



附表三

| 現金流量表科目參考表 | |
|-----------------|---|
| 科目 | 定義 |
| 業務活動之現金流量 | 凡投資、籌資活動以外，列入本期收支計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。 |
| 稅前賸餘（短絀） | 凡收支營運表內之稅前賸餘（短絀）數。 |
| 利息股利之調整 | 凡因取得利息、股利及支付利息之現金流量應單獨揭露，故須調整列入稅前賸餘（短絀）計算內之利息收入、股利收入及利息費用。 |
| 未計利息股利之稅前賸餘（短絀） | 凡未計利息收入、股利收入及利息費用之稅前賸餘（短絀）數。 |
| 調整非現金項目 | 凡業務收入於收現時即產生現金流入，業務支出於付現時即產生現金流出，惟因業務收支認列與現金收支之時間可能不同，故由收支營運表求算由業務產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目及其餘屬業務活動現金流量之項目（但不含利息收入、股利收入、利息費用及所得稅）。 |
| 未計利息股利之現金流入（流出） | 凡未計利息、股利及所得稅前業務活動之現金流入大於其現金流出，為未計利息股利之淨現金流入；反之，則為未計利息股利之淨現金流出。 |
| 收取利息 | 凡取得利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。 |
| 收取股利 | 凡取得股利屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。 |
| 支付利息 | 凡支付利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金減少之數。 |
| 支付所得稅 | 凡支付所得稅，使本期現金減少之數。 |
| 業務活動之淨現金流入（流出） | 凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。 |
| 投資活動之現金流量 | 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產 |

| | |
|-------------------|---|
| | 、無形資產、什項資產，及減少約當現金以外之長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。 |
| 減少流動金融資產及短期墊款 | 凡減少流動金融資產及短期墊款，使本期現金增加之數。 |
| 減少投資、長期應收款、貸款及準備金 | 凡減少投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金增加之數。 |
| 減少不動產、廠房及設備 | 凡處分不動產、廠房及設備，使本期現金增加之數。 |
| 減少投資性不動產 | 凡處分投資性不動產，使本期現金增加之數。 |
| 減少無形資產及其他資產 | 凡處分無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。 |
| 收取利息 | 凡取得利息屬投資之報酬，使本期現金增加之數。 |
| 收取股利 | 凡取得股利屬投資之報酬，使本期現金增加之數。 |
| 其他投資活動之現金流入 | 凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。 |
| 增加流動金融資產及短期墊款 | 凡增加流動金融資產及短期墊款，使本期現金減少之數。 |
| 增加投資、長期應收款、貸款及準備金 | 凡增加投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金減少之數。 |
| 增加不動產、廠房及設備 | 凡增加不動產、廠房及設備，使本期現金減少之數。 |
| 增加投資性不動產 | 凡取得投資性不動產，使本期現金減少之數。 |
| 增加無形資產及其他資產 | 凡增加無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。 |
| 其他投資活動之現金流出 | 凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金減少之數。 |
| 投資活動之淨現金流入（流出） | 凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。 |
| 籌資活動之現金流量 | 凡增加及減少債務、其他負債、基金、公積及支付利息，所產生之現金流入與流出。 |
| 增加短期債務、流動 | 凡增加短期債務、流動金融負債及其他負債 |

| | |
|---|--|
| 金融負債及其他負債 | ，使本期現金增加之數。 |
| 增加長期負債 | 凡舉借長期債務，使本期現金增加之數。 |
| 增加基金及公積 | 凡增加基金及公積，使本期現金增加之數。 |
| 其他籌資活動之現金流入 | 凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金增加之數。 |
| 減少短期債務、流動金融負債及其他負債 | 凡減少短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金減少之數。 |
| 減少長期負債 | 凡償還長期債務，使本期現金減少之數。 |
| 減少基金及公積 | 凡減少基金及公積，使本期現金減少之數。 |
| 支付利息 | 凡取得財務資源須支付利息，使本期現金減少之數。 |
| 其他籌資活動之現金流出 | 凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金減少之數。 |
| 籌資活動之淨現金流入（流出） | 凡籌資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；反之，則為籌資活動之淨現金流出。 |
| 現金及約當現金之淨增（淨減） | 凡本期業務、投資及籌資活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。 |
| 期初現金及約當現金 | 係本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。 |
| 期末現金及約當現金 | 係本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。 |
| 註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券。 | |