

如何看懂財務報表

臺灣證券交易所
上市二部

大綱

財務報表基本概念與重要性

會計師查核報告書之介紹

閱讀及運用財務報表之基本原則

財務報表 基本概念與重要性



為什麼需要財務報表？

- 小紅帽是賺還是賠？
 - 50,000(小紅帽自己存款)+100,000(向爸媽融資)
-80,000(手推車及器具)-20,000(紅豆餡料伍仟顆)
+10,000(賣掉一千顆的收入)
=60,000

60,000 ?
這個60,000代表甚麼？
是賺還是賠？



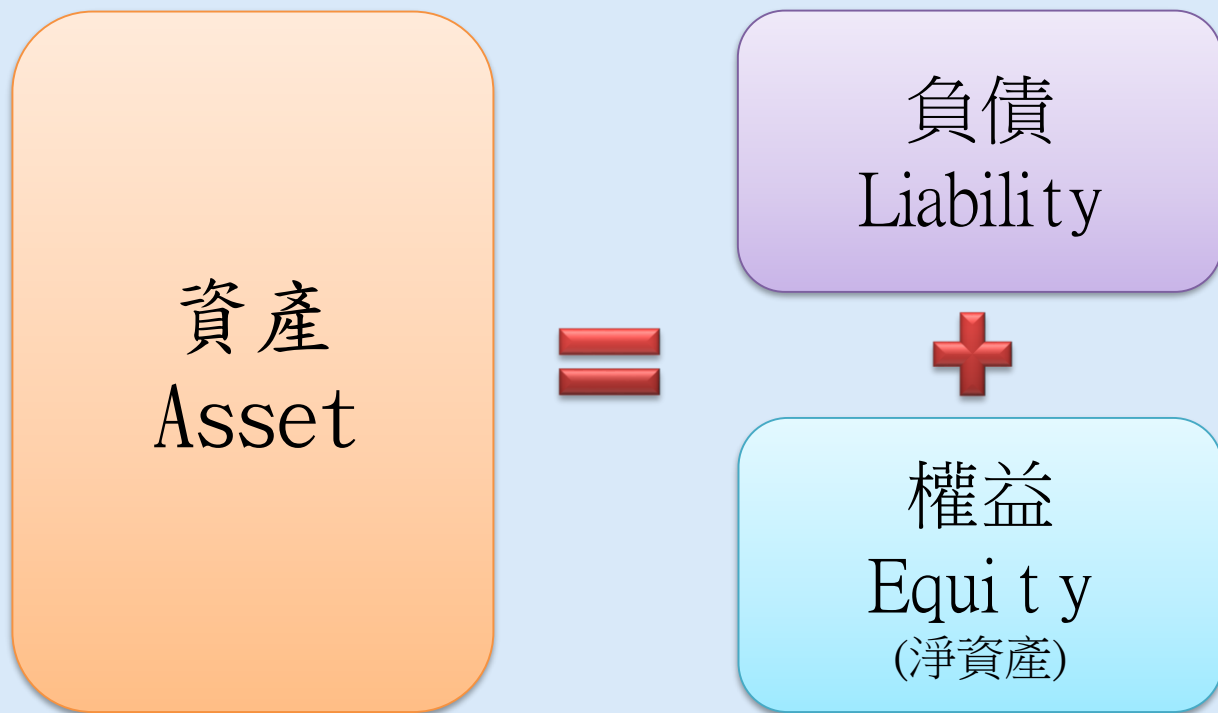
產生財務報表的發動者-交易

- 小紅帽經營紅豆餅會產生那些交易？
 - 外部交易
 - ✓ 企業與其他個體之間所發生的事項。
 - ✓ 例如：進貨、銷貨、購買固定資產及支付工資等。
 - 內部交易
 - ✓ 企業非與其他個體之間所發生的事項。
 - ✓ 例如：資產的耗用(折舊、攤提)及成本之內部移轉(原料轉為在製品，再轉為製成品)。

會計乃是辨認(identify)、記錄(record)及傳達(communicate)一個組織(商業or非商業)的經濟事項給予資訊使用人之程序。

交易入帳方式——會計借貸法則

- 會計是企業共通的語言

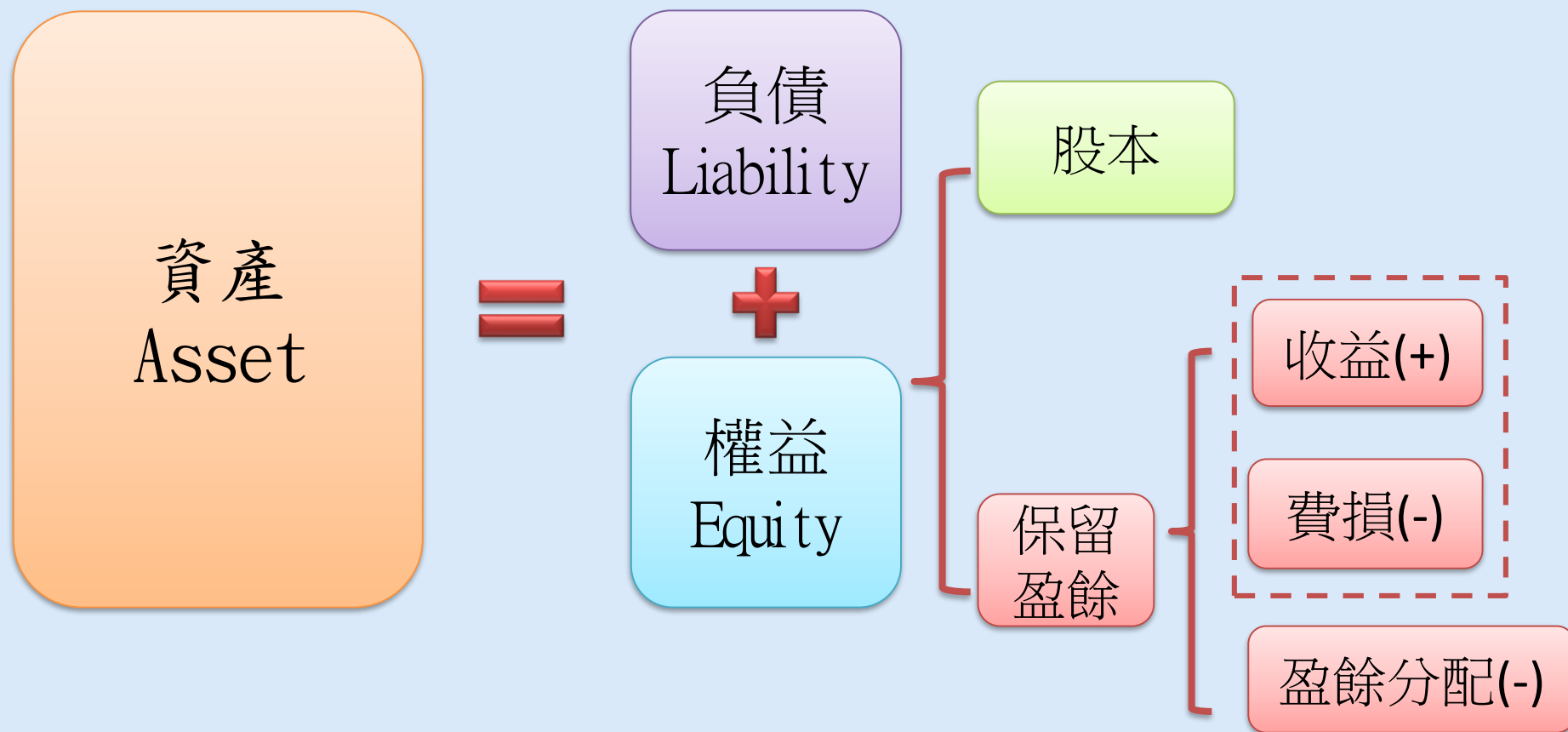


資 產	
會計科目	
(借方)	(貸方)
+	-

負債及權益	
會計科目	
(借方)	(貸方)
-	+

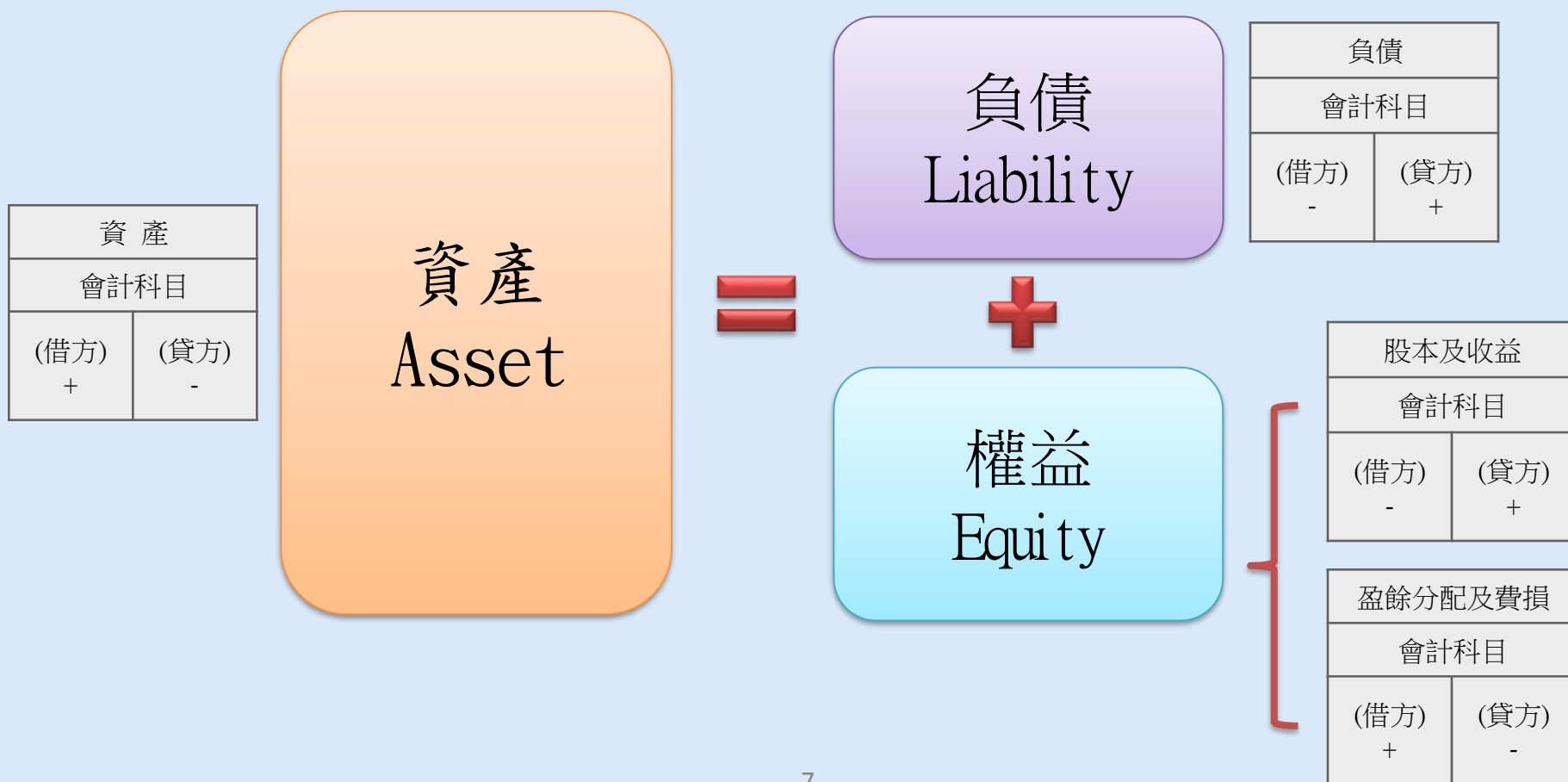
交易入帳方式——會計借貸法則

- 會計是企業共通的語言



交易入帳方式——會計借貸法則

- 會計是企業共通的語言



會計分錄釋例

- 小紅帽用現金購買80,000之設備

[借：設備	80,000
	貸：現金	80,000

- 小紅帽賒銷10元的紅豆餅1,000顆

[借：應收帳款	10,000
	貸：銷貨收入	10,000

- 收現時

[借：現金	10,000
	貸：應收帳款	10,000

編製財務報表之基本假設

企業個體假設

- **企業是一個獨立經濟個體**，其所有交易的會計處理，均以企業本身的立場來記載，如：企業與業主係不同個體，其交易記錄必需獨立分開。

繼續經營假設

- 企業是一個繼續經營的組織，**在可預見的未來，是不會解散或清算**。

會計期間假設

- 為便於及時提供企業之財務資訊，將企業生命週期化分為等長時段，稱之**會計期間**，通常以**一年為一會計期間**。

貨幣評價假設

- 會計紀錄應以貨幣為衡量單位，**唯有可以貨幣表達的交易才能入帳**。

財務報表之品質特性

攸關性(Relevance)

- 財務資訊務必與使用者所作之經濟決策有關；即與決策有關，具有改變決策之能力。

忠實表述(Faithful Representation)

- 完整性、中立性及正確性。

可比較性 (Comparability)

- 使資訊能使使用者從二組經濟情況中區別異同，**相同的經濟事項，應該採用相同的會計方法或原則**，可比較性包含了一致性。

可驗證性 (Verifiability)

- 由不同的觀察者，對同一事件加以衡量，會得到相當一致的結果。

會計之基本原則

權責發生基礎

- 係指交易及其他事項之影響應於**發生時**（而非**現金收付時**）予以辨認、記錄及報導。

成本原則

- 又稱歷史成本原則，就是取得資產以「**成本**」來入帳，除非有新的交易發生或消耗，入帳的成本將不再變動。

收益原則

- 收益原則又稱收益實現原則，就是「**收益**」於「**已賺得**」時認列。

配合原則

- 配合原則又稱成本收益配合原則，意指**當某項收益在當期認列，則與該收益相關的成本，也要在當期轉為費用**。

充分揭露原則

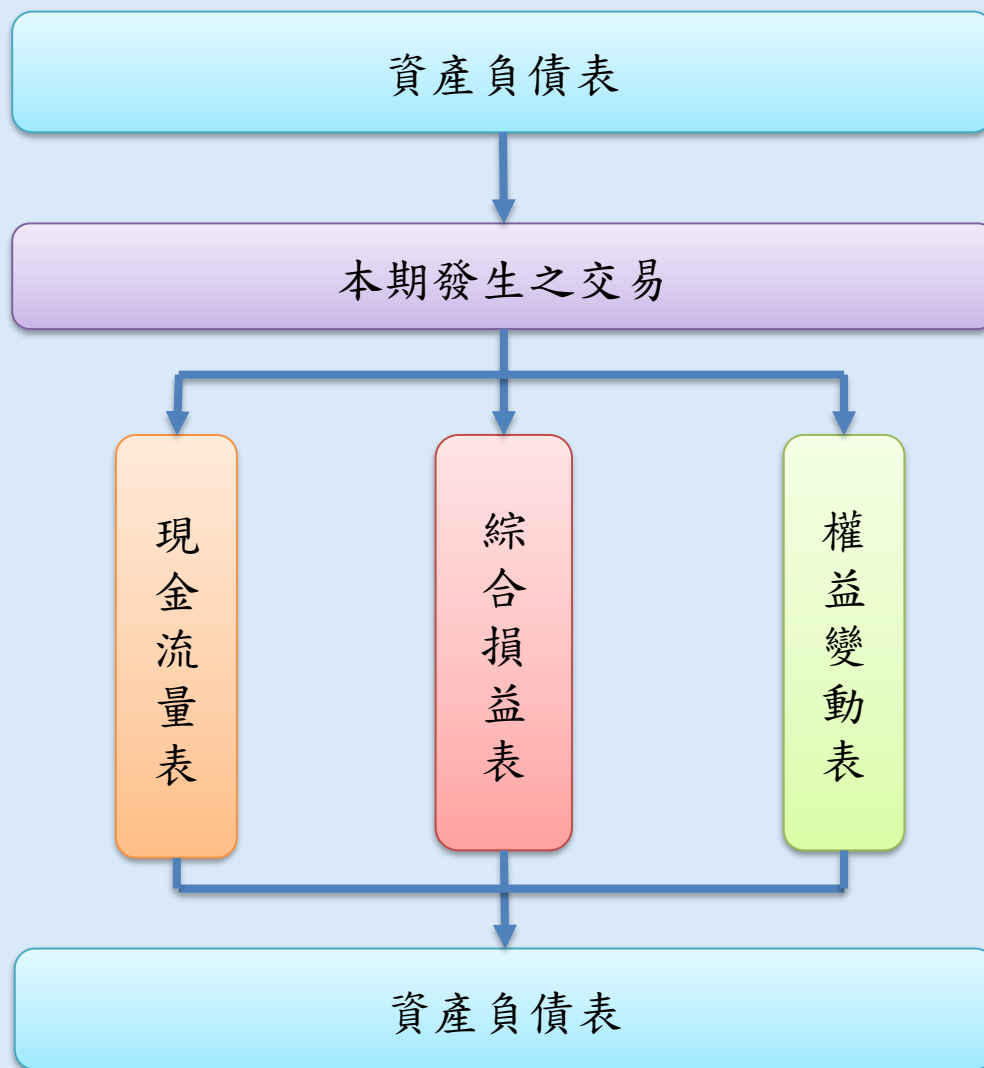
- 指凡對使用者重要而有用的資訊，均應以適當方式完整的提供。

財務報告的內容

• 國際會計準則 (I F R S) 第一號

報表名稱	編表目的	結構	舉例
資產負債表	顯示公司在某一時點的財務狀況(資源結構及融資來源)	資產=負債+權益	現金、應收帳款、廠房及設備、應付票據
綜合損益表	顯示公司在某一期間的經營成果、獲利情形	收入-費用=淨損益	營業收入、營業成本、營業費用、利息費用
權益變動表	顯示公司財務結構的變動情形	期初保留盈餘+淨損益=期末保留盈餘	淨損益是由綜合損益表而來
現金流量表	顯示公司在某一期間的現金進出情形	營業現金流+投資現金流+籌資現金流=現金淨變動	由客戶、銀行、供應商或設備收付的現金
附註	通常包括重要會計政策、重大承諾和或有事項、與關係人之重大交易事項及期後事項等。		

財務報表的關聯情形



合併資產負債表

• 常見會計科目介紹

資產

- 流動資產
 - ✓ 現金或約當現金
 - ✓ 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
 - ✓ 應收票據及帳款
 - ✓ 存貨
- 非流動資產
 - ✓ 採權益法之長期股權投資
 - ✓ 不動產、廠房及設備
 - ✓ 無形資產

負債及權益

- 流動負債
 - ✓ 短期借款
 - ✓ 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
 - ✓ 應付帳款
 - ✓ 預收貨款
- 非流動負債
 - ✓ 應付公司債
- 歸屬於母公司業主之權益
 - ✓ 普通股股本
 - ✓ 資本公積
 - ✓ 保留盈餘

合併資產負債表

代 碼	資 產	106年12月31日	
		金 額	%
	流動資產		
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,794,862	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	165,148	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三二)	3,702,772	23
1150	應收票據	1,908	-
1170	應收帳款 (附註十及三一)	356,296	2
1200	其他應收款 (附註三一)	136,188	1
1220	本期所得稅資產	45,527	-
130X	存貨 (附註十一)	768,453	5
1410	預付款項 (附註十七)	464,907	3
1470	其他流動資產 (附註十七)	17,771	-
11XX	流動資產總計	<u>8,453,832</u>	<u>53</u>
	非流動資產		
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註八)	29,847	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及三二)	369,301	2
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	87,930	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	5,592,612	36
1760	投資性不動產 (附註十五及三二)	210,422	1
1780	無形資產 (附註十六)	46,103	-
1840	遞延所得稅資產 (附註五及二四)	96,418	1
1915	預付設備款 (附註十七)	212,640	1
1920	存出保證金 (附註十七)	464,575	3
1990	其他非流動資產 (附註十七)	244,065	2
15XX	非流動資產總計	<u>7,353,913</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,807,745</u>	<u>100</u>

合併資產負債表

代 碼	負 債 及 權 益		
	流動負債		
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$ 784,964	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	3,134	-
2150	應付票據	1,358	-
2170	應付帳款(附註十九)	1,272,022	8
2200	其他應付款(附註二十及三一)	1,559,830	10
2230	本期所得稅負債	176,495	1
2311	預收款項(附註二十)	1,230,587	8
2313	遞延收入—流動(附註二十及二六)	129,022	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十八及三二)	238,622	1
2399	其他流動負債(附註二十)	45,051	-
21XX	流動負債總計	<u>5,441,085</u>	<u>34</u>
	非流動負債		
2540	長期借款(附註十八、三一及三二)	155,109	1
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註二十)	119,808	1
2630	遞延收入—非流動(附註二十及二六)	13,351	-
2645	存入保證金(附註二十)	151,534	1
25XX	非流動負債總計	<u>439,802</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>5,880,887</u>	<u>37</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二二)		
	股 本		
3110	普通股股本	1,629,936	10
3210	資本公積—發行股票溢價	2,532,950	16
	保留盈餘		
3310	法定盈餘公積	764,883	5
3320	特別盈餘公積	95,072	-
3350	未分配盈餘	5,059,852	32
3300	保留盈餘總計	5,919,807	37
3400	其他權益	(227,788)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	9,854,905	62
36XX	非控制權益	71,953	1
3XXX	權益總計	<u>9,926,858</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 15,807,745</u>	<u>100</u>

合併綜合損益表

• 常見會計科目介紹

- 營業收入
- 營業成本
- 營業毛利
- 營業費用
 - ✓ 銷售費用
 - ✓ 管理費用
 - ✓ 研究發展費用
- 營業利益
- 營業外收入及支出
 - ✓ 其他收入
 - ✓ 財務成本
 - ✓ 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
- 稅前淨利
- 減：所得稅費用
- 本期淨利 ⇨
- 其他綜合損益
- 本期綜合損益總額 ⇨

歸屬於：
母公司業主
非控制權益

合併綜合損益表

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註三六)	\$ 23,018,413	100	\$ 22,046,504	100
5000	營業成本 (附註二三及三一)	(9,361,739)	(41)	(9,218,839)	(42)
5900	營業毛利	<u>13,656,674</u>	<u>59</u>	<u>12,827,665</u>	<u>58</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	(9,801,235)	(43)	(9,430,557)	(43)
6200	管理費用	(982,770)	(4)	(1,001,691)	(4)
6300	研究發展費用	(37,983)	-	(31,799)	-
6000	營業費用合計	(10,821,988)	(47)	(10,464,047)	(47)
6900	營業淨利	<u>2,834,686</u>	<u>12</u>	<u>2,363,618</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出 (附註十 四、二三、二六及三一)				
7010	其他收入	291,304	1	246,950	1
7020	其他利益及損失	(152,613)	-	(218,193)	(1)
7050	財務成本	(25,767)	-	(15,986)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	<u>22,637</u>	<u>-</u>	<u>19,420</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>135,561</u>	<u>1</u>	<u>32,191</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	2,970,247	13	2,395,809	11
7950	所得稅費用 (附註二四)	(815,297)	(4)	(613,254)	(3)
8200	本期淨利	<u>2,154,950</u>	<u>9</u>	<u>1,782,555</u>	<u>8</u>

合併綜合損益表

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(\$ 90,315)	-	(\$ 632,250)	(3)
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	(43,929)	-	198,019	1
8300	本期其他綜合損益合計	(134,244)	-	(434,231)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,020,706</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,348,324</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 2,138,075	9	\$ 1,741,051	8
8620	非控制權益	16,875	-	41,504	-
8600		<u>\$ 2,154,950</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,782,555</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 2,005,359	9	\$ 1,309,085	6
8720	非控制權益	15,347	-	39,239	-
8700		<u>\$ 2,020,706</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,348,324</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 13.12</u>		<u>\$ 10.68</u>	

合併權益表變動表

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益

代 碼	股 數 (仟 股)	股	本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
					法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 管 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
A1	105年1月1日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 476,860	\$ 38,098	\$ 2,689,963	\$ 336,894	\$ 7,634,141	\$ 58,470	\$ 7,692,611
104年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	113,919	-	(113,919)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(352,800)	-	(352,800)	-	(352,800)
B9	本公司股東股票股利	7,056	70,560	-	-	-	(70,560)	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,401)	(20,401)
D1	105年度淨利	-	-	-	-	-	1,741,051	-	1,741,051	41,504	1,782,555
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(431,966)	(431,966)	(2,265)	(434,231)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,741,051	(431,966)	1,309,085	39,239	1,348,324
Z1	105年12月31日餘額	148,176	1,481,760	2,681,126	590,779	38,098	3,893,735	(95,072)	8,590,426	77,308	8,667,734
105年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	174,104	-	(174,104)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	56,974	(56,974)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(740,880)	-	(740,880)	-	(740,880)
其他資本公積變動：											
C13	資本公積配發股票股利	14,818	148,176	(148,176)	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,702)	(20,702)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	-	2,138,075	-	2,138,075	16,875	2,154,950
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(132,716)	(132,716)	(1,528)	(134,244)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,138,075	(132,716)	2,005,359	15,347	2,020,706
Z1	106年12月31日餘額	162,994	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 5,059,852	(\$ 227,788)	\$ 9,854,905	\$ 71,953	\$ 9,926,858

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,970,247	\$ 2,395,809
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,078,060	1,132,998
A20200	攤銷費用	31,724	36,128
A20300	呆帳費用	3,934	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(18,396)	(17,198)
A20900	利息費用	25,767	15,986
A21200	利息收入	(142,700)	(83,135)
A21300	股利收入	(6,000)	(6,600)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(22,637)	(19,420)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	63,553	24,352
A22800	處分無形資產損失	12	334
A23700	非金融資產減損損失	70,710	55,927
A29900	預付租賃款攤銷	1,992	1,293
A29900	政府補助收入	(4,567)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(10,000)
A31130	應收票據	(291)	4,905
A31150	應收帳款	(64,323)	(32,859)
A31180	其他應收款	(5,949)	15,913
A31200	存 貨	(68,806)	(75,859)
A31230	預付款項	(190,149)	139,675
A31240	其他流動資產	(445)	4,198
A31990	其他營業資產	1,160	6,785
A32130	應付票據	535	823
A32150	應付帳款	43,086	25,787
A32180	其他應付款	188,508	15,986
A32200	負債準備	34,715	12,250
A32210	預收款項	264,410	168,928
A32210	遞延收入	65,608	56,177
A32230	其他流動負債	18,264	3,688
A33000	營運產生之現金流入	4,338,022	3,872,871
A33300	支付之利息	(\$ 26,968)	(\$ 16,784)
A33500	支付之所得稅	(831,934)	(570,641)
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,479,120	3,285,446

合併現金流量表

	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,626,552)	(1,270,768)
B01800	取得採用權益法之投資	(106)	(561)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,304,206)	(1,019,969)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	41,350	58,153
B03700	存出保證金增加	(128,230)	(94,029)
B03800	存出保證金減少	136,136	87,936
B04500	取得無形資產	(15,004)	(16,386)
B04600	處分無形資產價款	3	1
B06700	其他非流動資產增加	(59,400)	-
B07100	預付設備款增加	(527,143)	(369,546)
B07300	預付租賃項增加	(122,504)	-
B07500	收取之利息	111,093	54,093
B07600	收取關聯企業股利	14,083	11,783
B07600	收取其他股利	6,000	6,600
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>3,474,480</u>)	(<u>2,552,693</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,258,795	156,166
C00200	短期借款減少	(652,453)	-
C01600	舉借長期借款	-	166,546
C01700	償還長期借款	(187,806)	(540,810)
C03000	存入保證金增加	46,607	88,069
C03100	存入保證金減少	(27,381)	(4,564)
C04500	發放現金股利	(740,880)	(352,800)
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>20,702</u>)	(<u>20,401</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>323,820</u>)	(<u>507,794</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>37,349</u>)	(<u>128,550</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(356,529)	96,409
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,151,391</u>	<u>3,054,982</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,794,862</u>	<u>\$ 3,151,391</u>

財務報表之附註

- 財務報表附註是為了便於財務報表使用者理解財務報表的內容，而對財務報表編製基礎、編製依據、編製原則和方法及主要項目等所作的解釋：
- ✓ 重要會計政策；
- ✓ 國際會計準則規定應揭露，但尚未在財務報表其他部分揭露之必要資訊；
- ✓ 對報表之理解具有攸關性，但尚未在財務報表其他部分揭露之額外資訊；
- ✓ 主要財務報表中所表達項目的相關資訊。



財務報告之申報期限與類型

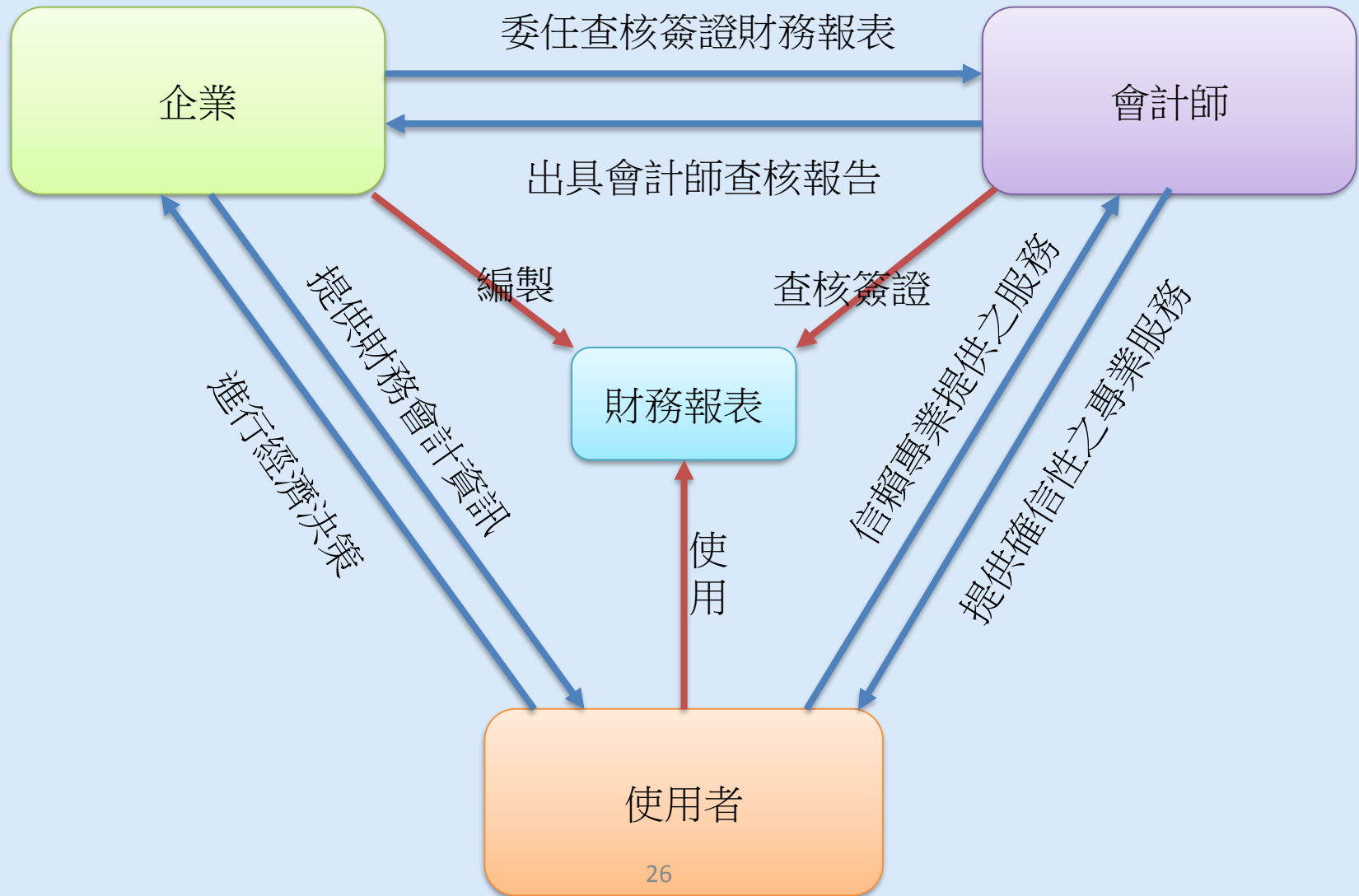
項目	合併		個體(註)
	年報	第一、二、三季	年度
公告申報期限	每會計年度終了後3個月內	第1、2、3季終了後45日內	每會計年度終了後3個月內
曆年制公司為例	每年3月31日前	每年5月15日、8月14日、11月14日前	每年3月31日前
內部程序	董事會通過及監察人承認	提報董事會	董事會通過及監察人承認
會計師簽證	查核	核閱	查核

註：金融機構主管機關另有規定者從其規定(如半年度亦應編製個體財務報告，且應經會計師查核簽證)。

會計師 查核報告書之介紹

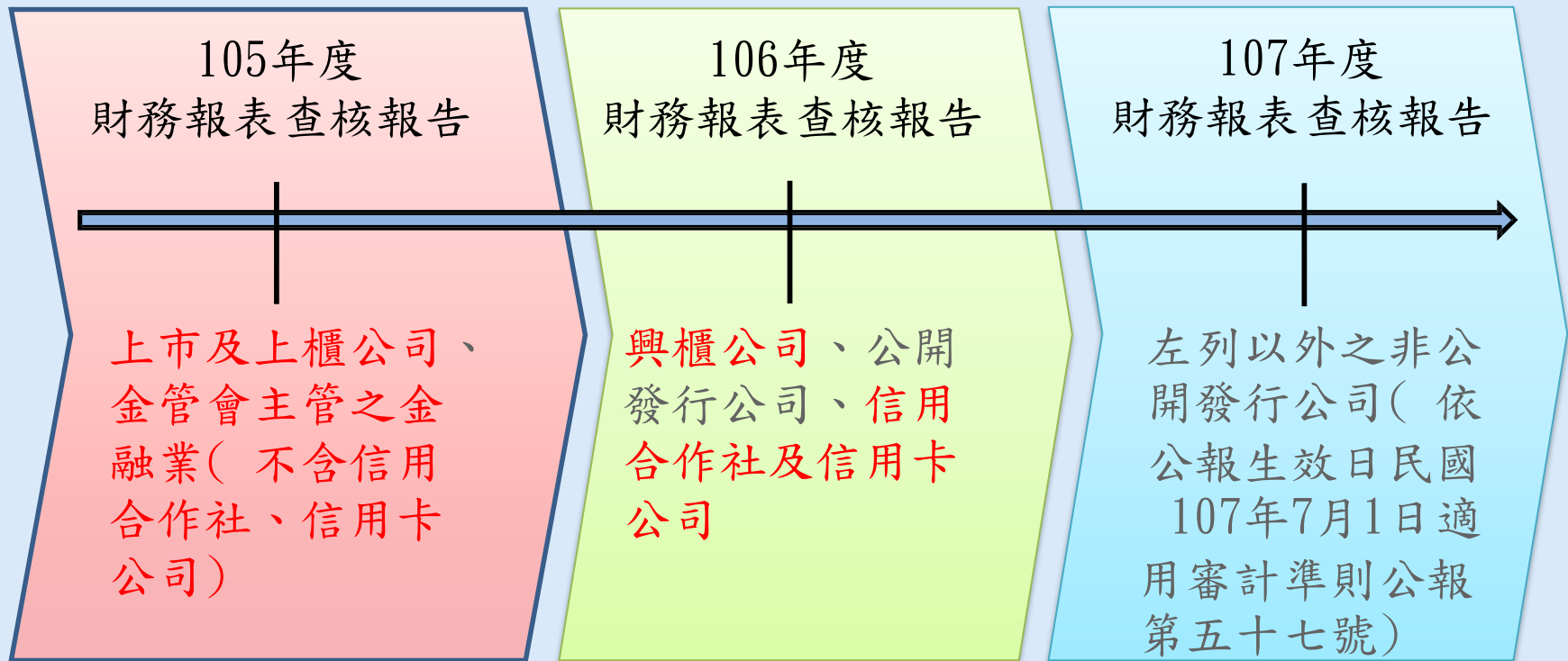


為什麼需要會計師查核報告書？



審計準則公報第五十七號

「財務報表查核報告」分階段適用時程



強化會計師查核報告_上市櫃公司

審計準則公報第三十三號

- 報告名稱
- 報告收受者
- 前言段
- 範圍段
- 意見段
- 會計師事務所之名稱及地址
- 會計師之簽名及蓋章
- 查核報告日

審計準則公報第五十七號

- 報告名稱
- 報告收受者
- 查核意見
- 查核意見之基礎
- 繼續經營有關之重大不確定性
- 關鍵查核事項
- 管理階層與治理單位對財務報表之責任
- 會計師查核財務報表之責任
- 會計師事務所之名稱及地址
- 會計師之簽名及蓋章
- 查核報告日

會計師查核報告意見型態

依審計準則公報第57號「財務報表查核報告」規定，查核報告類型僅有以下幾種：

查核意見之類型

無保留意見
(Unmodified Opinion)

當會計師作成財務報表在所有重大方面係依照適用之財務報導架構編製之結論時，會計師應出具無保留意見之查核報告。

修正式意見
(Modified Opinion)

有下列情況之一時，會計師應出具修正式意見（包括保留意見、否定意見及無法表示意見）之查核報告：

導致修正式意見事項之性質	該事項對財務報表之影響或可能影響是否廣泛	
	重大但並非廣泛	重大且廣泛
財務報表存有重大不實表達	保留意見	否定意見
無法取得足夠及適切之查核證據	保留意見	無法表示意見

關鍵查核事項(KAM)

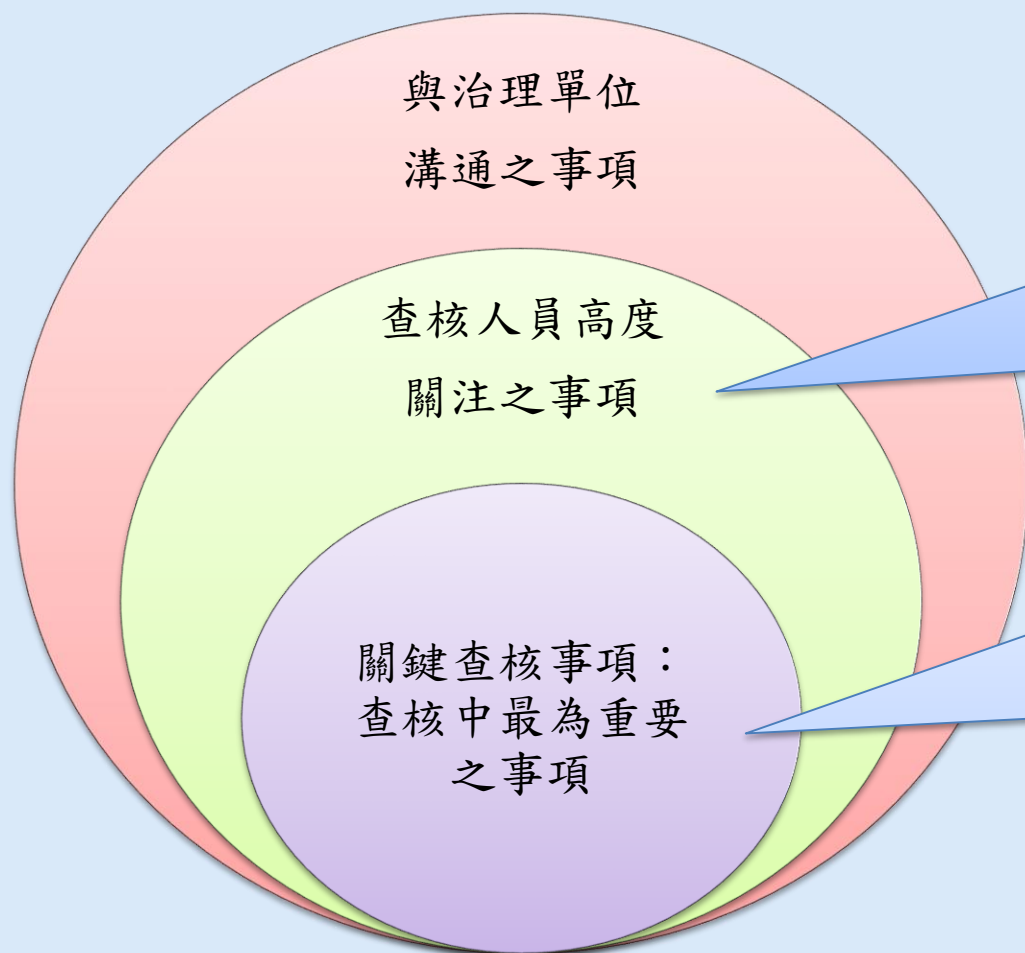
關鍵查核事項定義：

「係指依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要之事項。

關鍵查核事項係選自與治理單位溝通之事項」



關鍵查核事項(KAM) - 決策架構



特別考量：

- ▶ 所評估重大不實表達風險較高之領域、或所辨認之顯著風險
- ▶ 對財務報表中涉及管理階層重大判斷之領域(包括已辨認具高度估計不確定性之會計估計)，所作之重大判斷
- ▶ 重大事件或交易

個別關鍵查核事項之說明應包括：

- ▶ 為何該事項為查核中最高重要事項，因而被決定為關鍵查核事項
- ▶ 如何於查核中因應該事項
- ▶ 與財務報表相關揭露之索引

常見之關鍵查核事項(KAM)

1.收入(含銷貨
退回/折讓準備)

2.負債準備

3.資產減損
(非商譽)

4.商譽

5. DTA實現性

6.應收帳款
之評估

7.存貨之評估

8.金融工具之
評估

9.併購/處份

10.繼續經營能力



修訂後之會計師查核報告

報告名稱

會計師查核報告

報告收受者

甲公司公鑒：

意見段提前至查核報告之第一段，相關用語沒有重大的變動。

若出具修正式意見，標題應改為「保留意見」、「否定意見」或「無法表示意見」

查核意見

➢ 甲公司及其子公司(甲集團)民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

➢ 依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達甲集團民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見

若出具修正式意見，標題應改為「保留意見之基礎」、「否定意見之基礎」或「無法表示意見之基礎」

查核意見之基礎

➢ 本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與甲集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

新增意見基礎段，其將連結至會計師責任段。

查核意見之基礎

修訂後之會計師查核報告

當繼續經營之能力可能產生重大不確定性之事件或情況存有重大不確定性時：

- 單獨區分一段「繼續經營有關之重大不確定性」
- 「關鍵查核事項段」應包括說明索引至該段。

繼續經營有關之重大不確定性

繼續經營有關之重大不確定性

- 如財務報表附註x所述，甲集團截至民國一〇六年十二月三十一日止，【敘明導致繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事項或情況存有重大不確定性，例如：民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之淨損失為xxx元，且民國一〇六年十二月三十一日之流動負債超過資產總額計xxx元】。該等情況顯示甲集團繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師並未因該等情況修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項

- 關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對甲集團民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。
- [依審計準則公報第五十八號之規定，逐一敘明關鍵查核事項]

新增關鍵查核事項段，上市櫃公司適用。

公司管理階層與治理單位責任段，敘明管理階層對財務報表之編製及允當表達負責。

管理階層及治理單位對財務報表之責任

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

- 管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。
- 於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估甲集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算甲集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。
- 甲集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

公司管理階層的責任，包含繼續經營之評估。

修訂後之會計師查核報告

會計師查核 財務報表之 責任

修訂會計師責任，包括要求對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件是否存在重大不確定性，作出結論。

會計師查核合併財務報表之責任

▶本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

▶本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對甲集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使甲集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致甲集團不再具有繼續經營之能力。

修訂後之會計師查核報告

於適用審計準則第54號公報時，應敘明會計師對集團查核案件之責任，並由會計師負責形成集團查核意見。

會計師查核財務報表之責任(續)

會計師查核合併財務報表之責任(續)

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

▶本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

▶本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

▶本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對甲集團民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

會計師之簽名
與蓋章、會計
師事務所之名
稱及地址、查
核報告日

會計師事務所

會計師：(簽名及蓋章) 會計師：(簽名及蓋章)

會計師事務所地址：

中華民國一〇七年x月x日

會計師查核報告案例

一、收入認列

股份有限公司及其子公司主要係從事網頁及行動等各類平台遊戲開發、營運、美術製作及餐飲等業務，屬涉及公共利益之上櫃公司，投資人高度關注其營運績效，因此收入認列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試收入及收款作業循環之相關內部控制設計及執行；進行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，比較相關變動或差異數，以評估有無重大異常；抽核檢視管理階層是否取得外部足以顯示風險及報酬已移轉予買方之憑證及抽樣測試年度結束前後期間銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

有關收入認列之會計政策及相關資訊揭露請詳合併財務報告附註四及六。



會計師查核報告案例

二、應收帳款之評價

股份有限公司及其子公司面對經濟趨勢波動，導致應收帳款收回風險提高，應收帳款續後衡量涉及管理階層主觀判斷，因此為本會計師執行股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試應收款項帳齡；檢視應收款項之歷史收款記錄及期後收款等以評估管理階層備抵減損估列之合理性。

有關應收帳款評價之會計政策、會計估計及假設不確定性及相關資訊揭露請詳合併財務報告附註四、五及六。

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$275,728	\$240,757
應收分期帳款	795,254	960,929
減：備抵呆帳	(668,102)	(577,896)
未實現利息收入	(4,223)	(13,485)
小計	<u>398,657</u>	<u>610,305</u>
減：長期應收款項	(122,024)	(419,174)
加：備抵呆帳	25,159	278,324
長期應收款項－未實現利息收入	828	4,594
小計	<u>(96,037)</u>	<u>(136,256)</u>
合計	<u><u>\$302,620</u></u>	<u><u>\$474,049</u></u>

會計師查核報告案例

三、無形資產（含商譽）之減損

股份有限公司及其子公司因近期營運狀況及營業損益不如預期，導致上述資產存有減損跡象之疑慮。管理階層於資產減損評估過程中使用之現金流量及折現率等假設存有高度不確定性，且上述資產餘額對整體財務報告係屬重大，因此為本會計師執行 股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視鑑價師出具之評價報告並評估該鑑價師之資格及獨立性；檢視其所使用假設之未來現金流量折現值之主要假設與試算方法，以評估減損損失估列之合理性。

有關無形資產（含商譽）減損之會計政策、會計估計及假設不確定性及相關資訊揭露請詳合併財務報告附註四、五及六。

	商譽	專利權 及商標權	電腦軟體 成本	其他無形 資產	合 計
成 本：					
105.1.1	\$2,588,921	\$37,241	\$139,472	\$144,340	\$2,909,974
增添－單獨取得	-	36,402	192,624	140,512	369,538
透過企業合併取得	2,299,558	25,266	21,024	2,031,072	4,376,920
重分類	(2,519,720)	-	-	(44,372)	(2,564,092)
處分	-	-	(7,107)	-	(7,107)
匯率變動之影響	(1)	(137)	(10,825)	(51)	(11,014)
105.12.31	2,368,758	98,772	335,188	2,271,501	5,074,219
攤銷及減損：					
105.1.1	\$1,494,479	\$4,141	\$120,892	\$101,465	\$1,720,977
攤銷	-	14,853	14,521	3,941	33,315
減損	1,275,507	(3,925)	190,616	1,130,133	2,592,331
透過企業合併取得	625,338	608	1,450	-	627,396
重分類	(1,436,474)	-	-	(15,207)	(1,451,681)
處分	-	-	(7,107)	(15,471)	(22,578)
匯率變動之影響	10,067	(45)	(9,517)	26,072	26,577
105.12.31	1,968,917	15,632	310,855	1,230,933	3,526,337

閱讀及運用財務報表 之基本原則



小紅帽籌集資金

集資

負債 100,000

股本 50,000

向爸媽融資

小紅帽的
存款

小紅帽投資設備

投資

剩下現金	50,000
------	--------

買手推車及器具	80,000
---------	--------

紅豆餡料	20,000
------	--------

小紅帽資產負債表

小紅帽籌集資金、購買設備及餡料的帳目，稱為資產負債表

剩下現金	50,000
------	--------

買手推車 及器具	80,000
紅豆餡料	20,000

負債	100,000
----	---------

股本	50,000
----	--------

小紅帽綜合損益表

獲利

收入賣掉一千顆紅豆餅10,000

成本賣掉一千顆紅豆餅 4,000

毛利 6,000

小紅帽綜合損益表

小紅帽綜合損益表	
營業收入	\$10,000
營業成本	<u>4,000</u>
營業毛利	6,000
減：折舊費用	<u>200</u>
稅前淨利	<u>5,800</u>
減：所得稅費用	<u>(986)</u>
稅後淨利	<u>\$4,814</u>

小紅帽資產負債表

小紅帽資產負債表	
資產	
流動資產	
現金及約當現金	\$59,014
存貨	<u>16,000</u>
流動資產合計	<u>75,015</u>
非流動資產	
不動產、廠房及設備	80,000
減：累計折舊	<u>(200)</u>
非流動資產合計	<u>79,800</u>
總資產	<u>\$154,814</u>

小紅帽資產負債表

小紅帽資產負債表	
負債	
借款	<u>\$100,000</u>
權益	
股本	\$50,000
保留盈餘	4,814
權益合計	<u>54,814</u>
總負債與權益	<u>\$154,814</u>

財務報表常見問題

- 資產價值高估
- 負債金額低估
- 營業收入虛增
- 費用損失低列
- 資產負債表外個體
- 資產負債表外交易



公開資訊觀測站

English

回首頁

請輸入公司代號、簡稱，或報表關鍵字 搜尋

常用 營收 除權息 電子書 法說會 庫藏股 董監持股 獨立董事 董監酬金 ETF TDR

常用報表 基本資料 彙總報表 股東會及股利 公司治理 財務報表 重大訊息與公告 營運概況 投資專區 認購(售)權證 債券 資產證券化

常用報表

- 公司基本資料
- 採用IFRSs後之月營業收入資訊
- 重大訊息
- 財務報表
- 股東會及股利
- 電子書
 - 財務報告書
 - 公開說明書
 - 董監事持股餘額明細資料
 - 內部人持股異動事後申報表
 - 法人說明會一覽表
- 投資資訊

財務報告書

公司代號或簡稱 2330 年度 106 查詢

列印網頁 開新視窗 問題回報

查詢結果以另跳視窗顯示，若未另跳新視窗，請檢查並解除【封鎖快顯】，或點選以下按鈕以開啟新視窗

請點選這裡

電子投票 | 不繼續公開發行 | 市場公告 | 公司治理評鑑 | 網站地圖 | 網站使用說明

投資人服務中心(02)2792-8188 聯絡我們

公開資訊觀測站

English
回首頁

公開資訊觀測站

常用
營收
除權息
電子書
法說會
庫藏股
董監持股
獨立董事
董監酬金
ETF
TDR

常用報表
基本資料
彙總報表
股東會及股利
公司治理
財務報表
重大訊息與公告
營運概況
投資專區
認購(售)權證
債券
資產證券化

財務報表

- 採IFRSs後
 - 財務報告公告
 - 財務報告更(補)正查詢
 - 財務預測公告
 - 合併/個別報表
 - 簡明報表
 - 會計師查核(核閱)報告
 - 財務預測報表(完整式)
- 採IFRSs前
 - xbrl資訊平台
 - 財務比較專區

財務報告公告

最新資料
公司代號或簡稱

年度
季別

合併財務報告-意見種類：無保留結論/意見--

合併財務報告更(補)正：無

(上市公司)台積電

107年第1季財務報告

說明：		
	一、	本公司及子公司民國一百零七年第一季合併財務報告，業經動業眾信聯合會計師事務所江美豔及黃裕峰會計師核閱竣事，並出具無保留意見核閱報告在案。前述民國一百零七年第一季合併財務報告，業經提報本公司董事會在案。
	二、	前項經會計師核閱之財務報告已備置於本公司，供股東查閱或抄錄。
	三、	茲依證券交易法第三十六條之規定公告。

(會計師查核(核閱)之財務報告已備置公司供股東查閱或抄錄)

該公司毋需出具個別財務報告

台積電

簡明合併資產負債表

中華民國107年03月31日		單位：新台幣千元	
會計項目	金額	%	
流動資產	929,116,660	45.34	
非流動資產	1,120,039,146	54.66	

50

公開資訊觀測站

公開資訊觀測站

全站搜尋

» English

請輸入公司代號、簡稱，或報表關鍵字

搜尋

» 回首頁

常用 營收 除權息 電子書 法說會 庫藏股 董監持股 獨立董事 董監酬金 ETF TDR

常用報表 基本資料 彙總報表

財務比較 e點通

券商對媒體轉載
之澄清或說明專區

XBRL資訊平台

外國企業
第一上市櫃專區

臺灣存託憑證
專區

上市公司財務
重點專區

本網站

公開資訊觀測站 財務比較 e點通 *

網站使用說明

三大報表 >

三大報表趨勢 >

財務結構 >

償債能力 >

經營能力 >

獲利能力 >

成長能力 >

現金流量 >

金融業資產品質

資本適足性 >

產業資訊 >

財報附註 >

財務比較 e點通 *

三大報表

財務比率

產業趨勢

財報附註



動動滑鼠點一點，圖像資訊立即現，財務比較快一易一通一

簡報完畢 敬請指教

