	
	合約資產	
	小計	1,430,389

填入

3. 企業

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。

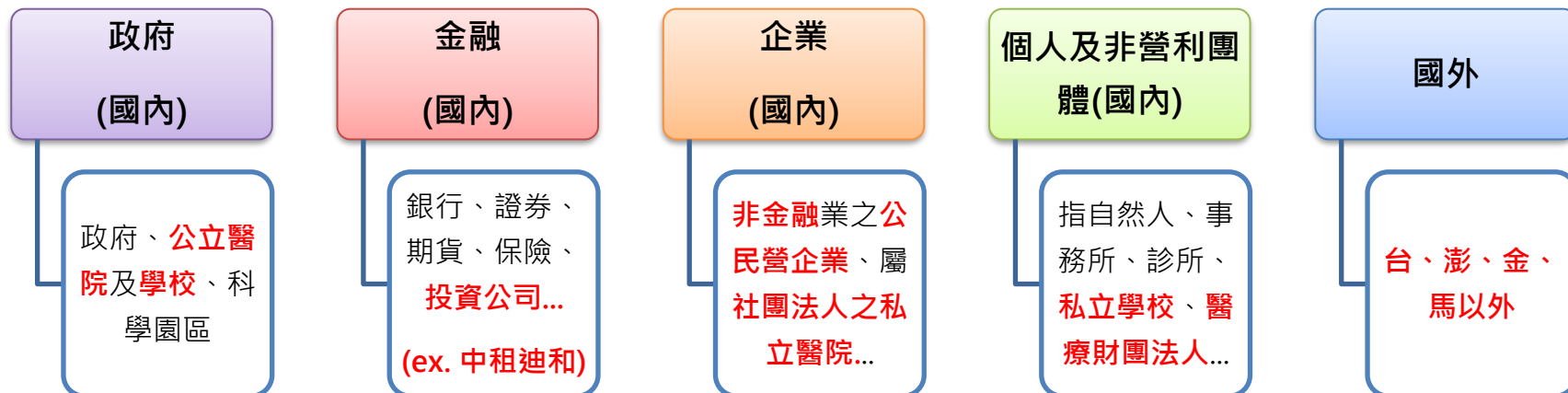
1) **不計息者**：按對象區分為五大部門，填入「**附表 1-應收預付及應付預收款項明細表**」。

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 p25~31)



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	114年12月底
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		
1.政府	105010	
2.金融機構	105020	
3.企業	105030	
4.個人及非營利團體	105040	
5.國外	105050	
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	

有息融通
直接填!!

自動連結

備抵呆帳直接填!!

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

附表1-應收預付及應付預收款項明細表

(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產之五、應收及預付款項淨額下及負債之五、應付及預收款項淨額下紅框內各部門合計欄內)

項 目	一、商業股權之類		二、其他應收、預付款項		各部門合計	一、商業受給		二、其他應付、預收款項		各部門合計
	項目	金額	項目	金額		項目	金額	項目	金額	
1.政府	應收票據 (不計息)		應收州府稅資產		114年底	應付票據 (不計息)		應付州府稅負債		114年底
2.金融機構	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收銀行存款利息			應付票據 (不計息)		應付銀行存款利息		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
3.企業	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
4.個人及非營利團體	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
5.國外	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		
	應收票據 (不計息)		應收保險費			應付票據 (不計息)		應付保險費		

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。

項	目	頁	次	財	務	報	告
項	目	頁	次	附	註	編	號
一、	封 面	1	-	-	-	-	-
二、	目 錄	2	-	-	-	-	-
三、	會計師查核報告	3~6	-	-	-	-	-
四、	個體資產負債表	7	-	-	-	-	-
五、	個體綜合損益表	8~9	-	-	-	-	-
六、	個體權益變動表	10	-	-	-	-	-
七、	個體現金流量表	11~12	-	-	-	-	-
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	14~25	四	-	-	-	-
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26	五	-	-	-	-
	(六)重要會計項目之說明	26~60	六	二	九	-	-
	(七)關係人交易	61~63	三十	-	-	-	-
	(八)質押之資產	-	-	-	-	-	-
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63~65	三一	-	-	-	-
	(十)重大之災害損失	65	三二	-	-	-	-
	(十一)重大之期後事項	-	-	-	-	-	-
	(十二)其 他	65~66	三三	-	-	-	-
	(十三)附註揭露事項						
	1. 重大交易事項相關資訊	66、68~72	三四	-	-	-	-
	2. 轉投資事業相關資訊	66、68~72	三四	-	-	-	-
	3. 大陸投資資訊	66~67、73	三四	-	-	-	-
	(十四)營運部門資訊	67	三五	-	-	-	-
九、	重要會計項目明細表	74~93	-	-	-	-	-

- 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)
 3. 期末持有之重大有價證券(不含投資子公司及關聯企業部分)：無重大須單獨示之有價證券。
 4. 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。(附表三)
 5. 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。(附表四)
 6. 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)。(附表五)
- (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；請參閱附表六。

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		附註二三
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		附註二一
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 1：114 年底資產負債表「其他應收關係人款項」為 4,325,893，[附註三十有說明](#)。

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」或「重要會計科目明細表」才能知道毛額!



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,067,035,432	15	\$ 1,035,061,499	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	54,890	-	13,174	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	-	-	14,208,158	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	46,702,679	1	39,497,003	1
1180	應收關係人款項 (附註三十)	208,783,038	3	210,300,175	4
1210	其他應收關係人款項 (附註三十)	4,325,893	-	5,313,087	-
1310	存貨 (附註五及十一)	252,320,369	3	270,716,472	4
1476	其他金融資產	15,334,569	-	4,927,482	-
1479	其他流動資產	36,398,294	-	29,528,046	1
11XX	流動資產合計	1,630,955,164	22	1,609,565,096	27

步驟 2：查附註三十，看明細

P62 附註三十是「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	114年12月31日	113年12月31日	
應收關係人款項	TSMC North America	\$ 206,855,118	\$ 209,056,572	
	關聯企業	1,430,389	1,120,441	
	其他子公司	497,531	123,162	
		<u>\$ 208,783,038</u>	<u>\$ 210,300,175</u>	
其他應收關係人 款項	TSMC North America	\$ 4,017,486	\$ 5,050,233	
	關聯企業	268,115	251	
	其他子公司	40,292	262,603	
		<u>\$ 4,325,893</u>	<u>\$ 5,313,087</u>	

步驟 3：找公司所在地

可由「[轉投資資訊](#)」(財報 p72)及「[大陸投資資訊](#)」(財報 p73)了解公司所在地。

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國114年1月1日至12月31日

附表五 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		期末持有		被投資公司帳面金額 (外幣為仟元)	本期認列之投資 (損)益(註一) (外幣為仟元)	備註	
				本期期末 (外幣為仟元)	去年年底 (外幣為仟元)	股數(仟股)	比率 %				
台積公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	\$ 1,178,213,709	\$ 616,839,509	37	100	\$ 1,351,374,238	\$ 51,520,610	\$ 51,520,610	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	672,616,510	565,786,810	21,250	100	644,037,295	16,141,125	14,599,365	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	75,809,127	2,172,398	2,172,398	子公司
	JASM	Kumamoto, Japan	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	68,384,148	68,384,148	3,011	73	48,148,122	(9,767,064)	(7,095,772)	子公司
	ESMC	Dresden, Germany	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	38,221,667	18,112,326	805	70	39,474,813	(688,621)	(482,035)	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	13,919,430	13,919,430	506,709	28	18,166,267	7,907,503	2,172,713	關聯企業
	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	12,419,167	3,752,313	1,455,522	關聯企業
	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	213,619	67	11,921,700	1,273,995	803,176	子公司
	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	8,770,383	1,194,222	1,194,222	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層封裝業務	1,988,317	1,988,317	111,282	41	4,495,255	1,353,534	555,073	關聯企業
	Emerging Fund	Cayman Islands	新創科技事業之投資	3,014,372	2,688,915	-	99.9	4,138,575	158,117	157,959	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	2,952,582	3,769,566	1,313,286	關聯企業
	TSMC 3DIC	Yokohama, Japan	工程支援業務	1,144,356	1,144,356	49	100	1,502,144	216,635	216,635	子公司
	TSMC Europe	Amsterdam, the Netherlands	客戶服務及支援業務	15,749	15,749	-	100	767,420	77,134	77,134	子公司
	TSMC JDC	Yokohama, Japan	工程支援業務	410,680	410,680	15	100	433,326	31,851	31,851	子公司
	TSMC Japan	Yokohama, Japan	客戶服務及支援業務	83,760	83,760	6	100	129,152	5,123	5,123	子公司
	TSMC Korea	Seoul, Korea	客戶服務及支援業務	13,656	13,656	80	100	44,447	1,670	1,670	子公司
	VTAF III (註三)	Cayman Islands	新創科技事業之投資	-	561,975	-	-	-	445	436	子公司

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114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

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			本期期末自台灣匯出累積投資金額 (外幣為仟元)	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	截至本期止匯回投資收益
					匯出	匯入	匯回						
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)	\$ 11,571,415	100%	\$ 11,638,257 (註二)	\$ 122,572,394	\$ -	
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)	27,605,732	100%	27,453,918 (註二)	145,609,673	-	

附註三十中，其他應收關係人款項對象別包含 **TSMC North America(4,017,486)** 為**國外**，其他子公司(262,603)及關聯企業(251)有沒有甚麼可以進一步判別？

財報 P70 「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114年1月1日至12月31日

附表三 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	\$ 2,931,832,801	77	發票日後30天(註)	-	—	\$ 206,855,118	81	
	TSMC Arizona	子公司	銷貨	1,558,414	-	月結30天	-	—	86,254	-	
	JASM	子公司	銷貨	1,026,858	-	月結30天	-	—	396,245	-	
	台積電南京子公司	子公司	銷貨	158,188	-	月結30天	-	—	7,430	-	
	創意公司	關聯企業	銷貨	6,014,200	-	發票日後30天	-	—	387,902	-	
	世界先進公司	關聯企業	銷貨	1,467,380	-	月結30天	-	—	945,224	-	
	SSMC	關聯企業	銷貨	299,174	-	月結30天	-	—	97,263	-	

— 沒有揭露「其他應收款項」明細!

— 揭露的是「應收帳款-關係人」(前一章節已填過)。

財報 P71 「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114年12月31日

附表四 單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (外幣為仟元)	週轉天數 (註一)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
台積公司	TSMC North America	子公司	\$ 210,872,604	26	\$ -	—	\$ -	-
	JASM	子公司	397,110	(註二)	-	—	-	-
	世界先進公司	關聯企業	1,213,033	(註二)	-	—	-	-
	創意公司	關聯企業	387,902	25	-	—	-	-

因此，其他子公司(262,603)及關聯企業(251)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) 一樣有兩種做法，有主要部門別決定(本例採此)；相對金額不大(<總資產1%)，放企業。

財報 p61 從關係人交易，看看子公司和關係企業有誰??

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
TSMC Arizona	子公司
台積電中國子公司	子公司
台積電南京子公司	子公司
JASM	子公司
ESMC	子公司
采鈺公司	子公司
TSMC North America	子公司
TSMC 3DIC	子公司
TSMC Europe	子公司
TSMC JDC	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
TSMC Washington, LLC (TSMC Washington)	間接持有之子公司
創意公司及其子公司(創意公司)	關聯企業
世界先進公司及其子公司(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(p61~62)，有無計息之融通

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之重大交易明細揭露如下。

參考 P68 「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114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	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品			對個別對象資金貸與限額 (註一至二)	資金貸與總額 (註一至二)
					(外幣為仟元) (註三)	(外幣為仟元) (註三)							名稱	價值	單位：除另予註明外， 為新台幣仟元		
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	\$ 41,142,000 (RMB 6,000,000) & (USD 450,000)	\$ 15,295,580 (RMB 3,400,000)	\$ 15,295,580 (RMB 3,400,000)	1.50%	有長期融通資金之必要	\$ -	- 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 122,744,745	\$ 122,744,745	
2	TSMC Development	TSMC Washington	其他應收關係人款項	是	1,886,640 (USD 60,000)	1,886,640 (USD 60,000)	1,886,640 (USD 60,000)	-	有短期融通資金之必要	-	- 營運週轉	-	-	-	33,875,210	33,875,210	

註一：台積電中國子公司之資金貸與總額及對台積電南京子公司從事資金貸與之個別貸與限額，皆不得超過台積電中國子公司淨值。
 註二：TSMC Development之資金貸與總額及對TSMC Washington從事資金貸與之個別貸與限額，皆不得超過TSMC Development淨值。
 註三：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(4,017,486)：國外。

其他子公司 (40,292)：放國外。

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	金額	項目	金額
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		其他應收關係人款項	4,057,778
	合約資產			
	小計		小計	4,057,778

註：紅色箭頭標註「合計填入」指向「其他應收關係人款項」。

關聯企業 (268,115)：放企業。

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	金額	項目	金額
3.企業	應收票據(不計息)		預付租金	
	應收帳款(不計息)		存出保證金	
	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	268,115
	在建工程(應收建造合約款)			
	預付設備款			
	合約資產			
小計		小計	268,115	

註：紅色箭頭標註「填入」指向「其他應收關係人款項」。

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 114 年及 113 年 12 月 31 日						
		114 年 12 月 31 日			113 年 12 月 31 日			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)			\$3,516,795	1	\$4,002,599	1	
1139	避險之金融資產—流動 (附註九及二十八)			590,061	-	2,646,813	1	
1140	合約資產—流動 (附註二十三)			-	-	1,107,403	-	
1150	應收票據 (附註十)			299,989	-	401,953	-	
1170	應收帳款淨額 (附註十)			2,690,304	1	2,472,964	1	
1180	應收帳款—關係人 (附註十及二十九)			854,142	-	486,985	-	
1200	其他應收款			3,680,943	1	1,375,220	-	
1210	其他應收款—關係人往來 (附註二十九)			1,750,000	-	4,010,000	1	
1220	本期所得稅資產			21,338	-	23,277	-	
130X	存貨 (附註十一)			46,841,163	11	55,169,177	12	
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三十)			5,993,115	1	5,993,002	1	
1479	其他流動資產			900,585	-	943,936	-	
11XX	流動資產合計			67,138,435	15	78,633,329	17	

「其他應收款-關係人往來」總額為：1,750,000，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，找內有無揭露融通，發現有

二十九、關係人交易

(六) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人往來）

關係人類別 / 名稱	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
中能資源	\$650,000	\$730,000
中 鋁	600,000	900,000
高 捷	400,000	200,000
興達海基	-	2,000,000
其 他	100,000	180,000
	<u>\$1,750,000</u>	<u>\$4,010,000</u>

本公司提供短期放款予子公司，放款利率係以計息日之最近30日內本公司向一般金融機構同一幣別短期融資之平均利率計算之，114及113年12月31日利率分別為1.72%~1.77%及1.82%~1.94%。

114及113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64,206千元及64,336千元。

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)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)

P88 由資金貸與表格發現中鋼貸出的四個對象，都有計息。

中國鋼鐵股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外，係新台幣千元

編	貸出資金之公	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	短期融通資金必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象之資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													稱價	值			
0	中國鋼鐵公司	中鋼鋁業公司	其他應收款	是	1,900,000	1,800,000	600,000	1.76%~1.92%	2	-	營業週轉	-	無	-	29,263,352	58,526,704	註2
0	中國鋼鐵公司	中能資源公司	其他應收款	是	800,000	700,000	650,000	1.76%~1.92%	2	-	營業週轉	-	無	-	29,263,352	58,526,704	註2
0	中國鋼鐵公司	高科磁技公司	其他應收款	是	300,000	200,000	100,000	1.76%~1.94%	2	-	營業週轉	-	無	-	29,263,352	58,526,704	註2
0	中國鋼鐵公司	興達海洋基礎公司	其他應收款	是	2,500,000	500,000	-	1.71%~1.86%	2	-	營業週轉	-	無	-	29,263,352	58,526,704	註2
0	中國鋼鐵公司	高雄捷運公司	其他應收款	是	1,300,000	900,000	400,000	1.71%~1.86%	2	-	營業週轉	-	無	-	29,263,352	58,526,704	註2
0	中國鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	其他應收款	是	1,300,000	1,200,000	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-	29,263,352	58,526,704	註2
1	中鋼保全公司	鋼堡科技公司	其他應收款	是	150,000	150,000	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-	204,178	204,178	註3
2	中欣開發公司	中欣開發建設公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	1.66%~1.79%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,485,424	2,485,424	註4
2	中欣開發公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	1,050,000	850,000	710,000	1.66%~1.84%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,485,424	2,485,424	註4
3	鑫科材料科技公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	其他應收款	是	27,438	-	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-	565,058	753,411	註5
4	高科磁技公司	磁科公司	其他應收款	是	180,000	170,000	170,000	2.41%	2	-	營業週轉	-	無	-	211,795	211,795	註6
5	景裕國際公司	常州中磁新材料科技有限公司	其他應收款	是	145,928	94,416	53,952	2.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	315,209	472,813	註7
6	中冠資訊公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	120,000	120,000	120,000	1.66%~1.84%	2	-	營業週轉	-	無	-	308,302	352,346	註8
7	中鋼機械公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	550,000	550,000	550,000	1.66%~1.82%	2	-	營業週轉	-	無	-	760,642	760,642	註9
8	中能發電公司	盧森堡商 CI III Zhong Neng K/S SCSp	其他應收款	是	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1.60%	2	-	償還銀行借款	-	無	-	5,176,002	5,176,002	註10
9	中鋼運通公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	500,000	500,000	-	N/A	2	-	營業週轉	-	無	-	1,221,851	2,443,702	註11

步驟 2：將有計息的「其他應收款」填入資產表的融通

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	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
中能資源	\$650,000	\$730,000
中 鋁	600,000	900,000
高 捷	400,000	200,000
興達海基	-	2,000,000
其 他	100,000	180,000
	\$1,750,000	\$4,010,000

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，114及113年12月31日利率分別為1.72%~1.77%及1.82%~1.94%。

114及113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64,206千元及64,336千元。

核定機關：行政院主計總處
 核定文號：主普管字第1140401473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117年12月31日

中央銀行經濟研究處
 115年公民營企業資金狀況

(民營企業)

樣本編號： _____ 實際經營項目： _____

項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
資產合計	100000	1,750,000				指下列一至十一
一、庫存現金及零用金	101000				0	指庫存現金(含外
二、國內金融機構存款	102000				0	指存於國內金融機
1. 活期性存款	102010				0	指存於國內金融機
2. 定期性存款	102020				0	指存於國內金融機
3. 外匯存款	102030				0	指存於國內金融機
三、附買回票債券投資	103000				0	指附條件交易
四、融通(計息)	104000				1,750,000	指本項下1至5細
1. 政府	104010				0	指對政府之融通，
2. 金融機構	104020				0	指對金融機構之融
3. 企業	104030		1,750,000		1,750,000	指對公營事業及民
4. 個人及非營利團體	104040				0	指對員工、個人股
5. 國外	104050				0	指對國外之融通，

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 2382）

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

財報 p24 應收帳款因賣斷給金融機構，因此，其他應收款對象為金融機構

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

單位：千元

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

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

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

部門	項目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項；不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項		
		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		填入
				應收帳款讓售(賣斷)		925,821
	小計			小計		925,821

自動連結

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

10.預付款項、預付設備款

一、「預付款項」

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

步驟 2：根據附註所提供的訊息，判別該企業「預付款項」的對象。

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

Tips：

(1) 「預付款項」的對象：政府、金融機構、企業、個人及非營利團體或國外

(2) 若無從判別「預付款項」的對象(財報未揭露、難以判斷或詢問困難)，可參考企業的進貨來源

(參考財報中的附表：「與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者」)

(3) 廠商如自國外進貨 70%，自國內廠商進貨 30%，則拆分「預付款項」的金額，70%歸國外，30%歸企業

填表釋例：大成長城(股票代號：1210)

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

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

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 656,573	2	422,613	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	7,345	-	20,476	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	853,396	2	858,044	2
1170 應收帳款淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	2,971,565	6	2,572,431	6
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	219,000	1
130x 存貨(附註四及六(五))	2,569,162	6	3,168,915	7
1400 生物資產—流動(附註六(六))	1,551,325	3	1,214,122	3
1410 預付款項(附註六(七))	9,479	-	103,284	-
1476 其他金融資產—流動	79,063	-	33,778	-
1479 其他流動資產—其他	52,471	-	31,782	-
流動資產合計	8,750,379	19	8,644,445	20

(七)預付款項		
本公司預付款項明細如下：		
	114.12.31	113.12.31
預付購料款	\$ 1,269	55,553
預付款項—其他	8,210	47,731
合 計	\$ 9,479	103,284

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		114.12.31		113.12.31	
資產		金額	%	金額	%
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 656,573	2	422,613	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	7,345	-	20,476	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	853,396	2	858,044	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	2,971,565	6	2,572,431	6
1210	其他應收款—關係人(附註七)	-	-	219,000	1
130x	存貨(附註四及六(五))	2,569,162	6	3,168,915	7
1400	生物資產—流動(附註六(六))	1,551,325	3	1,214,122	3
1410	預付款項(附註六(七))	9,479	-	103,284	-
1476	其他金融資產—流動	79,063	-	33,778	-
1479	其他流動資產—其他	52,471	-	31,782	-
流動資產合計		8,750,379	19	8,644,445	20

項 目		電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
五、應收及預付款項淨額 (不計息)		105000	9,479	指本項下1至5細項之
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，明細表各額				
1.政府		105010	0	
2.金融機構		105020	0	
3.企業		105030	9,479	項以毛額填列，不
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	為應收款項之減項

附表1---應收預付及應付預收款項明細表						
(本表填妥後，紅框內各部門合計金額會自動連結到調查表資產之五、應收及預付款項淨額)						
樣本編號: _____						
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		各部門合計	
	項目	金額	項目	金額	114年底	
鍵入	應收票據 (不計息)		預付租金		自動計入	
	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			
	預付貸款	9,479				
	在建工程 (應收建造合約款)					
	預付設備款					
	合約資產					
	小計	9,479	小計			9,479

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)

資產負債表

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」。

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)	485,059	1	638,841	1
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)	2,277,838	3	2,385,908	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(四)	381,000	1	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	31,426,687	44	28,132,888	43
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及七	8,666,465	12	8,061,793	12
1755	使用權資產	六(九)	10,154	-	16,811	-
1780	無形資產	六(十)及七	243,347	-	211,856	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	493,317	1	393,000	1
1915	預付設備款		17,392	-	10,886	-
1990	其他非流動資產—其他		12,352	-	122,364	-
15XX	非流動資產合計		44,013,611	62	39,974,347	61
1XXX	資產總計		\$ 70,573,708	100	\$ 65,541,543	100

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：_____

部門	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關之應收及預付款項：丕扣 除備抵呆帳，但扣除銷貨退回、折讓)		二、其他應收、預付款項		各部門 合計
	項目	金額	項目	金額	
5.國外	應收帳款(不計息)		預付國外佣金		114年底
	應收關係人款項(不計息)		應收技術服務費		
	預付貸款				
	合約資產				
	預付設備款	17,392			
	小計	17,392	小計		17,392

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、三三及三五。

(2) 「其他非流動資產」：

財報附註四、十八、三三及三五。

資產負債表

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三三)	\$ 34,487,962	28	\$ 50,895,766	41
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三三)	4,909	-	139,989	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、五、九、十及三三)	502,742	-	2,315,107	2
1139	避險之金融資產 (附註四、六、十一及三三)	136,420	-	1,213,892	1
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、五、十二、二五及三三)	5,854,665	5	4,957,841	4
1180	應收帳款－關係人 (附註四、五、二五、三三及三四)	411,355	-	459,383	-
1200	其他應收款 (附註四及三三)	447,275	-	547,320	-
1210	其他應收款－關係人 (附註四、三三及三四)	318,485	-	1,018,533	1
130X	存貨 (附註四及十三)	5,589,751	5	5,311,537	4
1410	預付款項	764,410	1	633,160	1
1470	其他流動資產 (附註十八、三三及三五)	207,304	-	187,811	-
11XX	流動資產總計	48,725,278	39	67,680,339	54
	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、八及三三)	1,793,134	1	2,169,959	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、五、九、十及三三)	-	-	519,215	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十四)	42,429,886	34	20,939,612	17
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十五)	26,630,239	22	29,362,958	24
1755	使用權資產 (附註四、五及十六)	1,099,337	1	1,282,844	1
1780	無形資產 (附註四及十七)	39,746	-	94,207	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	805,757	1	976,006	1
1920	存出保證金 (附註四及三三)	8,846	-	4,219	-
1990	其他非流動資產 (附註四、十八、三三及三五)	2,069,159	2	1,493,517	1
15XX	非流動資產總計	74,876,104	61	56,842,537	46

步驟 2：由於附註十八有明細：

(1) 「質押定期存款」：應鍵入「**資產表**」

中的**定期性存款**。

(2) 「預付投資款」：再查 p85 附表五之轉投資資訊，確認為投資美國 VisionPower 公司，故鍵入「**附表 1**」「一、商業授信毛額」「5. 國外」中的**預付投資款**中。

(3) 「預付貨款」：應鍵入「**附表 1**」「一、商業授信毛額」「3. 企業」中的**預付貨款**中。

(4) 「其他」：由於未揭露明細，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。

十八、其他資產	114年12月31日	113年12月31日
質押定期存款	\$ 945,626	\$ 1,133,946
預付投資款	757,104	-
預付貨款	529,309	529,309
其他	44,424	18,073
	<u>\$ 2,276,463</u>	<u>\$ 1,681,328</u>
流動	\$ 207,304	\$ 187,811
非流動	2,069,159	1,493,517
	<u>\$ 2,276,463</u>	<u>\$ 1,681,328</u>

步驟 3：填表結果如下：

十八、其他資產		114年12月31日	113年12月31日
質押定期存款		\$ 945,626	\$ 1,133,916
預付投資款		757,104	-
預付貸款		529,309	529,309
其他		44,424	18,073
		\$ 2,276,463	\$ 1,681,328
流動		\$ 207,304	\$ 187,811
非流動		2,069,159	1,493,517
		\$ 2,276,463	\$ 1,681,328

中央銀行經濟研究處
115年公民營企業資金狀況

(民營企業)

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

樣本編號： _____ 實際經營項目： _____

項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
資產合計	100000	2,276,463	指下列一至十一
一、庫存現金及零用金	101000	0	指庫存現金(含外
二、國內金融機構存款	102000	945,626	指存於國內金融機
1. 活期性存款	102010	0	指存於國內金融機
2. 定期性存款	102020	945,626	指存於國內金融機
3. 外匯存款	102030	0	指存於國內金融機
三、附賣回票債券投資	103000	0	指附條件交易
四、融通(計息)	104000	0	指本項下1至5細
1. 政府	104010	0	指對政府之融通
2. 金融機構	104020	0	指對金融機構之融
3. 企業	104030	0	指對公營事業及民
4. 個人及非營利團體	104040	0	指對員工、個人股
5. 國外	104050	0	指對國外之融通
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000	1,330,837	指本項下1至5細
請先將應收及預付款項細資料填入附表1，並註明其科目名稱，明細表各			
1. 政府	105010	0	
2. 金融機構	105020	0	
3. 企業	105030	573,733	須以毛額填列，不
4. 個人及非營利團體	105040	0	
5. 國外	105050	757,104	
減：備抵呆帳(請填正數)	105060	0	為應收款項之減項

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；丕扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項		各部門 合計 114年底
	項目	金額	項目	金額	
3. 企業	應收票據(不計息)		預付租金		自動 計入
	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		
	預付貸款	529,309	其他流動資產	44,424	
	在建工程(應收建造合約款)				
	預付設備款				
合約資產					
	小計	529,309	小計	44,424	573,733
4. 個人及非營利團體	應收票據(不計息)		預付租金		自動 連結
	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)		預付國外佣金		自動 計入
	應收關係人款項(不計息)		應收技術服務費		
	預付貸款				
	合約資產				
預付投資款	757,104				
	小計	757,104			757,104

鍵入

鍵入

鍵入

鍵入

自動
計入

「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。

代碼	資產	114年12月31日		113年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,067,035,432	15	\$ 1,035,061,499	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	54,890	-	13,174	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	-	-	14,208,158	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	46,702,679	1	39,497,003	1
1180	應收關係人款項 (附註三十)	208,783,038	3	210,300,175	4
1210	其他應收關係人款項 (附註三十)	4,325,893	-	5,313,087	-
1310	存貨 (附註五及十一)	252,320,369	3	270,716,472	4
1476	其他金融資產	15,334,569	-	4,927,482	-
1479	其他流動資產	36,398,294	-	29,528,046	1
11XX	流動資產合計	1,630,955,164	22	1,609,565,096	27

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。

步驟 3：填表結果如下：

資產負債表

代碼	資產	114年12月31日		113年12月31日	
		金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,067,035,432	15	\$ 1,035,061,499	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	54,890	-	13,174	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	-	-	14,208,158	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	46,702,679	1	39,497,003	1
1180	應收關係人款項 (附註三十)	208,783,038	3	210,300,175	4
1210	其他應收關係人款項 (附註三十)	4,325,893	-	5,313,087	-
1310	存貨 (附註五及十一)	252,320,369	3	270,716,472	4
1476	其他金融資產	15,334,569	-	4,927,482	-
1479	其他流動資產	36,398,294	-	29,528,046	1
11XX	流動資產合計	1,630,955,164	2	1,609,565,096	27

部門	項目	一、商業授信毛額 (與商品、服務銷售直接相關的應收及預付款項；不扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項		各部門合計
		項目	金額	項目	金額	
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	鍵入		其他金融資產	15,334,569	
	在建工程 (應收建造合約款)					
	預付設備款					
合約資產						
	小計			小計	15,334,569	15,334,569

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 115年公營企業資金狀況 (民營企業)	
項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
資產合計	100000	15,334,569	指下列一至十一
一、庫存現金及零用金	101000		指庫存現金(含外
二、國內金融機構存款	102000		指存於國內金融機
1.活期性存款	102010		指存於國內金融機
2.定期性存款	102020		指存於國內金融機
3.外匯存款	102030		指存於國內金融機
三、附賣回票債券投資	103000		指附條件交易
四、融通(計息)	104000		指本項下1至5細項
1.政府	104010		指對政府之融通
2.金融機構	104020		指對金融機構之融
3.企業	104030		指對公營事業及民
4.個人及非營利團體	104040		指對員工、個人股
5.國外	104050		指對國外之融通
五、應收及預付款項淨額(不計息)	105000	15,334,569	指本項下1至5細項
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			
1.政府	105010	0	
2.金融機構	105020	0	
3.企業	105030	15,334,569	須以毛額填列，不
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		為應收款項之減項

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「一、商業授信毛額」(「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 114 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。

友訊科技
資產負債表
民國一十四年

附註六(七)在財報 P30，有明細。

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十三))	\$ 702,619	6	976,025	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(二十三))	68,023	-	8,802	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十三))	1,113	-	11,748	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十三))	90,248	1	79,462	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(二十三)及七)	1,151,049	10	886,588	7
1200 其他應收款(附註六(三)、(二十三)及七)	28,784	-	115,220	1
1220 本期所得稅資產	4,326	-	2,442	-
130X 存貨(附註六(四))	327,595	3	266,128	2
1410 其他流動資產(附註七)	40,754	-	100,122	1
	<u>2,414,511</u>	<u>20</u>	<u>2,446,537</u>	<u>19</u>
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(附註六(二)及(二十三))	653,385	6	249,750	2
1518 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(二十三))	42,000	-	56,595	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	7,545,798	64	8,916,802	70
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	700,870	6	712,685	6
1755 使用權資產(附註六(六))	511	-	40	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及(二十三))	37,291	-	37,687	-
1780 無形資產(附註六(九)及七)	92,920	1	67,902	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	286,928	3	277,084	2
1900 其他非流動資產(附註六(十五)及(二十三))	25,598	-	21,503	-
	<u>9,385,301</u>	<u>80</u>	<u>10,340,048</u>	<u>81</u>

「不動產、廠房及設備」必須先拆分下列調查表需要的明細項目，再填入調查表：

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

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

(七)不動產、廠房及設備

項 目	114年度				本 期 轉入(出)	期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少			
成 本：						
土 地	\$ 531,453	-	-	-	-	531,453
房屋及建築	550,307	438	776	180		550,149
其他設備	539,559	30,880	32,935	-		537,504
	<u>1,621,319</u>	<u>31,318</u>	<u>33,711</u>	<u>180</u>		<u>1,619,106</u>
累計折舊						
房屋及建築	441,060	5,139	776	-		445,423
其他設備	467,574	38,174	32,935	-		472,813
	<u>908,634</u>	<u>43,313</u>	<u>33,711</u>	<u>-</u>		<u>918,236</u>
	<u>\$ 712,685</u>	<u>(11,995)</u>	<u>-</u>	<u>180</u>		<u>700,870</u>

- ◆ 期末餘額合計數 700,870 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 700,870 扣除土地 531,453，得出 169,417 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 114 年財報 P 30 「不動產、廠房及設備」內容填入調查表。

		114年度			
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本 期 轉入(出)	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 531,453	-	-	-	531,453
房屋及建築	550,307	438	776	180	550,149
其他設備	539,559	30,880	32,935	-	537,504
	1,621,319	31,318	33,711	180	1,619,106
累計折舊					
房屋及建築	441,060	5,139	776	-	445,423
其他設備	467,574	38,174	32,935	-	472,813
	908,634	43,313	33,711	-	918,236
	\$ 712,685	(11,995)	-	180	700,870

中央銀行經濟研究處
115年公民營企業資金狀況
(民營企業)

核定機關：行政院主計總處
核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

樣本編號： _____ 實際經營項目： _____

項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
十、不動產、廠房及設備淨額	110000	700,870	指本項下1及2細項
1.土地淨額	110010	531,453	531,453 指營業用土地之淨
2.建築物、廠房及設備淨額	110020	169,417	169,417 指營業用建築物、
十一、無形資產、生物資產、遞延資產	111000	0	包括未攤銷費用、

帳列總額 - 土地淨額
可填 excel 公式 [=700,870-531,453]

合計數應與財報資產
負債表帳列一致
(excel 公式 自動合計)

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

		114年12月31日		113年12月31日	
代碼	資產	金額	%	金額	%
流動資產					
1100	現金 (附註六)	\$ 305,783	3	\$ 263,315	2
1150	應收票據 (附註四、七及二十)	37,917	-	40,862	-
1170	應收帳款 (附註四、七及二十)	118,600	1	110,864	1
1180	應收帳款-關係人 (附註四、七、二十及二七)	53,922	-	57,226	1
1200	其他應收款 (附註四、七及二七)	32,679	-	29,401	-
130X	存貨 (附註四及八)	599,158	5	609,402	5
1479	其他流動資產 (附註十四)	115,212	1	177,536	1
11XX	流動資產總計	1,263,271	10	1,288,606	10
非流動資產					
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	10,014,482	80	10,319,366	80
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、二七及二八)	750,765	6	817,066	6
1755	使用權資產 (附註四、十一及二七)	182,613	2	209,127	2
1760	投資性不動產 (附註四、十二及二八)	69,121	1	69,596	1
1805	商譽 (附註四及十三)	38,147	-	38,147	-
1821	其他無形資產 (附註四及十三)	6,669	-	5,138	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	77,976	1	58,658	1
1920	存出保證金 (附註二七)	50,696	-	49,445	-
19XX	非流動資產總計	11,190,469	90	11,566,543	90
1XXX	資產總計	\$ 12,453,740	100	\$ 12,855,149	100

項目	電腦代號	114年12月底	
七、國內投資性不動產及閒置資產	107000	69,121	69,121
八、國外投資淨額	108000		0
1.國外存款	108010		0
請先依財報上會計項目將資料填入附表2，明細			
2.國外直接投資 (持股在10%以上)	108020		0
3.國外有價證券投資	108030		0
4.國外衍生金融資產及結構型商品	108040		0
5.國外不動產投資	108050		0
九、存貨淨額	109000	599,518	599,518
十、不動產、廠房及設備淨額	110000		0
1.土地淨額	110010		0
2.建築物、廠房及設備淨額	110020		0
十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存	111000	38,147	182,613
		6,669	227,429

附表1----應收預付及應付款項
(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: _____

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		各部門合計 114年底
	項目	金額	項目	金額	
1.政府	應收票據 (不計息)		遞延所得稅資產	77,976	
	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)		遞項稅額		
			留抵稅額		
			外勞保證金		
		法院擔保金			
	小計		小計	77,976	77,976

使用權資產填入
「十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存」

商譽及無形資產填入
「十一、無形資產、生物資產、遞延資產及用品盤存」

遞延所得稅資產填入附表1之「二、其他應收、預付款項」之「1.政府」部門

(若有)留抵稅額列附表 1「政府」部門

十四、其他流動資產		114年12月31日	113年12月31日
預付貨款		\$ 99,845	\$ 161,946
預付費用		11,087	9,314
暫付款		4,280	6,246
留抵稅額		-	30
		<u>\$ 115,212</u>	<u>\$ 177,536</u>

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；並扣除備抵呆帳，但扣除備貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項		各部門合計 114年底
	項目	金額	項目	金額	
1.政府	應收票據(不計息)		遞延所得稅資產	77,976	
	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	77,976	77,976

(十一) 其他		114年12月31日	113年12月31日
帳列項目	關係人類別 / 名稱		
存出保證金	具重大影響之投資者	\$ 3,556	\$ 3,556
存入保證金	永續基金會	\$ 750	\$ 750
	大震	198	130
		<u>\$ 948</u>	<u>\$ 880</u>

應收帳款(不計息,以外銷比重分析至國外)		存出保證金	3,556
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	99,845	預付費用	11,087
在建工程(應收建造合約款)		暫付款	4,280
預付設備款			
合約資產(以外銷比重分析至國外)			
小計	99,845	小計	18,923

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	114.12.31	113.12.31
預付房地款	\$ 56,296	38,131
營建用地	2,476,653	2,080,126
在建房地	9,628,226	13,783,198
待售房地	14,244,475	5,531,768
合計	\$ 26,405,650	21,433,223

核定機關：行政院主計總處
 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
115年公民營企業資金狀況
(民營企業)

樣本編號： _____ 實際經營項目： _____

項 目	電腦代號	114年12月底			填 表 說 明
7. 資產證券化商品	106070				0 商品、資產基礎商
8. 衍生金融資產及結構型商品	106080				0 指持有國內發行之
9. 其他國內投資	106090				0 指持有黃金、寶石
七、國內投資性不動產及閒置資產	107000	2,476,653	9,628,226	14,244,475	26,349,354 指建設公司之營建

附表1---應收預付及應付項

(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: _____

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；並扣除備抵呆帳，但扣除銷貨退回及折讓)		二、其他應收、預付款項		各部門 合計	
	項目	金額	項目	金額		
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)		股東往來(不計息)			
	預付房地款	56,296				
	合約資產					
	小計	56,296	小計			56,296

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) 向國內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) 向國外金融機構或關係企業借款填在電腦代號(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) 向國內其他企業無息借款，則填在「3.企業」部門。
- (2) 向個人股東無息借款，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 114 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。

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註四及六(十一)) → 財報 P.31 及 P.81 短期借款明細表	\$ 195,875,749	19	107,875,065	15
合約負債—流動(附註四、六(十九)及七)	104,691,202	10	87,523,712	12
應付帳款	169,219,783	16	77,445,109	11
應付帳款—關係人(附註七)	124,365,539	12	63,208,877	9
其他應付款(附註七)	84,881,312	8	66,083,531	10
本期所得稅負債	16,886,740	2	9,607,098	1
租賃負債—流動(附註四及六(十四))	114,184	-	92,789	-
其他金融負債—流動	22,383,013	2	14,169,002	2
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	888,350	-	6,736,117	1
退款負債—流動	5,656,736	1	5,666,991	1
其他流動負債—其他	761,603	-	908,391	-
	<u>725,724,211</u>	<u>70</u>	<u>439,316,682</u>	<u>62</u>
非流動負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、六(二)及六(十三))	710,899	-	371,838	-
應付公司債(附註四及六(十三))	56,578,932	5	28,784,239	4
長期借款(附註六(十二)) → 財報 P.31 及 P.84 長期借款明細表	-	-	5,806,100	1

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.31

(十一)短期借款

信用借款

利率區間

要進一步確認是國內
還國外？

確認有利息

114.12.31	113.12.31
<u>\$ 195,875,749</u>	<u>107,875,065</u>
<u>0.67%~4.58%</u>	<u>3.72%~5.33%</u>

P.81 短期借款明細表(見下頁)

廣達電腦股份有限公司
短期借款明細表
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元/美金千元

借款種類	說明	幣別	金額	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	第一銀行	USD	111,000	\$ 3,488,730	最遲至115.06.12	4.27%	TWD 3,500,000	本票	
"	匯豐銀行	USD	430,000	13,514,900	最遲至115.02.13	4.16%~4.28%	USD 430,000	"	
"	台灣銀行	USD	187,000	5,877,410	最遲至115.01.09	4.29%	USD 200,000	"	
"	合作金庫銀行	USD	260,000	8,171,800	最遲至115.01.05	4.25%	TWD 8,300,000	"	
"	國泰世華銀行	USD	300,000	9,429,000	最遲至115.01.16	4.27%	USD 300,000	"	
"	土地銀行	USD	210,000	6,600,300	最遲至115.01.02	4.29%	TWD 7,000,000	"	
"	大華銀行	USD	200,000	6,286,000	最遲至115.01.16	4.29%	USD 800,000	"	
"	上海商業銀行	USD	110,000	3,457,300	最遲至115.01.16	4.23%	USD 110,000	"	
"	台北富邦銀行	EUR	67,000	2,472,300	最遲至115.01.09	2.48%	USD 150,000	"	借款額度共用
"	台北富邦銀行	JPY	3,000,000	602,400	最遲至115.01.09	0.67%	JPY -	"	借款額度共用
"	中國建設銀行	USD	350,000	11,000,500	最遲至115.01.12	4.23%	USD 350,000	"	
"	瑞穗銀行	USD	150,000	4,714,500	最遲至115.01.28	4.55%	USD 500,000	"	
"	星展銀行	USD	800,000	25,144,000	最遲至115.01.23	4.29%~4.58%	USD 800,000	"	
"	東亞銀行	USD	70,000	2,200,100	最遲至115.01.16	4.26%	USD 70,000	"	
"	玉山銀行	USD	120,000	3,771,600	最遲至115.01.16	4.19%	TWD 4,000,000	"	
"	中國信託銀行	USD	218,000	6,851,740	最遲至115.01.09	4.56%	TWD 7,000,000	"	
"	美商花旗	USD	525,600	16,519,608	最遲至115.01.20	4.22%~4.27%	USD 525,600	"	
"	花旗台灣	USD	82,700	2,599,261	最遲至115.01.28	4.22%	USD 90,000	"	
"	安智銀行	USD	350,000	11,000,500	最遲至115.01.16	4.15%~4.25%	USD 850,000	"	
"	華僑銀行	USD	250,000	7,857,500	最遲至115.01.09	4.29%~4.32%	USD 600,000	"	
"	華南銀行	USD	200,000	6,286,000	最遲至115.01.09	4.29%	TWD 6,500,000	"	
"	西班牙對外銀行	USD	200,000	6,286,000	最遲至115.01.23	4.32%	USD 1,200,000	"	
"	中國銀行	USD	150,000	4,714,500	最遲至115.01.08	4.27%	USD 500,000	"	
"	交通銀行	USD	230,000	7,228,900	最遲至115.01.07	4.33%	USD 300,000	"	
"	三井住友銀行	USD	200,000	6,286,000	最遲至115.01.28	4.44%	USD 350,000	"	
"	元大銀行	USD	180,000	5,657,400	最遲至115.01.16	4.20%~4.29%	USD 180,000	"	
"	兆豐銀行	USD	250,000	7,857,500	最遲至115.01.14	4.15%	USD 250,000	"	
合計				<u>\$ 195,875,749</u>					

全部都是國內金融機構

此處可看出都有利息

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)

(2)長期借款：

附註六(十二) 財報 P.31

長期借款包含一年以上到期部分及一年內到期部分，因此
114 年底長期借款總額=888,350

(十二)長期借款

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		合 計
	一年以上 到期部份	一年內 到期部份	
114.12.31			
台新國際商業銀行國發案(2)	\$ -	156,250	156,250
兆豐國際商業銀行國發案(3)	-	159,184	159,184
台北富邦銀行國發案(4)	-	197,916	197,916
玉山商業銀行國發案(5)	-	250,000	250,000
中國信託商業銀行國發案(6)	-	125,000	125,000
合 計	\$ -	888,350	888,350
113.12.31			
兆豐銀行等18家銀行聯貸借款(7)	\$ -	4,917,750	4,917,750
台北富邦銀行等23家銀行聯貸借款(1)	4,917,750	-	4,917,750
台新國際商業銀行國發案(2)	156,250	375,000	531,250
兆豐國際商業銀行國發案(3)	159,184	318,367	477,551
台北富邦銀行國發案(4)	197,916	375,000	572,916
玉山商業銀行國發案(5)	250,000	500,000	750,000
中國信託商業銀行國發案(6)	125,000	250,000	375,000
合 計	\$ 5,806,100	6,736,117	12,542,217

附註六(十二) 財報 P.31~32

由文字說明可看出借款都有利息

1. 本公司與QIL於民國一一二年八月與台北富邦銀行等23家金融機構簽訂聯合授信合約，分甲乙兩項授信，甲項授信額度為美金1,000,000千元，乙項授信額度為美金500,000千元，貸款額度合計為美金1,500,000千元，授信期間為三年，可申請展延二年，以展延一次為限，利率皆採浮動利率計收，對該授信合約本公司對QIL之借款負連帶償責任。
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。
7. 本公司與QIL於民國一〇九年十月與兆豐銀行等18家金融機構簽訂聯合授信合約，本公司與QIL之授信額度合計為美金1,200,000千元，授信期間為三年，已於民國一一二年十一月取得與兆豐銀行等18家金融機構同意展延授信期間二年，利率皆採浮動利率計收。對該授信合約本公司對QIL之借款負連帶清償責任。

P.84 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
台新國際商業銀行國發案		\$ 156,250	108.06.04~115.06.04	0.7200%
兆豐國際商業銀行國發案		159,184	108.06.19~115.06.19	0.7200%
台北富邦銀行國發案		197,916	108.06.04~115.06.04	0.7200%
玉山商業銀行國發案		250,000	108.07.03~115.07.03	0.7200%
中國信託商業銀行國發案		125,000	108.07.04~115.07.04	0.7200%
減：一年內到期之長期借款		<u>(888,350)</u>		
合 計		<u>\$ -</u>		

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	114年12月底		
		短期借款	長期借款	
負債合計	200000			196,764,099
一、國內金融機構借款	201000	195,875,749	888,350	196,764,099
二、國內非金融機構借款 (計息)	202000			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

+

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 114 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。

	114.12.31		113.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100	\$ 26,758,400	5	25,977,400	6
2110	9,393,667	2	26,034,782	6
2120	226,726	-	-	-
2130	245,446	-	673,723	-
2170	3,835,336	1	5,706,877	1
2180	4,424,950	1	3,979,984	1
2200	133,768	-	993,016	-
2220	1,062,103	-	1,201,190	-
2280	91,733	-	89,879	-
2321	6,524,036	1	7,799,374	2
2322	4,000,000	1	20,500,000	4
2399	7,304,378	1	8,424,765	2
	<u>64,000,543</u>	<u>12</u>	<u>101,380,990</u>	<u>22</u>
流動負債合計				
非流動負債：				
2530	43,124,176	8	39,651,972	8

財報 P.38 及
P.88 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.38

要確認發行地在
國內還國外？



(十二)應付公司債		
1.本公司應付公司債之明細如下：		
	114.12.31	113.12.31
無擔保普通公司債	採用總額 \$ 49,648,212	47,451,346
減：一年內到期之公司債	(6,524,036)	(7,799,374)
合 計	<u>\$ 43,124,176</u>	<u>39,651,972</u>
到期年度	<u>115~123</u>	<u>114~123</u>

P.88 應付公司債明細表(見下頁)

用期末餘額

台灣塑膠工業股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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	付息日期	償還辦法	擔保情形
民國103年5月發行第一次國內公司債									
— 甲類	1,000,000	1,000,000	-		103.5.21	年息1.83%，一年單利計付息一次	每年5月	自發行日起屆滿九、十年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	5,000,000	2,500,000	(228)	2,499,772	103.5.21	年息1.92%，一年單利計付息一次	每年5月	自發行日起屆滿十一、十二年底各還本50%及50%	無擔保
民國107年6月發行第一次國內公司債									
— 甲類	5,200,000	5,200,000	-		107.6.26	年息0.82%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	2,700,000	2,700,000	-		107.6.26	年息0.93%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿六、七年底各還本50%及50%	無擔保
— 丙類	1,400,000	-	(1,647)	1,398,353	107.6.26	年息1.09%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿九、十年底各還本50%及50%	無擔保
民國109年6月發行第一次國內公司債									
— 甲類	3,600,000	3,600,000	-		109.6.22	年息0.58%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	3,750,000	-	(890)	3,749,110	109.6.22	年息0.63%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿六、七年底各還本50%及50%	無擔保
— 丙類	1,000,000	-	(2,670)	997,330	109.6.22	年息0.67%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿九、十年底各還本50%及50%	無擔保
民國110年9月發行第一次國內公司債									
— 甲類	4,300,000	2,150,000	(736)	2,149,264	110.9.15	年息0.46%，一年單利計付息一次	每年9月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	3,200,000	-	(2,700)	3,197,300	110.9.15	年息0.52%，一年單利計付息一次	每年9月	自發行日起屆滿六、七年底各還本50%及50%	無擔保
民國112年6月發行第一次國內公司債									
— 甲類	7,500,000	-	(3,580)	7,496,420	112.6.27	年息1.55%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	3,600,000	-	(6,444)	3,593,556	112.6.27	年息1.62%，一年單利計付息一次	每年6月	自發行日起屆滿六、七年底各還本50%及50%	無擔保
民國113年5月發行第一次國內公司債									
— 甲類	3,950,000	-	(4,256)	3,945,744	113.5.14	年息1.82%，一年單利計付息一次	每年5月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	4,450,000	-	(5,905)	4,444,095	113.5.14	年息1.90%，一年單利計付息一次	每年5月	自發行日起屆滿九、十年底各還本50%及50%	無擔保
民國113年12月發行第一次國內公司債									
— 甲類	4,200,000	-	(5,276)	4,194,724	113.12.10	年息1.92%，一年單利計付息一次	每年12月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
— 乙類	2,000,000	-	(2,860)	1,997,140	113.12.10	年息2.00%，一年單利計付息一次	每年12月	自發行日起屆滿九、十年底各還本50%及50%	無擔保
民國114年9月發行第一次國內公司債									
— 甲類	10,000,000	-	(14,596)	9,985,404	114.9.15	年息2.02%，一年單利計付息一次	每年9月	自發行日起屆滿四、五年底各還本50%及50%	無擔保
合計	<u>\$ 66,850,000</u>	<u>17,150,000</u>	<u>(51,788)</u>	<u>49,648,212</u>					

步驟 3：將台塑 114 年底資產負債表的「一年內到期公司債」6,524,036 及「應付公司債」43,124,176 填在調查表之負債表中「七、應付國內公司債」(207000)。

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日			中央銀行經濟研究處 115年公民營企業資金狀況 (民營企業)			
樣本編號：_____			實際經營項目：_____			
項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
六、應付票券	206000				0	指發行經票券金融額(扣除未攤銷折
七、應付國內公司債	207000	6,524,036	43,124,176		49,648,212	指企業在國內發行
八、應付國外有價證券	208000				0	指企業在國外發行

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

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。

		114.12.31		113.12.31	
		金額	%	金額	%
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 26,758,400	5	25,977,400	6
2110	應付短期票券(附註六(十))	9,393,667	2	26,034,782	6

步驟 2：根據附註六(十)P36，了解發行明細。

(十)應付短期票券		114.12.31	
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	萬通票券金融(股)公司	1.750%	\$ 300,000
應付商業本票	合作金庫	1.520%~1.760%	800,000
應付商業本票	中華票券金融(股)公司	1.618%~1.750%	300,000
應付商業本票	永豐商業銀行	1.618%	300,000
應付商業本票	陽信商業銀行	1.750%	100,000
應付商業本票	台新銀行	1.618%~1.720%	400,000
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司	1.750%	400,000
應付商業本票	中國信託商業銀行	1.618%	3,700,000
應付商業本票	大中票券金融(股)公司	1.618%~1.750%	800,000
應付商業本票	台北富邦商業銀行	1.525%	1,800,000
應付商業本票	大慶票券金融(股)公司	1.520%	500,000
			9,400,000
減：應付短期票券折價			(6,333)
合 計			\$ 9,393,667

↓
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)。

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 115年公民國營企業資金狀況 (民營企業)			
樣本編號：_____		實際經營項目：_____			
項 目	電腦代號	114年12月底			填 表 說 明
4.個人及非營利團體	205040	0			
5.國外	205050	0			
六、應付票券	206000	9,393,667		9,393,667	指發行經票券金融 額 (扣除未攤銷折
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					

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

財報 P26：附註七

負債及權益					
流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	\$ 3,070,087	-	\$ 439,110	-
2170	應付帳款	74,198,152	1	64,054,077	1
2180	應付關係人款項(附註三十)	18,524,963	-	18,137,811	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債		
	114年12月31日	113年12月31日
金融資產		
遠期外匯合約	\$ 54,890	\$ 13,174
金融負債		
遠期外匯合約	\$ 3,070,087	\$ 439,110

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

項目	電腦代號	114年12月底			
十三、遞延負債	213000				0
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000	3,070,087			3,070,087
十五、避險之金融負債	215000				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「避險之金融負債」，其明細在附註四、五及十，114 年內含的金融工具是遠期外匯合約及遠期債券合約。

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

國泰人壽(5846)P8 資產負債表

代 碼	負 債 及 權 益				
21000	應付款項 (附註二二及三五)	\$ 25,315,244	-	\$ 27,668,666	-
21700	本期所得稅負債 (附註四)	74,716	-	74,716	-
23200	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、五、八及四十)	59,859,830	1	70,517,679	1
23300	避險之金融負債 (附註四、五、十及四十)	752,946	-	2,568,151	-
23500	應付債券 (附註二三及三五)	164,817,350	2	165,253,825	2

國泰人壽(5846)財報 P49：附註十

十、避險之金融工具	114年12月31日	113年12月31日
避險之金融資產		
遠期外匯合約	\$ 7,721	\$ -
避險之金融負債		
遠期外匯合約	\$ 752,946	\$ 2,509,788
遠期債券合約	-	58,363
合 計	\$ 752,946	\$ 2,568,151

核定機關：行政院主計總處
 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日

中央銀行經濟研究處
 115年公民營企業資金狀況

(民營企業)

樣本編號: _____

實際經營項目: _____

項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000					0 與財報上之會計項
十五、避險之金融負債	215000	752,946			752,946	與財報上之會計項
十六、按攤銷後成本衡量之金融負債	216000					0 與財報上之會計項

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.81)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。

供應商名稱	金額
甲供應商	\$ 5,506,480
其他(註)	68,691,672
合計	\$ 74,198,152

(P.7)資產負債表看全貌

(P.84) 應付費用及其他流動負債明細表

負債	金額	單位	金額	單位
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	\$ 3,070,087	-	\$ 439,110	-
2170 應付帳款	74,198,152	1	64,054,077	1
2180 應付關係人款項(附註三十)	18,524,963	-	10,137,811	-
2201 應付薪資及獎金	48,967,710	1	37,440,411	1
2206 應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)	103,097,239	1	70,520,129	1
2213 應付工程及設備款	168,648,840	2	150,280,751	3
2216 應付現金股利(附註十八)	285,258,060	4	220,418,821	4
2230 本期所得稅負債(附註五及二三)	201,492,741	3	146,420,994	2
2320 一年內到期長期負債(附註十六及二十七)	61,940,126	1	24,397,381	-
2399 應付費用及其他流動負債(附註五、十四、十九、二七及三十)	340,755,301	5	449,236,841	7
21XX 流動負債合計	1,305,953,219	18	1,173,346,326	19

項目	金額
暫收客戶款	\$ 145,207,051
退款負債	75,708,756
合約負債	34,734,928
其他(註)	85,104,566
合計	\$ 340,755,301

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

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。

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	金額	項目	金額	114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)	37,099,076	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	33,729,768	應收股本		
	合約負債 (以外銷比重分析至國外)	3,473,493			
	小計	74,302,337	小計		74,302,337
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		
	小計		小計		
5. 國外	應付帳款 (不計息)	37,099,076	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	134,919,072			
	合約負債 (以外銷比重分析至國外)	31,261,435			
	小計	203,279,583	小計		203,279,583

應付帳款 假設其國外及國內的進貨各 50%，則 $74,198,152 * 50\% = 37,099,076$ 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， $168,648,840 * 20\% = 33,729,768$ ，即為國內企業部門金額，餘額 134,919,072 為國外部門金額。

合約負債 即為預收貨款，應以外銷比重 90%， $34,734,928 * 90\% = 31,261,435$ ，即為國外部門金額，餘額 3,473,493 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，附註三十有台積電「應付關係人款項」科目明細。

	負	債	及	權	益		
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	\$	3,070,087	-	\$	439,110	-
2170	應付帳款		74,198,152	1		64,054,077	1
2180	應付關係人款項（附註三十）		18,524,963	-		10,137,811	-
2201	應付薪資及獎金		48,967,710	1		37,440,411	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞（附註二六）		103,097,239	1		70,520,129	1
2213	應付工程及設備款		168,648,840	2		150,280,751	3

步驟2：根據財報附註三十的(六)應付關係人款項(P.62)，可大致瞭解關係人是誰。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱 / 類 別	114年12月31日	113年12月31日
應付關係人款項	TSMC Arizona	\$ 9,127,301	\$ 630,869
	台積電南京子公司	2,934,085	4,473,370
	台積電中國子公司	2,261,532	1,848,450
	其他子公司	2,423,315	1,759,124
	其他關聯企業	1,778,730	1,425,998
		<u>\$ 18,524,963</u>	<u>\$ 10,137,811</u>

步驟 3：根據財報附表六(P.70)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114年1月1日至12月31日

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 帳款之比率 (%)		
台積公司	TSMC North America	子公司	銷貨	\$ 2,931,832,801	77	發票日後30天(註)	-	-	\$ 206,855,118	81	
	TSMC Arizona	子公司	銷貨	1,558,414	-	月結30天	-	-	86,254	-	
	JASM	子公司	銷貨	1,026,858	-	月結30天	-	-	396,245	-	
	台積電南京子公司	子公司	銷貨	158,188	-	月結30天	-	-	7,430	-	
	創意公司	關聯企業	銷貨	6,014,200	-	發票日後30天	-	-	387,902	-	
	世界先進公司	關聯企業	銷貨	1,467,380	-	月結30天	-	-	945,224	-	
	SSMC	關聯企業	銷貨	299,174	-	月結30天	-	-	97,263	-	
	台積電南京子公司	子公司	進貨	73,652,776	27	月結30天	-	-	(2,934,085)	3	
	TSMC Arizona	子公司	進貨	67,096,542	25	月結30天	-	-	(9,127,301)	10	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	26,581,060	10	月結30天	-	-	(2,261,531)	2	
	TSMC Washington	間接持有之子公司	進貨	7,233,381	3	月結30天	-	-	(578,662)	1	
SSMC	關聯企業	進貨	4,113,439	2	月結30天	-	-	(374,089)	-		
世界先進公司	關聯企業	進貨	878,168	-	月結30天	-	-	(91,947)	-		
TSMC North America	創意公司	台積公司之關聯企業	銷貨	25,079,357 (USD 805,964)	1	發票日後30天	-	-	1,263,109 (USD 40,170)	1	
采鈺公司	精材公司	台積公司之關聯企業	銷貨	366,246	4	月結60天	-	-	46,003	4	

步驟 4：財報 P.72 「附註揭露事項」中的「轉投資資訊」查詢關係人所在地。

台灣積體電路製造股份有限公司及轉投資公司
轉投資公司名稱、所在地區、籌備期間資訊(不包含大陸轉投資公司)
民國114年1月1日至12月31日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

投資公司名稱	轉投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	籌備投資金額		股數(仟股)	比率%	帳面金額 (外幣為仟元)	轉投資公司本期列之投資		備註
				本期期末 (外幣為仟元)	去年年底 (外幣為仟元)				本期(損)益 (外幣為仟元)	本期列之投資 (外幣為仟元)	
台積公司	TSMC Global	Torola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 1,178,213,709	\$ 616,839,509	37	100	\$ 1,331,374,238	\$ 51,520,610	\$ 51,520,610	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	672,616,510	565,786,810	21,250	100	644,037,295	16,141,125	14,599,365	子公司
	TSMC Partners	Torola, British Virgin Islands	半導體、製造等相關投資業務及一般投資業務	31,456,130	31,456,130	988,368	100	75,809,127	2,172,398	2,172,398	子公司
	JASM	Kumamoto, Japan	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	68,384,148	68,384,148	3,011	73	48,148,122	(9,767,064)	(7,095,772)	子公司
	TSMC	Dresden, Germany	積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售與測試	38,221,667	18,112,326	805	70	39,474,813	(688,621)	(482,035)	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、銷售與測試	13,919,430	13,919,430	506,709	28	18,366,267	7,807,203	2,172,713	關聯企業
	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	12,419,167	3,752,313	1,455,522	關聯企業
	采鈺公司	新竹市	彩色濾光片產品相關研究、設計、開發、製造、銷售及維修業務	4,224,082	4,224,082	213,619	67	11,921,700	1,273,995	805,176	子公司
	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	8,270,383	1,194,222	1,194,222	子公司
	精材公司	桃園市	晶圓蝕蝕片尺寸之材質及晶圓蝕蝕片材料之業務	1,988,317	1,988,317	111,282	41	4,495,235	1,353,534	555,073	關聯企業
	Emerging Fund	Cayman Islands	新創科技事業之投資	3,014,372	2,688,915	-	99.9	4,138,575	158,117	157,959	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	2,952,582	3,769,566	1,313,286	關聯企業	
TSMC 3DHC	Yokohama, Japan	半導體業務	1,144,356	1,144,356	49	100	1,302,144	216,635	216,635	子公司	
TSMC Europe	Amsterdam, the Netherlands	客戶支援業務	15,749	15,749	-	100	797,420	77,134	77,134	子公司	
TSMC JDC	Yokohama, Japan	工程支援業務	410,680	410,680	15	100	433,326	31,851	31,851	子公司	
TSMC Japan	Yokohama, Japan	客戶支援業務	83,760	83,760	6	100	129,152	5,123	5,123	子公司	
TSMC Korea	Seoul, Korea	客戶支援業務	13,656	13,656	80	100	44,447	1,670	1,670	子公司	
VTAF III (註三)	Cayman Islands	新創科技事業之投資	-	561,975	-	-	-	445	436	子公司	

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

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱/類別	114年12月31日	113年12月31日
應付關係人款項	TSMC Arizona	\$ 9,127,301	\$ 630,869
	台積電南京子公司	2,934,085	4,473,370
	台積電中國子公司	2,261,532	1,848,450
	其他子公司	2,423,315	1,759,124
	其他關聯企業	1,778,730	1,425,998
		\$ 18,524,963	\$ 10,137,811

國外：Arizona、南京、中國及其他子公司

$$9,127,301 + 2,934,085 + 2,261,532 + 2,423,315$$

$$= 16,746,233$$

$$\text{國內} = \text{合計} - \text{國外} = 1,778,730$$

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。

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	金額	項目	金額		
3. 企業	應付票據 (不計息)		應付水電、瓦斯、電信費		114年底	
	應付帳款 (不計息)		應付運費、勞務費			
	應付關係人款項 (不計息)	1,778,730	應付代收款			
	預收工程款 (應付建設合約款)		存入保證金			
	預收貸款		同業往來 (不計息)			
	應付工程及設備款		預收股本			
	合約負債 (以外幣比重分拆至國外)					
	小計	1,778,730	小計			1,778,730
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 (應付建設合約款)		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			
	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)		16,746,233	應付佣金			
預收國外貸款			應付國外勞務費			
應付工程及設備款						
合約負債 (以外幣比重分拆至國外)						
小計	16,746,233	小計		16,746,233		

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](#))

(6) 「應付[股利](#)」 ([依主要股東持股比重拆分至五大部門](#))

填表釋例：廣達(股票代號:2382)

步驟 1：廣達 114 年底資產負債表的「其他應付款」在附註七有明細。

		114.12.31		113.12.31	
		金額	%	金額	%
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款(附註四及六(十一))	\$ 195,875,749	19	107,875,065	15
2130	合約負債—流動(附註四、六(十九)及七)	104,691,202	10	87,523,712	12
2170	應付帳款	169,219,783	16	77,445,109	11
2180	應付帳款—關係人(附註七)	124,365,539	12	63,208,877	9
2219	其他應付款(附註七)	84,881,312	8	66,083,531	10
2230	本期所得稅負債	16,886,740	2	9,607,098	1
2280	租賃負債—流動(附註四及六(十四))	114,184	-	92,789	-
2305	其他金融負債—流動	22,383,013	2	14,169,002	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	888,350	-	6,736,117	1
2365	退款負債—流動	5,656,736	1	5,666,991	1
2399	其他流動負債—其他	761,603	-	908,391	-
		<u>725,724,211</u>	<u>70</u>	<u>439,316,682</u>	<u>62</u>
非流動負債：					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、六(二)及六(十三))	710,899	-	371,838	-
2530	應付公司債(附註四及六(十三))	56,578,932	5	28,784,239	4
2540	長期借款(附註六(十二))	-	-	5,806,100	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及六(十六))	9,390,992	1	8,151,411	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及六(十四))	85,111	-	101,888	-
2640	淨確定福利負債(附註四及六(十五))	129,289	-	136,560	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及六(七))	-	-	6,719	-
2670	其他非流動負債—其他	35,623	-	38,091	-
		<u>66,930,846</u>	<u>6</u>	<u>43,396,846</u>	<u>6</u>
	負債總計	<u>792,655,057</u>	<u>76</u>	<u>482,713,528</u>	<u>68</u>
權益(附註六(十七))：					
3100	股本	38,626,274	4	38,626,274	5
3200	資本公積	21,155,830	2	17,309,328	3
3300	保留盈餘	185,322,339	18	160,445,670	23
3400	其他權益	(1,194,320)	-	6,237,615	1
3500	庫藏股票	(333,094)	-	(333,094)	-
	權益總計	<u>243,577,029</u>	<u>24</u>	<u>222,285,793</u>	<u>32</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,036,232,086</u>	<u>100</u>	<u>704,999,321</u>	<u>100</u>

財報的附註七
有相關資訊

步驟 2：從廣達財報的附註七關係人交易(P.60)取得「其他應付款」明細，但揭露不完全。

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付帳款	TFQ	\$ 17,100,392	31,286,463
應付帳款	TCC	5,896,800	23,729,954
應付帳款	TFC	8,054,383	8,169,803
應付帳款	QDL(HK)	93,035,203	-
應付帳款	其他子公司	278,761	22,657
其他應付款	其他子公司(註)	2,357,490	437,541
其他應付款	其他關係人	134,152	65,443
		<u>\$ 126,857,181</u>	<u>63,711,861</u>

◆ P.60 揭露不完全。

註：係應付設備款及子公司代墊運費及進出口費等。

步驟 3：P.82 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

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	代購料	\$ 51,521,884
	估列年終獎金	5,180,694
	員工及董監酬勞	7,792,377
	員工薪資及勞健保	7,878,060
	其 他	12,508,297
合 計		<u>\$ 84,881,312</u>

步驟 4：根據廣達 114 年財報 P.82 「其他應付款明細表」逐一填入附表 1。

附表1---應收預付及應付預收款項明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	代購料	\$ 51,521,884
	估列年終獎金	5,180,694
	員工及董監酬勞	7,792,377
	員工薪資及勞健保	7,878,060
	其 他	12,508,297
合 計		\$ 84,881,312

部 門	二、其他應付、預收款項		各部門合計
	金額	項目	114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	327,940
		小計	327,940
			327,940
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	12,180,357
	小計	12,180,357	
		12,180,357	
4.個人及非營利團體		應付薪資及獎金	13,058,754
		應付員工紅利及董監酬勞	7,792,377
		同業往來(不計息)	
		淨確定福利負債	
		預收股本	
	應付勞工退休金		
	小計		
5.國外		應付國外權利金	
		應付佣金	
		應付國外勞務費	
		代購料	51,521,884
	小計	51,521,884	
		51,521,884	

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%或年度薪資費用/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。

估算 1 個月銀行利息：
 銀行借款*年利率 2%÷12
 (195,875,749+888,350)*2%÷12=327,940

12,508,297-327,940=12,180,357

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「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」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 114 年底資產負債表有「其他流動負債」、「其他非流動負債」，但財報未揭露明細。

負債及權益	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
流動負債：				
短期借款(附註四及六(十一))	\$ 195,875,749	19	107,875,065	15
合約負債—流動(附註四、六(十九)及七)	104,691,202	10	87,523,712	12
應付帳款	169,219,783	16	77,445,109	11
應付帳款—關係人(附註七)	124,365,539	12	63,208,877	9
其他應付款(附註七)	84,881,312	8	66,083,531	10
本期所得稅負債	16,886,740	2	9,607,098	1
租賃負債—流動(附註四及六(十四))	114,184	-	92,789	-
其他金融負債—流動	22,383,013	2	14,169,002	2
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	888,350	-	6,736,117	1
退款負債—流動	5,656,736	1	5,666,991	1
其他流動負債—其他	761,603	-	908,391	-
	725,724,211	70	439,316,682	62
非流動負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、六(二)及六(十三))	710,899	-	371,838	-
應付公司債(附註四及六(十三))	56,578,932	5	28,784,239	4
長期借款(附註六(十二))	-	-	5,806,100	1
遞延所得稅負債(附註四及六(十六))	9,390,992	1	8,151,411	1
租賃負債—非流動(附註四及六(十四))	85,111	-	101,888	-
淨確定福利負債(附註四及六(十五))	129,289	-	136,560	-
採用權益法之投資貸餘(附註四及六(七))	-	-	6,719	-
其他非流動負債—其他	35,623	-	38,091	-
	66,930,846	6	43,396,846	6
負債總計	792,655,057	76	482,713,528	68

財報未揭露明細。

財報未揭露明細。

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

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 114年底
	項目	金額	項目	金額	
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)		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		其他流動負債	761,603	
			其他非流動負債	35,623	
	小計		小計	797,226	
				797,226	

金額僅約資產總額不到 1%，
逕填入主要部門別(如企業)。

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 114 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						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	\$	3,070,087	-	\$ 439,110	-
2170	應付帳款		74,198,152	1	64,054,077	1
2180	應付關係人款項(附註三十)		18,524,963	-	10,137,811	-
2201	應付薪資及獎金		48,967,710	1	37,440,411	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)		103,097,239	1	70,520,129	1
2213	應付工程及設備款		168,648,840	2	150,280,751	3
2216	應付現金股利(附註十八)		285,258,060	4	220,418,821	4
2230	本期所得稅負債(附註五及二三)		201,492,741	3	146,420,994	2
2320	一年內到期長期負債(附註十六及二七)		61,940,126	1	24,397,381	-
2399	應付費用及其他流動負債(附註五、十四、十九、二七及三十)		340,755,301	5	449,236,841	7
21XX	流動負債合計		1,305,953,219	18	1,173,346,326	19
非流動負債						
2530	應付公司債(附註十六及二七)		476,131,202	7	453,839,281	8
2573	遞延所得稅負債(附註五及二三)		3,860,196	-	3,925,320	-
2580	租賃負債(附註十四)		30,289,119	-	27,206,865	1
2640	淨確定福利負債(附註十七)		6,012,286	-	7,580,657	-
2645	存入保證金		756,871	-	837,379	-
2670	其他非流動負債(附註十九及三十)		33,615,446	1	81,968,305	1
25XX	非流動負債合計		550,665,120	8	575,357,807	10
2XXX	負債合計		1,856,618,339	26	1,748,704,133	29

- 「本期所得稅負債」、「租賃負債」、「淨確定福利負債」可直接填入調查表。
- 「遞延所得稅負債」須查詢財報明細(P.48)，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 114 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					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	\$ 3,070,087	-	\$ 439,110	-
2170	應付帳款	74,198,152	1	64,054,077	1
2180	應付關係人款項(附註三十)	18,524,963	-	10,137,811	-
2201	應付薪資及獎金	48,967,710	1	37,440,411	1
2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註二六)	103,097,239	1	70,520,129	1
2213	應付工程及設備款	168,648,840	2	150,280,751	3
2216	應付現金股利(附註十八)	285,258,060	4	220,418,821	4
2230	本期所得稅負債(附註五及二三)	201,492,741	3	146,420,994	2
2320	一年內到期長期負債(附註十六及二七)	61,940,126	1	24,397,381	-
2399	應付費用及其他流動負債(附註五、十四、十九、二七及三十)	340,755,301	5	449,236,841	7
21XX	流動負債合計	1,305,953,219	18	1,173,346,326	19
非流動負債					
2530	應付公司債(附註十六及二七)	476,131,202	7	453,839,281	8
2573	遞延所得稅負債(附註五及二三)	3,860,196	-	3,925,320	-
2580	租賃負債(附註十四)	30,289,119	-	27,206,865	1
2640	淨確定福利負債(附註十七)	6,012,286	-	7,580,657	-
2645	存入保證金	756,871	-	837,379	-
2670	其他非流動負債(附註十九及三十)	33,615,446	1	81,968,305	1
25XX	非流動負債合計	550,665,120	8	575,357,807	10
2XXX	負債合計	1,856,618,339	26	1,748,704,133	29

項 目	電腦代號	114年12月底	
九、責任及損失準備	209000		0
十、人事及退休金準備	210000		0
十一、土地增值稅準備	211000		0
十二、資產證券化商品負債	212000		0
十三、遞延負債	213000	30,289,119	30,289,119
十四、透過損益按公允價值衡量之金融負債	214000		0
十五、避險之金融負債	215000		0
十六、按攤銷後成本衡量之金融負債	216000		0
十七、特別股負債	217000		0
十八、其他金融負債	218000		0

附表1----應收預付及應付預收款項明細表

項 目	一、商業受信 (與生產產品、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	金額	項目	金額	
1.政府	應付票據(不計息)		遞延所得稅負債	3,860,196	205,352,937
	應付帳款(不計息)		應付稅款	201,492,741	
	預收工程款(應付建造合約款)		應付代收薪資所得稅		
			應付代收健保費		
	小計		小計	205,352,937	
4.個人及非營利團體	應付票據(不計息)		應付薪資及獎金		6,012,286
	應付帳款(不計息)		應付員工紅利及董事酬勞		
	應付關係人款項(不計息)		淨確定福利負債	6,012,286	
	預收工程款(應付建造合約款)		預收股本		
	合約負債		應付勞工退休金		
小計		小計	6,012,286		
5.國外	應付帳款(不計息)		應付國外權利金		756,871
	應付關係人款項(不計息)		應付佣金		
	預收國外貸款		應付國外勞務費		
	應付國外貸款、結匯款		存入保證金	756,871	
	合約負債				
小計		小計	756,871		

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

	114年度			
	年 初 餘 額	認 列 於 (損) 益	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
折 舊	\$ 32,784,174	\$ (8,232,122)	\$ -	\$ 24,552,052
退款負債	13,146,474	3,152,167	-	16,298,641
未實現兌換損失	9,078,243	(2,983,868)	-	6,094,375
其 他	5,169,454	894,466	138,654	6,202,574
	<u>\$ 60,178,345</u>	<u>\$ (7,169,357)</u>	<u>\$ 138,654</u>	<u>\$ 53,147,642</u>

<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司預計盈餘分配	\$ (3,925,320)	\$ 65,124	\$ -	\$ (3,860,196)

- 「遞延所得稅負債」須查詢財報明細(P.48)，若**未**包含土地增值稅，則填入附表1的「二、其他應付、預收款項」之「**1.政府**」部門。
- 若明細中包含**土地增值稅**，須將土地增值稅部分填至負債表的「**十一、土地增值稅準備**」

【負債準備及遞延負債】重點提示：

財報科目	調查表科目
責任與損失準備：攸關企業之潛在責任與損失，如保固及折讓準備。 採權益法之長期股權投資貸餘。	責任與損失準備 (209000)
人事及退休金準備：攸關企業員工之福利（如帶薪休假）與退休金。	人事及退休金準備 (210000)
土地增值稅準備：有關土地增值稅	土地增值稅準備 (211000)
遞延貸項、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)	<u>人事及退休金準備 (210000)</u>
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)	<u>附表1之其他應付</u> ，對象 <u>個人</u> 。
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)	<u>附表1之其他應付</u> ，對象 <u>個人</u> 。
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)	<u>附表1之其他應收</u> ，對象 <u>個人</u> 。

25.上市櫃公司實收資本工作表

上市櫃實收資本工作表，要填入三項 1)實收資本、2)持股比例、3)投資公司董監事持股，填入三項後會自動計算，請再將計算結果手動填入負債表實收資本(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)。

步驟 1：將企業財報之資產負債表 114 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://mopsov.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://mopsov.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
手動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.

權益(附註六(三)、(十七)及(十九)):

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
普通股股本	8,947,673	20	8,947,673	21
資本公積	4,274,788	9	4,094,052	10
保留盈餘	12,816,296	28	11,713,824	27
其他權益	1,297,958	3	1,629,555	4
庫藏股票	(734,821)	(2)	(734,821)	(2)
權益總計	26,601,894	58	25,650,283	60
負債及權益總計	\$ 46,451,299	100	42,435,052	100

上市櫃公司實收資本工作表

		114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
2.輸入股權分散表之持股比例(%)		
		114年度
股東結構類別	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
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)		114年12月底
4.得到各部門持股金額(新台幣千元)		114年12月底
1.政府	301010	0
2.金融機構	301020	0
3.企業(特別注意不可為負數)	301030	0
4.個人及非營利團體	301040	0
5.國外	301050	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：114/4/19

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	6	10,423	0.0012
20	本國金融機構投資	26	56,840,147	6.3525
21	本國證券投信基金投資	17	28,388,409	3.1727
22	本國公司法人投資	411	340,827,799	38.0912
23	本國其他法人投資	14	21,826,833	2.4394
24	僑外金融機構投資	8	7,553,423	0.8442
25	僑外法人投資	139	67,139,489	7.5036
26	僑外證券投信基金投資	21	15,751,062	1.7604
27	本國自然人投資	98,811	346,420,305	38.7162
28	僑外自然人投資	191	1,009,332	0.1128
29	庫藏股票	1	9,000,000	1.0058

上市櫃公司實收資本工作表	
	114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
2.輸入股權分散表之持股比例(%)	
	114年度
股東結構類別	持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資	0.0012
20. 本國金融機構投資	6.3525
21. 本國證券投信基金投資	3.1727
22. 本國公司法人投資	38.0912
23. 本國其他法人投資	2.4394
24. 僑外金融機構投資	0.8442
25. 僑外法人投資	7.5036
26. 僑外證券投信基金投資	1.7604
27. 本國自然人投資	38.7162
28. 僑外自然人投資	0.1128
29. 庫藏股票	1.0058
合計(須等於100)	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、僑泰興及福瑞)**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，勿重複計算)

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:11412

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	79,343,528	79,355,528	3,000,000	3.78%	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%
董事本人	福聚投資股份有限公司	0	79,355,528	3,000,000	3.78%	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	4,260,408	4,260,408	0	0.00%	2,305,257	0	0.00%
董事本人	聯華實業控股股份有限公司	19,012,799	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	3,552,270	3,552,270	2,368,048	66.66%	71,106	0	0.00%
董事本人	僑泰興投資股份有限公司	12,444,845	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%
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		
董事本人	福聚投資股份有限公司	0	79,355,528	3,000,000	3.78%	0	0	0.00%
董事之法人代表人	韓芳祖	0	0	0	0.00%	0	0	0.00%
董事本人	福瑞投資股份有限公司	40,118,964	40,118,574	13,800,000	34.39%	0	0	0.00%

上市櫃公司實收資本工作表	
114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
2.輸入股權分散表之 持股比例(%)	
114年度	
股東結構類別	持股比例(%)
19. 政府(公營)機構投資	0.0012
20. 本國金融機構投資	6.3525
21. 本國證券投信基金投資	3.1727
22. 本國公司法人投資	38.0912
23. 本國其他法人投資	2.4394
24. 僑外金融機構投資	0.8442
25. 僑外法人投資	7.5036
26. 僑外證券投信基金投資	1.7604
27. 本國自然人投資	38.7162
28. 僑外自然人投資	0.1128
29. 庫藏股票	1.0058
合計(須等於100)	100.0000
3.輸入董監事持股餘額明細資料之 國內投資公司目前持股數 (若董監事名單無投資公司,則無需輸入數值)	114年12月底 131,918,947
4.得到各部門 持股金額 (新台幣千元)	114年12月底
1.政府	301010 107
2.金融機構	301020 2,171,473
3.企業(特別注意不可為負數)	301030 2,179,082
4.個人及非營利團體	301040 3,682,469
5.國外	301050 914,542

= 79,355,528
+ 12,444,845
+ 40,118,574

183

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，再將金額手動鍵入調查表的「實收資本」的各部門。

上市櫃公司實收資本工作表		
		114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
2.輸入股權分散表之持股比例(%)		
股東結構類別		114年度 持股比例(%)
19.政府(公營)機構投資		0.0012
20.本國金融機構投資		6.3525
21.本國證券投信基金投資		3.1727
22.本國公司法人投資		38.0912
23.本國其他法人投資		2.4394
24.僑外金融機構投資		0.8442
25.僑外法人投資		7.5036
26.僑外證券投信基金投資		1.7604
27.本國自然人投資		38.7162
28.僑外自然人投資		0.1128
29.庫藏股票		1.0058
合計(須等於100)		100.0000
3.輸入董監事持股餘額明細資料之國內投資公司目前持股數 (若董監事名單無投資公司,則無需輸入數值)		114年12月底 131,918,947
4.得到各部門持股金額(新台幣千元)		114年12月底
1.政府	301010	107
2.金融機構	301020	2,171,473
3.企業(特別注意不可為負數)	301030	2,179,082
4.個人及非營利團體	301040	3,682,469
5.國外	301050	914,542

核定機關：行政院主計總處		中央銀行經濟研究處	
核定文號：主普管字第 1140401473 號		115年公民營企業資金狀況	
調查類別：一般統計調查		(民營企業)	
調查週期：定期按年調查			
有效期間：至民國 117 年 12 月 31 日			
樣本編號：_____		實際經營項目：_____	
項 目	電腦代號	114年12月底	填 表 說 明
十八、其他金融負債	218000		0 指無法歸入以上項
權益合計	300000	8,947,673	指下列一及二大項
一、實收資本	301000	8,947,673	指本項下1至5細項
1.政府	301010	107	107 包括政府基金，如
2.金融機構	301020	2,171,473	2,171,473 包括投資公司、券
3.企業	301030	2,179,082	2,179,082
4.個人及非營利團體	301040	3,682,469	3,682,469 包括民間財團法人
5.國外	301050	914,542	914,542 來自國外政府、企

鍵入

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) 股東會年報(https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q5)，參閱「資本及股份」中的股本來源及主要股東名單； $\text{實收股本總股數} * 10 \text{ 元} / 1000 = \text{股本(單位千元)}$ ，應與財報股本一致。
- (2) 「董監事持股餘額明細資料」(<https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/stapap1>)，查看董監事中是否有國內投資公司，且沒有列在主要股東名單上，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：依主要股東名單計算各部門的資本額，須將國內投資公司歸為金融部門，主要股東以外之少數股權視為個人股東持有。

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 114 年發布的**年報**，參閱「資本及股份」資訊。

目錄	
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司治理報告.....	7
一、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.....	7
二、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
三、公司治理運作情形.....	18
四、簽證會計師公費資訊.....	34
五、更換會計師資訊.....	34
六、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.....	34
七、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.....	35
八、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.....	35
九、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.....	35
參、募資情形.....	36
一、 資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	38
三、特別股辦理情形.....	38

股份種類：

股份種類	114年4月5日 單位：仟股			備註
	核定股本	未發行股份	合計	
普通股	60,000	40,000	100,000	非上市、上櫃股票

(二) **主要股東名單**

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

主要股東名稱	114年4月5日；單位：股；%		
	股份	持有股數	持股比例
京站投資控股企業股份有限公司		45,001,258	75.00%
林榮顯		1,564,454	2.61%
開發國際投資股份有限公司		1,425,000	2.38%
元大創業投資股份有限公司		1,408,000	2.35%
中國信託創業投資股份有限公司		1,200,000	2.00%
兆豐國際商業銀行股份有限公司		1,200,000	2.00%
凱基商業銀行受託信託財產專戶		1,041,000	1.74%
原相投資股份有限公司		675,000	1.13%
金頁企業股份有限公司		469,638	0.78%
日竣投資股份有限公司		452,109	0.75%

從年報中可知主要股東有金融機構(含投資公司)、法人及個人。

主要股東持有股數共 54,436,459 股，其餘少數股權股數為 60,000,000-54,436,459=5,563,541 股。

權益 (附註十八) 股本	114年12月31日			113年12月31日		
	金額	%		金額	%	
普通股	600,000	11		600,000	10	

(2) 查看公開資訊觀測站的董監事中是否有國內投資公司，且沒有列在主要股東名單上。

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:11412

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	莊淑齡	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	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%

步驟 2：依主要股東名單計算各部門的資本額(千元)，將投資公司、信託專戶歸為金融部門；其餘少數股權視為個人股東。

(二)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

114年4月5日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
京站投資控股企業股份有限公司		45,001,258	75.00%
林榮顯		1,564,454	2.61%
開發國際投資股份有限公司		1,425,000	2.38%
元大創業投資股份有限公司		1,408,000	2.35%
中國信託創業投資股份有限公司		1,200,000	2.00%
兆豐國際商業銀行股份有限公司		1,200,000	2.00%
凱基商業銀行受託信託財產專戶		1,041,000	1.74%
原相投資股份有限公司		675,000	1.13%
金頁企業股份有限公司		469,638	0.78%
日竣投資股份有限公司		452,109	0.75%

政府：0

6家投資公司共持有 50,161,367 股

信託專戶歸類 金融機構

金融： $(1,200,000 + 50,161,367 + 1,041,000) * 10 / 1000 = 524,024$

企業： $469,638 * 10 / 1000 = 4,696$

個人及非營利團體：

$(1,564,454 + 5,563,541) * 10 / 1000 = 71,280$

權益合計	300000		600,000	指下列一及二大項之和
一、實收資本	301000		600,000	指本項下1至5細項之和
1.政府	301010		0	包括政府基金，如國安
2.金融機構	301020	524,024	524,024	包括投資公司、勞保基
3.企業	301030	4,696	4,696	
4.個人及非營利團體	301040	71,280	71,280	包括民間財團法人
5.國外	301050		0	來自國外政府、企業或

少數股權主要為個人股東

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：計算 114 年各部門的資本額，再填入調查表的實收資本即可。

填表釋例: 佰龍機械廠(統一編號:20765242)

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

經濟部商業司
商工登記公示資料查詢服務

20765242

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

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

必選 資料種類: 公司 分公司 商業 工廠 有限合夥

登記現況: 僅顯示核准設立 其他 全部顯示

進階查詢條件(選擇縣市或所營事業)

您知道嗎? 公司登記 免出門

共 1 筆、分 1 頁

佰龍機械廠股份有限公司

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

公司基本資料 董監事資料 經理人資料 分公司資料 工廠資料 內政部消防署列管倉庫 跨域資料 歷史資料

自行揭露事項 法人董監網絡試用版

列印此頁

董監事資料(序號依據公司基本資料內容顯示)

最近一次登記當屆董監事任期: 113年06月28日至 116年06月27日 (有關董監事當屆任期, 為公司辦理董監事登記時所提供之資訊, 並非法定登記事項, 且可能因公司是否進行改選而有變動。如需再行確認者, 請另洽該公司或登記主管機關查詢。)

序號	職稱	姓名	所代表法人	持有股份數(股)
0001	董事長	王堅倉		11,734,320
0002	董事	賀淑惠	龍恩投資股份有限公司	3,631,173
0003	副董事長	陳博貞	兆威投資股份有限公司	3,631,173
0004	董事	陳萬益		964,369
0005	董事	孫金訓		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，其餘為個人(301040)出資額，填入調查表。

核定機關：行政院主計總處 核定文號：主普管字第 1140401473 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 117 年 12 月 31 日		中央銀行經濟研究處 115年公民營企業資金狀況 (民營企業)			
樣本編號：_____		實際經營項目：_____			
項 目	電腦代號	114年12月底			填 表 說 明
十八、其他金融負債	218000				0 指無法歸入以上項
權益合計	300000			382,541	指下列一及二大項
一、實收資本	301000			382,541	指本項下1至5細項
1.政府	301010			0	包括政府基金，如
2.金融機構	301020	72,623		72,623	包括投資公司、券
3.企業	301030			0	
4.個人及非營利團體	301040	309,918		309,918	包括民間財團法人
5.國外	301050			0	來自國外政府、企

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

金融機構(301020)出資額= 72,623

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

27.資本公積、保留盈餘及其他權益

步驟：將 113 及 112 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」(股本除外的項目)，鍵入調查表中**權益**的「二、資本公積、保留盈餘及其他權益(302000)」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「二、資本公積、保留盈餘及其他權益(302000)」。

填表釋例:台積電(股票代號:2330)

台積電財報

權 益	114年12月31日		113年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
股本 (附註十八)				
普通股股本	259,325,245	3	259,327,332	4
資本公積 (附註十八及二五)	73,445,601	1	73,260,765	2
保留盈餘 (附註十八)				
法定盈餘公積	311,146,899	4	311,146,899	5
特別盈餘公積	87,284,496	1	-	-
未分配盈餘	4,705,070,165	65	3,606,105,124	60
保留盈餘合計	5,103,501,560	70	3,917,252,023	65
其他權益 (附註十八及二五)	(16,676,412)	-	38,705,047	-
權益合計	5,419,595,994	74	4,288,545,167	71

調查表

項 目	電腦代號	114年12月底				填 表 說 明
一、實收資本	301000					0 指本項下1至5細項
1.政府	301010					0 包括政府基金，如
2.金融機構	301020					0 包括 投資公司 、勞
3.企業	301030					0
4.個人及非營利團體	301040					0 包括民間財團法人
5.國外	301050					0 來自國外政府、企
二、資本公積、保留盈餘及其他權益	302000	73,445,601	5,103,501,560	-16,676,412	5,160,270,749	股本以外之權益項 金融商品未實現損

面對就業選擇
別再讓性別偏見
影響您的未來！



性別不是阻力

盡情發揮潛力

行政院
Executive Yuan

更多資訊請上行政院性別平等會

Q <http://www.gec.ey.gov.tw>



只要有夢想
有實力
你、妳都是職場達人

廣告