

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	範例 1
(二)	營業報告書	範例 2
(三)	財務報表	
	1.資產負債表	範例 3
	2.綜合損益表	範例 4
	3.現金流量表	範例 5
	4.權益變動表	範例 6
(四)	盈餘分配表或虧損撥補表	範例 7
(五)	股東常會議事錄(股份有限公司)； 或股東同意書(有限公司)	範例 8 ；或 範例 9

範例 1

公司決算書表申報書

茲依據 貴部_____年_____月_____日經授中字第_____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	已檢送者打勾
1	營業報告書。	
2	會計師查核財務報表簽證報告。(正本) (簽證會計師：_____；簽證日期：____年__月__日) 若公司實收資本額未達 3 千萬元且「營業收入淨額未達 1 億元 及參加勞工保險員工人數未達 100 人」公司，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、綜合損益表、現金流量表、權益變動表。	
3	盈餘分配表或虧損撥補表	
4	股東常會議事錄。(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：(蓋章)

統一編號：

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、盈餘分配表或虧損撥補表，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 千萬元以上公司或實收資本額未達 3 千萬元，但「營業收入淨額達 1 億元」或「參加勞工保險員工人數達 100 人」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：

經理人：

主辦會計：

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：新臺幣 元

資產		年月日		年月日		負債及權益		年月日		年月日	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
	現金及約當現金						短期借款				
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動						應付短期票券				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動						透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動						避險之金融負債—流動				
	以成本衡量之金融資產—流動						以成本衡量之金融負債—流動				
	避險之金融資產—流動						應付票據				
	應收票據						應付帳款				
	應收帳款						其他應付款				
	其他應收款						本期所得稅負債				
	本期所得稅資產						預收款項				
	存貨						負債準備—流動				
	生物資產—流動						其他流動負債				
	預付款項										
	其他流動資產										
	非流動資產						非流動負債				
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						避險之金融負債—非流動				
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動						以成本衡量之金融負債—非流動				
	以成本衡量之金融資產—非流動						應付公司債				
	避險之金融資產—非流動						長期借款				
	採用權益法之投資						長期應付票據及款項				
	投資性不動產						負債準備—非流動				
	不動產、廠房及設備						遞延所得稅負債				
	礦產資源						其他非流動負債				
	生物資產—非流動										
	無形資產						負債總計				
	遞延所得稅資產										
	其他非流動資產										
							權益				
							資本				
							資本公積				
							保留盈餘				
							法定盈餘公積				
							特別盈餘公積				
							未分配盈餘				
							其他權益				
							庫藏股票				
							權益總計				
	資產總計						負債及權益總計				

負責人：

經理人：

主辦會計：

編表說明：商業得視實際需要增減報表之會計項目。例如：「不動產、廠房及設備」項下分別列示土地、建築物、機器設備及運輸設備等。

範例 4

甲乙股份有限公司
綜合損益表



中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

代碼	項 目	本 期		上 期	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
	銷貨收入				
	勞務收入				
	XXX				
	營業成本				
	銷貨成本				
	勞務成本				
	XXX				
	營業毛利				
	營業費用				
	銷售費用				
	管理費用				
	研發費用				
	其他費用				
	營業淨利(淨損)				
	營業外收益及費損				
	利息收入				
	租金收入				
	權利金收入				
	股利收入				
	利息費用				
	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益				
	採用權益法認列之投資損益				
	兌換損益				
	處分投資損益				
	處分不動產、廠房及設備損益				
	減損損失				
	減損迴轉利益				
	XXX				
	稅前淨利(淨損)				
	所得稅費用(利益)				
	繼續營業單位稅後淨利(淨損)				
	停業單位損益(稅後)				
	本期稅後淨利(淨損)				
	本期其他綜合損益				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
	避險工具之損益				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
	未實現重估增值(註一)				
	採用權益法認列之其他綜合損益份額				
	與其他綜合損益相關之所得稅(註二)				
	本期綜合損益總額(稅後淨額)				

負責人：

經理人：

主辦會計：

編表說明：商業得視實際需要增減報表之會計項目，如營業費用項下之會計項目等。

註一：未實現重估增值係指依法令辦理資產重估所產生者。

註二：企業可以下列方式之一列報其他綜合損益之項目：(a)扣除相關所得稅影響數後之淨額，或(b)扣除相關所得稅影響數前各項目之金額，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額。

範例 5

甲乙股份有限公司
現金流量表

甲
股
份
有
限
公
司
乙

中華民國 年 月 日至 年 月 日
 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

項 目	本 期	上 期
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利（損失）		
停業單位稅前淨利（損失）		
本期稅前淨利（淨損）		
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入		
股利收入		
利息費用		
呆帳費用		
折舊費用		
攤銷費用		
採用權益法認列之投資損益		
出售資產損益		
XXX		
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據增加(減少)		
應收帳款增加(減少)		
存貨增加(減少)		
預付費用增加(減少)		
應付帳款增加(減少)		
應付費用增加(減少)		
XXX		
營運產生之現金		
支付之利息		
支付之所得稅		
營業活動之淨現金流入(流出)		
投資活動之現金流量：		
購買債券及權益工具		
出售設備		
購買土地及房屋		
收取之利息		
收取之股利		
XXX		
投資活動之淨現金流入(流出)		
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利		
購買庫藏股票		
現金增資		
XXX		
籌資活動之淨現金流入(流出)		
匯率變動對現金及約當現金之影響		
本期現金及約當現金增加(減少)數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		

負責人：

經理人：

主辦會計：

編表說明：

1. 本格式係採間接法報導營業活動之現金流量，商業亦可採用直接法報導營業活動之現金流量。
2. 支付利息及發放現金股利可分類為營業活動之現金流量或籌資活動之現金流量；收取之利息與股利可分類為營業活動之現金流量或投資活動之現金流量。

範例 6

甲乙股份有限公司

權益變動表



中華民國 年 月 日至 年 月 日
 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

項目	資本	資本公積	保留盈餘			其他權益				庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	避險工具之損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現重估增值		
×××年度 1 月 1 日 餘額 追溯適用及追溯重編之影響數 ×××年度 1 月 1 日 調整後餘額 盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 特別盈餘公積 股東股息 股東紅利 ×××年度稅後淨利(淨損) ×××年度其他綜合損益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 避險工具之損益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 未實現重估增值 現金增資 資本公積轉增資 其他資本公積變動 因受領贈與產生者 因庫藏股交易產生者 XXX 購入及處分庫藏股票 ×××年度 12 月 31 日 餘額 (次年度表達內容同上)											

負責人：

經理人：

主辦會計：

編表說明：商業得視實際需要增減報表之會計項目。

範例 7

甲乙股份有限公司

甲
乙
股
份
有
限
公
司

盈餘分配表

×× 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(××%)
本年度可供分配盈餘
分配項目
股東股利—每股現金××元
本年度保留未分配盈餘

負責人：

經理人：

主辦會計：

範例 8

甲乙股份有限公司



股東常會議事錄

- 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

甲
乙
有
限
公
司

股東同意書

茲同意以下事項：

- (一) 本公司〇〇年度營業報告書及財務報表。
- (二) 本公司〇〇年度盈餘分派表。

股東：(全體股東親自簽名)

張三

李四

王五

周六

中 華 民 國 〇〇 年 〇〇 月 〇〇 日