

# 「民營企業資金調查」 上市櫃公司填表實例說明



中央銀行經濟研究處  
中華民國100年5月

- 填寫上市櫃公司之企業資金狀況調查表：參考財務報告書之「**財務報表附註**」與「**重要會計科目明細表**」。

民國99年度及98年度財務報告  
目錄

- 一、封面
- 二、目錄
- 三、會計師查核報告
- 四、**資產負債表**
- 五、損益表
- 六、股東權益變動表
- 七、現金流量表
- 八、**財務報表附註**

(四) 重要會計科目之說明  
(五) 關係人交易  
(六) 抵(質)押之資產

(十一) 附註揭露事項  
1. 重大交易事項重要資訊  
2. 轉投資事業相關資訊(所在地、期末持股比例)  
3. 大陸投資資訊

(十二) 部門別財務資訊(外銷資訊)

- 九、**重要會計科目明細表**

← 填表之基礎

填表須參考之明細資訊

(財報未詳盡之處，請再詢問公司)

視導查核重點！

## 資產負債表 (以99年為例)

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日		負債及股東權益	99 年 12 月 31 日	
	金 額	%		金 額	%
<b>流動資產</b>			<b>流動負債</b>		
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 6,079,460	2	短期借款(附註四(十三))	\$ -	-
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(六))	1,546	-	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(六))	2,263	-
備供出售金融資產-流動(附註四(二))	75,780,125	20	應付帳款	1,819,221	-
應收票據淨額(附註四(三))	592,719	-	應付帳款-關係人(附註五)	20,725,778	5
應收票據-關係人淨額(附註五)	395,141	-	應付所得稅(附註四(二十))	2,505,942	1
應收帳款淨額(附註四(四))	8,138,412	2	應付費用	4,008,069	1
應收帳款-關係人淨額(附註五)	15,246,801	4	其他應付款項-關係人(附註五)	-	-
其他應收款(附註五)	1,957,281	-	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四)(十五)及六)	9,532,581	3
其他應收款-關係人(附註五)	8,059,350	2	其他流動負債	1,562,528	-
存貨(附註四(五))	25,345,574	7	流動負債合計	40,156,382	10
遞延所得稅資產-流動(附註四(二十))	2,616,446	1	<b>長期負債</b>		
其他流動資產-其他	2,341,261	1	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註四(六))	195,696	-
流動資產合計	146,554,116	39	應付公司債(附註四(十四))	25,600,000	7
<b>基金及投資</b>			長期借款(附註四(十五)及六)	33,772,596	9
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動(附註四(六))	25,071	-	長期應付票據(附註四(十五)及六)	635,000	-
以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(七))	5,064,584	2	長期負債合計	60,203,292	16
採權益法之長期股權投資(附註四(八)及六)	139,811,789	37	<b>其他負債</b>		
其他金融資產-非流動(附註四(九)及六)	974,270	-	應計退休金負債(附註四(十六))	5,800,571	2
基金及投資合計	145,875,714	39	其他負債-其他	372,167	-
<b>固定資產(附註四(十)及六)</b>			其他負債合計	6,172,738	2
<b>成本</b>			負債總額	106,532,412	28
土地	5,406,492	1	<b>股東權益(附註四(十八))</b>		
房屋及建築	17,119,072	5	<b>股本</b>		
機器設備	148,355,913	39	普通股股本	56,904,721	15
運輸設備	505,944	-	<b>資本公積</b>		
其他設備	3,154,023	1	普通股溢價	2,710,554	1
成本及重估增值	174,541,444	46	轉換公司債溢價	5,514,032	2
減：累計折舊	( 98,830,850 )	( 26 )	庫藏股票交易	30,064	-
未完工程及預付設備款	3,637,798	1	長期投資	1,358,559	-
固定資產淨額	79,348,392	21	其 他	204,224	-
<b>其他資產</b>			<b>保留盈餘</b>		
遞延費用(附註四(十一))	3,660,679	1	法定盈餘公積	31,632,294	8
遞延所得稅資產-非流動(附註四(二十))	1,321,128	-	特別盈餘公積	33,721,775	9
其他資產-其他(附註四(十二))	1,019,748	-	未分配盈餘(附註四(二十))	64,106,597	17
其他資產淨額	6,001,555	1	<b>股東權益其他調整項目</b>		
<b>資產總額</b>	\$ 377,779,777	100	累積換算調整數(附註四(八))	( 2,108,676 )	( 1 )
			未認列為退休金成本之淨損失	( 143,174 )	-
			金融商品之未實現損益(附註四(十七))	77,640,516	21
			庫藏股票(附註四(十九))	( 324,121 )	-
			股東權益總額	271,247,365	72
			<b>重大承諾事項及或有負債(附註七)</b>		
			負債及股東權益總計	\$ 377,779,777	100

## 範例 1 資產「現金及約當現金」項目

注意：1.資產負債表及附註的單位為元或千元？本調查表單位為新台幣千元。

2.財報附註資訊可能不詳盡，如外匯存款及約當現金，須參考財報「重要會計科目明細表」或詢問公司。

### 資產負債表：

流動資產	單位:新台幣千元
現金及約當現金 (附註四 (一))	\$ 6,079,460

### 八、財務報表附註 (四(一))、重要會計科目之說明：

(一) 現金及約當現金	單位：新台幣元
庫存現金	\$ 475,656
支存、活期存款	161,453,709
約當現金—附買回債券及票券	5,917,530,597
	\$ <u>6,079,459,962</u>

### 九、重要會計科目明細表：

現金及約當現金明細表		單位：新台幣元
項 目	摘 要	金 額 備 註
庫存現金		\$ 111,656
週轉金		364,000
銀行存款	支票存款	90,326,251
	活期存款	5,274,433
	外匯活存 美金	59,649,131
	歐元	3,210,805
	日幣	2,993,089
約當現金	商業本票	3,530,569,254
	附買回債券	2,386,961,343
合計		\$ <u>6,079,459,962</u>

匯率 USD1=NT29.13  
匯率 EUR1=NT38.83  
匯率 ¥1=NT0.3580

### 民營調查表--資產表：

單位:新台幣千元

項 目	電腦代號	99年12月底			
資 產 合 計	100000				6,079,460
一、庫存現金及零用金	101000	112	364		476
二、國內金融機構存款	102000				161,454
1. 活期性存款	102010	90,326	5,275		95,601
2. 定期性存款	102020				0
3. 外匯存款	102030	59,649	3,211	2,993	65,853
三、附賣(買)回交易	112000	2,386,961			2,386,961
六、國內有價證券及投資淨額	105000				3,530,569
1. 短期票券(商業本票、銀行承兌匯票)	105010				3,530,569

明細資料請填於 附表2-有價證券投資明細表，合計數字會自動連結

\* 活期及定期存款中，可能含外幣存款。若存在國內金融機構，填入外匯存款 (102030)；若存放在國外，應填入國外存款 (107010)

## 範例 2-1 資產「公平價值變動列入損益之金融資產」項目

注意：1.填寫本調查之金融資產**不區分流動性或非流動性**，僅依**有價證券種類**、**國內或國外**發行作區分，以**公平價值**填入本調查「附表2—有價證券投資明細表」。

2.**衍生性金融商品**如由**國內金融機構承作**，填入國內有價證券投資之衍生性金融商品（105080）；如由**國外金融機構承作**，填入國外有價證券投資之衍生性金融商品（107040）。

### 資產負債表：

單位:新台幣千元

#### 流動資產

公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註四（六）） 1,546

#### 基金及投資

公平價值變動列入損益之金融資產—非流動（附註四（六）） 25,017

### 八、財務報表附註（四(六)）、重要會計科目之說明：

單位：新台幣千元

銀行別	資 產	負 債
利率交換合約		
台北富邦銀行	\$ -	\$ 148,581
花旗銀行	-	45,371
長天期外匯合約		
中國信託銀行	-	\$ 3,972
台北富邦銀行	1,782	35
香港匯豐銀行	17,296	-
荷蘭銀行	7,539	-
	<b>26,617</b>	197,959
減：帳列 <b>流動</b> 項下	<b>(1,546)</b>	<b>(2,263)</b>
帳列 <b>非流動</b> 項下	<b>\$ 25,071</b>	<b>\$ 195,696</b>

### 民營調查表--附表 2：

單位:新台幣千元

項 目 明 細	適用財務會計準則第34號公報之有價證券	
	(一)公平價值變動列入損益之金融資產 (含非避險性之衍生性金融資產)	
	99年底	98年底
<b>一、國內有價證券投資</b>	<b>26,617</b>	<b>0</b>
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
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)		
6.股份		
7.資產證券化商品		
<b>8.衍生性金融商品</b>	<b>26,617</b>	
9.其他國內投資		
<b>二、國外有價證券投資</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.國外直接投資		
2.國外有價證券投資		
3.國外衍生性金融商品	0	

## 範例 2-1 (補充案例) 資產「公平價值變動列入損益之金融資產」項目

注意：持有**國內投信公司**發行之共同基金，無論投資標的為國內或海外，填入**國內**共同基金(105050)

持有**境外基金機構**發行之共同基金，填入**國外**有價證券投資(107030)。參照「調查手冊與實習範例」**附錄**。

### 資產負債表：

#### 流動資產

公平價值變動列入損益之金融資產－流動

\$ 1,477,231

### 九、重要會計科目明細表：

公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

單位：新台幣千元

金融商品名稱	公平價值	
	單價	總額
交易目的金融資產		
國內上市櫃股票－		
國巨股份有限公司		\$ 133,115
<b>國內開放式債券型基金</b>		
聯邦債券基金	12.61	260,435
金鼎債券基金	14.43	200,112
復華債券基金	13.81	140,080
兆豐國際寶鑽基金	11.93	120,076
工銀1699基金	12.90	100,057
日盛債券基金	14.12	100,057
寶來標智滬深300基金	19.70	2,955
<b>國外美元債券基金</b>		
GOLDMAN貨幣型		112,526
遠期外匯合約		22,775
選擇權合約		43,764
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
國內可轉換公司債－		
億光電子股份有限公司	119.15	241,279
		<u>\$ 1,477,231</u>

單位：新台幣千元

### 民營調查表--附表 2：

單位：新台幣千元

項目 明細	適用財務會計準則第34號公報之有價證券	
	(一)公平價值變動列入損益之金融資產 (含非避險性之衍生性金融資產)	
	99年底	98年底
<b>一、國內有價證券投資</b>	<b>1,298,166</b>	<b>0</b>
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
2.政府公債及國庫券		
3.公司債	241,279	
4.金融債券		
5.共同基金(受益憑證)	923,772	
6.股份	133,115	
7.資產證券化商品		
8.衍生性金融商品		
9.其他國內投資		
<b>二、國外有價證券投資</b>	<b>179,065</b>	<b>0</b>
1.國外直接投資		
2.國外有價證券投資	112,526	
3.國外衍生性金融商品	66,539	

合計 923,772

合計 66,539  
若由國外金融機構承作

## 範例 2-2 資產「備供出售之金融資產」項目

注意：填寫本調查之金融資產不區分流動性或非流動性，依有價證券種類、國內或國外發行作區分，以公平價值填入本調查「附表2—有價證券投資明細表」。

### 資產負債表：

單位：新台幣千元

流動資產

備供出售金融資產—流動（附註四（二））

75,780,125

### 九、重要會計科目明細表：

備供出售金融資產—流動明細表

單位：新台幣元

金融商品		公 平 價 值		
名 稱	摘 要	取 得 成 本	單 價	總 額
台灣塑膠	上市股票	\$ 9,001,431,118	\$ 97.50	\$44,934,103,598
南亞塑膠	上市股票	4,210,573,413	72.70	29,488,893,662
南亞科技	上市股票	1,314,849,874	16.25	1,140,762,362
和益化學	上市股票	23,908,682	17.05	216,365,407
		<u>\$ 14,550,763,087</u>		<u>\$75,780,125,029</u>

### 民營調查表--附表2：

單位：新台幣千元

明 細	適用財務會計準則第34號公報之有價證券	
	(二)備供出售之金融資產	
	99年底	98年底
<b>一、國內有價證券投資</b>	<b>75,780,125</b>	<b>0</b>
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
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)		
6.股份	75,780,125	
7.資產證券化商品		
8.衍生性金融商品		
9.其他國內投資		
<b>二、國外有價證券投資</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.國外直接投資		
2.國外有價證券投資		
3.國外衍生性金融商品		

## 範例 2-3 資產「以成本衡量之金融資產」項目

注意：1.以帳列(期末)餘額填入本調查「附表2—有價證券投資明細表」。

2.投資國外股份須區分為國外直接投資（持股在10%以上）及國外有價證券投資（持股不足10%）。

### 資產負債表：

單位:新台幣千元

#### 基金及投資

以成本衡量之金融資產—非流動（附註四（七）） 5,064,584

### 八、財務報表附註（四(七)）、重要會計科目之說明：

單位：新台幣千元

被投資公司	帳列金額	比例(%)
參寮工業區專用港 管理公司	\$ 539,260,196	17.98
台塑美國公司	818,316,015	2.90
中央租賃公司	-	1.07
台灣證券交易所公司	1,800,000	2.00
台翔航太工業公司	10,701,508	6.79
宜濟建設公司	3,000,008	1.51
中華電視公司	38,418,868	1.20
亞太投資公司	725,838,500	14.97
台塑通運公司	1,749,722	18.22
台塑開發公司	90,010,170	18.00
台塑網科公司	13,331,250	12.50
台塑海運公司	15,000,000	15.00
台塑海洋運輸投資 公司	856,948,260	19.00
普華數位多媒體 瑞輝公司	5,000,000	4.99
廣源投資公司	50,000,000	3.91
南亞科技公司	1,900,210,000	4.53
	5,069,584,497	
減：累計減損	(5,000,000)	
合計	\$5,064,584,497	

### 民營調查表--附表2：

單位:新台幣千元

項目	適用財務會計準則第34號公報之有價證券	
	99年底	98年底
明細	(四)其他金融資產（含以成本衡量及無活絡市場之債券投資等）	
一、國內有價證券投資	4,246,268	0
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
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)		
6.股份	4,246,268	
7.資產證券化商品		
8.衍生性金融商品		
9.其他國內投資		
二、國外有價證券投資	818,316	0
1.國外直接投資		
2.國外有價證券投資	818,316	
3.國外衍生性金融商品		



## 範例 2-4 資產「採權益法之長期股權投資」項目

注意：1. 按國內或國外發行，以帳列(期末)餘額填入本調查「附表2—有價證券投資明細表」。

2. 「預付長期投資款」應按對象別（留意國內、外之區分）填入「附表1—應收預付表」。

### 資產負債表：

單位：新台幣千元

#### 基金及投資

採權益法之長期股權投資（附註四（八）） 139,811,789

### 八、財務報表附註（四(八)）、重要會計科目之說明：

單位：新台幣元

被投資公司名稱	帳 列 金 額	持股 比例%
採權益法評價者：		
達興纖維公司	\$ 191,808,272	86.40
福懋興業公司	21,285,653,838	37.40
台朔重工公司	5,277,464,971	32.91
汎航通運公司	135,140,189	33.33
台塑企管顧問公司	1,168	33.30
台塑汽車貨運公司	652,316,648	33.33
台塑石化公司	60,571,097,831	24.90
麥寮汽電公司	10,723,740,865	24.94
台化投資(開曼)公司	28,218,476,350	100.00
華亞園區顧問公司	2,597,323	33.00
嘉南實業公司	245,257,200	30.00
台化出光公司	1,637,590,351	50.00
塑化汽車貨運公司	128,199,770	25.00
越南台灣興業公司	6,930,886,343	42.50
台灣醋酸化學公司	1,482,520,464	50.00
台朔環保科技公司	301,777,750	24.34
台塑生醫科技公司	970,438,670	91.62
台化地毯公司	216,684,941	100.00
台塑河靜鋼鐵公司	342,240,384	22.50
台塑合成橡膠公司	197,128,559	33.33
台化矽晶科技公司	300,766,790	100.00
合計	\$ 139,811,788,677	

### 民營調查表--附表2：

單位：新台幣千元

項 目 明 細	採權益法之股權投資	
	99年底	98年底
一、國內有價證券投資	104,320,187	0
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
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)		
6.股份	104,320,187	
7.資產證券化商品		
8.衍生性金融商品		
9.其他國內投資		
二、國外有價證券投資	35,491,602	0
1.國外直接投資	35,491,602	
2.國外有價證券投資		
3.國外衍生性金融商品		

## 範例 2-5 資產「其他金融資產」項目

- 注意：1.本調查之金融資產不區分流動性或非流動性，亦不考慮用途是否受限制，僅按有價證券種類、國內或國外發行作區分，以**帳列(期末)餘額**填入本調查「附表2—有價證券投資明細表」。
- 2.**質押資產**或**受限制資產**，以**原資產**形式處理，如質押定期存單填入國內金融機構存款項下之定期性存款(102020)、國內股票填入國內有價證券投資項下之股份(105060)。

### 資產負債表：

單位:新台幣千元

#### 基金及投資

其他金融資產—非流動（附註四（九）及六） 974,270

### 八、財務報表附註（四(九)）、重要會計科目之說明：

單位：新台幣元

	帳列金額
上市股票：	
台灣塑膠工業公司	\$152,765,812
南亞塑膠工業公司	21,111,708
金融資產評價調整	800,392,180
長期借款擔保股票	<u>\$974,269,700</u>

### 民營調查表--附表2：

單位:新台幣千元

項目 明細	適用財務會計準則第34號公報之有價證券	
	99年底	98年底
<b>一、國內有價證券投資</b>	974,270	0
1.短期票券(商業本票及銀行承兌匯票)		
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)		
6.股份	974,270	
7.資產證券化商品		
8.衍生性金融商品		
9.其他國內投資		
<b>二、國外有價證券投資</b>	0	0
1.國外直接投資		
2.國外有價證券投資		
3.國外衍生性金融商品		

## 如何判斷公司投資股份歸屬「國內或國外」及「持股10%以上或以下」？

❖ **國內、外之資訊**：參考財務報告之「附註揭露事項：轉投資事業相關資訊」的所在地區。

### (二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區……，等相關資訊如下：

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		帳面金額
				本期期末	上期期末	股 數	比例(%)	
本公司	達興纖維公司	台北市敦化北路201號後棟2樓	紡 織	\$ 85,188,217	\$ 85,188,217	18,467,619	86.40	\$ 191,808,272
本公司	福懋興業公司	雲林縣斗六市榴中里石榴路317號	紡 織	719,002,940	719,002,940	630,022,431	37.40	21,285,653,838
本公司	台化投資(開曼)公司	英屬開曼群島	投 資	18,443,886,249	18,122,886,249	80,000	100.00	28,218,476,350
本公司	台塑河靜鋼鐵公司	越南河靜	煉 鋼 產 業	409,303,082	97,474,430	-	22.50	342,240,384

❖ **持股比例之資訊**：

(1) 參考財務報告之「重要會計科目明細表」、

(2) 參考財務報告之「附註揭露事項：重大交易事項相關資訊或轉投資事業相關資訊」的「期末持有有價證券情形」。

### 範例 3-1 資產「應收帳款淨額」、「應收票據淨額」項目

- 注意：1.按對象別，先以毛額(未扣除備抵呆帳前之金額)填入本調查「附表1-應收預付表」(會自動連結至資產表)  
 2.再於資產表單獨輸入備抵呆帳金額(104060)，輸入時不須加負號。

**資產負債表：**

流動資產

單位:新台幣千元

應收帳款淨額 (附註四 (四))                      \$ 8,138,412

**八、財務報表附註 (四(四))、重要會計科目之說明：**

單位：新台幣元

(四)應收帳款

	99年12月31日
應收帳款	\$ 8,150,265,331
減：備抵壞帳	( 11,853,792)
	<u>\$ 8,138,411,539</u>

**民營調查表—資產表：**

單位:新台幣千元

項 目	電腦代號	99年12月底			
五、應收及預付項淨額(不計息)	104000	8,138,411			
請先依項目將毛額數字填入附表1-應收預付及應付預收明細表，明細表各項目合計金額會自動連結至本欄各項					
1.政府	104010	} 合計 8,150,265			
2.金融機構	104020				
3.企業	104030				
4.個人及非營利團體	104040				
5.國外	104050				
6.減：備抵呆帳	104060		11,854		11,854

❖ 步驟1：按對象別，先以毛額填入附表

❖ 步驟2：資產表單獨輸入備抵呆帳金額

### 範例 3-1 (續) 資產「應收帳款淨額」、「應收票據淨額」項目

- 注意：1.按對象別，先以毛額(未扣除備抵呆帳前之金額)填入「附表1—應收預付表」(會自動連結至資產表)  
2.再於資產表單獨輸入備抵呆帳金額(104060)，輸入時不須加負號。

#### 資產負債表：

流動資產	單位:新台幣千元
應收帳款淨額(附註四(四))	\$ 8,138,412

#### 九、重要會計科目明細表：

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
一般客戶		
台南紡織		\$ 598,201,505
台電	假設 50%來自國內自業; 50%來自國外	520,343,505
其他	(實際狀況詢問公司)	7,031,720,321
減：備抵壞帳		( 11,853,792)
合 計		\$ 8,138,411,539

毛額

檢視公司回答之合理性：公司從事外銷(占整體營收)之比重 ↔ 國外應收帳款比重。

公司外銷資訊可參閱財報附註「部門別財務資訊」

#### 民營調查表--附表1：

單位:新台幣千元

部 門	一、應收票據、應收帳款 不扣除備抵呆帳，但扣除未實現遞延毛利、未實現利息收入及銷貨退回及折讓。如為融資性票據請改列在資產四、融通項下。		
	項 目	99年底	98年底
1.政府	應收帳款		
	應收票據		
	小計	0	0
2.金融機構			
	小計	0	0
3.企業	應收帳款-南紡	598,202	
	應收帳款-台電	520,343	
	應收帳款-其他	3,515,860	
	小計	4,634,405	0
4.個人及非營利團體			
	小計	0	0
5.國外	應收帳款-其他	3,515,860	
	小計	3,515,860	0

## 範例 3-2 資產「應收帳款—關係人」、「應收票據—關係人」項目

注意：1.按對象別(留意國內、外之區分)，先以毛額填入本調查「附表1—應收預付表」(會自動連結至資產表)

2.國內、外之資訊：參考財務報告之「附註揭露事項：轉投資事業相關資訊」的所在地區。

### 資產負債表：

流動資產

單位:新台幣千元

應收帳款—關係人淨額(附註五) \$ 15,246,801

### 九、重要會計科目明細表：

單位：新台幣元

客 戶 名 稱 摘 要 金 額

關係企業：

南亞塑膠工業股份有限公司	貨款	\$ 4,435,751,686
台塑石化股份有限公司	貨款	2,672,142,949
台化聚苯乙烯(寧波)有限公司	貨款	1,918,741,920
台化興業(寧波)有限公司	貨款	1,629,119,864
台化塑膠(寧波)有限公司	貨款	1,138,097,275
越南興業股份有限公司	貨款	1,029,788,221
台化出光股份有限公司	貨款	1,395,137,031

毛額

其他 ← 假設來自國外 (實際狀況詢問公司) 1,028,021,784

小 計 15,246,800,730

減：備抵呆帳 —

合 計 \$ 15,246,800,730

### 民營調查表--附表1：

單位:新台幣千元

部 門	項 目	一、應收票據、應收帳款 不扣除備抵呆帳，但扣除未實現遞延毛利、未實現利息收入及銷貨退回及折讓。如為融資性票據請改列在資產四、融通項下。	
		99年底	98年底
1.政府	應收帳款		
	應收票據		
	小計	0	0
2.金融機構			
	小計	0	0
3.企業	應收帳款-關係人	8,503,032	
	小計	8,503,032	0
4.個人及非營利團體			
	小計	0	0
5.國外	應收帳款-關係人	6,743,769	
	小計	6,743,769	0

### 範例 3-3 「其他應收帳款」、「其他應收帳款—關係人」項目

注意：應收款項若有融通性質（有計息），應按對象別（留意國內、外之區分）填入資產表融通（103000）項下各部門，切勿列入附表1。

#### 資產負債表：

流動資產

其他應收帳款—關係人（附註五）

單位：新台幣千元

\$ 8,059,350

#### 八、財務報表附註（五）、關係人交易：

單位：新台幣元

##### 7. 資金融通情形

	99年度		
	最高餘額	期末餘額	利率區間%
其他應收款-關係人			
台塑石化	\$ 5,000,000,000	\$ 2,000,000,000	1.00~1.13
塑化汽車貨運	184,400,000	-	0.99~1.06
虹京資源	705,000,000	700,000,000	0.99~1.13
台塑長園科技	77,000,000	77,000,000	1.00~1.13
台朔環保科技	20,000,000	-	1.00
台化出光	28,400,000	-	1.01~1.12
台灣醋酸	5,000,000	-	0.99~1.13
台化地毯	11,500,000	4,100,000	0.99~1.13
亞太投資	3,809,400,000	-	0.99~1.12
麥寮汽電	1,850,000	-	1.12
麥寮汽電	1,613,900,000	-	0.76~1.05
( USD50,000,000 )	-	-	-
麥寮專用港	700,000,000	-	1.13
台塑汽車貨運	50,000,000	50,000,000	1.13
達興纖維	12,600,000	-	1.00~1.06
亞朔開發	112,300,000	-	1.00
南亞科技	4,500,000,000	4,500,000,000	1.00~1.01
賴商台塑海運	771,250,000	728,250,000	0.76~0.81
( USD25,000,000 )	( USD25,000,000 )		
		<u>\$ 8,059,350,000</u>	

#### 民營調查表—資產表

單位：新台幣千元

項	目	電腦代號	99年12月底			
<b>四、融通(計息)</b>		103000	<b>8,059,350</b>			
1.政府		103010				0
2.金融機構		103020				0
<b>3.企業</b>		<b>103030</b>	<b>7,331,100</b>			<b>7,331,100</b>
4.個人及非營利團體		103040				0
<b>5.國外</b>		<b>103050</b>	<b>728,250</b>			<b>728,250</b>

### 範例 3-4 資產「其他流動資產」項目

注意：按對象別，填入本調查「附表1—應收預付表」（會自動連結至資產表）。

#### 資產負債表：

流動資產

單位:新台幣千元

其他流動資產—其他

\$ 2,341,261

#### 九、重要會計科目明細表：

單位：新台幣元

科 目	金 額
預付外購原料款	\$ 2,038,842,243
預付內購原料款	29,611,459
預付購料款小計	2,068,453,702
預付保險費	26,915,426
其他預付費用 ← 假設來自國內企業 (實際狀況詢問公司)	245,892,145
預付費用小計	272,807,571
其他流動資產合計	\$ 2,341,261,273

#### 民營調查表--附表1：

單位:新台幣千元

部 門 \ 項 目	一、應收票據、應收帳款 不扣除備抵呆帳，但扣除未實現遞延毛利、未實現利息收入及銷貨退回及折讓。如為融資性票據請改列在資產四、融通項下。		
	項 目	99年底	98年底
1.政府	小計	0	0
2.金融機構	預付保險費	26,915	
	小計	26,915	0
3.企業	預付內購原料款	29,612	
	其他預付款	245,892	
	小計	275,504	0
4.個人及非營利團體	小計	0	0
5.國外	預付外購原料款	2,038,842	
	小計	2,038,842	0



## 範例 3-5 資產「其他資產」項目

- 注意：1. 非以出租為本業之公司其他資產項下之出租資產及閒置資產，填入國內不動產投資(106000)。  
2. 企業借個人名義持有之農地，應填入國內不動產投資(106000)。

### 資產負債表：

其他資產	單位:新台幣千元
其他資產—其他(附註四(十二))	\$ 1,019,748

### 八、財務報表附註(四(十二))、重要會計科目之說明：

單位：新台幣元

#### (十二)其他資產—其他

99年12月31日	
出租資產	
土地	\$ 485,197,163
房屋設備	346,447,461
出租資產	831,644,624
減：累計折舊	(271,909,906)
小計	559,734,718
閒置資產	
土地(林口等土地)	104,297,793
房屋設備	35,124,432
機器設備	2,039,690,919
運輸設備	1,676,000
什項設備	4,248,546
閒置資產	2,185,037,690
減：累計折舊	(2,071,931,599)
小計	113,106,091
存出保證金	90,514,283
催收款	143,619,997
減：備抵壞帳	(143,619,997)
其他	256,393,899
合計	\$ 1,019,748,991

### 民營調查表—資產表：

單位:新台幣千元

項 目	電腦代號	99年12月底			
七、國內不動產投資、出租及閒置資產	106000	559,735	113,106		672,841

### 出租資產」項目填表原則：

- 以出租資產為本業之公司：不論資產表項目，皆列入本調查「固定資產」。
- 非以出租資產為本業之公司：
  - 原資產表歸於固定資產(營業用資產)項目，仍列本調查「固定資產」。
  - 原資產表歸於非固定資產(非營業用資產)項目，如其他資產，列入本調查「國內不動產投資」。

## 填報資產項目其他應注意事項

### 資產負債表：

		單位：新台幣仟元
流動資產		
存貨(附註四(五))		25,345,574
遞延所得稅資產 - 流動(附註四(二十))		2,616,446
固定資產(附註四(十)及六)		
成本		
土地		5,406,492
房屋及建築		17,119,072
機器設備		148,355,913
運輸設備		505,944
其他設備		3,154,023
成本及重估增值	假設 預付設備	174,541,444
減：累計折舊	款 - 對象為國	( 98,830,850
未完工程及預付設備款	← 內企業(實際	3,637,798
固定資產淨額	狀況詢問公司)	79,348,392
其他資產		
遞延費用(附註四(十一))		3,660,679
遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(二十))		1,321,128

➤ 固定資產項下之預付設備款，須依對象別填入本調查「附表1-應收預付表」；未完工程列入建築物及其他營業資產項下(109020)。

➤ 遞延所得稅資產不論流動、非流動，填入本調查「附表1-應收預付表」之政府(104010)。

➤ 遞延費用填入本調查「遞延資產」(110000)。

➤ 存貨(含原物料、在製品及製成品，不含預付貨款)，填入本調查之存貨(108000)。

➤ 營建業「存貨」項下之待售房地、營建用地、在建房地，本調查須改列在國內不動產投資(106000)；預付土地款依對象別列入本調查「附表1」。

### 民營調查表—資產表：

單位：新台幣千元

項 目	電腦代號	99年12月底				
五、應收及預付項淨額(不計息)	104000	7,575,372				
*依項目將毛額數字填入附表1-應收預付及應付預收明細表，明細表各項目合計金額會自動連結至本欄各						
1.政府	104010	3,937,574				
2.金融機構	104020	0				
3.企業	104030	3,637,798				
4.個人及非營利團體	104040	0				
5.國外	104050	0				
6.減：備抵呆帳	104060	0				
九、存貨淨額	108000	25,345,574			25,345,574	
十、固定資產淨額	109000	75,710,594				
1.土地及土地重估增值	109010	5,406,492			5,406,492	
2.建築物及其他營業資產	109020	17,119,072	148,355,913	505,944	3,154,023	169,134,952
3.減：累積折舊	109030	98,830,850			98,830,850	
十一、遞延資產、無形資產及用品盤存	110000	3,660,679			3,660,679	

## 範例 4 負債「借款」、「應付公司債」項目

- 注意：1. 長期應付票據若有融通性質（有計息），按對象別填入資產表201000~203000，切勿列入附表1。  
 2. 應付公司債，須區分應付國內公司債（206000）或應付國外有價證券（207000）。  
 3. 應付商業本票及應付銀行承兌匯票，應以折溢價後之淨額，填入應付短期票券（205000）。

### 資產負債表：

單位：新台幣仟元	
流動負債	
短期借款(附註四(十三))	\$ -
一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十四)(十五)及六)	9,532,581
長期負債	
應付公司債(附註四(十四))	25,600,000
長期借款(附註四(十五)及六)	33,772,596
長期應付票據(附註四(十五)及六)	635,000
<b>69,540,177</b>	

### 民營調查表—負債表：

單位：新台幣千元

項 目	電腦代號	99年12月底			
<b>負債合計</b>	200000	<b>69,540,177</b>			
一、國內金融機構借款	201000	41,868,831			41,868,831
二、國內非金融機構借款(計息)	202000				0
1. 政府	202010	0			0
2. 企業	202020				0
3. 個人及非營利團體	202030				0
三、國外借款	203000	413,490	297,856		711,346
六、應付短期票券	205000				0
七、應付國內公司債	206000	1,360,000	25,600,000		26,960,000
八、應付國外有價證券	207000				0

### 八、財務報表附註(四(十四))、(四(十五))

#### (十四) 應付公司債

項 目	單位：新台幣元
	99年12月31日
國內無擔保不可轉換公司債	\$26,960,000,000
減：一年內到期	(1,360,000,000)
合計	<u>\$25,600,000,000</u>

#### (十五) 長期借款及長期應付票據

69,540,177

貸款銀行	償還期間	擔保品	利率區間%	99年12月31日
國內金融業小計				41,868,831,000
出光興產株式會社	90年10月31日至102年12月31日	-	1.25~1.32	413,490,000 (JPY1,155,000,000)
出光興產株式會社	94年7月至107年12月，自98年12	-	1.20~1.40	297,856,000 (JPY 832,000,000)
經濟部	95年7月15日至99	-	1.00	-
非金融業小計				711,346,000
				42,580,177,000
減：一年內到期之長期借款				(7,188,060,800)
一年內到期之長期應付票據				(984,520,000)
長期應付票據				(635,000,000)
				<u>\$ 33,772,596,200</u>

## 填報淨值項目應注意事項

1. **實收資本額**含普通股及特別股，依出資者（股東）身分別填入各部門中。**部門別**查詢方法詳「**調查手冊與實習範例**」p.25-26（共兩步驟）。
  - 本國投資公司、創投公司、證券投資信託基金列入金融機構（301020）。
  - 庫藏股：為公司買回自家股票。如為民營企業樣本，填入實收資本項下之企業（301030），如為其他金融業樣本，則填入金融機構（301020）。
2. **實收資本額以外**之淨值項目，均列入**公積及累積盈虧**（**302000**）。若虧損，請在數字前加負號。
3. 因調查表採千元為單位，**四捨五入**所造成之資產、負債及淨值間之**誤差**，在**公積及累積盈虧**（**302000**）調整。