

## 公司決算書表申報／文件及範例

編號	申報文件	參考範例
(一)	公司決算書表申報書	<a href="#">範例 1</a>
(二)	營業報告書	<a href="#">範例 2</a>
(三)	財務報表	
	1.資產負債表	<a href="#">範例 3</a>
	2.損益表	<a href="#">範例 4</a>
	3.現金流量表	<a href="#">範例 5</a>
	4.股東權益變動表	<a href="#">範例 6</a>
(四)	盈餘分配表或盈虧撥補表	<a href="#">範例 7</a>
(五)	股東會議事錄；或	<a href="#">範例 8</a> ；或
	有限公司股東同意書	<a href="#">範例 9</a>

**範例 1****公司決算書表申報書**

茲依據 貴部\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日經商字第\_\_\_\_\_號  
函申報\_\_\_\_\_年度決算書表，並檢附各項附件(如下列附表)送請查核。

項次	附件名稱	已檢送者打✓
1	營業報告書。	
2	會計師查核財務報表簽證報告。 (簽證會計師：_____；簽證日期：____年__月__日)  若公司實收資本額未達 3 千萬元者，得無庸經會計師簽證， 但所檢送財務報表應 2 年度對照編製，且包括資產負債表、 損益表、現金流量表、股東權益變動表。	
3	盈餘分配表或盈虧撥補表	
4	股東會議事錄。(開會日期：____年__月__日)；或 有限公司股東同意書。(同意日期：____年__月__日)	

此致  
經濟部

公司名稱：\_\_\_\_\_  
統一編號：\_\_\_\_\_ (蓋章)

負責人：\_\_\_\_\_  
 (蓋章)

公司聯絡地址：

聯絡人：

聯絡電話：

申報日期：\_\_\_\_年\_\_月\_\_日

**註:申報決算書表應注意事項：**

- |  |
|--|
| 一、逾期未申報決算書表，依據公司法第 20 條第 5 項規定，全體董事各處新臺幣 2~10 萬元罰鍰。  |
| 二、營業報告書、財務報表、盈餘分配表或盈虧撥補表，應經公司、代表商業之負責人、經理人及主辦會計簽名或蓋章。未依法簽名或蓋章者，依據商業會計法第 79 條第 4 款規定，處新臺幣 1~5 萬元罰鍰。 |
| 三、實收資本額達 3 千萬元以上公司，財務報表提請股東承認前未經會計師查核簽證或財務報表於提請股東承認後始經會計師簽證者，全體董事各處新臺幣 1~5 萬元罰鍰。                   |

## 一、經營方針

隨著全球產業版塊的快速演進，廠商之競爭已由單純的速度、品質、技術、彈性及製造成本提升至全球平台的運籌及集團企業的資源整合，本公司不僅持續紮根○○產業，更致力於全球的步局，以落實公司的“長期、穩定、發展、科技、國際”之發展方針及持續更深化整體的國際化，同時也創造出更多的股東價值。

## 二、實施概況

全球經濟雖然持續面臨原物料價格飛漲、國際匯市大幅波動及美國聯準會連續十數次的利率調漲等多重壓力之衝擊下，本公司在○○名員工共同努力下，仍持續以往優異之經營成績。○○年本公司營收不僅成為臺灣所有產業排名之龍頭，更大幅拉開與全球○○服務商的距離。

## 三、營業計畫實施成果：

本公司○○年度營業收入淨額為新台幣○○○元，較○○-1年的○○○元，成長○○%；在本期淨利方面，為新台幣○○○元，較○○-1年的○○○億元，成長○○%。

## 四、營業收支預算執行情形

### (一)營業收入部份

○○年度營業收入項目包括銷貨收入、勞務收入及其他營業收入，總數為○○○元，較○○-1年度○○○元增加少○○○元（-○○%），主要原因為售價（原因）○○○○○及銷量（原因）○○○○○。

### (二)營業支出部份

○○年度營業支出總數為○○○千元，較○○-1年度○○○千元，減少○○○千元（○○%），主要原因為原料成本（原因）○○○○○、勞務成本（原因）○○○○○及營業費用（原因）○○○○○。

## 五、獲利能力分析

本公司在○○年度繼續擴大營運規模並積極有效降低相關營運成本，使得營業利益較○○-1年度大幅成長○○%；而營業費用率則由○○-1年度的○○%下降至○○%，稅後淨利較○○-1年度大幅成長○○%。

## 六、研究發展狀況

本公司以獨特的○○○○研發技術，持續為客戶提供最佳的服務，替股東創造最大的價值。展望未來，企業競爭力之所在，維繫於不斷創新及研發；本公司未來將持續進行前瞻性技術與創新應用的研發、落實產品化設計、量產化研究與系統化管理，以繼續深化本公司在核心競爭力的領先地位。

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 3

甲乙股份有限公司  
資產負債表



中華民國 年 月 日及 年 月 日

單位：新台幣 元

資 產	年 月 日		年 月 日		負債及業主權益	年 月 日		年 月 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金					短期借款				
短期投資					應付短期票券				
避險性金融資產					應付票據				
應收票據(減:備抵呆帳XX)					應付帳款				
應收帳款(減:備抵呆帳XX)					其他金融負債				
其他應收款					應付所得稅				
存貨					應付費用				
預付費用					其他應付款				
預付款項					特別股負債-流動				
其他流動資產					預收款項				
基金及長期投資					一年內到期長期負債				
基金					其他流動負債				
長期投資					長期負債				
固定資產					應付公司債				
土地					長期借款				
土地改良物					長期應付票據及款項				
房屋及建築(減:累積折舊XX)					估計應付土地增值稅				
機(器)具及設備(減:累 積折舊 XX)					應計退休金負債				
租賃資產(減:累積折舊 XX)					其他金融負債-非流動				
租賃權益改良(減:累積 折舊 XX)					特別股負債-非流動				
未完工程及預付設置設備款					其他長期負債				
雜項固定資產(減:累積 折舊 XX)					其他負債				
累計減損-固定資產					遞延負債				
遞耗資產					存入保證金				
遞耗資產(減:累積折耗)					雜項負債				
累計減損-遞耗資產					負債總計				
無形資產					股本				
商標權					股本				
專利權					資本公積				
特許權					股票溢價				
著作權					受贈公積				
電腦軟體					其他資本公積				
商譽					保留盈餘(或累積虧損)				
其他無形資產					法定盈餘公積				
累計減損-無形資產					特別盈餘公積				
其他資產					未分配盈餘(或累積虧損)				
遞延資產					股東權益其他項目				
閒置資產					金融商品未實現損益				
長期應收票據及款項					累積換算調整數				
出租資產					未認列為退休金成本之淨損失				
存出保證金					未實現重估增值				
雜項資產					庫藏股				
累計減損-其他資產					少數股權				
資產總計					股東權益總計				
					負債及股東權益總計				

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 4

甲乙股份有限公司  
損益表



中華民國 年 月 日至 年 月 日及  
年 月 日至 年 月 日

單位：新台幣 元

項 目	本 期			上 期		
	小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
營業收入						
銷貨收入						
減：銷貨退回及折讓						
銷貨淨額						
勞務收入						
其他營業收入						
營業成本						
銷貨成本						
勞務成本						
其他營業成本						
營業毛利						
營業費用						
推銷費用						
管理及總務費用						
研究發展費用						
營業利益（或損失）						
營業外收益及費損						
營業外收益						
利息收入						
投資收益						
兌換利益						
處分投資收益						
處分資產溢價收入						
減損迴轉利益						
其他營業外收益						
營業外費損						
利息費用						
負債性特別股股利						
投資損失						
兌換損失						
處分資產損失						
減損損失						
其他營業外費損						
繼續營業部門稅前純益（或純損）						
所得稅費用（或利益）						
繼續營業部門稅後純益（或純損）						
停業部門損益						
非常損益						
會計原則變動累積影響數						
本期純益（或純損）						

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

。

範例 5

甲乙股份有限公司  
現金流量表



中華民國 年 月 日至 年 月 日及  
年 月 日至 年 月 日

單位：新台幣 元

項 目	本 期		上 期	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營業活動之現金流量：				
本期純益（或純損）				
調整項目：				
呆帳費用				
折舊費用				
專利權攤銷				
出售資產利益（損失）				
應收票據增加（減少）				
應收帳款增加（減少）				
存貨增加（減少）				
預付票據增加（減少）				
應付帳款增加（減少）				
應付費用增加（減少）				
應付利息增加（減少）				
應付所得稅增加（減少）				
遞延所得稅增加（減少）				
營業活動之淨現金流入（出）				
投資活動之現金流量：				
出售設備				
購買土地及房屋				
投資活動之淨現金流入（出）				
理財活動之現金流量：				
銀行借款				
發放現金股利				
購買庫藏股票				
現金增資				
理財活動之淨現金流入（出）				
匯率影響數				
本期現金及約當現金增（減）數				
期初現金及約當現金餘額				
期末現金及約當現金餘額				
現金流量資訊補充揭露：				
本期支付利息（不含資本貨之利息）				
本期支付所得稅				
不影響現金流量之投資及理財活動：				
一年內到期之長期負債				
可轉換公司債轉換成股本				
僅有部份現金收付之投資及理財活動：				
土地				
房屋				
合 計				
減：長期應付票據				
支付現金數				

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

註：1. 本表係採間接法報導營業活動之現金流量，商業如採直接法報導時，參閱財務會計準則第 17 號公報之相關規定編製。

2. 本表所列明細項目，商業得視實際情形增減之。

範例 6

甲乙股份有限公司  
股東權益變動表



中華民國 年 月 日至 年 月 日及  
年 月 日至 年 月 日

單位：新台幣 元

項 目	股本	資本公積	保留盈餘(或累積虧損)			股東權益其他項目			合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘或累積虧損	金融商品未實現損益	累積換算調整數	未實現重估增值	
年度期初餘額									
前期損益調整									
年度期初調整後餘額									
分配或指撥：									
(本年度分配或指撥上年度保留盈餘)									
法定盈餘公積									
特別盈餘公積									
股東股息									
股東紅利									
其他資本公積變動									
年度稅後純益(或純損)									
金融商品未實現損益									
累積換算調整變動數									
未實現重估增值									
現金增資									
資本公積轉增資									
購買及處分庫藏股									
年度期末餘額：									
(次年度表達內容同上)									

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 7

甲乙股份有限公司  
盈餘分配表

甲 股 有 限 公 司  
乙 份 有 限 公 司

xx年度

單位：新台幣 元

上年度保留未分配盈餘
加(減)：前期損益調整數
加：本年度稅後純益
提列項目
法定盈餘公積(10%)
特別盈餘公積(xx%)
本年度可供分盈餘
分配項目
股東股利—每股現金xx元
本年度保留未分配盈餘

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 8

甲乙股份有限公司  
股東會議事錄



- 一、時間：中華民國○○年○○月○○日○○午○○時  
二、地點：本公司會議室  
三、出席：代表已發行股份總數○○○○股，出席率○○%  
四、主席：張三 記錄：王小明  
五、報告事項：(略)

六、承認事項：

(一) 本公司○○年度營業報告書及財務報表，敬請承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

(二) 本公司○○年度盈餘分派表，敬請承認。

說明：本公司○○年度盈餘分配表，業經第○○屆第○○次董事會，

並送請監察人審查完畢，並出具審查報告書在案。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

七、討論事項：(略)

八、散會

主席：張三 張三

記錄：王小明 王小明

範例 9

甲乙有限公司  
股東同意書(範例)



茲同意以下事項：

- (一) 本公司○○年度營業報告書及財務報表。
- (二) 本公司○○年度盈餘分派表。

股東：

張三 

李四 

王五 

周六 

(全體股東親自簽名)

中 華 民 國 ○○ 年 ○○ 月 ○○ 日