

財務報表之 表達與揭露

IFRS 18

April 2024



財務報表之表達與揭露



議題

公司將改變其溝通財務報表之方式

為因應投資者對較攸關、透明且可比資訊之聲浪，IFRS 18*要求所有公司：

- 報導新定義的「**營業利益**」小計；
- 於財務報表中揭露某些「**非一般公認會計原則**」**衡量**，即管理階層績效衡量(MPMs)。此意謂著該等衡量項目將經查核，例如「調整後」息前稅前折舊攤銷前淨利(EBITDA)；及
- 改善公司對資訊分組的方式。



影響

IFRS 18將使公司能更佳地透過其財務報表呈現其營運狀況。投資者將受益於損益表及現金流量表更加一致的表達以及更加細分之資訊。

將某些「非一般公認會計原則」衡量納入財務報表查核範圍，將使管理階層關鍵績效指標之可信度提升。

公司之淨利不變。IFRS18改變的是公司：

- 在**損益表**上列報其結果的方式；及
- 在**附註**中揭露資訊的方式。

IFRS 18 標誌著朝向更具連結性之報導邁進一步。



下一步

IFRS 18將於2027年1月1日起生效，且公司應追溯適用該準則。公司得提前適用。公司可進行的準備包括：

- 評估對財務報表之影響。
- 與投資者溝通適用IFRS 18將產生的影響。
- 考量新規定將如何影響財務報導系統及流程。
- 追蹤當地報導概況之任何變動。

* IFRS 18「財務報表之表達與揭露」將取代IAS 1「財務報表之表達」。

內容



IFRS 18提出三種類之收益及費損、兩項損益表小計及一項對管理階層績效衡量之單獨附註。該等項目與強化之細分指引相結合，為使用者提供更佳及更一致之資訊奠定了基礎，並將影響所有公司。

01

主要變動為何？

02

損益表目前的外觀為何？

03

收益及費損之新種類為何？

04

公司經營活動之性質如何影響收益及費損之種類？

05

如何列報營業費用？

06

如何揭露營業費用？

07

目前財務報表中報導哪些「非一般公認會計原則」衡量？

08

管理階層績效衡量（MPMs）之新揭露項目為何？

09

公司是否會改變財務報表中對資訊分組之方式？

10

適用於主要財務報表之其他變動為何？

01 主要變動為何？

更具結構化之損益表



- 新小計項目，包括「營業利益」小計
- 收益及費損將分類為三種類——營業、投資及籌資
- 收益及費損之分類取決於主要經營活動

揭露並納入查核之管理階層績效衡量(MPMs)



- **MPMs** 將於財務報表中揭露並納入查核
- **MPMs**納入部分(但非所有)「非一般公認會計原則」之衡量
- 新揭露可能涉及額外之投入

較細分之資訊



- 標示為「其他」之項目將新增揭露要求
- 強化在財務報表中如何對資訊分組之指引
- 詳細程度仍需運用判斷

02 損益表目前的外觀為何？

IFRS 18 引入對損益表之某些關鍵變動，包括：

- 損益表上**兩項新規定之小計**；
- 收益及費損將取決於公司之主要營業活動，被分類為**三個新種類**；及
- 採權益法認列被投資者之損益份額**，不再列報為營業利益的一部份（一律放進投資種類）。



所有公司將須謹慎評估各類收益及費損屬於哪一種類。其分類將取決於公司是否有**特定主要營業活動**（詳第 6 及 7 頁）

註：依編準第12條，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等。公發公司應依編準附表格式二表達「綜合損益表」及格式八之七表達「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表」，故尚需關注主管機關將如何配合IFRS 18修正編準相關條文及該等附表。

損益表

不具特定主要經營活動之公司(如製造業)

營業*	收入	X
	營業費用 (依據其性質別、功能別或兩者分析)	(X)
	營業利益	X
投資*	採權益法認列被投資者之損益份額	X
	其他投資收入	X
	利息收入	X
	計入籌資及所得稅前之利益*	X
籌資*	借款及租賃負債之利息	(X)
	退休金負債之利息	(X)
	稅前淨利	X
	所得稅費用	(X)
	本期淨利	X

* 此處營業、投資及籌資種類**不會**完全與現金流量表中之分類一致。

* 提供融資予客戶做為主要經營活動之公司（例如銀行）通常不會列報此小計。

03 收益及費損之新種類為何？

所有公司應將收益及費損分類為三項新種類。

營業 – 公司之主要經營活動所產生之收益/費損。

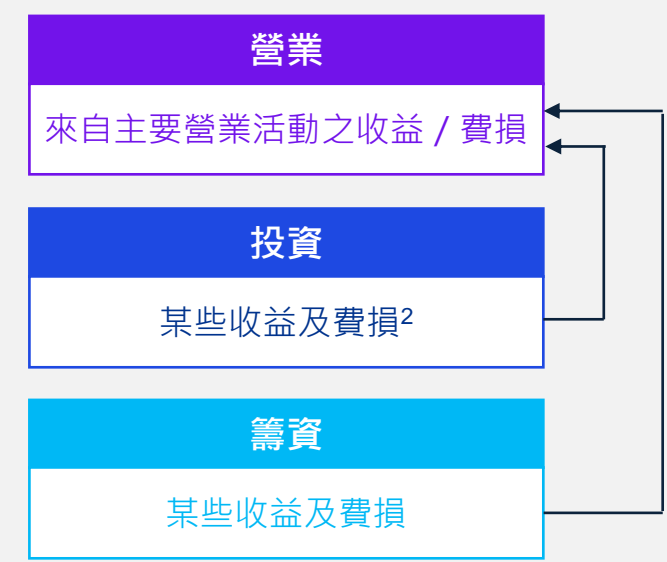
投資 – 來自下列事項之收益/費損：

- 對關聯公司、合資及未合併子公司之投資；
- 現金及約當現金；及
- 個別產生報酬且該報酬很大程度係獨立產生之資產（例如，來自投資性不動產之租金收入）

籌資 – 包括：

- 僅與融資相關負債之收益/費損（例如，借款之利息費用）；
- 利息收入/費用及其他負債利率變動之影響數（例如，租賃負債之利息費用）。

具有**特定主要經營活動**¹之公司，將原會被分類為**投資**或**籌資**之其他收益及費損項目，分類至**營業**種類。



1 此用語在IFRS18中係定義為投資資產（例如不動產公司、保險公司）或為客戶提供融資（例如銀行）。

2 採權益法處理被投資者之損益份額將僅能被分類為投資。

04 公司經營活動之性質如何影響收益及費損之種類？

收益及費損之分類取決於公司之主要經營活動。

	A製造商	B製造商	銀行	房地產
				
主要經營活動	製造及銷售商品	製造及銷售商品，以及提供融資予客戶	提供融資予客戶	投資資產
借款之利息費用	籌資	營業*及選擇營業或籌資**	營業*及選擇營業或籌資**	籌資
投資性不動產之損益	投資	投資	投資	營業



具有多項主要經營活動且其中包括特定主要經營活動之公司，於損益表中分類收益及費損時可能感到較為繁重。

- * 包括與提供融資與客戶有關之來自借款之所有利息費用。
- ** 與提供融資與客戶無關之利息費用可適用會計政策選擇。

05 如何列報營業費用？

公司於損益表上**列報營業費用**之分析。

IFRS18不再允許公司僅於附註中揭露營業費用。

公司依據下列分類方式，以提供其費用「最有用之結構化彙總」之方式列報營業費用：

- 性質別；
- 功能別；或
- 使用**混合性質及功能之表達**。

若任何營業費用依功能別表達，則適用新揭露項目。



營業費用之混合表達代表某些轄區之重大改變。



06 如何揭露營業費用？

若營業費用於損益表上係依據**功能別**列報，則公司：

- 列報單獨之銷貨成本之單行項目（如攸關）；並
- 就各功能別單行項目所包含之費用，揭露該等費用性質之質性說明。

此外，公司於單一附註中就**五項「性質別」營業費用之每一項目**，揭露特定量化及質性資訊。此資訊不意圖調節至損益表，因**其包含資本化及費用化兩者之金額**。



公司可能需調整系統及流程以掌握攸關資訊，俾符合該等揭露項目。

損益表之附註

按性質別分類之營業費用 ^(a)	折舊	攤銷	員工福利	減損損失/迴轉	存貨沖減/迴轉
本期認列之總金額	72 ^(b)	X	X	X	X
總金額包含於：					
銷貨成本	50				
行政費用	3				
研究及發展費用	15				
營業種類所包含之總金額	68 ^(b)	X	X	X	X

^(a) 除資本化至存貨之折舊金額外，所揭露金額於期間係認列為費用。

^(b) 該等總額之差額係與投資種類中[單行項目X]所包含之折舊有關。

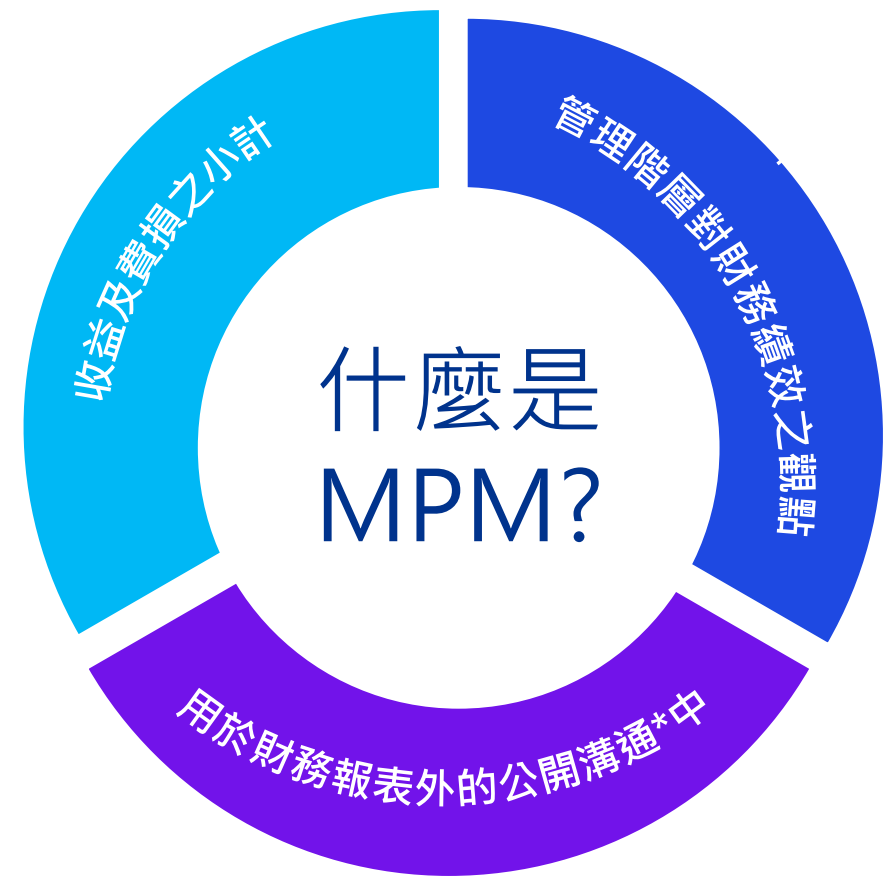
註：依編準第12條，認列於損益之收入及費用應以功能別為分類基礎，並揭露性質別之額外資訊，包括折舊與攤銷費用及員工福利費用等。公發公司應依編準附表格式二表達「綜合損益表」及格式八之七表達「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表」，故尚需關注主管機關將如何配合IFRS 18修正編準相關條文及該等附表。

07 目前財務報表中報導哪些「非一般公認會計原則」衡量？

僅報導屬**收益及費損小計**之「非一般公認會計原則」衡量(即**MPMs**)

MPMs之**定義**係限縮的且**不包括**下列

- ✖ 非財務績效衡量—例如，客戶滿意度統計資料。
- ✖ 非屬收益及費損小計之財務績效衡量—例如，自由現金流量。
- ✖ 國際財務報導準則會計準則所明定之總計或小計—例如，毛利。



某些符合MPMs 定義之「非一般公認會計原則」衡量將於財務報表中報導並經查核。因此，公司可能決定重新審視財務報表外所溝通的現有「非一般公認會計原則」衡量之目的及攸關性。

* 公開溝通中所使用之小計被推定為代表管理階層對財務績效之觀點，除非有合理且可支持的資訊可反駁。

08 管理階層績效衡量（MPMs）之新揭露項目為何？

公司於財務報表之**單一附註**中：

- 指出MPM提供管理階層對公司財務績效之觀點，且不一定與其他公司之MPMs具可比性；
- 說明該MPM為何能提供有用資訊及其如何計算；
- 調節該MPM至國際財務報導準則會計準則所明定之總計或小計，包括每一調節項目之所得稅影響數及對非控制權益之影響；及
- 說明任何變動－例如，計算及新MPMs的變動。



例如，公司可能需要發展一適當方法以計算附註中每一調節項目之所得稅影響數。

財務報表附註

	20X7	所得稅影響數	對非控制權益之影響
調整後營業利益 (MPM)	X		
重組成本	(X)	(X) ^(a)	(X)
營業利益*	X		

(a) [S國]重組成本之所得稅影響數係依[S國] 20X7年年底所適用之法定稅率(X%)計算。

* 國際財務報導準則會計準則所規定之小計

09 公司是否會改變財務報表中對資訊分組之方式？

有可能，是

公司現在對於財務報表中資訊之分組（即彙總與細分）具有更完善的指引。

此包括：

- 對於主要財務報表及附註之**新定義「角色」**；
- 作為彙總及細分基礎之項目**共用特性**，例如，性質、功能、規模、地理位置及監管環境；及
- **單一不同特性**，此可能導致拆分項目（如重大時）

適用新揭露規定，以阻止公司將項目標示為「其他」及將許多項目彙總成大額的單一金額

決定如何進行資訊分組仍係屬專業判斷範圍

更多**彙總**之資訊

主要財務報表之角色

提供公司資產、負債、權益、收益、費損及現金流量之「**有用結構性彙總**」

更多**細分**之資訊

附註之角色

提供額外**重要**資訊

重大性仍適用於表達及揭露財務報表中之資訊時。然而，就主要財務報表，公司還需要考量報表是否提供「**有用結構性彙總**」。



10 適用於主要財務報表之其他變動為何？

現金流量表

- 營業利益為間接法之起始點
- 已取消將利息及股利現金流量分類為營業活動之選項

現金流量 (一般模式)*

籌資	投資
<ul style="list-style-type: none">• 支付之股利• 支付之利息	<ul style="list-style-type: none">• 收取之股利• 收取之利息

* 對於有特定主要經營活動之公司，利息及股利之分類有所不同。

資產負債表

- 商譽於資產負債表中列示為一個新單行項目

不動產、廠房及設備	X
商譽	X
無形資產	X
非流動資產合計	<hr/> X



保持聯繫



Gabriela Kegalj

Global IFRS Presentation Leader
KPMG in Canada
gabrielakegalj@kpmg.ca



Wietse Koster

Global IFRS Presentation Deputy Leader
KPMG in the Netherlands
Koster.Wietse@kpmg.nl



Agnieszka Sekita

Global IFRS Presentation Team
KPMG International
agnieszka.sekita@kpmgifrg.com

With thanks to our additional contributors

Daisuke Masuda Genevieve Naik
Gina Desai

Follow 'KPMG IFRS' on [LinkedIn](#) or visit kpmg.com/ifrs for the latest news.

Whether you are new to IFRS Accounting Standards or are a current user, you can find digestible summaries of recent developments, detailed guidance on complex requirements, and practical tools such as illustrative disclosures and checklists.

IFRS Today

Blogs, podcasts
and videos



Connected reporting

Aligning your
strategic,
sustainability and
financial information



ISSB™ Standards

KPMG insight on
applying IFRS
Sustainability
Disclosure Standards



Ready for ESG reporting?

KPMG insight to
help inform your
reporting strategy



Climate change financial reporting resource centre



Financial reporting in uncertain times resource centre



Insights into IFRS®

Helping you apply
IFRS Accounting
Standards to real
transactions



Guides to financial statements

Illustrative
disclosures and
checklists





本文所提及之一部分或全部服務，依相關獨立性規範，可能無法對KPMG之審計客戶及其關係企業提供服務。

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.