

財務報表附註揭露方式之創新
(台灣大哥大 104 年度合併財務報告)

研究計畫結案報告

撰寫人：謝昇峯

時間：民國 106 年 12 月 31 日

壹、原始提案說明

核心理念

- 避免不必要的重覆性文字揭露。
- 使用圖形、表格與要點等方式呈現揭露資訊，更能有效協助報表使用者閱讀與理解。
- 改變揭露方式以及位置，更加凸顯金額重大財務資訊揭露之呈現。

執行細節

1. 製作資產負債表與綜合損益表單行項目相關附註編號之超連結，增進使用者閱讀效率。
2. 製作「列入合併財務報告之子公司」之持股關係圖。
3. 除了現有資產負債表與綜合損益表之垂直分析外，將涉及財務報告內數字所計算之財務比率數字納入於附註揭露中。
4. 製作與國內相關產業公司之重大會計政策與會計估計比較之圖表。
5. 呈現即將實施且對公司財務報告有重大影響之準則公報 (IFRS 9, IFRS 15, and IFRS 16)實施影響數。
(盡量蒐集資訊，若蒐集不到就提供樣版)

貳、執行過程

1. 將台灣大哥大 104 年度合併財務報告 pdf 檔轉成 docx 檔。
2. 重製合併資產負債表及合併綜合損益表。
3. 繪製合併公司股權結構圖表。
4. 整理台灣大哥大 104 年度以及台灣相關電信產業公司(中華電信、遠傳電信與台灣之星)之 103 年度與 104 年度之會計政策與估計資訊。
5. 利用 WORD「書籤」以及「超連結」功能，製作財務報告中所有「附註」與「附表」之超連結。
6. 修改財務報告目錄之頁碼。
7. 將修改完成之合併財務報告 docx 檔轉為 pdf 檔。

參、座談會專家意見整理

1. 評論人-國立臺灣大學會計學系 劉嘉雯主任

- 製作超連結的想法很好，但能否解決「有去無回」的問題？
- 製作合併個體持股關係圖的想法也非常好，但保留目前既有之揭露表格。
- 與同業會計政策與估計之比較，要求公司編製會加重公司之負擔，可能由政府專責單位而非公司來執行會更有效率。(104 年度同期比較：實務上非常難執行；104 年與 103 年比較：經濟環境與會計準則可能有較大變化，意義性不大。
- 企業社會責任不屬於財務報告之一部分。
- 「重大會計政策之說明」與「重要會計項目之說明」可以做適度合併與整合。
- 105 年度之會計師查核報告文句通順與翻譯語意問題。

2. 評論人-東吳大學會計學系 蘇裕惠教授

- XBRL 與財務報告揭露之未來整合與應用。
- 與同業會計政策與估計之比較，對個別公司來說在「財務報告」中呈現是不可行的，但可以在「年報」中表達。
- 希望公司加上合併個體轉投資目的之說明。
- 加註營業收入、應收帳款、存貨與現金流量表之重要關鍵項目揭露，更能夠讓財務報告使用者判斷公司現在與未來之營業成長。
- 「歷史性」財務報告若提供太多「未來性」之預測數字，會有目的混淆之疑慮，且未來相關估計數字若不準確，責任歸屬也很難劃分。
- 以超連結方式將原先的靜態報表變成動態，已經是非常創新的想法。
- 105 年度會計師查核報告中之「關鍵查核事項 (key audit matter, KAM)」與重大會計估計通常是相互連結的，或許也可以只要著重在這些項目之揭露整合即可。
- 建議未來可以針對「所得稅揭露」進行更多創新意見討論。

3. 與談人-佳明聯合會計師事務所 呂錦雪會計師

- 實務上編製合併財務報告之責任是落在會計師身上。
- 實務上製作超連結不會是太大的問題。
- 對於財務報告使用者來說，合併個體組織架構圖確實是有其必要。
- 與同業會計政策與估計之比較就實務面來說不可行。
- 會計師查核報告中之「關鍵查核事項」與重大會計估計實為一致。有些英國或是新加坡公司之會計師查核報告是以表格方式來呈現。
- 所得稅議題牽涉不同子公司、不同產業、不同國家、不同稅務法規、不同匯率.....等因素，如何揭露的確值得深究。

4. 與談人-翊騰管理顧問有限公司 葉秀惠總經理

- 財務報告協助導引社會資源做最有效的運用。
- 母、子公司於合併個體架構中之位置，更重要的是否存在競業關係。

肆、執行結果

- 製作目錄、財務報表、附註與附表之超連結

目 錄

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~ 5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~ 10		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~ 16		三
(四) 重大會計政策之說明	16~ 35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~ 36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~ 84	六	三三
(七) 關係人交易	84~ 87		三四
(八) 質押之資產	87		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	87~ 89		三六
(十) 重大之災害損失	89		三七
(十一) 重大之期後事項	89		三八
(十二) 其 他	90		三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	91		四十
2. 轉投資事業相關資訊	91		四十
3. 大陸投資資訊	91		四十
(十四) 部門資訊	92		四一

台灣大哥大股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，
惟每股盈餘為元

代碼		104 年度		103 年度 (追溯適用)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入 (附註三十及附註三四)	\$ 116,144,205	100	\$ 112,623,879	100
5000	營業成本 (附註三四及附註三九)	79,785,135	69	75,097,542	67
5900	營業毛利	36,359,070	31	37,526,337	33
	營業費用 (附註三四及附註三九)				
6100	推銷費用	12,820,487	11	12,979,678	11
6200	管理費用	5,074,014	4	4,944,960	4
6000	合計	17,894,501	15	17,924,638	15
6500	其他收益及費損淨額	304,580	-	110,111	-
6900	營業利益	18,769,149	16	19,711,810	18
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註三一及附註三四)	448,789	-	541,030	-
7020	其他利益及損失 (附註三一及附註三四)	(388,633)	-	(780,195)	(1)
7050	財務成本 (附註三一及附註三四)	(730,917)	-	(601,834)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十二)	67,562	-	(4,639)	-
7000	營業外收入及支出合計	(603,199)	-	(845,638)	(1)
7900	稅前淨利	18,165,950	16	18,866,172	17
7950	所得稅費用 (附註二七)	1,997,921	2	3,233,829	3
8000	繼續營業單位本年度淨利	16,168,029	14	15,632,343	14
8100	停業單位稅後淨損 (附註十一及附註三四)	-	-	(78,329)	-
8200	本年度淨利	16,168,029	14	15,554,014	14
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再衡量數	(133,738)	-	(18,726)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(1,275)	-	-	-
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	(12,254)	-	14,226	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(907,330)	(1)	(763,588)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(36,512)	-	47,120	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,091,109)	(1)	(720,968)	(1)
8500	本年度綜合損益淨額	\$ 15,076,920	13	\$ 14,833,046	13
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 15,686,186	14	\$ 15,006,337	14
8620	非控制權益	481,843	-	547,677	-
		\$ 16,168,029	14	\$ 15,554,014	14
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 14,681,379	13	\$ 14,272,725	13
8720	非控制權益	395,541	-	560,321	-
		\$ 15,076,920	13	\$ 14,833,046	13
	基本每股盈餘 (附註二九)				
9710	繼續營業單位淨利	\$ 5.76		\$ 5.57	
9720	停業單位淨損	-		(0.01)	
9750	基本每股盈餘合計	\$ 5.76		\$ 5.56	
	稀釋每股盈餘 (附註二九)				
9810	繼續營業單位淨利	\$ 5.75		\$ 5.56	
9820	停業單位淨損	-		(0.01)	
9850	稀釋每股盈餘合計	\$ 5.75		\$ 5.55	

四十、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。
(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。
(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）。(附表七)
10. 從事衍生工具交易。(附註三三)
11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)

● 與國內相關產業公司之重大會計政策與會計估計比較
(合併財務報告修改版 第 37 至 44 頁)

合併公司(104年度)與同業公司(104年度)各項會計政策與估計之比較整理

會計政策與估計	台灣大哥大(3045) 104 年度	中華電信(2412) 104 年度	遠傳電信(4904) 104 年度	台灣之星(3157) 104 年度
首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版 IFRSs 對公司產生重大影響之公報	IAS 19 IAS 1 IFRS 12 IFRS 13	IFRS 12 IFRS 13 IAS 1 IAS 19 (P.33-35)	IFRS 10 IFRS 12 IFRS 13 IAS 1 IAS 19 (P.14-17)	
IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 對公司產生重大影響之公報	IFRS 15 IFRS 16	IFRS 15 IFRS 16 (P.35-36)	IFRS 9 IFRIC 21 IFRS 15 IFRS 16 (P.19-22)	
功能性貨幣	新台幣	新台幣(P.13)		新台幣(P.12)
金融資產分類	透過損益按公允價值衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 備供出售金融資產 放款及應收款	透過損益按公允價值衡量之金融資產 持有至到期日金融資產 備供出售金融資產 放款及應收款 (P.24-25)	持有至到期日投資 備供出售金融資產 放款及應收款 (P.29-30)	備供出售金融資產 放款及應收款 (P.13)
存貨成本計算	加權平均法	加權平均法(P.20)	加權平均法(P.25)	加權平均法(P.16)
自有不動產、廠房及設備之折舊方法	直線法	直線法(P.22)	直線法(P.27)	直線法(P.17)
租賃資產之折舊方法	直線法		直線法(P.27)	
投資性不動產之折舊方法	直線法	直線法(P.22)		
無形資產之攤銷方法	直線法	直線法(P.23)	直線法(P.28)	直線法(P.18)
負債準備之類別	復原 重置 保固	保固 員工福利 其他 (P.38)	除役義務 保固 (P.54)	折除、遷移及回復原狀義務 (P.31)
庫藏股票之帳面金額	加權平均計算			
商品組合銷售收入認列	相對公允價值法	相對公允價值法(P.28)	相對公允價值法(P.34)	
重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估 商譽減損估計 採用權益法之投資減損評估 所得稅 不動產、廠房及設備之耐用年限 應收帳款之估計減損	應收票據及帳款之估計減損 存貨跌價及呆滯損失 有形資產及無形資產之估計減損 不動產、廠房及設備之耐用年限 確定福利計劃之認列 對子公司與控制之判斷 (P.32-33)	有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估 商譽減損估計 存貨之減損 所得稅 應收帳款之估計減損 公允價值衡量及評價過程 不動產、廠房及設備之耐用年限 投資關聯企業之減損 (P.38-43)	無(P.22)
約當現金之利率		銀行存款：0.00%~1.10% 商業本票：0.35%~0.41%		

合併公司(104年度)與同業公司(103年度)各項會計政策與估計之比較整理

會計政策與估計	台灣大哥大(3045) 104 年度	中華電信(2412) 103 年度	遠傳電信(4904) 103 年度	台灣之星(3157) 103 年度
首次適用新會計政策			投資性不動產改以公允價值模式衡量(P.14)	
尚未生效之財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC 對公司產生重大影響之公報	IAS 19 IAS 1 IFRS 12 IFRS 13	IFRS 12 IFRS 13 IAS 1 IAS 19 (P.32-33)	IFRS 10 IFRS 12 IFRS 13 IAS 1 IAS 19 IFRS 7 IAS 32 (P.17-19)	
IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 對公司產生重大影響之公報	IFRS 15 IFRS 16	IFRS 9 IAS 36 IFRS 15 (P.35-36)	IFRS 9 IAS 36 IFRIC 21 IFRS 15 IAS 1 (P.21-25)	
功能性貨幣	新台幣	新台幣(P.12)		新台幣(P.12)
金融資產分類	透過損益按公允價值衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 備供出售金融資產 放款及應收款	透過損益按公允價值衡量之金融資產 持有至到期日金融資產 備供出售金融資產 放款及應收款 (P.23-24)	透過損益按公允價值衡量之金融資產 持有至到期日投資 備供出售金融資產 放款及應收款 (P.32-34)	備供出售金融資產 放款及應收款 (P.13)
存貨成本計算	加權平均法	加權平均法(P.19)	加權平均法(P.28)	加權平均法(P.15)
自有不動產、廠房及設備之折舊方法	直線法	直線法(P.20)	直線法(P.30)	直線法(P.16)
租賃資產之折舊方法	直線法		直線法(P.30)	
投資性不動產之折舊方法	直線法	直線法(P.21)		
無形資產之攤銷方法	直線法	直線法(P.21)	直線法(P.31)	直線法(P.17)
負債準備之類別	復原 重置 保固	保固 員工福利 其他 (P.52)	除役義務 保固 (P.57)	折除、遷移及回復原狀義務 (P.30)
庫藏股票之帳面金額	加權平均計算			
商品組合銷售收入認列	相對公允價值法	相對公允價值法(P.27)	相對公允價值法(P.38)	
重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估 商譽減損估計 採用權益法之投資減損評估 所得稅 不動產、廠房及設備之耐用年限 應收帳款之估計減損	應收票據及帳款之估計減損 存貨跌價及呆滯損失 有形資產及無形資產之估計減損 不動產、廠房及設備之耐用年限 確定福利計劃之認列 (P.30-31)	有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估 商譽減損估計 存貨之減損 所得稅 應收帳款之估計減損 不動產、廠房及設備之耐用年限 投資關聯企業之減損	固定資產之減損評估 無形資產之減損評估 (P.21)

伍、結論與未來方向

1. 保留超連結以及合併個體股權結構圖。
2. 目前尚未能解決超連結「有去無回」之問題。
3. 先將公司重大會計項目與其會計政策整合，並呈現於財務報告揭露最前面，其餘項目則按照目前之順序排列。而先前已經陳述過的重大會計項目則以超連結方式交叉比對避免重複。
4. 105 年度起財務報告中會計師查核報告之「關鍵查核事項」與「重大會計估計」通常是相互連結的，或許可以只要著重在這些項目之揭露整合即可。
5. 針對「合併集團與國內相關產業公司之重大會計政策與會計估計比較」資訊
 - 不於財務報告揭露與同業之比較，而只揭露合併公司自身資訊。由主管機關、資本市場投資人或研究單位依其所需來作使用。倘若每家公司能揭露自身資訊，將有助於前述人員從事比較行為。
 - 於年度之合併財務報告揭露「合併集團最近兩年度(本案例為 104 年度及 103 年度)各項會計政策與估計之彙列」，列於附註「部門資訊」之後，前三季之合併財務報告及年度之個體財務報告則不揭露。
6. 蘇裕惠教授建議未來可以舉辦「所得稅揭露」議題之創新討論。

陸、參考文獻

- Accounting Standards Codification (ASC)
 - 235: Notes to Financial Statements
 - 270: Interim Reporting
- Codification of Staff Accounting Bulletins (SAB) Topic 11: Miscellaneous Disclosure
<https://www.sec.gov/interps/account/sabcodet11.htm>
- EY Disclosure Effectiveness
<http://www.ey.com/gl/en/services/assurance/ey-disclosure-effectiveness>
- International Accounting Standard (IAS) 1 Presentation of financial Statements (amendment)
- Securities Exchange Commission (SEC) Disclosure Effectiveness
<https://www.sec.gov/spotlight/disclosure-effectiveness.shtml>

柒、附件

- (pdf 檔案) 財務報表附註揭露方式創新 (台灣大哥大 104 年度合併財務報告)
- (jpg 檔案) 列入台灣大哥大合併財務報告之子公司及持股比例圖