

企業財務報告：搜尋、類型與結構

初版：2007/09/11

本次修正：2012/07/18

一、在哪裡找到企業財務報告

● 財務報告彙整網站：

■ 台灣上市、櫃公司財務報告

◆ 台灣證券交易所：公開資訊觀測站(<http://newmops.tse.com.tw/>)

XBRL 資訊平台(<http://mops.twse.com.tw/mops/web/t147sb01>)

◆ 台灣經濟新報資料庫(限本校 ip 範圍內：<http://203.64.120.231/download/index.htm>)

◆ 時報資訊財金資料庫(<http://www.infotimes.com.tw/new2/index.htm>)

◆ Yahoo!奇摩股市(<http://tw.stock.yahoo.com/>)

■ 美國上市公司財務報告

◆ 美國聯邦證券交易委員會(SEC)：電子資料蒐集、分析及擷取網站(EDGAR，
<http://www.sec.gov/edgar.shtml>)

◆ XBRL 格式財務報告彙整網站(<http://www.sec.gov/Archives/edgar/xbrlrss.xml>)

◆ Compustat 資料庫(<http://www.stpi.narl.org.tw/fdb/compustat/index.html>)

■ 中國大陸上市公司財務報告

◆ 上海證交所：上市公司定期報告(http://www.sse.com.cn/sseportal/ps/zhs/ggts/listindex_s.html)

◆ 深圳證交所：上市公司公告(<http://disclosure.szse.cn/m/drgg.htm>)

■ 香港上市公司財務報告

◆ 香港交易所：上市公司財務報表

(http://www.hkexnews.hk/listedco/listconews/mainindex/SEHK_DOCTYPE_4_TODAY_C.htm)

■ Yahoo!Finance (<http://finance.yahoo.com/>)：可搜尋世界各國上市公司財務資訊

● 個別企業財務報告：

■ 國內企業：以宏達電(HTC)為例，進入公司台灣首頁(<http://www.htc.com/tw/>)，點選頁面底端的「投資人」，即可找到該公司財務資訊。

■ 外國企業：以微軟(Microsoft)為例，進入該公司首頁(<http://www.microsoft.com>)，點選「About Microsoft」，進入後再點選「Investor Relations」，即可找到該公司財務資訊。

二、財務報告(financial report)、財務報表(financial statements)、報表附註(footnotes to financial statements)

三、母公司報表、合併報表(consolidated statements)

比較： { 國外不提供母公司報告，因此母公司帳上可用簡單權益法
台灣公司法及證交法規定須提供母公司個體財務報告，因此母公司帳上最好使用複雜權益法

- *證券發行人財務報告編製準則(100年12月22日修正)第7條規定公開發行公司只要有子公司，就應編製合併報表。
- *母公司若實質上為控股公司，則母公司個體財務報告通常顯現不出該企業之產業特性。例如，台灣許多製造業上市公司，在台灣已無任何工廠，母公司個體財務報告所顯現之固定資產總額及營收總額均極有限。

四、關係企業三書表

公司法第369-12條：

公開發行股票公司之從屬公司應於每會計年度終了，造具其與控制公司間之關係報告書，載明相互間之法律行為、資金往來及損益情形。

公開發行股票公司之控制公司應於每會計年度終了，編製關係企業合併營業報告書及合併財務報表。

前二項書表之編製準則，由證券管理機關定之。

(公司法第369之2條：公司持有他公司有表決權之股份或出資額，超過他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額半數者為控制公司，該他公司為從屬公司。公司直接或間接控制他公司之人事、財務或業務經營者亦為控制公司，該他公司為從屬公司。)

三書表編製準則第11條：

關係企業合併財務報表應包括關係企業合併資產負債表、關係企業合併損益表及其附註或附表，並得採單期方式編製。

五、年度財務報告(annual financial report)、期中財務報告(interim financial report，含半年報及季報)、月營收資料：詳參證交法第36條第一項

六、查核報告(audit report，適用於年報)、核閱報告(review report，適用於第一、二、三季報)；短式報告、長式報告、超長式報告

七、年度財務報告(annual financial report)、年報(annual report)、公開說明書(prospectus)

八、內部控制聲明書(MR，規範於內控準則第 24 條)、管理當局討論與分析(MD&A，國外年報或公開說明書均有此內容，大致與國內年報中「致股東報告書」之部分類似)

九、共同比財務報表、比較財務報表

十、動態報表、靜態報表

十一、SEC 申報類型：10-K (年報)、10-Q (季報)、8-K (重大事件)、20-F (外企年報及季報)、6-K (外企重大事件)、N-Q (基金公司第一&第三季報)、N-CSR (基金公司半年報&年報)

十二、FFIEC 申報類型(Call Report)：FFIEC 031 (業務範圍包含美國本土及國外)、FFIEC 041 (業務範圍僅有美國本土)、Report of Condition、Report of Income

十三、公開發行、上市、上櫃、興櫃、第二上市、ADR、TDR、A 股、B 股、H 股

十四、台、美財報差異

共同比：台有，美無

比較報表：台靜動均二，美靜二、動三

股東權益：台票面每股\$10，且資本公積可轉股本；美票面無定額，常見公司報表股本總額小、額外投入股本(資本公積)極大

報表日期：台通常固定在四季末，美不固定、且很少見到「12/31」的報表

季報：台動態報表採累計金額、美則有當季金額