第二十條(格式四)

現金流量表

中華民國　年及　年　月　日至　月　日　　　　單位：新臺幣千元

項目	本期		上期	
	小計	合計	小計	合計
營業活動之現金流量：				
繼續營業單位稅前淨利(淨損)				
停業單位稅前淨利(淨損)				
本期稅前淨利(淨損)				
調整項目：				
收益費損項目				
攤銷費用				
折舊費用				
提存備抵呆帳及各項準備				
利息收入				
利息費用				
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額				
資產減損損失（迴轉利益）				
出售資產損失(利益)				
除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失(利益)				
金融資產重分類損失(利益)				
其他調整項目				
與營業活動相關之資產/負債變動數				
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少（增加）				
附賣回票券及債券投資減少（增加）				
應收款項減少（增加）				
遞延所得稅資產減少（增加）				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（增加）減少				
按攤銷後成本衡量之債務工具投資（增加）減少				
其他金融資產減少（增加）				
其他資產減少（增加）				
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加（減少）				
附買回票券及債券負債增加（減少）				
應付款項增加（減少）				
其他金融負債增加（減少）				
其他負債增加（減少）				
遞延所得稅負債增加（減少）				
支付之利息（說明1）				
收取之利息（說明1）				
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：				
存放央行及拆放銀行暨同業減少（增加）				
對子公司之收購（扣除所取得之現金）				
採用權益法之投資減少（增加）				
投資性不動產減少（增加）				
出售不動產及設備				
購買不動產及設備				
其他金融資產減少（增加）				
其他資產減少（增加）				
收取之股利(說明1)				
投資活動之淨現金流入（流出）				
籌資活動之現金流量：				
銀行暨同業拆借及透支增加（減少）				
應付商業本票增加（減少）				
應付公司債增加（減少）				
特別股負債增加（減少）				
其他金融負債增加（減少）				
其他負債增加（減少）				
發放現金股利				
購買庫藏股票				
現金增資				
籌資活動之淨現金流入（流出）				
匯率影響數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（說明2）				
期初現金及約當現金餘額（說明2）				
期末現金及約當現金餘額（說明2）				
現金及約當現金之組成：				
資產負債表帳列之現金及約當現金				
符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之存放央行及拆放銀行暨同業				
符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之附賣回票券及債券投資				
期末現金及約當現金餘額				

董事長：　　　　　　　　　　經理人：　　　　　　　　　　會計主管：

（本例示係採間接法報導營業活動之現金流量，如採直接法報導時，參閱國際會計準則第七號之格式）

說明1：依國際會計準則第七號「現金流量表」第33段之規定，由於支付之利息及收取之利息與股利可為損益決定之一部分，或為取得財務資源之成本或投資之報酬，故支付利息得分類為營業現金流量或籌資現金流量，收取之利息與股利可視為營業現金流量或投資現金流量。

說明 2：本表所稱「現金及約當現金」係符合國際會計準則第七號公報之定義者。