

「105年度提升IFRSs 財務報告編製能力宣導會」

安永聯合會計師事務所
黃子評 執業會計師

2016年9月13日

綱要

1

緣起

2

公司自行編製財務報告能力
函令解析

3

IFRSs四大表實務解析

4

IFRSs 附註揭露實務解析

5

運用資訊系統提升編製效率



緣起



為什麼簽證會計
師不能代編財報？

編製財務報告
是誰的責任？

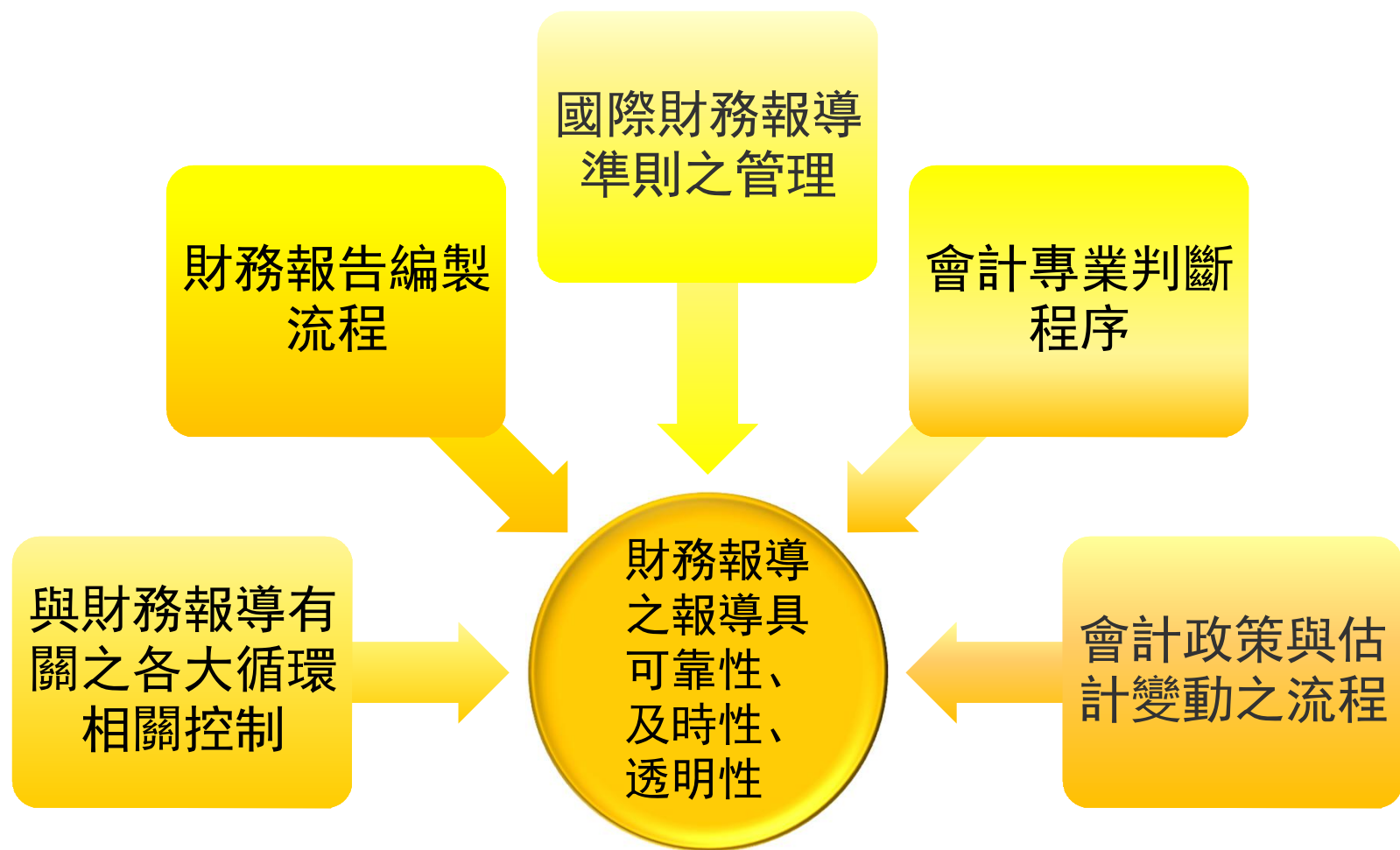
為何公司需獨立完
成整份財務報告？

為何公司需獨立完成整份財務報告？



為何公司需獨立完成整份財務報告？

■內部控制制度目標



為何公司需獨立完成整份財務報告？

■美國SEC公布財報之時程

Category of Filer (public float)	Revised Deadlines For Filing Periodic Reports	
	Form 10-K Deadline (年度)	Form 10-Q Deadline (期中)
Large Accelerated Filer (\$700MM or more)	60 days	40 days
Accelerated Filer (\$75MM or more and less than \$700MM)	75 days	40 days
Non-accelerated Filer (less than \$75MM)	90 days	45 days

資料來源: <http://www.sec.gov>

編製財務報告是誰的責任？

公司法

§ 228 每會計年度終了，董事會應編造財務報表，於股東常會開會三十日前交監察人查核...

證券交易法

§ 14 本法所稱財務報告，指發行人及證券商、證券交易所依法令規定，應定期編送主管機關之財務報告

審計準則公報No.33

§ 10 查核報告應敘明財務報表之編製係受查者管理階層之責任， ...

為什麼簽證會計師不能代編財報？

會計師職業道德規範 公報第十號

- ▶ 會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書，除維持實質上之獨立性外，亦應維持形式上之獨立性
- ▶ 對審計客戶提供非審計服，可能影響事務所、事務所關係企業或審計服務小組成員之獨立性

Sarbanes-Oxley Act 2002

- ▶ Sec 201(g) 註冊會計師事務所(包括依據 SEC規定之註冊會計師事務所相關人員)，在為證券發行人做查核簽證之同時，不得對該證券發行人做下列非審計業務：
 - (1) 客戶簿記或其他與會計記錄、財務報表相關之服務.....

公司自行編製財務報告能力函令解析



提升上市、上櫃及興櫃公司自行編製財務報告能力

(104.9.21臺證上一字第1041804315號/104.9.24 證櫃監字第10400263291號)

- ▶ 依據：
 - ▶ 「證券發行人財務報告編製準則」
 - ▶ 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」
- ▶ 對象：上市、上櫃及興櫃公司
- ▶ 擬訂「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」
- ▶ 於104年12月底前提報董事會通過
- ▶ 105年3月底前向證交所/櫃買中心申報
- ▶ 按季將計畫書執行結果列入內部控制追蹤項目
- ▶ 按季將「公司提升自行編製財務報告能力計畫書執行情形表」提報董事會控管

公司提升自行編製財務報告能力計畫書

Step 1

公司獨立完成母公司及子公司各自之資產負債表、綜合損益表與項目明細表

Step 2

公司獨立完成合併沖銷工作底稿

Step 3

公司獨立完成合併/個別綜合損益表及合併/個別資產負債表

Step 4

公司獨立完成合併/個別現金流量表及合併/個別權益變動表

Step 5

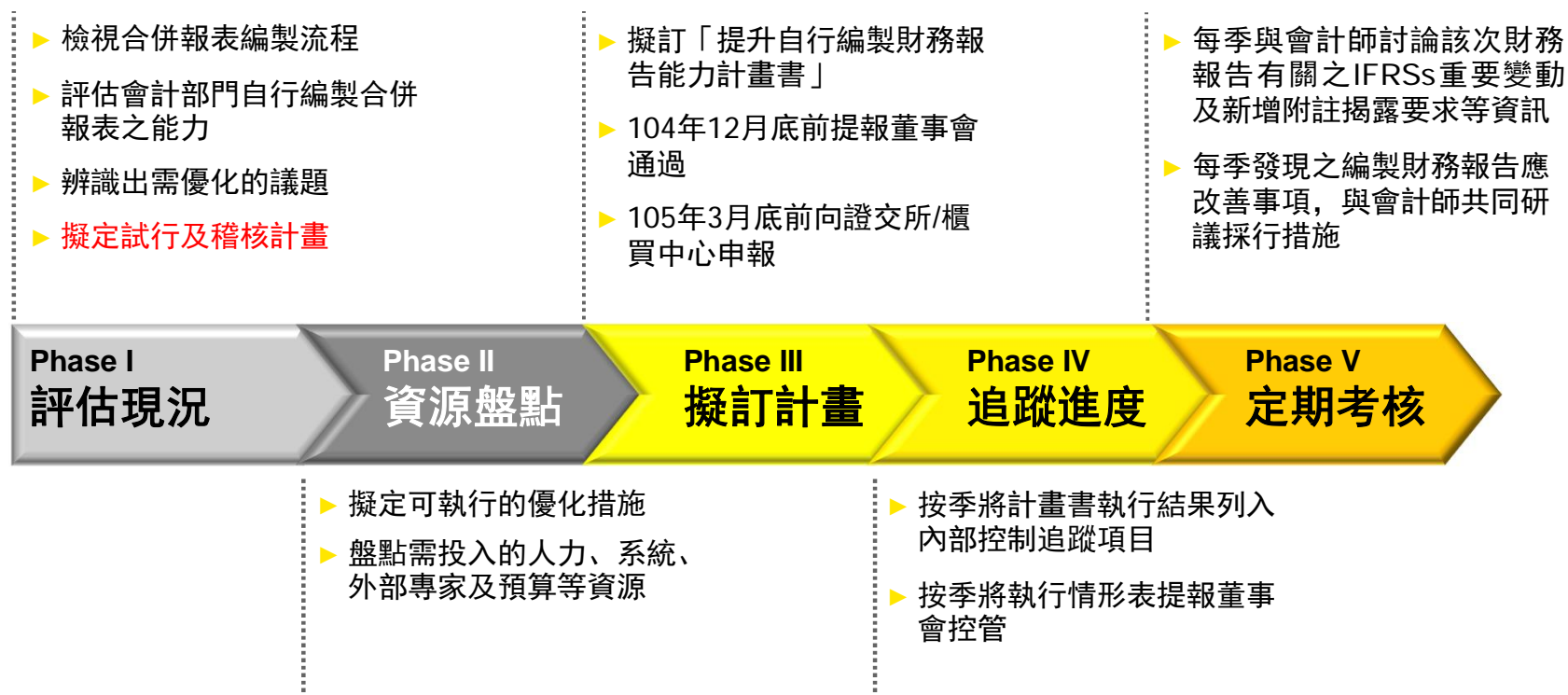
公司獨立完成合併/個別財務報告附註資訊

完成時限

- ▶ 考量因素：
 - ▶ 公司規模
 - ▶ 可供投入資源
 - ▶ 徵詢會計師意見
- ▶ 有合理的訂定流程、依據、決行層級



公司計畫流程



上市、上櫃及興櫃公司自行編製財務報告計畫流程

免予訂定計畫書之情形

自行評估已完成參考範例之五項工作且
獨立完成整份財務報告者



提報董事會通過後，免予訂定計畫書



於105年3月底前向證交所/櫃買中心申報
相關董事會議事錄

自105年起之上市(櫃) 申請書修正

(104.10.15臺證上一字第1040020898號/104.10.28證櫃審字臺證上一第10401020071號)

▶ 範圍：

- ▶ 申請上市
- ▶ 外國發行人股票申請第一上市
- ▶ 申請上櫃
- ▶ 外國發行人股票申請第一上櫃

公司自行編製財務報告評估表			
填表日：			
公司名稱：			
會計主管（簽章）：			
簽證會計師（簽章）：			
項目	公司評估	簽證會計師 覆核意見	備註
1. 公司獨立完成母公司及子公司各自之資產負債表、綜合損益表與項目明細表。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 公司獨立完成合併沖銷工作底稿（無子公司者，本項不適用）。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	

- ▶ 自105年起，若申請公司可獨立完成整份合併/個別財務報告，應檢送「公司自行編製財務報告評估表」；
若申請公司未獨立完成整份合併/個別財務報告，則應檢送經董事會通過之「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」

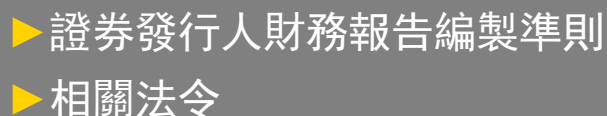
IFRSs四大表實務解析

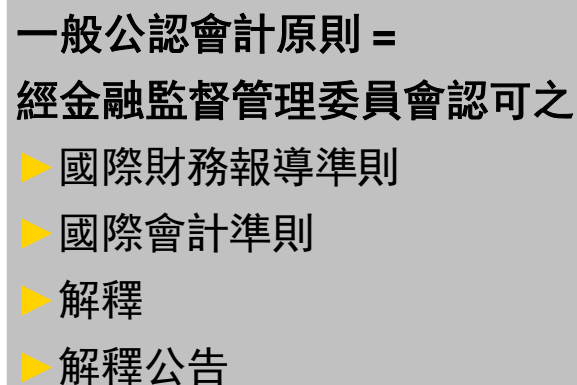


財務報告編製之基礎

證券發行人財務報告編製準則第三條

- ▶ 發行人財務報告之編製，應依證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編準)及有關法令辦理之，其未規定者，依一般公認會計原則辦理
- ▶ 前項所稱一般公認會計原則，係指經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

- 
- ▶ 證券發行人財務報告編製準則
- ▶ 相關法令

- 
- 一般公認會計原則 =
經金融監督管理委員會認可之
- ▶ 國際財務報導準則
 - ▶ 國際會計準則
 - ▶ 解釋
 - ▶ 解釋公告

IFRSs版本升級規劃藍圖

第一階段

- ▶ 上市上櫃公司、興櫃公司及主要金融業自102年起依IFRSs編製財務報表

第二階段

- ▶ 非上市上櫃、興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司自104年起依IFRSs編製財務報表

第三階段

- ▶ 自民國106年起不限定版本，就各號IFRSs公報逐號認可

- ▶ 2016.07.18金管證審字第1050026834號函規定，證券發行人財務報告編製準則第三條第二項規定，金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，除已發行或已向金管會申報發行海外存託憑證之公開發行公司外，係指金管會證券期貨局網站「國際財務報導準則(IFRSs)下載專區」公告之中華民國一〇六年適用之IFRSs

IFRSs版本升級規劃藍圖(續)

公司 型態	年度 採用版本	2013 民國102年	2014 民國103年	2015 民國104年	2016 民國105年	2017 民國106年	以後
一般 企業	2010年版 (目前採用)	第一階段公司(含上市櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業)					
	2013年版			第一階段公司及第二階段公司(非上市上櫃及興櫃之公開發行公司)			
	經金管會認可最新版					自106年起不限定版本，就各號IFRSs公報逐號評估認可後適用	
海外掛牌企業	最新版	自106年起不限定版本，就各號IFRSs公報逐號評估認可後適用					

金管會IFRSs下載專區

歡迎使用「國際財務報導準則（IFRSs）下載」服務

金管會認可專區	>	106年適用
金管會尚未認可專區(僅供參考)	>	104年及105年適用
		102年及103年適用

依編製財務報告年度選擇
適用之國際財務報導準則

財務報告之範圍

- ▶ 財務報告指財務報表、重要會計項目明細表及其他有助於使用人決策之揭露事項及說明
- ▶ 財務報表應包括：
 - ▶ 資產負債表
 - ▶ 綜合損益表
 - ▶ 權益變動表
 - ▶ 現金流量表
 - ▶ 相關之附註或附表
- ▶ 原則應採兩期對照方式編製，當企業追溯適用會計政策或追溯重編財務報表之項目，或企業重分類財務報表項目時，要再新增最早比較期間之期初資產負債表
- ▶ 企業應以同等重要程度表達整份財務報表中之所有財務報表

財務報告編製之基礎

- ▶ 財務報告體制調整為以合併財務報告為主，個體財務報告為輔

ROC GAAP	以母公司個別財務報告為主，合併財務報告為輔
IFRS 之後	以合併財務報告為主，個體財務報告為輔

資產負債表資訊之表達

資產負債表至少應表達下列各項：

- ▶ 不動產、廠房及設備
- ▶ 投資性不動產
- ▶ 無形資產
- ▶ 金融資產(採權益法之投資、應收帳款及其他應收款、現金及約當現金除外)
- ▶ 採用權益法之投資
- ▶ 生物資產
- ▶ 存貨
- ▶ 應收帳款及其他應收款
- ▶ 現金及約當現金
- ▶ 依IFRS 5分類為待出售資產及包括於分類為待出售處分群組之資產
- ▶ 應付帳款及其他應付款
- ▶ 負債準備
- ▶ 金融負債(應付帳款及其他應付款及負債準備除外)
- ▶ IAS 12定義之當期所得稅負債及資產
- ▶ IAS 12定義之遞延所得稅資產及負債
- ▶ 依IFRS 5分類為待出售處分群組之負債
- ▶ 表達於權益項下之非控制權益
- ▶ 歸屬於母公司業主之已發行股本及準備

資產負債表 例示

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日 (附註三)			103 年 12 月 31 日 (調整後)(附註三)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 562,688,930	34	\$ 358,449,029	24		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	6,026	-	192,045	-		
1125	備供出售金融資產(附註八)	14,299,361	1	73,797,476	5		
1130	持有至到期日金融資產(附註九)	9,166,523	1	4,485,593	-		
1135	避險之衍生金融資產(附註十)	1,739	-	-	-		
1170	應收票據及帳款淨額(附註十一)	85,059,675	5	114,734,743	8		
1180	應收關係人款項(附註三七)	505,722	-	312,955	-		
1210	其他應收關係人款項(附註三七)	125,018	-	178,625	-		
1310	存貨(附註五及十二)	67,052,270	4	66,337,971	5		
1460	待出售非流動資產(附註三四)	-	-	944,208	-		
1476	其他金融資產(附註三八)	4,305,358	-	3,476,884	-		
1479	其他流動資產(附註十七)	3,533,369	-	3,656,110	-		
11XX	流動資產合計	746,743,991	45	626,565,639	42		
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產(附註八)	-	-	-	-		
1527	持有至到期日金融資產(附註九)	6,910,873	-	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產(附註十三及三六)	3,990,882	-	1,800,542	-		
1550	採用權益法之投資(附註五及十四)	24,091,828	2	28,255,737	2		
1600	不動產、廠房及設備(附註五及十五)	853,470,392	52	818,198,801	55		
1780	無形資產(附註五、十六及三三)	14,065,880	1	13,531,510	1		
1840	遞延所得稅資產(附註五及三十)	6,384,974	-	5,138,782	-		
1920	存出保證金	430,802	-	356,069	-		
1990	其他非流動資產(附註十七)	1,428,676	-	1,202,006	-		
15XX	非流動資產合計	910,774,307	55	868,483,447	58		
1XXX	資 產 總 計	\$1,657,518,298	100	\$1,495,049,086	100		

資產負債表 例示(續)

	負	債	及	權	益				
	流動負債								
2100	短期借款 (附註十八)	\$	39,474,000	2	\$	36,158,520	2		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)		72,610	-		486,214	-		
2125	避險之衍生金融負債 (附註十)		-	-		16,364,241	1		
2170	應付帳款		18,575,286	1		21,878,934	2		
2180	應付關係人款項 (附註三七)		1,149,988	-		1,491,490	-		
2201	應付薪資及獎金		11,702,042	1		10,573,922	1		
2206	應付員工酬勞/員工紅利及董監酬勞 (附註二三及三二)		20,958,893	1		18,052,820	1		
2213	應付工程及設備款		26,012,192	2		26,980,408	2		
2230	當期所得稅負債 (附註五及三十)		32,901,106	2		28,616,574	2		
2250	負債準備 (附註五及十九)		10,163,536	1		10,445,452	1		
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註三四)		-	-		219,043	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註二十)		23,517,612	1		-	-		
2399	應付費用及其他流動負債 (附註二二)		27,701,329	2		29,746,011	2		
21XX	流動負債合計		212,228,594	13		201,013,629	14		
	非流動負債								
2510	避險之衍生金融負債 (附註十)		-	-		-	-		
2530	應付公司債 (附註二十)		191,965,082	12		213,673,818	14		
2541	長期銀行借款		32,500	-		40,000	-		
2573	遞延所得稅負債 (附註五及三十)		31,271	-		199,750	-		
2613	應付租賃款		-	-		802,108	-		
2640	淨確定福利負債 (附註五及二一)		7,448,026	-		6,567,782	-		
2645	存入保證金 (附註二二)		21,564,801	1		25,538,475	2		
2670	其他非流動負債 (附註十九)		1,613,545	-		885,192	-		
25XX	非流動負債合計		222,655,225	13		247,707,125	16		
2XXX	負債合計		434,883,819	26		448,720,754	30		
	歸屬於母公司業主之權益								
3110	股本 (附註二三)								
	普通股股本		259,303,805	16		259,296,624	17		
3200	資本公積 (附註二三)		56,300,215	3		55,989,922	4		
	保留盈餘 (附註二三)								
3310	法定盈餘公積		177,640,561	11		151,250,682	10		
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		
3350	未分配盈餘		716,653,025	43		553,914,592	37		
3300	保留盈餘合計		894,293,586	54		705,165,274	47		
3400	其他權益 (附註二三)		11,774,113	1		25,749,291	2		
31XX	母公司業主權益合計		1,221,671,719	74		1,046,201,111	70		
36XX	非控制權益 (附註二三)		962,760	-		127,221	-		
3XXX	權益合計		1,222,634,479	74		1,046,328,332	70		
	負債及權益總計		\$1,657,518,298	100		\$1,495,049,086	100		

資產負債表編製時之提醒

- ▶ 金融工具之分類及表達
- ▶ 應收款項要區分是否來自關係人
- ▶ 遞延所得稅之表達

金融工具之分類及表達

以成本衡量之金融資產

▶ 下列定義於IAS 39第9段之每一種類帳面金額，應於財務狀況表或附註中揭露：[IFRS 7.8]：

- ▶ 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債，應分別列示：
 - ▶ 原始認列時指定者
 - ▶ 分類為持有供交易者
- ▶ 持有至到期日投資
- ▶ 放款及應收款
- ▶ 備供出售金融資產
- ▶ 以攤銷後成本衡量之金融負債

▶ 以成本衡量之金融資產，指同時符合下列條件者[編準#9]：

- ▶ 持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具
- ▶ 公允價值無法可靠衡量

金融工具之分類及表達

以成本衡量之金融資產(續)

在大表呈現

資 產		
代碼	會 計 項 目	附 註
	流動資產	
1100	現金及約當現金	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
1125	備供出售金融資產－流動	
1130	持有至到期日金融資產－流動	
1135	避險之衍生金融資產－流動	
1144	以成本衡量之金融資產－流動	
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	
1150	應收票據淨額	
1160	應收票據－關係人淨額	
1170	應收帳款淨額	
1180	應收帳款－關係人淨額	
1200	其他應收款	
1210	其他應收款－關係人	

在附註之表達

X.以成本衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產

股票

XXX

備供出售金融資產

股票

XXX

合計

流動

非流動

合計

金融工具之分類及表達

放款及應收款

- ▶ 任何具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產(包括放款資產、應收帳款、債務工具投資及銀行存款)，皆可能符合放款及應收款之定義。惟於活絡市場有報價之金融資產(例如具報價之債務工具)不符合分類為放款及應收款。不符合放款及應收款定義之金融資產，若符合分類為持有至到期日投資之條件，得分類為持有至到期日投資[IAS 39.AG26]
- ▶ 無活絡市場之債務工具投資
無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，且同時符合下列條件者[編準#9]:
 - ▶ 未分類為透過損益按公允價值衡量
 - ▶ 未指定為備供出售
 - ▶ 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資

金融工具之分類及表達

放款及應收款(續)

在大表呈現

資 產		
代碼	會 計 項 目	附 註
	流動資產	
1100	現金及約當現金	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
1125	備供出售金融資產－流動	
1130	持有至到期日金融資產－流動	
1135	避險之衍生金融資產－流動	
1144	以成本衡量之金融資產－流動	
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	
1150	應收票據淨額	
1160	應收票據－關係人淨額	
1170	應收帳款淨額	
1180	應收帳款－關係人淨額	
1200	其他應收款	
1210	其他應收款－關係人	

在附註之表達

X、其他

Y.金融工具之種類

金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產：

持有供交易(包含以成本衡量之金融資產\$XXX)

原始認列時即指定為透過損益按公允價值衡量

小計

備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產\$XXX)

持有至到期日投資

放款及應收款：

現金及約當現金(不含庫存現金)

無活絡市場債務工具投資

應收票據

應收帳款

應收帳款 - 關係人

XXX

小計

應收款項要區分是否來自關係人

- ▶ 金額重大之應收關係人票據/帳款，應單獨列示
- ▶ 票據/帳款若有設定擔保，應予註明

綜合損益表

► 表達方式

- 將某一期間認列之所有收益及費損項目表達於單一綜合損益表，其內容包含損益之組成部分及其他綜合損益之組成部分
- 認列於損益之收入及費用應以功能別為分類基礎，並揭露性質別之額外資訊，包括折舊與攤銷費用及員工福利費用
- 當收益或費損項目重大時，應於綜合損益表或附註中單獨揭露其性質及金額



綜合損益表中資訊之表達

綜合損益表至少應包含下列當期金額之各單行項目：

- ▶ 收入
- ▶ 除列以攤銷後成本衡量之金融資產所產生之利益及損失
- ▶ 財務成本
- ▶ 採用權益法認列所享有之關聯企業及合資損益份額
- ▶ 若重分類金融資產致使其以公允價值衡量，由先前帳面金額與其重分類日(如IFRS 9定義)公允價值之差額所產生之所有利益或損失
- ▶ 所得稅費用
- ▶ 包括下列項目合計數之單一金額
 - ▶ (1)停業單位之稅後損益，及 (2)構成停業單位之資產或處分群組於按公允價值減出售成本衡量時或於處分時所認列之稅後利益或損失
- ▶ 損益
- ▶ 依性質分類之其他綜合損益之每一組成部分(不包含下一項目之金額)
- ▶ 採用權益法認列所享有之關聯企業及合資之其他綜合損益份額；及
- ▶ 綜合損益總額

綜合損益表：費用之分類

▶ 依費用之性質別分析

▶ 收入	X
▶ 其他收益	X
▶ 製成品及在製品存貨之變動	X
▶ 耗用之原料及消耗品	X
▶ 員工福利費用	X
▶ 折舊及攤銷費用	X
▶ 其他費用	X
▶ 費用總計	(X)
▶ 稅前淨利	X

▶ 依費用之功能別分析

▶ 收入	X
▶ 銷貨成本	(X)
▶ 銷貨毛利	X
▶ 其他收益	X
▶ 運送成本	(X)
▶ 管理費用	(X)
▶ 其他費用	(X)
▶ 稅前淨利	X

▶ 按功能別分類費用之企業應揭露費用性質之額外資訊，包括折舊與攤銷費用及員工福利費用

綜合損益表：其他綜合損益

其他綜合損益，係按性質分類之其他綜合損益之各組成部分，包括採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額：

- ▶ 後續可能重分類至損益之項目
 - ▶ 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (IAS 21)
 - ▶ 備供出售金融資產未實現評價損益 (IAS 39)
 - ▶ 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失 (IAS 39)
- ▶ 不重分類至損益之項目
 - ▶ 重估增值之變動 (IAS 16 & 38)
 - ▶ 確定福利計畫之再衡量數 (IAS 19)

綜合損益表 例示

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.22及七	\$41,286,161	100	\$41,570,020	100
5000	營業成本	六.6、11、25及七	(39,036,140)	(94)	(38,785,381)	(93)
5900	營業毛利		2,250,021	6	2,784,639	7
6000	營業費用	六.11、24及25				
6100	推銷費用		(3,109,231)	(8)	(3,048,233)	(7)
6200	管理費用		(1,831,136)	(4)	(1,848,773)	(5)
6300	研究發展費用		(310,213)	(1)	(265,146)	(1)
	營業費用合計		(5,250,580)	(13)	(5,162,152)	(13)
6500	其他收益及費損淨額	六.23	(17,258)	-	(119,602)	-
6900	營業損失		(3,017,817)	(7)	(2,497,115)	(6)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.26及七	933,446	2	396,685	1
7020	其他利益及損失	六.26及七	(1,543,379)	(4)	3,858,987	9
7050	財務成本	四、六.26及七	(819,071)	(2)	(754,423)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	四	(461,088)	(1)	(1,170,515)	(3)
	營業外收入及支出合計		(1,890,092)	(5)	2,330,734	6
7900	稅前淨損		(4,907,909)	(12)	(166,381)	-
7950	所得稅費用	四及六.28	(317,541)	(1)	(157,411)	-
8000	繼續營業單位本期淨損		(5,225,450)	(13)	(323,792)	-

綜合損益表 例示(續)

8300	其他綜合損益	四、六.27及六.28				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(558,014)	(1)	(385,895)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		94,862	-	65,602	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(927,048)	(2)	2,349,198	6
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(42,101)	-	6,578	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目		(316,798)	(1)	197,522	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		<u>(1,749,099)</u>	<u>(4)</u>	<u>2,233,005</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (6,974,549)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 1,909,213</u>	<u>5</u>
8600	本期淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (4,687,597)	(12)	\$ 153,261	-
8620	非控制權益		<u>(537,853)</u>	<u>(1)</u>	<u>(477,053)</u>	<u>-</u>
			<u>\$ (5,225,450)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$ (323,792)</u>	<u>-</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (6,336,046)	(15)	\$ 2,169,520	5
8720	非控制權益		<u>(638,503)</u>	<u>(2)</u>	<u>(260,307)</u>	<u>-</u>
			<u>\$ (6,974,549)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 1,909,213</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(元)	六.29				
9750	基本每股盈餘		<u>\$ (1.97)</u>		<u>\$ 0.06</u>	
9850	稀釋每股盈餘				<u>\$ 0.06</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

綜合損益表編製時之提醒

8300	其他綜合損益
8310	不重分類至損益之項目
8311	確定福利計畫之再衡量數
8312	重估增值
8313	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
8314	與待出售非流動資產直接相關之權益
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目
8341	不重分類至損益之其他項目
8349	與不重分類之項目相關之所得稅
8360	後續可能重分類至損益之項目
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
8362	備供出售金融資產未實現評價損益
8363	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
8364	國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目
8391	可能重分類至損益之其他項目
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅
	本期其他綜合損益(稅後淨額)
8500	本期綜合損益總額

權益變動表中資訊的表達

權益變動表至少應包括下列內容：

- ▶ 本期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額
- ▶ 各權益組成部分依國際會計準則第八號所認列追溯適用或追溯重編之影響
- ▶ 各權益組成部分期初與期末帳面金額間之調節，並單獨揭露來自下列項目之變動：
 - ▶ 本期淨利(或淨損)
 - ▶ 其他綜合損益
 - ▶ 與業主(以其業主之身分)之交易，並分別列示業主之投入及分配予業主，以及未導致喪失控制之對子公司所有權權益之變動

權益變動表 例示

			歸屬於母公司業主之權益																	非控制 權益	權益總 額		
項目名稱		代碼	修正說明與 項目補充說明	股本		保留盈餘				其他權益項目												車 統 股 票	歸屬於 母公司 業主權益 總計
				普通 股股本	資本 公積	法定 盈餘公積	特別 盈餘公積	未分配 盈餘 (或待 彌補虧 損)	合計	國外營 運機構 財務報 表換算 之兌換 差額	透過其 他綜合 損益按 公允價 值衡量 之權益 工具投 資利益 (損失)	備供出 售金融 資產未 實現 (損)益	現金流 量避險 中屬有 效避險 部分之 避險工 具利益 (損失)	國外營運 機構淨投 資避險中 屬有效避 險部分之 避險工具 利益(損 失)	指定按公 允價值衡 量之金融 負債信用 風險變動 影響數	確定福利 計畫再衡 量數	重估增 值	與待出 售(非流 動)資產 直接相 關之權 益	合計				
				3110	3200	3310	3320	3350	3300	3410	3420	3425	3430	3435	3440	3445	3460	3470	3400	3500	31XX	36XX	3XXX
1	期初餘額	A1		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2	追溯適用及追溯重 編之影響數	A3		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

權益變動表編製時之提醒

- ▶ 重分類調整
- ▶ 其他綜合損益與其他權益之區分
- ▶ 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額在大表上之表達

X1年以\$8購入，期末市價\$10，X2年以\$13賣出

資 產 負 債 表

綜 合 損 益 表

資產	負債			X1年	X2年
		權益		NI	NI
				0	<u>5</u>
			結帳		
		X2 RE			
		<u>5</u>			
		X1 AOCI		X1 OCI	X2 OCI
		2		2	3
		X2 AOCI			<u>(5)</u>
		2+3			<u>(2)</u>
		<u>(5)</u>			
		<u>0</u>			

重分類調整

其他綜合損益組成部分

X2年度

	當期產生	當期重分調整	其他綜合損益
備供出售金融資產未實現評價損益	3	(5)	(2)
合計	3	(5)	(2)

X1年度

	當期產生	當期重分調整	其他綜合損益
備供出售金融資產未實現評價損益	2		2
合計	2		2

營業外收入及支出

(2)其他利益及損失		
	X2年度	X1年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)		
處分投資利益(損失)	5	—
淨外幣兌換損益		
減損損失		
金融資產—備供出售		
金融資產—其他		
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)		
合計	5	—

現金流量表中資訊的表達

- ▶ 現金流量表係提供報表使用者評估企業產生現金及約當現金之能力，以及運用該等現金流量需求之基礎，即以現金及約當現金流入與流出，彙總說明企業於特定期間之營業、投資及籌資活動

現金流量表 例示

代碼	項 目	一〇四年度	一〇三年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$(4,907,909)	\$(166,381)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	5,920,493	5,276,723
A20200	攤銷費用	12,424	9,890
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	62,488	(85,584)
A20900	利息費用	819,071	754,423
A21200	利息收入	(103,042)	(87,605)
A21300	股利收入	(13,997)	(9,661)
A22000	應付公司債匯率影響數	114,702	190,945
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	461,088	1,170,515
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17,258	119,602
A22700	處分投資性不動產利益	-	(4,090,563)
A23100	處分投資利益	-	(147,755)
A24500	逾期未領股利轉列其他收入	(1,606)	(1,178)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動：		
A31110	持有供交易之金融資產	(201,891)	-
A31130	應收票據	210,523	113,964
A31150	應收帳款	(127,223)	(1,422,079)
A31180	其他應收款	1,090,376	497,808
A31200	存貨	94,158	1,174,682

現金流量表編製時之提醒

- ▶ 應揭露現金及約當現金之組成部分，及其用以決定該組成項目之政策 (編準#9)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

IFRSs 附註揭露實務解析



附註揭露之結構

附註應：

- ▶ 列報有關財務報表編製基礎及揭露所採用之特定會計政策之資訊
- ▶ 揭露國際財務報導準則規定但未於財務報表其他地方列報之資訊；及
- ▶ 提供未於財務報表其他地方列報但對了解任一財務報表攸關之資訊

企業應盡實務上最大可能以有系統之方式表達附註

企業應將財務狀況表、損益及其他綜合損益表、權益變動表及現金流量表之每一項目與附註之相關資訊交互索引

至少須能獨立編製下列重要附註：

- ▶ 金融工具資訊
- ▶ 員工福利
- ▶ 所得稅
- ▶ 關係人交易
- ▶ 重大或有負債及未認列之合約承諾
- ▶ 重大交易事項、轉投資事業資訊及大陸投資資訊
- ▶ 部門資訊
- ▶ IFRS 7
- ▶ IAS 1, IAS 19
- ▶ IAS 12
- ▶ IAS 24
- ▶ IAS 37
- ▶ 編準及函令
- ▶ IFRS 8

「金融工具資訊」可能出現在財務報表的...

- ▶ 重大會計政策之彙總說明
- ▶ 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源
- ▶ 重要會計項目之說明
- ▶ 其他

財務報告附註揭露事項常見缺失

與金融工具公允價值衡量相關

金融工具公允價值 衡量三層級資訊

- 未針對每一金融工具類別揭露其公允價值所屬層級

- ▶ 依IFRS 7第27B段規定，對於認列於資產負債表之公允價值衡量，企業應針對每一金融工具類別揭露其公允價值所屬層級

釋例

(X)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

財務報告附註揭露事項常見缺失 與金融工具公允價值衡量相關(續)

▶ 釋例

(X)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

104.12.31

以公允價值衡量之資產：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

股票

債券

遠期外匯合約

嵌入式衍生金融工具

XXX

備供出售金融資產

股票

債券

XXX

第一等級

第二等級

第三等級

合計

以公允價值衡量之負債：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

遠期外匯合約

嵌入式衍生金融工具

企業合併之或有對價(詳附註X)

財務報告附註揭露事項常見缺失 與金融工具公允價值衡量相關(續)

重複性及非重複性 公允價值資訊

- 針對以重複性及非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，未揭露其用以發展該等衡量之評價技術及輸入值
- 對於使用重大不可觀察輸入值之重複性公允價值衡量，未揭露該等衡量對當期損益或其他綜合損益之影響

- ▶ 依IFRS13第91段規定，企業應揭露對於原始認列後於財務狀況表中以重複性或非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，其用以發展該等衡量之評價技術及輸入值；對於使用重大之不可觀察輸入值(第3等級)之重複性公允價值衡量，該等衡量對當期損益或其他綜合損益之影響

財務報告附註揭露事項常見缺失 與金融工具公允價值衡量相關(續)

釋例

104.12.31

金融資產：
透過損益按公允價值衡量

股票

市場法

缺乏流通性
折價

XX%~XX%

缺乏流通性之程度
越高，公允價值估
計數越低

當缺乏流通性之百分
比上升(下降)XX%，對
本集團損益將減少/增
加XXX千元

類似公司股
票本益比

XX~XX

類似公司股票本益
比越高，公允價值
估計數越高

當類似公司股票本益
比上升(下降)XX%，對
本集團損益將增加/減
少XXX千元

備供出售

股票

市場法

缺乏流通性
折價

XX%~XX%

缺乏流通性之程度
越高，公允價值估
計數越低

當缺乏流通性之百分
比上升(下降)XX%，對
本集團權益將減少/增
加XXX千元

財務報告附註揭露事項常見缺失 與金融工具公允價值衡量相關(續)

釋例

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產				負債	
	透過損益按 公允價值衡量		備供出售		透過損益按 公允價值衡 量	
	股票	衍生工具	股票	小計	衍生工具	小計
104.1.1						
104年度認列總利益(損失):						
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)						
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金 融資產未實現評價損益」)						
104年度取得/發行						
104年度處分/清償						
轉入(轉出)第三等級						
XXX						
104.12.31						
上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日持有之資產相關之損益分別為XXX千元及XXX千元。						
上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日持有之負債相關之損益分別為XXX千元及XXX千元。						

「員工福利」可能出現在財務報表的...

- ▶ 重大會計政策之彙總說明
- ▶ 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源
- ▶ 重要會計項目之說明

財務報告附註揭露事項常見缺失

與員工福利相關

確定福利計畫

- 未分別列示因人口統計假設變動與財務假設變動產生之精算損益
- 未揭露預計於下一年度提撥之退休金

釋例

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	507	-	507
財務假設變動產生之精算損益	101,637	-	101,637
經驗調整	20,709	40	20,669
確定福利資產再衡量數	-	(435,201)	435,201
小計	122,853	(435,161)	558,014

財務報告附註揭露事項常見缺失

與員工福利相關(續)

員工福利費用之重要會計項目明細表

- 未於員工福利費用彙總表揭露員工人數
- 員工福利費用之重要會計項目明細表未索引說明至相關附註

- ▶ 依編製準則第23條重要會計項目明細表附表格式八之七「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表」規定，應於本表附註說明員工人數資訊，且計算基礎應與員工福利費用一致

財務報告附註揭露事項常見缺失 與員工福利相關(續)

釋例

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$1,997,324	\$313,308	\$2,310,632	\$1,672,466	\$298,765	\$1,971,231
勞健保費用	230,745	15,480	246,225	222,081	15,031	237,112
退休金費用	93,233	29,387	122,620	96,404	17,751	114,155
其他員工福利費用	88,465	13,451	101,916	69,628	12,786	82,414
折舊費用(註)	922,798	23,000	945,798	924,407	24,565	948,972

本公司於民國104年及103年12月31日之員工人數分別為4,339人及4,343人。

財務報告附註揭露事項常見缺失

與員工福利相關(續)

- ▶ 依據證券發行人財務報告編製準則第23條之規定，個體財務報告應編製重要會計科目明細表。依據「有關採用IFRSs後企業編製財務報告應注意事項問答集(102年10月修訂)」，重要會計項目明細表資訊若已於同一份財務報告附註中完整揭露者，公司得選擇以索引方式清楚索引至相關附註
- ▶ 是以，同一份財務報告附註中已完整揭露有關「本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表」等損益項目明細等資訊，則得以索引方式註明相關資訊請參閱附註X重要會計項目之說明

財務報告附註揭露事項常見缺失 與員工福利相關(續)

▶ 釋例

重要會計項目明細表目錄

	編號/索引
損益項目明細表：	
營業收入明細表	附註六、16
營業成本明細表	19
營業費用明細表	20
財務成本明細表	附註六、19
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六、18

「所得稅」可能出現在財務報表的...

- ▶ 重大會計政策之彙總說明
- ▶ 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源
- ▶ 重要會計項目之說明

「所得稅」相關之規定

- ▶ IAS 12.79和80規定，所得稅費用（利益）之主要組成部分應單獨揭露，包括：
 - ▶ 當期所得稅費用（利益）
 - ▶ 前期之當期所得稅於本期認列之任何調整
 - ▶ 與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅費用（利益）金額
 - ▶ 與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅費用（利益）金額
 - ▶ 前期未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異用以減少當期所得稅費用所產生之利益金額
 - ▶ 前期未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異用以減少遞延所得稅費用所產生之利益金額
 - ▶ 遞延所得稅資產之沖減或先前沖減之迴轉所產生之遞延所得稅費用；及
 - ▶ 會計政策變動及錯誤因無法追溯處理而依國際會計準則第8號之規定計入損益，其相關之所得稅費用（利益）金額

「所得稅」相關之揭露

► 釋例

X.所得稅

民國一〇四年及一〇三年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅		
以前年度之當期所得稅於本年度之調整		
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)		
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅		
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度認列數		
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)		
其他		
所得稅費用		

遞延所得稅之表達

- ▶ 遞延所得稅資產/負債一律分類為非流動項目，而非依相關資產或負債區分流動或非流動
- ▶ 遞延所得稅資產與遞延所得稅負債不得互抵

「關係人交易」

- ▶ 編準#18規定，發行人應依IAS 24規定，充分揭露關係人交易資訊，於判斷交易對象是否為關係人時，除注意其法律形式外，亦須考慮其實質關係。具有下列情形之一者，除能證明不具控制、聯合控制或重大影響者外，應視為實質關係人，須依照IAS 24規定，於財務報告附註揭露有關資訊：
 - ▶ 公司法第六章之一所稱之關係企業及其董事、監察人與經理人
 - ▶ 與發行人受同一總管理處管轄之公司或機構及其董事、監察人與經理人
 - ▶ 總管理處經理以上之人員
 - ▶ 發行人對外發布或刊印之資料中，列為關係企業之公司或機構

「關係人交易」

► 釋例

X、 關係人交易

與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	104年度	103年度
母公司		
對本公司具聯合控制或重大影響之個體		
本集團之關聯企業		
本公司為合資者之合資		
本公司及母公司之主要管理人員		
其他關係人		
合計		

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結XX~XX天；國外客戶約為起運點XX天，非關係人部份國內客戶為月結XX~XX天，國外客戶為起運點XX~XX天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

「重大或有負債及未認列之合約承諾」

- ▶ 編準#15規定，財務報告為期詳盡表達財務狀況、財務績效及現金流量之資訊，對重大或有負債及未認列之合約承諾應加註釋
- ▶ IAS 37.86規定，除非流出任何經濟效益用以清償義務之可能性甚低，企業應對報導期間結束日之每一類或有負債揭露其性質之概要描述，並在可行之情況下揭露：
 - ▶ 衡量財務影響估計數
 - ▶ 與任何流出金額或時點有關之不確定性說明；及
 - ▶ 任何歸墊之可能性

▶ 釋例

X.訴訟請求之或有項目

某一海外顧客聲稱本集團之機器設備有瑕疵，進而對本集團提出訴訟行動，向本集團求償XXX千元。截至通過發布本合併財務報表之日止，尚無法確定前述訴訟結果。

「重大交易事項、轉投資事業資訊及大陸投資資訊」

- ▶ 編準#17規定，財務報告附註應分別揭露發行人及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：
 - ▶ 重大交易事項相關資訊，如：取得或處分不動產資訊
 - ▶ 轉投資事業相關資訊，如：對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益之資訊
 - ▶ 大陸投資資訊

財務報告附註揭露事項常見缺失

與取得或處分不動產資訊相關

取得或處分不動產 之資訊

- 揭露標準未更新為3億元

- ▶ 依編製準則第17條第1項第1款第5目及第6目規定，財務報告附註應分別揭露發行人及其各子公司本期有關下列事項之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露：
- 取得或處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

財務報告附註揭露事項常見缺失

與轉投資事業相關

轉投資事業

- 未揭露正確非屬大陸地區之轉投資資訊

- ▶ 依編製準則第17條第1項第2款第1目規定，對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益。

「部門資訊」

- ▶ 企業應揭露有助於其財務報表使用者評估其所從事經營活動之性質與財務影響，及其營運所處經濟環境之資訊
- ▶ 企業應於綜合損益表列報之每一期間，揭露下列資訊：
 - ▶ 一般性資訊
 - ▶ 關於報導之部門損益（包括屬於報導部門損益之特定收入與費用）、部門資產、部門負債及衡量基礎之資訊；及
 - ▶ 將部門收入總額、報導部門損益、部門資產、部門負債及其他重大部門項目調節至相對應之企業財務報表金額

一般性資訊

▶ 企業應揭露下列一般性資訊：

- ▶ 用以辨識企業應報導部門之因素，包括組織之基礎（例如管理階層是否依據產品與勞務、地區、監管環境之差異，或綜合各種因素以組織該企業，以及各部門是否予以彙總），及關於報導之部門損益（包括屬於報導部門損益之特定收入與費用）、部門資產、部門負債及衡量基礎之資訊；及

▶ 每一應報導部門產生收入之產品與勞務類型

▶ 釋例

X、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 甲部門：該部門負責.....。
2. 乙部門：該部門負責.....。
3. 丙部門：該部門負責.....。

前述應報導部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

釋例

1.應報導部門損益、資產與負債之資訊

104年度

	甲部門	乙部門	丙部門	應報導部 門小計	其他 部門	調節及 銷除	集團 合計
收入							
來自外部客戶收入	XXX	XXX	XXX	XXX	(XXX) ¹		XXX
部門間收入		XXX	XXX	XXX		(XXX) ²	
利息收入		XXX	XXX	XXX			XXX
收入合計	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	(XXX)	XXX
利息費用	XXX	XXX	XXX	XXX			XXX
折舊及攤銷	XXX	XXX	XXX	XXX			XXX
投資損失				XXX			XXX
其他重大非現金項目：							
資產減損				XXX			XXX
部門損益	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	(XXX)	XXX
資產							
採用權益法之投資				XXX			XXX
非流動資產資本支出	XXX	XXX	XXX	XXX			XXX
部門資產	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
部門負債	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

► 釋例 (1)收入

	104年度	103年度
應報導部門收入合計數	XXX	XXX
其他收入	XXX	XXX
銷除部門間收入	XXX	XXX
集團收入	XXX	XXX

(2)損益

	104年度	103年度
應報導部門損益合計數	XXX	XXX
其他損益	XXX	XXX
減除部門間利益	XXX	XXX
未分配金額：		
訴訟之賠償收入	XXX	XXX
其他企業費用	XXX	XXX
合併退職後福利費用之調節	XXX	XXX
繼續營業單位稅前淨利	XXX	XXX

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

IASB新發布或修訂後IFRSs公報之影響

IASB新發布或修訂 後IFRSs公報之影 響情形

- IASB已發布但尚未生效之新公報未揭露重大影響公報之文字說明

► 釋例

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2017年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(4)~(6)、(11)~(13)將影響財務報表表達與揭露或潛在會計處理影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

會計政策變動

會計政策變動

- 未依規定完成會計政策變更，即先以新政策編製財務報告

- ▶ 依編製準則第6條第2項會計政策變動規定，發行人於會計年度開始日後始變動會計政策或會計估計事項者，應併同其他事項於公告申報前洽請會計師就合理性逐項分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過及監察人承認後公告申報，並提報最近一次股東會

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

會計政策變動(續)

9. 會計政策變動說明

釋例

本集團為使財務報表能提供更可靠且攸關之資訊，提高財報透明度，有利國際接軌，並增加公司淨值及未來風險承受能力，自願於民國103年度對於投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式。追溯適用此新會計政策後，其影響數彙整如下：

	102.12.31	102.1.1
對資產負債表之影響		
投資性不動產－淨額增加	\$100,131,070	\$78,757,928
不動產及設備－淨額增加	247,507	-
待出售資產－淨額增加	13,471	-
遞延所得稅資產增加	23,525	19,610
遞延所得稅負債增加	6,165,422	3,535,386
保留盈餘增加	84,242,411	75,242,150
其他權益增加	10,007,738	-
非控制權益增加	2	2
	103年度	102年度
對綜合損益表之影響		
營業收入增加	\$16,731,241	\$9,252,429
營業費用減少	-	1,575,875
投資性不動產出租予集團關係人 視為自用不動產提列之折舊費用	(468,593)	-
所得稅費用增加	(2,489,362)	(1,828,043)
本期淨利增加	13,773,286	9,000,261
其他綜合損益增加	835,299	10,007,738
每股盈餘增加	1.10	0.74

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

存貨

存貨

- 未揭露存貨跌價損失及迴轉之金額，及導致迴轉之情況或事項

▶ 依IAS 2第36段規定，財務報表應揭露任何沖減存貨而認列為當期費用之金額；任何存貨沖減之迴轉，而減少認列為當期費用之存貨金額；導致企業存貨沖減之迴轉之情況或事項

▶ **釋例** 本集團民國一〇四年度認列為費用之存貨成本為XXX千元，包括認列存貨跌價損失XXX千元(其中屬存貨毀損者為XXX千元)。

本集團民國一〇三年度認列為費用之存貨成本為XXX千元，包括存貨跌價回升利益XXX千元。由於電子零件產品受到市場供需失衡，因而價格上揚，以致本公司電子零件存貨之淨變現價值回升，因而出現存貨跌價回升利益。

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

採用權益法之投資

採用權益法之投資

- 所採用之重大關聯企業之財務報告未經會計師查核

- ▶ 依編製準則第9條第2項第2款採用權益法之投資規定，若會計師依審計準則公報第五十一號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」與一般公認審計準則之規定辦理查核

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

採用權益法之投資(續)

採用權益法之投資

- 投資重大或個別不重大之合資或關聯企業之彙總財務資訊揭露過於簡略

- ▶ 依IFRS12第21段規定，企業應揭露有關具重大性及個別不重大之合資或關聯企業之彙總性財務資訊，包括流動資產、非流動資產、流動負債、非流動負債、收入、來自繼續營業單位之損益、來自停業營業單位之損益、其他綜合損益、綜合損益總額

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總 採用權益法之投資(續)

▶ 釋例

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：甲公司

關係之性質：該企業從事本集團產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業

主要營業場所(註冊國家)：XXX

具公開市場報價之公允價值：甲公司於台灣證券交易所上市，本集團對該公司採用權益法之投資於民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之公允價值分別為XXX千元及XXX千元。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	104.12.31	103.12.31		104年度	103年度
流動資產					
非流動資產					
流動負債			營業收入		
非流動負債			繼續營業單位本期淨利		
權益			其他綜合損益		
集團持股比例			本期綜合損益		
小計					
商譽					
公司間交易銷除調整數					
投資之帳面金額					

其他財務報告附註揭露事項常見缺失彙總

採用權益法之投資(續)

▶ 釋例 本集團對乙公司及丙公司之投資對本集團並非重大 本集團投資乙公司及丙公司之彙總帳面金額為XXX，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨利		
本期其他綜合損益(稅後淨額)		
本期綜合損益總額		

前述投資關聯企業於民國一〇四年十二月三十一日或民國一〇三年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

問題與討論



EY 安永 | Assurance 審計 | Tax 稅務 | Transactions 交易 | Advisory 諮詢

關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

EY安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站www.ey.com/taiwan

© 2016 安永，台灣
版權所有。

APAC no. 14002608

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

www.ey.com/taiwan