

「G11 長期股權投資名單及重要財務資訊」修訂說明

黃健雄 / 金融聯合徵信中心徵信部

- 查詢代號：G11
- 產品名稱：長期股權投資名單及重要財務資訊
- 上線日期：98年12月1日
- 查詢點數：40點

產品修改緣由

因應34號會計準則公報實施，G11產品名單建置來源由原先『長期股權投資』之會計科目改為『採權益法之長期股權投資』，而『採成本法評價之長期投資』則改列為『以成本衡量之金融資產－非流動』。另依據98年6月23日聯徵中心召開「企業財務資訊產品會員使用意見及新產品開發之諮詢會議」，會員提出建議增修G11產品內容，包括(1) 授信餘額與額度資料欄位對調，以符合會員一般的查詢使用習慣；(2) 增加「負債總額」、「稅後損益」欄位，以完整揭露各家被投資企業之財務資訊內容；(3) 增列各資料欄位合計數，以省去會員自行加總的作業時間。

資料來源

長期股權投資資料係依會計師簽證「財務報表暨查核報告書」中相關附註說明資訊所維護。名單為其投資採權益法評價之長期股權投資之企業名單及採成本衡量之金融資產－非流動其金額達一千萬元以上之企業。

使用時機及產品內涵

本項產品主要提供受查企業長期股權投資名單，並揭露受查企業及其被投資公司在全體金融機構之授信情形、轉投資行業分佈狀況及各項財務指標，以做為評估受查企業轉投資風險之參考。

G11產品資訊欄位包括受查企業轉投資行業分佈、對各企業的投資金額及認列損益、在全體金融機構之授信額度及餘額，以及提供資產總額、淨值、股本、負債總額、營收淨額、利息支出、稅前損益、稅後損益等八項財務金額資訊。

查詢效益

G11產品提供會員查詢的效益可歸納下列幾項：

轉投資產業的分佈狀況

G11產品除了列出受查企業之長期股權投資名單外，也揭露這些被投資企業之行業代號，藉以觀察受查企業轉投資的方向，了解其轉投資是作為延續本業上下游的整合，為海外業務拓展所設之境外子公司，亦或是因本業已發展成熟而尋求明日之星產業，還是為多角化異業經營策略。

業外投資比重

長期股權投資常常是一家企業營業外活動之主要項目，尤其當長期股權投資金額佔總資產達一定比例時，就必須注意其在損益表中的營業外收益項目的狀況，而G11可檢視各轉投資產業之投資金額及比重，以評估是否為專注本業之高持股投資，或者是多角化之低持股投資型態。另可再配合查詢「F05 企業財務與同業比較資訊－主要行業財務比率」及「F06 企業三年度財務與同業比較資訊－財務金額」，分別檢視相關投資科目佔總資產之結構



百分比、長期股權投資三年度金額增減變動情形以及相關同業比較資訊。

長期股權投資之品質及效益

長期股權投資的績效往往影響母公司的經營表現，藉由檢視各被投資企業之認列損益，評估其經營規模、財務結構、獲利能力等八項財務資訊及銀行授信額度餘額等，皆可協助會員完整評估受查企業在轉投資方面的風險。G11在一般公司提供年報資訊，上市櫃公司則有提供季報資訊，可及時掌握上市櫃公司在長期股權投資績效表現的資訊。另外，未來聯徵中心將研擬開發受查企業之一般報表與合併報表之各項會計科目金額並列之資訊產品，將可讓會員更清楚掌握受查企業報表合併前後之完整長期股權投資績效資訊。