

企業財務報告：搜尋、類型與結構

初版：2007/09/11

本次修正：2014/07/11

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://mops.twse.com.tw/mops/web/index>)

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

(<https://www.capitaliq.com/home/what-we-offer/information-you-need/financials-valuation/compustat-financials.aspx>)

■ 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/disclosure/listedinfo/regular/>)

◆ 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：以台積電(TSMC)為例，進入公司中文首頁(<http://www.tsmc.com/chinese/default.htm>)，點選頁面頂端的「投資人關係」，即可找到該公司財務資訊。

■ 外國企業：以高通(Qualcomm)為例，進入該公司首頁(<http://www.qualcomm.com/>)，點選頁面下方「Connect」類別中的「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)

- 實施 IFRS 後四大財務報表：資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表

三、母公司個體財務報告、合併財務報告(consolidated statements)、個別財務報告

- 證券發行人財務報告編製準則(103 年 4 月 24 日修正)第 7 條第一、二項：
發行人應依第二章及國際會計準則第二十七號規定編製**合併財務報告**，並應依第四章規定編製年度**個體財務報告**。
發行人若無子公司者，應依第二章規定編製**個別財務報告**，並依第二十三條規定編製重要會計項目明細表。

比較：
┌ 國外不提供母公司個體財務報告，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
└ 益法

- 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(102 年 1 月 30 日修正)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(89 年 10 月 17 日修正)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、年度財報、季報、月營收資料

- 年度財務報告(annual financial report) [會計師出具**查核報告(audit report)**](年度結束後三個月內申報)

- **第一、二、三季財務報告**(interim financial report) [會計師出具**核閱報告**(review report)] (各季結束後 45 天內申報)

- **月營收資料**(每月十日以前申報)

(以上詳參證交法第 36 條第一項)

六、**短式報告**(包含報表及附註)、**長式報告**(包含報表、附註及明細表)、**超長式報告**(包含報表、附註、明細表及其他揭露事項)

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、**美國 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、美國 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 (即：資產負債表)、Report of Income (即：損益表)

十三、公開發行、上市、上櫃、興櫃、F 股、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：

- 過去：台動態報表只有累計金額、美則有當季及累計金額
- IFRS 後：台綜合損益表將有當季及累計金額，但權益變動表及現金流量表仍僅提供累計金額