

109.12月讀書會- 企業現金流量表編製與分析技巧

元大聯合會計師事務所 柯忠佑會計師
2020.12.10

1

本月新訊

本月新訊

青年創業及啟動金貸款成果表

年度	月份	獲貸案數(家)	僱用員工數(人)	融資金額(千元)	保證金額(千元)	創造就業機會(個)
109年	8月	286	900	262,900	245,838	1,186
109年	9月	1,464	4,500	1,234,920	1,164,398	5,964
109年	10月	1,368	4,468	1,184,930	1,116,259	5,836



1,464件 (107年 1,471件)

Whoa! That's a big number!!



\$ 860,000

That's a lot of money

3,118 companies

And a lot of companies

94%

Guarantee Rate

本月新訊

青創貸款總額百億！YouTuber也能申請



1. 演藝團體
2. 書店
3. 工藝創作
4. 時尚設計
5. 動漫
6. 音樂
7. 藝文展演
8. 桌遊
9. YouTuber
10. PODCASTER

文創青創貸款 百萬元以下7天審貸

文化部昨日宣布與文策院、信保基金及10家銀行共同合作，**提供文創產業青年創業貸款務，100萬元以下創業貸款「免企劃書、免擔保、7天審貸、文化部補貼5年利息」**，包括YouTuber、Podcast等青年創業者都可申請。

文化部表示，符合20歲至45歲的文創事業負責人（公司、商業、有限合夥、登記或立案）、事業成立未滿5年，且修過20小時創業課程（實體、線上皆可），都可提出創業貸款申請。

本月新訊

- 因此，包括演藝團體、開書店、工藝創作、時尚設計、動漫、音樂、藝文展演、桌遊、插畫、雜誌刊物、策展、畫廊、文創商品、圖像授權、影像工作，甚至是新興的YouTuber、Podcast等青年創業者，都是文創青創貸款的申請對象。過去有許多演藝團體只有立案為文化團體，沒有成立公司，這次的青創貸款也可申請。
- 青創貸款的種類包含提供創業8個月以內申請的「開辦準備金」，最高可貸200萬元；營業所需週轉支出的「週轉性支出」，最高可貸400萬元；為購置或修繕廠房、軟硬體設施、設備機器等的「資本性支出」，最高可貸至1200萬元。符合以上3種條件，最高可貸款1800萬元。3種貸款皆由政府提供最低8成、最高9.5成的信用保證。
- 貸款利率則以中華郵政股份有限公司2年期定期儲金機動利率加0.575%，機動計息，目前利率為1.42%。而為減輕青年貸款壓力，文化部提供貸款100萬元以下利息5年全額補貼，貸款100萬元以上者，則可再向文策院申請利息補貼。

本月新訊

- 文化部特別強調，針對45歲以上、事業成立超過5年，非這次青創貸款適用對象如有資金需求，文化部仍將持續協助申請「紓困貸款」。此外，文化部也將於今年底前與信保基金合作，推出「文創產業貸款振興方案」，提供相同貸款條件。

KY股「淘帝」買25億基金爆假帳 吹哨者一句話戳破澎風真相

12月4日，主攻中國童裝市場的淘帝 - KY公司召開重訊說明會，聲稱因疫情關係，導致會計師往返兩岸查帳須隔離2週，無法完成查核，須另覓新會計師。由於淘帝今年6月才終止委任勤業眾信會計師事務所，改由德昌會計師事務所接手，沒想到時隔不到半年，就2度更換會計師事務所，創下罕見紀錄，公司帳目是否爆出弊端？引發市場諸多揣測，股價也跟著不斷探底。

本月新訊

本刊調查，名列中國十大童裝品牌的淘帝，2013年12月30日來台掛牌，首日股價一度站上250元高點，之後一路崩跌，至今年12月8日股價來到歷史新低17.55元，跌幅逾9成。根據財報顯示，該公司去年上半年有新台幣60億元現金，下半年先後砸下25億元，在中國大買2檔基金及理財投資商品，卻遭檢舉購入金額與代操基金業者公布的數據不符，疑涉作假帳，恐如康友案翻版。



本月新訊

根據淘帝發布的重訊，該公司去年9月30日買入位在中國福建平潭的興銀中短債券型證券投資基金，金額達人民幣3.5億元（約新台幣15.75億元），對照興銀去年第3季財報，卻只有1人在7至8月間持有人民幣9千700萬元的部位，且隔月就賣出，並無淘帝重訊所稱的購買金額或交易時間點；何況，依規定興銀在單一投資者持有超過20%就須揭露，淘帝投資的金額已占興銀該檔基金5到7成，沒道理不予公告。

本刊比對興銀第四季財報也發現類似狀況，只見有投資人斥資人民幣9千700萬元，在去年11至12月持有同檔基金，依舊不見淘帝所稱買進的人民幣3.5億元數額。即使今年第一季財報，也只有一人在1至2月間持有該檔基金人民幣9千700萬元，2月下旬即賣出，明顯與淘帝公布財報不符。

本月新訊

就在此一敏感時刻，淘帝6日傍晚又突然發布重訊，宣稱代子公司福建盛仁達醫療科技公司公告，向關係人取得口罩相關設備共新台幣3億元，但內文提到的交易金額卻是人民幣3億元（約新台幣13.5億元），差距甚大，其中有無隱情？有待辦案人員深入了解。

除了投資興銀的鉅額基金恐不單純外，去年11月12日，淘帝也代子公司淘帝中國服飾公司公告，斥資人民幣2億元（約新台幣9億元）買進中國民生銀行非凡資產管理翠竹公享系列理財產品，不過，並未揭露買入哪項投資商品，無法據此追查是否藏有玄機。



本月新訊

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>非衍生金融資產-流動</u>			
非權益工具			
理財產品	\$ 857,813	\$ 865,368	\$ -
基金受益憑證	901,648	1,520,269	1,522,500
	<u>\$ 1,759,461</u>	<u>\$ 2,385,637</u>	<u>\$ 1,522,500</u>

1. 本公司及子公司民國 108 年度向銀行承作之理財產品係屬非保本浮動收益型產品，為定期開放型理財產品，本公司及子公司得於開放日之前申請贖回上一封閉期之理財產品份額。
2. 本公司及子公司民國 108 年度承作之開放型基金受益憑證係以資產負債表日之淨資產價值作為公允價值之基礎，本公司及子公司得隨時贖回，根據基金招募說明書本公司及子公司得以於銷售機構受理贖回申請後第7個工作日取得贖回款項。
3. 本公司及子公司民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 12,064 仟元及 57,041 仟元。

本月新訊

附表二（期末持有有價證券情形）（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元/單位

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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
淘帝(中國)公司	<u>基金受益憑證</u> 興銀中短債債券型證券投資基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	197,409,267.34	\$ 901,648 (CNY 211,208)	-	\$ 901,648 (CNY 211,208)	註2
	<u>理財產品</u> 民生銀行非凡資產管理翠竹公享系列理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	857,813 (CNY 200,940)	-	857,813 (CNY 200,940)	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬 IFRS9「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：基金市價按民國 109 年 9 月底基金淨資產價值計算。

註3：公允價值係按新台幣期末匯率換算。

本月新訊

(1)理財產品交易說明：

1.本公司資金購買華福證券執行之理財產品及於民生銀行購買的理財產品，與先前發佈重大訊息及合併財務報告中對應的本金和收益數字相符；

2.本公司注意到有媒體採用非經相關單位書面確認的網絡片面數據，不實報導本公司投資基金信息，給投資者造成重大誤解，本公司特此澄清；

3.本公司資金購買的**華福證券執行之理財產品**（產品名稱「掛鉤型證券理財-興銀基金興銀中短債C」），依契約該理財產品收益率係“興銀中短債C”掛鉤，而非指本公司直接承購興銀中短債C，況且，本公司就該理財產品之投資，至今已贖回投資金額人民幣3億元，餘人民幣5千多萬元原始投資部位(帳上現值61571千元人民幣)亦即將贖回；另本公司資金購買之民生銀行理財產品（產品名稱「非凡資產管理翠竹公享系列理財產品」），確有與民生銀行間之理財產品契約為憑，交易內容皆已揭露於財報，且本公司更已全額贖回該理財產品投資金額人民幣2億@元，足證該交易確為實在。以上特此澄清誤會，響應市場關心。

本月新訊

序號	2	發言日期	109/12/06	發言時間	17:23:14
發言人	陳建璋	發言人職稱	財務長	發言人電話	(02)27938077
主旨	代子公司福建盛仁達醫療科技有限公司公告向關係人取得口罩生產銷售相關資產組交易金額達新台幣3億元以上				
符合條款	第 20 款	事實發生日	109/12/06		
<p>1. 標的物之名稱及性質（如坐落台中市北區 X X 段 X X 小段土地）： 名稱：口罩生產銷售相關資產組 性質：口罩生產、銷售業務所必須的機器設備、場地、研發團隊、生產資質及存續業務等</p> <p>2. 事實發生日：109/12/6~109/12/6</p> <p>3. 交易單位數量（如 X X 平方公尺，折合 X X 坪）、每單位價格及交易總金額： 交易數量：一批 交易總金額：人民幣300,000仟元</p> <p>4. 交易相對人及其與公司之關係（交易相對人如屬自然人，且非公司之關係人者，得免揭露其姓名）： 交易相對人：福建源盛紡織服裝城有限公司 其與公司之關係：本次交易交易方福建源盛為本公司實際控制人、董事長周訓財實際控制之公司，為公司之關係人</p>					

2 如何分析現金流量表

企業資源

資產負債表

資產

現金、存貨、機器
設備、應收帳款

企業資源

應付帳款

借款

自有資本+累積盈餘

企業資金來源

負債
權益

營業現金對流動負債比

全額交割股

年度/季度	2016Q1	2017Q1	2018Q1	2019Q1	2020Q1
1213 大飲	-11.79	-33.69	-25.42	-20.02	-21.55
2499 東貝	4.23	-0.34	-0.21	2.48	-
4806 昇華	-10.05	-48.39	0.35	-0.78	-1.82
6452 康友-KY	89.19	49.31	24.81	17.28	14.71
4609 唐鋒	-1.86	0.41	2.24	27.02	0.4
2371 大同	-2.25	4.68	-6.52	0.14	0.65
公司平均數	11.24	-28.019997	-4.749999	4.35	-7.609999
食品工業	7.15	-0.2	2.09	6.01	5.39
光電業	7.01	10.77	6	3.24	1.51
文化創意業	5.72	1.79	12.75	10.67	9.18
生技醫療業	2.72	0.09	1.46	1.5	3.14
電器電纜	2.23	-0.23	1.05	0	0.63
電機機械	0.87	2.82	-2.52	1.45	2

現金流量彙總

	大飲	東貝	昇華	KY-康友	唐鋒	大同
期初餘額	34,897	296,198	2,613	2,194,444	326,714	10,329,641
營業活動	(22,854)	159,212	(3,233)	271,382	1,111	330,406
投資活動	9,468	11,700	0	(40,233)	(277)	(360,795)
融資活動	40,994	(183,673)	2,917	71,158	218	(1,470,898)
期末餘額	62,505	283,437	2,297	2,496,751	327,766	8,828,354
流動負債	106,050	6,415,940	177,902	1,845,146	275,603	50,450,961

流動負債說明

	負	債	及	權	益
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十七及二九)			\$ 139,310,384	6
2110	應付短期票券 (附註十八及二九)			2,992,858	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)			980,241	-
2126	避險之金融負債 (附註十)			109,826	-
2170	應付帳款			38,283,035	1
2180	應付關係人款項 (附註三一)			1,491,179	-
2201	應付薪資及獎金			13,282,444	1
2206	應付員工酬勞及董監酬勞 (附註二八)			31,720,142	1
2213	應付工程及設備款			101,466,057	4
2216	應付現金股利 (附註二一)			129,651,902	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)			47,565,681	2
2320	一年內到期長期負債 (附註十九及二九)			12,800,000	1
2399	應付費用及其他流動負債 (附註十五、二十、二二及二九)			<u>69,814,310</u>	<u>3</u>
21XX	流動負債合計			<u>589,468,059</u>	<u>25</u>

借款 應付帳款 應付費用 股利+員工酬勞

大飲公司

	大飲
期初餘額	34,897
營業活動	(22,854)
投資活動	9,468
融資活動	40,994
期末餘額	62,505
流動負債	106,050



①	項	目	109. 1. 1~3. 31
	籌資活動之現金流量		
	短期借款增加(減少)		-
	舉借長期借款		50,000
	償還長期借款		(9,000)
	存入保證金增加(減少)		(6)
	籌資活動之淨現金流入(出)		40,994
②	非金融機構借款		
	擔保借款	109.01.10~111.01.10 , 到期清償	50,000
		8.50% 請詳附註八	50,000

KY-康友公司

KY-康友

期初餘額	2,194,444
營業活動	271,382
投資活動	(40,233)
融資活動	71,158
期末餘額	<u>2,496,751</u>

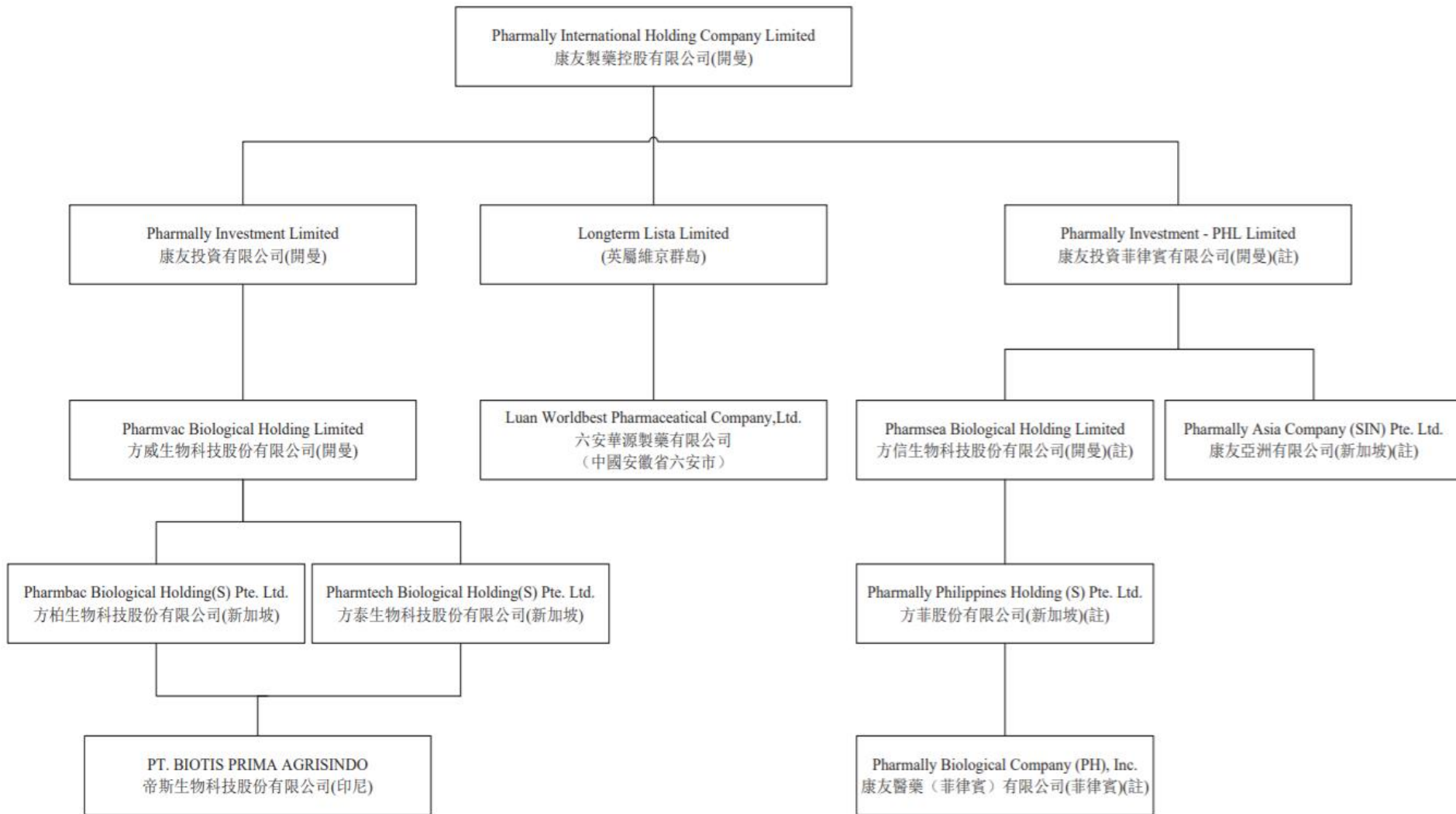
流動負債 1,845,146



C00100	籌資活動之現金流量	
C00200	短期借款增加	161,329
C01700	短期借款減少	(30,057)
CCCC	償還長期借款	(<u>60,114</u>)
	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>71,158</u>

個案討論

代 碼 資	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 2,505,839	24	\$ 2,194,444	21	\$ 1,815,332	17		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六、七及八)	3,404,000	33	3,444,000	33	3,664,000	35		
1170	應收帳款 (附註九)	522,417	5	589,015	6	530,048	5		
1200	其他應收款 (附註九)	9,524	-	17,728	-	10,801	-		
130X	存貨 (附註十)	319,984	3	352,220	3	339,822	3		
1410	預付款項	46,937	1	55,445	1	56,434	1		
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及二七)	147,041	2	113,331	1	117,004	1		
11XX	流動資產總計	6,955,742	68	6,766,183	65	6,533,441	62		




個案討論

华源

六安华源制药有限公司 

存续

 下载报告

 收藏

 监控

认证后可编辑企业信息, [去认证>>](#)  今日已更新

电话: 0564-3698*** [更多联系方式 \(3\)](#)

官网: pharmvac.com

1分钟知企业 >

邮箱: lahyzy@lahyzy.com

地址: 六安市皋城东路与经六路口 [地图位置](#)

简介: 六安华源制药有限公司隶属于中国上海华源长富(集团)有限公司,是六安市唯一一家集原料药、制剂为一体的综合性化学制药企业,控股江源药业公司,参股安徽华源广生药业有限公司。公司位于安徽省六安市城北工业区,占地12万平方米,总资产10011万元。有员工900人,各类专业技术人员160人。公司拥有7个原料药、42个制剂类品种共118个国药准字药品生产批准文号;具有自营进出口权。一流的生产设备、先进的检测手段和科学有效的管理,确保了产品质量,增强了市场竞争能力。 [收起 ^](#)



股东信息: [LONGTERM ...](#)

持股比例 100.00% 关联企业 0



产品信息: [六安华源制药有...](#)

简介: [大容量注射液\(含软袋、...](#)



股权穿透图

疑似实控人 [LON...](#) 持股 100.00%



企业架构图

对外投资 0 分支机构 2

浏览:2653

個案討論



动产抵押详情



来源: [国家信用信息公示系统](#)

登记信息

登记编号	34152019005412	登记时间	2019-10-08
登记机关	安徽省六安市市场监督管理局六安经济技术开发区分局	被担保债权数额	23722.5万人民币
被担保债权种类	-	债务人履行债务的期限	自2019年09月12日至2020年10月10日
担保范围	-		
备注	-		

抵押权人概况

抵押权人名称	赣州银行股份有限公司厦门分行
抵押权人证照/证件类型	营业执照
证件/证照号码	91350200562843077E

個案討論

被担保人债权概况

种类	借款合同	数额	23722.5万人民币
债务履行期限	自2019年09月12日至2020年10月10日		
担保范围	主债务及由此产生的从债务，包括但不限于利息、罚息、复息、诉讼费等。		
备注	主债权编号2808001909210003 最高额抵押合同编号280800190821000003		

抵押物概况

机器设备			
所有权归属	六安华源制药有限公司	数量, 质量, 状况, 所在地等情况	504项
备注			

個案討論

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產已質押作為銀行借款額度之擔保，及依借款合同規定受動用限制之銀行存款，請參閱附註十五：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>受限制資產</u>			
其他金融資產—流動	<u>\$ 147,041</u>	<u>\$ 113,331</u>	<u>\$ 117,004</u>

大同公司

	大同
期初餘額	10,329,641
營業活動	330,406
投資活動	(360,795)
融資活動	(1,470,898)
期末餘額	<u>8,828,354</u>
流動負債	50,450,961



代碼	項 目	一〇九年度第一季 金額
BBBB	投資活動之現金流量：	
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,977
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,010,028)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	988,979
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(432,965)
B02800	處分不動產、廠房及設備	16,025
B02900	預收款項增加—處分資產	72,816
B04500	取得無形資產	(221)
B05900	應收款項(增加)減少	(13,654)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,276
B07700	支付之所得稅	-
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(360,795)</u>

營業現金對流動負債比

台灣50成分股

年度/季度	2016Q1	2017Q1	2018Q1	2019Q1	2020Q1
2002 中鋼	9.6	4.36	6.61	8.39	7.11
2330 台積電	51.52	50.07	46.96	40.36	34.44
2412 中華電	12.01	21.04	13.17	22.34	16.7
3008 大立光	34.37	46.57	31.7	32.36	38.67
2891 中信金	-	-	-	-	-
2327 國巨	9.94	7.09	9.85	13.2	5.57
公司平均數	23.49	25.83	21.66	23.33	20.5
鋼鐵工業	8.56	1.42	2.86	6.36	4.65
半導體業	25.1	23.49	25.55	21.6	19.79
通信網路業	8.33	7.77	7.11	10.53	8.38
光電業	7.01	10.77	6	3.24	1.51
金融保險業	47.1	-78.42	-64.06	88.38	-131.83
電子零組件業	5.49	5.08	5.17	7.2	8.28

現金流量彙總

單位:千元	中鋼	台積電	中華電	大立光	中信金	國巨
期初餘額	12,031,039	455,399,336	34,049,643	84,920,560	342,323,069	16,153,271
營業活動	11,754,219	203,029,442	13,320,552	11,480,374	56,015,571	2,999,740
投資活動	(5,740,482)	(188,993,268)	(49,838,647)	(4,659,986)	(8,632,392)	855,459
融資活動	(4,574,371)	(40,757,411)	19,051,781	137,416	571,861	6,102,868
期末餘額	13,470,405	428,678,099	16,583,329	91,878,364	390,278,109	26,111,338
流動負債	165,414,023	589,468,059	79,753,139	29,686,565	6,024,558,299	53,828,635

台積電公司

單位:千元	台積電
期初餘額	455,399,336
營業活動	203,029,442
投資活動	(188,993,268)
融資活動	(40,757,411)
期末餘額	428,678,099
流動負債	589,468,059



投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(56,528,394)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-
處分透過損益按公允價值衡量之債務工具價款	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	57,185,928
按攤銷後成本衡量之金融資產領回	-
除列避險之金融工具	(225,847)
收取之利息	3,038,375
收取政府補助款—不動產、廠房及設備	475,703
收取政府補助款—土地使用權及其他	20,077
收取其他股利	110,509
取得不動產、廠房及設備	(192,559,626)
取得無形資產	(846,084)
處分不動產、廠房及設備價款	65,867
存出保證金增加	(69,469)
存出保證金減少	339,693
投資活動之淨現金流出	(188,993,268)

台積電公司

	土地及土地改良	建築物	機器設備	辦公設備	待驗設備及未完工程	合計
成本						
109年1月1日餘額	\$ 3,991,798	\$ 438,075,063	\$ 2,886,622,968	\$ 54,611,364	\$ 528,295,086	\$ 3,911,596,279
增加	-	5,510,376	66,788,413	1,948,267	78,315,261	152,562,317
處分成報廢	-	(16,162)	(1,122,817)	(76,319)	-	(1,215,298)
營業租賃出租之資產轉入	-	22,323	-	-	-	22,323
匯率影響數	6,527	(229,882)	(42,273)	(16,586)	(66,226)	(348,440)
109年3月31日餘額	<u>\$ 3,998,325</u>	<u>\$ 443,361,718</u>	<u>\$ 2,952,246,291</u>	<u>\$ 56,466,726</u>	<u>\$ 606,544,121</u>	<u>\$ 4,062,617,181</u>

中華電公司

單位:千元	<u>中華電</u>
期初餘額	34,049,643
營業活動	13,320,552
投資活動	(49,838,647)
融資活動	19,051,781
期末餘額	<u>16,583,329</u>
流動負債	79,753,139



投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(35,433)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(38,944)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	29,741
B06500	取得原始到期日超過 3 個月之定期存款及可轉讓定存單	(1,391,556)
B06600	處分原始到期日超過 3 個月之定期存款及可轉讓定存單	2,616,599
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,729,411)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	14,465
B04500	取得無形資產	(47,420,261)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	70,533
B07500	收取之利息	45,620
BBBB	投資活動之淨現金流出	(49,838,647)

中華電公司

中華電信公司為長期業務發展所需，申請參加國家通訊傳播委員會
5G 行動寬頻業務釋照，於 108 年 10 月繳納 1,000,000 仟元之押標金（帳
列其他資產），並於 109 年 2 月繳納 48,373,000 仟元之特許執照費用，以
取得 3.5GHz 頻段 90MHz 及 28GHz 頻段 600MHz 之頻寬。

特許權係電信事業主管機關核發之特許執照，並於中華電信公司開始提供服務起平均攤銷，攤銷期限以特許執照有效期間屆滿或經濟年限較短者為準；中華電信公司之 4G 特許權將於 119 年 12 月及 122 年 12 月攤銷完畢，5G 特許權將於 129 年 12 月攤銷完畢。

國巨公司

單位:千元	<u>國巨</u>
期初餘額	16,153,271
營業活動	2,999,740
投資活動	855,459
融資活動	6,102,868
期末餘額	<u>26,111,338</u>



流動負債 53,828,635

	籌資活動之現金流量	
C00100	短期借款增加	12,481,474
C00500	應付短期票券增加	-
C00600	應付短期票券減少	(299,881)
C01600	舉借長期借款	4,742,344
C01700	償還長期借款	(10,800,000)
C03000	存入保證金增加	-
C03100	存入保證金減少	(27,087)
C04800	員工執行認股權	402
C05800	非控制權益變動	5,616
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>6,102,868</u>

3

現金流量表編製實戰

現金流量表種類

直接法

現金流
量表

間接法

現金流量表編製

元大公司 資產負債表

民國108及107年12月31日

	108.12.31	107.12.31	diff		108.12.31	107.12.31	diff
現金	230	200	30	短期借款	150	200	(50)
應收帳款淨額	90	100	(10)	應付帳款	60	70	(10)
存貨淨額	80	70	10	其他應付款	40	40	0
預付費用	80	70	10		250	310	(60)
流動資產小計	480	440	40				
				股本	490	380	110
不動產、廠房及設備	250	200	50	累積盈虧	160	140	20
採權益法之長期股權投資	120	150	(30)		650	520	130
存出保證金	50	40	10				
非流動資產小計	420	390	30				
資產總額	900	830	70		900	830	70

現金流量表編製

元大公司
綜合損益表
民國108年度

	108.12.31
營業收入	150
營業成本	(50)
營業毛利	100
營業費用-折舊	(40)
營業費用-其他	(30)
營業利益	30
投資損失	(30)
處分固定資產利益	20
稅前淨利	20

現金流量表編製

	<u>固定資產</u>		<u>採權益法投資</u>
期初餘額	200	期初餘額	150
本期新增	150	本期新增	0
本期折舊	(40)	投資損益	(30)
處分價款	(80)		<u>120</u>
處分損益	20		
期末餘額	<u>250</u>		

現金流量表編製

元大公司
綜合損益表
民國108年度

營業活動之現金流量：

稅前淨利	20
折舊費用	40
處分固定資產損益	(20)
採權益法之投資損益	30
應收帳款	10
存貨	(10)
預付費用	(10)
應付帳款	(10)
其他應付款	0
營業活動之淨現金流入	<hr/> 50

現金流量表編製

投資活動之現金流量：

購入不動產、廠房及設備價款	(150)
處分不動產、廠房及設備價款	80
取得採權益法之長期股權投資	0
存出保證金增加	(10)
投資活動之淨現金流出	(80)

籌資活動之現金流量：

現金增資	110
銀行存款減少	(50)
籌資活動之淨現金流出	60

淨現金流入	30
期初現金餘額	200
期末現金餘額	230

「稅務會計工商交流會」

1. 每日分享最新資訊
2. 一般問題交流

