

財務比率五十八項計算公式(IFRS.EAS)

項目	比率名稱	計算公式	
財務結構	F1	不動產、廠房及設備比率	不動產、廠房及設備淨額/資產總額
	F2	權益比率	權益合計/資產總額
	F3	短期借款對權益比率	(短期借款+短期票券+一年或一營業週期內到期長期負債+特別股負債-流動)/權益合計
	F4	長期負債對權益比率	非流動金融負債/權益合計
	F5	長期借款對權益比率	(長期借款+應付公司債)/權益合計
	F6	不動產、廠房及設備對權益比率	不動產、廠房及設備淨額/權益合計
	F7	不動產、廠房及設備與投資性不動產占長期資金比率(固定長期適合率)	(不動產、廠房及設備淨額+投資性不動產)/(權益合計+應付公司債+長期借款+應付租賃款-非流動+長期應付票據及款項-關係人+特別股負債)
	F8	槓桿比率	負債合計/權益合計
	F9	固定長期適合率(加計長期投資)	(不動產、廠房及設備淨額+權益法之投資+投資性不動產)/(權益合計+應付公司債+長期借款+應付租賃款-非流動+長期應付票據及款項-關係人+特別股負債)
	F10	固定長期適合率(加計長期投資及金融資產-非流動)	(金融資產-非流動+權益法之投資+不動產、廠房及設備淨額+投資性不動產)/(權益合計+應付公司債+長期借款+應付租賃款-非流動+長期應付票據及款項-關係人+特別股負債)
	F11	投資性不動產比率	投資性不動產/資產總額
	F12	投資性不動產對權益比率	投資性不動產/權益合計
	F13	總資產成長率	(本年度資產總額-上年度資產總額)/上年度資產總額
償債能力	L1	流動比率	流動資產/流動負債
	L2	速動比率	(現金及約當現金+分類為流動之金融資產+應收票據+應收帳款+其他應收款+其他金融資產-流動)/流動負債
	L3	短期銀行借款對流動資產比率	(銀行短期借款+一年或一營業週期內到期之銀行長期借款)/流動資產
	L4	短期涵蓋比率	速動資產/平均每日營業支出

財務比率五十八項計算公式(IFRS.EAS)

項目	比率名稱	計算公式
經營效能	E1 應付款項週轉率	營業成本/【(本期應付票據及帳款+前期應付票據及帳款)/2】
	E2 應收款項週轉率(毛額)	營業收入/【(本期應收票據及帳款毛額+前期應收票據及帳款毛額)/2】
	E3 存貨週轉率(毛額)	(營業成本-營建工程成本)/【(本期存貨毛額+前期存貨毛額)/2】
	E4 應收款項週轉率(淨額)	營業收入/【(本期應收票據及帳款淨額+前期應收票據及帳款淨額)/2】
	E5 存貨週轉率(淨額)	(營業成本-營建工程成本)/【(本期存貨淨額+前期存貨淨額)/2】
	E6 不動產、廠房及設備週轉率	營業收入/【(本期不動產、廠房及設備淨額+前期不動產、廠房及設備淨額)/2】
	E7 總資產週轉率	營業收入/【(本期資產總額+前期資產總額)/2】
	E8 權益週轉率	營業收入/【(本期權益合計+前期權益合計)/2】
	E9 營運資金週轉率	營業收入/(流動資產-流動負債)
	E10 投資性不動產報酬率	(租金收入+公允價值調整損益)/【(投資性不動產+前期投資性不動產)/2】
獲利能力	P1 毛利率	營業毛利/營業收入
	P2 營業淨利率	營業淨利/營業收入
	P3 營業淨利率(減財務成本)	(營業淨利-財務成本)/營業收入
	P4 純益率(稅前)	稅前損益/營業收入
	P5 純益率(稅後)	本期淨利(稅後)/營業收入
	P6 權益報酬率(稅前)	稅前損益/【(本期權益合計+前期權益合計)/2】
	P7 權益報酬率(稅後)	本期淨利(稅後)/【(本期權益合計+前期權益合計)/2】
	P8 總資產報酬率 (稅前、未加回財務成本)	稅前損益/【(本期資產總額+前期資產總額)/2】

財務比率五十八項計算公式(IFRS.EAS)

項目	比率名稱	計算公式
獲利能力	P9 總資產報酬率 (稅後、未加回財務成本)	本期淨利(稅後)/【(本期資產總額+前期資產總額)/2】
	P10 資產報酬率 (稅前、加回財務成本)	(稅前損益+財務成本)/【(本期資產總額+前期資產總額)/2】
	P11 資產報酬率 (稅後、加回財務成本)	[本期稅後淨利+財務成本*(1-17%)]/【(本期資產總額+前期資產總額)/2】
	P12 折舊+攤銷對營業收入比率	(折舊、攤銷費用)/營業收入
	P13 財務成本對營業收入比率	財務成本/營業收入
	P14 營收成長率	(本年度營業收入-上年度營業收入)/上年度營業收入
	P15 營業費用率	營業費用/營業收入
倍數分析	T1 利息保障倍數	(稅前損益+財務成本)/財務成本
	T2 利息保障倍數 (加回折舊、攤銷)	(稅前損益+財務成本+折舊、攤銷費用)/財務成本
	T3 營業活動之淨現金流量對財務成本比率	營業活動之淨現金流量/財務成本
	T4 營業活動之淨現金流量對負債總額比率	營業活動之淨現金流量/負債總額
	T5 自由支配之淨現金流量對負債總額比率	(營業活動之淨現金流量-資本支出-現金股利)/負債總額
	T6 營業活動之淨現金流量對短期借款比率	營業活動之淨現金流量/(短期借款+應付短期票券+一年或一營業週期內到期長期負債+特別股負債-流動)
	T7 營業活動之淨現金流量對資本支出比率	營業活動之淨現金流量/資本支出
	T8 資本支出對折舊+攤銷比率	資本支出/(折舊、攤銷費用)
	T9 現金利息保障倍數	(營業活動之淨現金流量+所得稅付現額+現金利息支出)/現金利息支出
	T10 槓桿倍數	總負債/EBITDA

財務比率五十八項計算公式(IFRS.EAS)

項目	比率名稱	計算公式
資產負債分析	B1	折舊+折耗對折舊資產毛額比率 $\frac{\text{折舊、攤銷費用}}{\text{折舊及折耗性資產+投資性不動產毛額}}$
	B2	累計折舊對折舊及折耗性資產毛額比率 $\frac{\text{不動產、廠房及設備累計折舊}}{\text{折舊及折耗性資產毛額}}$
	B3	折舊性資本支出對不動產、廠房及設備毛額與投資性不動產毛額比率 $\frac{\text{折舊性資本支出(購買不動產、廠房及設備+購買投資性不動產)}}{\text{不動產、廠房及設備毛額+投資性不動產毛額}}$
	B4	折舊性資本支出對不動產、廠房及設備淨額與投資性不動產淨額比率 $\frac{\text{折舊性資本支出(購買不動產、廠房及設備+購買投資性不動產)}}{\text{不動產、廠房及設備淨額+投資性不動產淨額}}$
現金流量分析	C1	現金流量比率 $\frac{\text{營業活動之淨現金流量}}{\text{流動負債}}$
	C2	現金再投資比率 $\frac{\text{營業活動之淨現金流量-現金股利}}{\text{不動產、廠房及設備毛額+投資性不動產毛額+權益法之投資+其他非流動資產+流動資產-流動負債}}$

註：提醒會員機構注意，雖 EAS 58 項財務比率與現行 IFRSs 58 項財務比率公式一致，惟因其適用之財務報表編製準則仍有差異，故其財務比率之內涵(會計項目內涵)可能有所不同，使用者仍不宜逕為比較。