



TAIWAN
STOCK EXCHANGE

XBRL計畫暨IFRSs財務報告申報 注意事項

上市一部
陳麗寧

臺灣證券交易所

簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、相關配套措施

肆、申報注意事項

推動XBRL之目的

增加資訊透明
度及公司
國際曝光率

降低公司籌資
成本及提升競
爭力

提升資訊可比
較性及再利用
性

與國際接軌
IFRSs+XBRL

建構健全資
本市場

推動XBRL專案小組架構

主管機關指導監督

金管會

證交所、櫃買中心邀
集相關單位共同推動

XBRL 專案小組

工作小組

分類
標準

申報系統
與工具開
發建置

揭示系統
整合

法規
制訂

教育
訓練

計畫時程與進度

參採國外經驗 分階段推動

97/12
示範
平台

- 轉換77家上市櫃公司
91~97年財務報表資料
- 查詢、分析、比較、
下載XBRL檔

99/05
自願
申報

- 98Q4及99Q1財報-自
願申報四大財務報表
- 自願申報比例95%

99/09
全面
申報

- 99Q2財報-全面強制
申報四大財務報表
及會計師查核報告

98~99前期準備

制訂分
類標準

開發建
檔工具

辦理教
育訓練

財報附註逐步導入

第一階段

100年4月



99年年度財務報告

以一個附註項目為一個標籤，共訂三個標籤
(公司沿革及業務說明/重要會計政策之彙總說明/會計變動之理由及其影響)

第二階段

100年8月



100年半年度財務報告

一整段文字為一個標籤，如重要會計政策再細分為一個科目說明段為一個標籤

第三階段

101年3月



100年年度財務報告

規劃先行納入未來改採IFRS後仍要求揭露之重要財報附註資訊，
即編製準則規定之附表

簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、相關配套措施

肆、申報注意事項

適用對象

1

國內上市、上櫃及興櫃公司。

2

上市、上櫃及興櫃金融控股公司之已公開發行子公司暨未公開發行證券商、期貨商及投信子公司申報（註）。

3

採用IFRSs編製財務報告之第一上市、上櫃及興櫃外國發行人。

註:金控所屬之公開發行銀行、保險及證券子公司應按季申報，其他公開發行子公司、未公開發行證券商及期貨商子公司應申報半年報及年報，未公開發行之投信子公司僅需申報年報。

個體報告僅需申報電子書，
無需採XBRL申報

申報期限

季別	報表別	上市櫃	興櫃/公發	投控	金控	銀行及票券	保險	證券
Q1	合併/個別	核閱	NA	核閱	核閱	核閱	核閱	核閱
		5月15日		5月15日	5月30日	5月15日	4月30日	5月15日
		重要子公司核閱		重要子公司核閱	子公司核閱	重要子公司核閱	重要子公司核閱	重要子公司核閱
Q2	合併/個別	核閱	核閱	核閱	查核	核閱	查核	查核
		8月14日	8月14日	8月14日	8月31日	8月31日	8月31日	8月31日
		重要子公司核閱	重要子公司核閱	重要子公司核閱	子公司查核	重要子公司核閱	重要子公司核閱	重要子公司核閱
	個體	NA	NA	NA	查核	查核	查核	查核
					8月31日	8月31日	8月31日	8月31日
Q3	合併/個別	核閱	NA	核閱	核閱	核閱	核閱	核閱
		11月14日		11月14日	11月29日	11月14日	10月31日	11月14日
		重要子公司核閱		重要子公司核閱	子公司核閱	重要子公司核閱	重要子公司核閱	重要子公司核閱
Q4	合併/個別及個體	查核	查核	查核	查核	查核	查核	查核
		3月31日	4月30日	3月31日	3月31日	3月31日	3月31日	3月31日

採用IFRSs後之XBRL計畫時程

102年4月－
102年第1季
財務報告

- 四大報表＋會計師查核報告＋文字段財報附註＋部分重要表格段財報附註

與採用IFRSs前附註第三階段內容相同

103年4月－
103年第1季
財務報告

- 四大報表＋會計師查核報告＋全部財報附註(包含表格)

附註分類標準，刻正研議中

102年申報內容

四大報表

- 資產負債表
- 綜合損益表
- 現金流量表
- 權益變動表

會計師查核報告

- ▶ 會計師事務所名稱
- ▶ 簽證會計師名稱
- ▶ 核閱或查核日期
- ▶ 報告類型
- ▶ 查核報告類型細分
- ▶ 會計師查核報告內容

財務報表附註



文字段+表格段

表格段財報附註申報內容

項次	項目	一般	證券期貨	金融	保險	金控	異業合併
1	資金貸與他人	√	√				√
2	對他人背書保證	√	√				√
3	轉投資事業相關資訊	√	√	√	√	√	√
4	大陸地區投資						
	轉投資大陸地區之事業相關資訊	√	√	√	√	√	√
	轉投資大陸地區限額						
5	依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形		√				
6	資產品質(銀行子公司)						
	逾期放款及逾期帳款			√		√	√
	免列報逾期放款或逾期帳款						
7	(集團)資本適足性			√		√	√
8	出售不良債權交易資訊(子公司)						
	出售不良債權交易彙總表			√		√	√
	出售不良債權單批債權金額達10億元以上						

簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

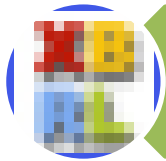
貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、相關配套措施

肆、申報注意事項

持續提供免費編製軟體

開發新一代IFRSs財報編製軟體，免費提供上市櫃（興櫃）公司及會計師事務所使用



安裝於申報端個人電腦



友善而簡易的使用者操作介面



匯入XBRL及EXCEL等格式的檔案，或
直接登打財務資料



完成資料檢核並產製XBRL申報檔案後



透過公開資訊觀測站進行申報作業

教育訓練課程

101年~
102年

- 北中南辦理共8場次
- 台北5場、新竹1場、台中1場、高雄1場
- 公司應有2人參訓(財報申報人員、代理人等)

各次活動詳細資訊，請詳證基會網址
(<http://weblinesfi.org.tw/workshop/default.asp?s=98>)

申報102年財報之準備

教育 訓練

- 各公司應報名參訓
- 學習建檔工具之操作

測試 申報

- 各公司於受訓後進行測試申報（開放測試時間另行通知）
- 申報102年第1季擬制財報（合併或個別財報，金控及異別業申報合併財報）

意見 回饋

- 測試申報後，問題反應與回饋

彙總名單
申報局

- 參訓
- 測試

簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、相關配套措施

肆、申報注意事項

申報注意事項

Q：基本資料如何填寫才能選擇正確之報表期數？

A：選擇之市場別、適用情形及季別將影響各報表之比較期數。

102年的每一季均屬首次採用

市場別	適用情形	季別	資產負債表	綜合損益表	權益變動表	現金流量表
上市、 上櫃、 金融控股公司所 屬之公開發行銀 行、保險及證券 子公司	首次採用	Q1及年度	4、3	2	2	2
		期中(Q2及Q3)	4	4	2	2
	一般（以後年度）	Q1	3	2	2	2
		Q2及Q3	3	4	2	2
		年度	2	2	2	2
	追溯適用會計政策、 追溯重編或重分類	Q1	4	4	2	2
		Q2及Q3	4	4	2	2
		年度	3	2	2	2
	興櫃、 金融控股公司所 屬之其他公開發 行子公司、未公 開發行之證券商 及期貨商子公司 暨投信子公司	首次採用	Q2	4	2	2
年度			3	2	2	2
一般（以後年度）		Q2	3	2	2	2
		年度	2	2	2	2
追溯適用會計政策、 追溯重編或重分類		Q2	4	4	2	2
		年度	3	2	2	2

申報注意事項

說明：

基本資料填寫

IFRS 公開資訊觀測站 IFRS 建構工具

公開資訊觀測站 IFRSs XBRL 建構工具

建立新檔 匯入檔案 資料讀取 資料儲存 EXCEL範本 使用說明 系統工具

報表資訊

財報類別 合併財報 行業別 一般業 市場別 上市 公司代號 3990 海外有價證券
 會計年度 曆年制 期初年月 財報/財測 首次採用 年度 102 季別 1
 金控所屬之公開發行銀行、保險及證券子公司 其他金控子公司

IFRS申報檔

檢核 匯出檔案 網頁預覽

資產負債表 綜合損益表 現金流量表 權益變動表 去年權益變動表 會計師查核報告 財報附註 檢核結果 系統資訊

顯示全部會計項目

輸入會計項目金額前，請於「選擇」欄位中打勾。
 若欲放棄本會計項目，請將「選擇」欄打勾取消。

選擇	代碼	本期	去年年底	去年同期	去年年初
<input checked="" type="checkbox"/>	1100	1,758,838	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/>	1110	4,136	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/>	1140	25,622	1	1,140	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1150	2,789	1	1,150	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1170	1,173,637	1	1,170	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1200	27,815	1	1,200	1
<input checked="" type="checkbox"/>	130X	688,780	1	0	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1410	14,461	1	1,410	1
<input checked="" type="checkbox"/>	11XX	3,696,078	1	0	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1510	4,474	1	1,510	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1600	2,673,196	1	1,600	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1780	722	1	1,780	1
<input checked="" type="checkbox"/>	1840	遞延所得稅資產	589	1,840	1

各項基本資料必需勾選正確，才能帶出正確之比較期數。

**** 以上各項申報會計項目，金額單位為仟元，每股盈餘請乘上100後輸入，股數單位為股。 ****

申報注意事項

上市櫃及金控公發子公司102年各季報表比較期間

102年	1	2	3	4
第一季				
資產負債表	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
綜合損益表	102年第1季	101年第1季		
權益變動表	102年1月1日至3月31日	101年1月1日至3月31日		
現金流量表	102年第1季	101年第1季		
第二季				
上市及上櫃				
資產負債表	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
綜合損益表	102年第2季	101年第2季	102年1月至6月	101年1月至6月
權益變動表	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日		
現金流量表	102年上半年度	101年上半年度		
第三季				
資產負債表	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
綜合損益表	102年第3季	101年第3季	102年1月至9月	101年1月至9月
權益變動表	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日		
現金流量表	102年前3季	101年前3季		
年度				
資產負債表	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
綜合損益表	102年度	101年度		
權益變動表	102年1月1日至12月31日	101年1月1日至12月31日		
現金流量表	102年度	101年度		

申報注意事項

興櫃及其他金控子公司102年報表比較期間

102年	1	2	3	4
上半年度				
資產負債表	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
綜合損益表	102年上半年度	101年上半年度		
權益變動表	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日		
現金流量表	102年上半年度	101年上半年度		
年度				
資產負債表	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
綜合損益表	102年度	101年度		
權益變動表	102年1月1日至12月31日	101年1月1日至12月31日		
現金流量表	102年度	101年度		

申報注意事項

Q：基本資料如何填寫才能選擇正確的會計年度？

A：考量現行部分公司採非曆年制，故本版工具需再選擇會計年度。

➤ 曆年制（1月1日~12月31日）

➤ 非曆年制（需自行輸入期初之年及月）

另財報上傳申報後，會計年度將與公司輸入MOPS之基本資料勾稽，故各公司應先行確認公司基本資料中輸入“會計年度”之正確性。

本公司採

月制會計年度（空白表曆年制）

本公司於

之前採

月制會計年度

申報注意事項

Q：如何查詢四大報表的會計項目及代碼？

A：各業別四大報表的會計項目代碼表已於陸續公告，可以列方式查詢：

- IFRSs專區查詢，路徑→證交所首頁>上市公司>國際財務報導準則(IFRS)>訊息中心>法規資訊
(<http://www.twse.com.tw/ch/listed/IFRS/newsLaws.php?type=laws>)
- 證交所首頁查詢，路徑→上市公司>上市公司文件下載。
(<http://www.twse.com.tw/ch/listed/manual.php>)
- 建檔工具中選擇“EXCEL範本”匯出檔案後即可檢視四大報表之會計項目及代碼，若檢核結果出現錯誤時，可以利用EXCEL範本找尋四大報表各項目的代碼，可加速排除檢核錯誤。

申報注意事項

Q：四大報表是否應申報明細項目？

A：四大報表申報之項目，以各公司財務報告電子書所揭露之項目為依據，第四階細項項目未強制申報，惟若申報細項項目，需通過檢核。

常見錯誤申報項目：

資產負債表

3998 預收股款(權益項下)之約當發行股數

3999 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位:股)

上述兩個項目與3140預收股本及3500庫藏股票勾稽

綜合損益表

新增其他綜合損益 83XX之相關項目

申報注意事項

Q：在填報現金流量表及權益變動表何選擇適當項目？

A：該兩大表因以前未格式化，故各公司編製報表所使用之項目名稱不盡相同，建議於編製該兩大表時，參考已公告之會計項目及代碼。
若填寫營業活動、投資活動及籌資活動時，若無適當科目時，則填入“其他”項目。

申報注意事項

說明：

現金流量表

營業活動(間接法)

A29900 其他項目(調整項目)

A31990 其他營業資產增減

A32990 其他營業負債增減

投資活動

B09900 其他投資活動

籌資活動

C09900 其他籌資活動

其他補充揭露資訊(已刪除)

✓ 不影響現金流量之投資及融資活動

✓ 同時影響現金及非現金項目之投資活動

在選項目時，請勿跨不同性質的活動，即營業活動、投資活動與籌資活動各項目加總應與財報數字相同。

申報注意事項

說明：

現金流量表

跨表檢核

➤ 綜合損益表

7900 稅前淨利(淨損)=A00010 繼續營業單位稅前淨利(損失)

➤ 資產負債表勾稽之項目已變更

$E00200 = EEEE + E00100$

E00200 期末現金及約當現金餘額 (原先勾稽項目)

EEEE 本期現金及約當現金增加 (減少) 數

E00100 期初現金及約當現金餘額

$E00200 = E00210 + E00220 + 300230 + E00240$

E00210 資產負債表帳列之現金及約當現金 (現行勾稽項目, 必要勾選項目)

E00220 符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之存放央行及拆借銀行同業(金融, 金控及異業適用)

E00230 符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之附賣回票券及債券投資(金融, 金控及異業適用)

E00240 其他符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之項目

申報注意事項

說明：

現金流量表

營業活動係將間接法與直接法的項目併列。

- ❖ 若採間接法編製，直接法的相關項目請勿打勾，以免檢核無法通過。（直接法的項目為代碼AA、AB及AC開頭之項目。）
- ❖ 採間接法時，下列檢核公式中的各項目（主要為合計數），請務必輸入金額，方能通過檢核。

檢核公式

$$AAAA = A33000 + A33100 + A33200 + A33300 + A33400 + A33500$$

$$A33000 = A10000 + A20000$$

$$A20000 = A20010 + A30000$$

$$A30000 = A31000 + A32000$$

A10000 本期稅前淨利（淨損）

A20000 調整項目合計

A20010 不影響現金流量之收益費損項目合計

A31000 營業資產之淨變動合計

A32000 營業負債之淨變動合計

A30000 營業資產及負債淨變動合計

A33000 營運產生之現金流入（流出）

申報注意事項

說明：

權益變動表

二維表達方式

- ❖ 橫軸-對應至資產負債表項目
- ❖ 縱軸無適當項目時，請列入T1 其他
- ❖ 追溯重編者，請勾選：
 - A3 追溯適用及追溯重編之影響數
 - A5 期初重編後餘額
- ❖ B5, B7 現金股利
- ❖ B9, B11 股票股利
- ❖ C13 資本公積配發股票股利
- ❖ C15 資本公積配發現金股利

跨表檢核－綜合損益表

- ✓ 本期淨利（淨損） 8200=3XXX:D1
- ✓ 本期其他綜合損益 8300=3XXX:D3
- ✓ 本期綜合損益總額 8500=3XXX:D5

申報注意事項

說明：

權益變動表

- ❖ 輸入之欄位若顯示“此欄非標準輸入項目，不建議輸入！！是否輸入”，此時選擇“是”仍可將金額輸入並儲存。
- ❖ 橫軸及縱軸的合計數請打勾並輸入金額，以免檢核無法通過（這些欄位為必填科目，系統已預設打勾）

➤ 橫軸-各項目合計數

3100股本

3200資本公積

3300保留盈餘

3400權益其他調整項目

3500庫藏股票

31XX歸屬於母公司業主之權益(合併報表)

36XX非控制權益(合併報表)

3XXX權益總額

➤ 縱軸-變動數合計數

Y1權益增加（減少）總額

注意這些欄位
期末餘額與資
 產負債表之跨
 表檢核

3100=3100:Z1

申報注意事項

說明：

會計師查核及核閱報告

新增功能：

於海外發行有價證券之公司，依規需申報“英文會計師查核/核閱報告”，併入XBRL財務報告申報，無需另行以TXT上傳。

公開資訊觀測站IFRS建構工具

報表資訊

財報類別	合併財報	行業別	一般業	市場別	上市	公司代號	990	<input checked="" type="checkbox"/> 海外有價證券
會計年度	曆年制	期初年月		財報/財測	首次採用	年度	102	

金控所屬之公開發行銀行、保險及證券子公司 其他金控子公司

資產負債表 綜合損益表 現金流量表 權益變動表 去年權益變動表 會計師查核報告 財報附註 檢核結果 系統資訊

核閱或查核日期 250131

報告種類 核閱報告

報告類型 修正式無保留核閱報告

查核報告類型細分

- 1. 採用其他會計師查核且欲區分責任
- 2. 繼續經營假設有疑慮
- 3. 會計原則變動

會計師事務所名稱 ERNST & YOUNG

簽證會計師名稱-1 Hsinmin Hsu

簡述強調事項內容

查核報告類型細分包含6(欲強調某一事項)時, 請簡述強調事項內容, 可輸入40 bytes相當於20個中文字。否則此欄位免輸入(即空白)。

會計師查核報告內容

各項基本資料必需勾選“海外有價證券”。

切換至“英文”頁籤編輯。

申報注意事項

說明：

財務報表附註

目前財務報表附註文字段之標籤包含：

- (一) 公司沿革及業務範圍(必填項目)
- (二) 通過財報之日期及程序(必填項目)
- (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用
- (四) 重大會計政策之彙總說明(有再分細項，請詳附檔)
 - ✓ 遵循聲明(必填項目)
 - ✓ 合併基礎(合併報表必填項目)
 - 合併報表編製原則
 - 列入合併財務報表之子公司
- (五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源



Microsoft Office
Excel 97-2003 工作簿

 **必填項目不可空白，否則無法通過檢核**

申報注意事項

Q：重大會計政策彙總說明的各個細項是否每一項都要填報？沒有的項目要不要填無？找不適當之項目時如何因應？

A：無需每項填寫，請依據公司的財報，有的項目才要填，若財報無該項目內容無須填『無』。

如果「重大會計政策之彙總說明」找不到適當項目可以申報時，請於“其他”新增適當的項目，在其他項下可以同時新增多筆“項目”及“內容”。

申報注意事項

說明：

文字段財報附註

公開資訊觀測站IFRS建構工具

附註-A

財報附註輸入作業

項目 其他

項目	內容	填寫
比較資訊	除國際財.....	填寫
營運部門報導	子公司營.....	填寫

重大會計政策之彙總說明—“其他”項下可以同時新增多筆

新增後填寫“項目”及“內容”

新增資料 插入資料 刪除

完成 取消

財報類別 合併財報 行業別
會計年度 曆年制 期初
 金控所屬之公開發行銀行、保
資產負債表 綜合損益表
文字段 表格段
負債準備
庫藏股票
收入之認列
借款成本
政府補助
員工福利
股份基礎給付
所得稅
企業合併
其他
(五) 重大會計判斷、假設及
重大會計判斷、假設及

申報注意事項

Q：文字段之財務報告附註若有表格及組織圖要如何申報？

A：如有組織圖或表格時，若直接由WORD檔複製貼上後，其表格及組織圖無法呈現，此時，請於申報工具中進行必要之編排（表格），或將組織圖轉化為文字描述方式表達。

另各公司合併報表文字段附註將列示列入合併報表之各子公司資訊，故合併報表必需填寫『合併基礎』，並填寫下列二表格：

- 列入合併財務報表之子公司（必要申報項目）
- 未列入合併財務報表之子公司

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

重大改變：

- 配合編製準則規定，部分欄位名字變動。
- 財報附註表格段：下列項目必需擇一勾選。
 - ✓ “已填寫”：資料填寫完畢後，畫面會自動帶出。
 - ✓ “無此情形／免揭露”：若無資料，或免揭露時，則勾選此項。
- 為簡化各公司申報作業，避免重複申報，自102年第1季起，SII申報之各季“投資海外子公司及投資大陸地區之實際數”申報資料，可以XBRL申報資料取代：
 - ✓ 轉投資事業相關資訊：各項金額欄只能輸入新台幣，已不允許輸入外幣。
 - ✓ 大陸地區投資：投資方式欄位，僅能輸入數字。

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

資金貸與他人：

- 下列欄位比照每月申報之『資金貸與資訊揭露明細表』僅能輸入金額，且以新台幣表達，不可輸入文字：
 - 本期最高餘額、期末餘額、實際動支金額、業務往來金額、擔保品價值、對個別對象資金貸與限額、資金貸與總限額
- 如有原財報各欄位有文字說明，請於備註欄加註相關文字。
- 另配合監理需求，新增下列四個欄位，並設有加總檢核：
 - ✓ 母公司資金貸與他人餘額、實際動支金額合計
 - ✓ 子公司資金貸與他人餘額、實際動支金額合計

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
FPO001	FPO002	FPO003	FPO004	FPO005	FPO006	FPO007	FPO008	FPO009	FPO010	FPO011	FPO012	FPO013	FPO014	FPO015	FPO016	IIC012
母公司資金貸與他人餘額合計				FPO019												
子公司資金貸與他人餘額合計				FPO020												
母公司資金貸與他人實際動支金額合計				FPO021												
子公司資金貸與他人實際動支金額合計				FPO022												

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

公開資訊觀測站IFRS建檔工具

公開資訊觀測站 IFRSs XBRL 建檔工具

報表資訊 IFRS申報檔

財報類別: 合併財報 | 行業別: 一般業 | 市場別: 上市 | 公司代號: 3990 | 海外有價證券
 會計年度: 曆年制 | 期初年月: | 財報週期: 首次採用 | 年度: 100 | 季別: |

金控所屬之公開發行銀行、保險及證券子

(六) 其他財報附註

- 新發布及修訂準則及解釋之適用
- 資金貸與他人
- 為他人背書保證
- 被投資公司名稱、所在地區...等類
- 大陸地區投資
- 轉投資大陸地區之事業相關資訊
- 轉投資大陸地區限額

附註-表格A2

財報附註輸入作業

項目: 資金貸與他人 單位: 新台幣仟元

2 提列備抵呆帳金額	擔保品	FPO015 對個別對象資金貸與限額	FPO016 資金貸與總限額	IIC012 備註
	FPO013 名稱	FPO014 價值		
FPO019 母公司資金貸與他人餘額合計				
FPO020 子公司資金貸與他人餘額合計				
FPO021 母公司資金貸與他人實際動支金額合計				
FPO022 子公司資金貸與他人實際動支金額合計				
備註				

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

為他人背書保證：

- 下列欄位比照每月申報之『背書保證資訊揭露明細表』僅能輸入金額，且以新台幣表達，不可輸入文字：
 - 對單一企業背書保證之限額、本期最高背書保證餘額、期末背書保證餘額、實際動支金額、以財產擔保之背書保證金額、背書保證最高限額
- 屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。
- 占淨值之比率：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:150.21%，僅輸入150.21。
- 如有原財報各欄位有文字說明，請於備註欄加註相關文字。
- 另配合監理需求，新增下列四個欄位，並設有加總檢核：
 - ✓ 母公司背書保證餘額、實際動支金額合計
 - ✓ 子公司背書保證餘額、實際動支金額合計

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註2)											
EGP001	EGP002	EGP003	EGP004	EGP005	EGP006	EGP007	EGP008	EGP009	EGP010	EGP011	EGP012	EGP013	EGP014	IIC012

母公司背書保證餘額合計	EGP019
子公司背書保證餘額合計	EGP020
母公司背書保證實際動支金額合計	EGP021
子公司背書保證實際動支金額合計	EGP022

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

轉投資事業相關資訊：

- 下列欄位僅能輸入金額或股數，不可輸入文字：
原始投資金額、帳面金額、股數、被投資公司本期損益、本期認列之投資損益
- 持股比例：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100。
- 如有原財報各欄位有文字說明，請於備註欄加註相關文字。
- 各業別本表僅可輸入**新台幣**（已不允許輸入外幣），並以**千元為單位**。
- 所在地區應輸入**代號**，可參考建檔工具之說明。



Microsoft Office
Excel 工作表

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期損益(註二)	本期認列之投資損益(註2、3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
IIC001	IIC002	IIC003	IIC004	IIC005	IIC006	IIC007	IIC008	IIC009	IIC010	IIC011	IIC012

轉投資事業相關資訊(銀行業適用)

單位：新臺幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	期末持股比率	投資帳面金額	本期認列之投資損益	本行及關係企業合併持股情形(註1)				備註
							現股股數	擬制持股股數	合計		
									股數	持股比例	
IIC001	IIC002	IIC003	IIC004	IIC013	IIC014	IIC011	IIC015	IIC016	IIC007	IIC018	IIC012

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

附註-表格A2

財報附註輸入作業

項目 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；股數：股

公司名稱	地區別代號	IIC003 所在地區	IIC004 主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形	
				IIC005 本期期末	IIC006 上期期末	IIC007 股數	IIC008

新增資料 插入資料 刪除

備註

說明 地區別 暫存 完成 取消

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

大陸地區投資：

- 如有原財報金額之相關欄位有文字說明，請於備註欄加註相關文字。
- 持股比例：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100。
- 投資方式：僅能輸入數字。
- 轉投資大陸地區限額
 考量部分公司會區分為本公司及子公司之限額，故允許公司輸入一筆以上資料，並新增『公司名稱』乙欄，以利區分。
- 另若經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業或跨國企業在臺子公司對大陸投資累計金額不在此限之條件者，「依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額」此欄請空白，並於備註欄加註相關說明。

(1) 轉投資大陸地區之事業相關資訊													
投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
						匯出	收回						
IIC001	IIMC01	IIMC02	IIMC03	IIMC04	IIMC05	IIMC06	IIMC07	IIMC08	IIMC09	IIMC10	IIMC11	IIMC12	IIC012
(2) 轉投資大陸地區限額													
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額			經濟部投審會核准投資金額			依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額						
LIMC04	LIMC01			LIMC02			LIMC03						

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

資產品質－銀行業適用：

- 逾期放款及逾期帳款：
 - 其他－AQA6擔保及無擔保合併為一個欄位（依編製準則之格式，故無需分別列示）。
 - 逾期放款金額、放款總額及備抵呆帳金額之合計，有設加總檢核。
 - 逾放比率、備抵呆帳覆蓋率，一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100。
- 免列報逾期放款或逾期應收帳款：

免列報逾期放款總餘額、免列報逾期應收帳款總餘額之合計，有設加總檢核。

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

資產品質－銀行業適用

(1) 逾期放款及逾期放款

單位：新臺幣千元、%

業務別\項目			年 月 日					年 月 日				
			逾期放款金額	放款總額	逾期比率	備抵呆帳金額	備抵呆帳覆蓋率	逾期放款金額	放款總額	逾期比率	備抵呆帳金額	備抵呆帳覆蓋率
			AQA001	AQA002	AQA003	AQA004	AQA005	AQA001	AQA002	AQA003	AQA004	AQA005
企業金融	擔保	AQA1										
	無擔保	AQA2										
	住宅抵押貸款	AQA3										
	現金卡	AQA4										
消費金融	小額信用貸款	AQA5										
	其他	AQA6										
	擔保											
	無擔保											
放款業務合計			AQAS									
			逾期放款金額	逾期放款總額	逾期放款比率	備抵呆帳金額	備抵呆帳覆蓋率	逾期放款金額	逾期放款總額	逾期放款比率	備抵呆帳金額	備抵呆帳覆蓋率
			AQB001	AQB002	AQB003	AQB004	AQB005	AQB001	AQB002	AQB003	AQB004	AQB005
信用卡業務			AQB1									
無追索權之應收帳款承購業務			AQB2									

(2) 先列報逾期放款或逾期應收帳款

單位：新臺幣千元

		年 月 日		年 月 日	
		先列報逾期放款總餘額	先列報逾期應收帳款總餘額	先列報逾期放款總餘額	先列報逾期應收帳款總餘額
		AQC001	AQC002	AQC001	AQC002
經債務協商且依約履行之先列報金額		AQC1			
債務清償方案及更生方案依約履行		AQC2			
合計		AQCS			

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

資產品質—票券業適用：

- 逾期授信比率、逾期授信比率加計應予觀察授信比率：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100。

資產品質(票券業適用)		單位：新臺幣千元，%	
年 度	項 目	年 底	年 底
	積欠保證、背書授信餘額未超過清償日三個月者	AQBF1	
	逾期授信（含轉列催收款部分）	AQBF2	
	應予觀察授信	AQBF3	
	催收款項	AQBF4	
	逾期授信比率	AQBF5	
	逾期授信比率加計應予觀察授信比率	AQBF6	
	依規定應提列之備抵呆帳及保證責任準備	AQBF7	
	實際提列之備抵呆帳及保證責任準備	AQBF8	

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

資本適足性－銀行業 適用：

- 自有資本合計、加權風險性資產總額，有設加總檢核。
- 資本適足率、普通股權益及第一類資本占風險性資產之比率，有設比率計算之檢核。
- 比率：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100。

		年 度	
		分析項目	
自有資本	普通股權益		CAA1
	其他第一類資本		CAA2
	第一類資本		CAA3
	自有資本		CAAS
加權風險性 資產額	信用風險	標準法	CAB1
		內部評等法	CAB2
		資產證券化	CAB3
	作業風險	基本指標法	CAB4
		標準法/選擇性標準法	CAB5
		進階衡量法	CAB6
	市場風險	標準法	CAB7
		內部模型法	CAB8
		加權風險性資產總額	
	資本適足率		CAC1
	普通股權益占風險性資產之比率		CAD1
	第一類資本占風險性資產之比率		CAD2
	槓桿比率		CAF1

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

資本適足性—票券業 適用：

- 合格自有資本、加權風險性資產總額，有設加總檢核。
- 資本適足率、第一類～第三類資本占風險性資產之比率，有設比率計算之檢核。
- 比率：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100。

資本適足性(票券業適用)

		年 度
		分析項目
合格自有資本	第一類資本	CABA1
	第二類資本	CABA2
	第三類資本	CABA3
	合格自有資本	CABAS
加權風險性資產總	信用風險	CABB1
	作業風險	CABB2
	市場風險	CABB3
	加權風險性資產總額	CABBS
資本適足率		CABC1
第一類資本占風險性資產之比率		CBAD1
第二類資本占風險性資產之比率		CBAD2
第三類資本占風險性資產之比率		CBAD3
普通股股本占總資產比率		CABE1

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

集團資本適足率：

- 金控及各子公司可依公司家數自行新增。
- 小計(A)(B)及集團資本適足比率(C)，設有檢核公式。

集團資本適足率		中華民國 年 月 日		
項目		金融控股公司持股比率	集團合格資本	集團法定資本需求
各公司GA00		GCA001	GCA002	GCA003
金融控股公司	GA01			
銀行子公司	GA02			
票券金融子公司	GA03			
證券子公司	GA04			
保險子公司	GA05			
信託業子公司	GA06			
期貨業子公司	GA07			
創業投資事業子公司	GA08			
其他子公司	GA09			
應扣除項目	GA0D			
小計	GA0S		(A)	(B)
集團資本適足比率 (C) = (A) ÷	GA0R			(C)

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

金融控股公司合格資本：

➤合格資本合計，設有檢核公式。

金融控股公司合格資本		中華民國	年	月	日	單位：新臺幣千元
項目						金額
普通股		GB01				
符合銀行第一類資本條件規定之資本工具		GB02				
其他特別股及次順位債券		GB03				
預收股本		GB04				
資本公積		GB05				
法定盈餘公積		GB06				
特別盈餘公積		GB07				
累積盈虧		GB08				
權益調整數		GB09				
減：資本扣除項目		GB10				
合格資本合計		GB0S				

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

出售不良債權交易資訊：

一 出售不良債權交易彙總表

➤ 交易日期：年月日，ex:1020306。

➤ 處分損益設有檢核， $NPA006=NPA005-NPA004$ 。

出售不良債權交易彙總表							
交易日期	交易對象	債權組成內容	帳面價值	售價	處分損益	附帶約定條件	交易對象與本行之關係
NPA001	NPA002	NPA003	NPA004	NPA005	NPA006	NPA007	NPA008

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

出售不良債權交易資訊：

- 一 出售不良債權單批債權金額達10億元以上(銀行業適用)
 - 可視公司交易對象新增多筆。
 - 處分日期：年月日，ex:1020306。
 - 債權金額、帳面價值、售價分攤之合計，設有檢核。

(2) 出售不良債權單批債權金額達10億元以上(不含出售予關係人者)，應就各該交易揭露下列資訊：

交易對象：○○○公司 處分日期：○年○月○日 單位：新臺幣千元

債權組成內容			債權金額	帳面價值	售價分攤
			NPB001	NPB002	NPB003
企業戶	擔保		NPB1		
	無擔保		NPB2		
個人戶	擔保	住宅抵押貸款	NPB3		
		車貸	NPB4		
		其他	NPB5		
	無擔保	信用卡	NPB6		
		現金卡	NPB7		
		小額純信用貸款	NPB8		
		其他	NPB9		
合計			NPBS		

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

出售不良債權交易資訊：

一 出售不良債權單批債權金額達10億元以上(票券業適用)

- 可視公司交易對象新增多筆。
- 處分日期：年月日，ex:1020306。
- 有擔保品及無擔保品，視狀況自行新增筆數。
- 債權金額、帳面價值、出售債權可收回價值之評估及處份損益之合計，設有檢核。

(2) 出售不良債權單批債權金額達10億元以上(不含出售予關係人者)，應就各該交易揭露下列資訊：(票券業適用)

交易對象：○○○公司

處分日期：○年○月○日

單位：新臺幣千元

債權組成內容		債權金額 (註1)	帳面價值 (註2)	出售債權可 收回價值之 評估	處份損益
		NPC001	NPC002	NPC003	NPC004
有擔保品		NPC1			
		NPC2			
		NPC3			
無擔保品		NPC4			
		NPC5			
		NPC6			
		NPC7			
合計		NPCS			

申報注意事項

說明：

編製準則規定附表

期貨業－財務比率之限制及其執行情形：

- 計算式之分子與分母之欄位為文字類型，由公司填寫公式。
- 比率：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:150.21%，僅輸入150.21。

規定條次	計算公式	計算式		比率	計算式		比率	標準	執行情形
		分子	分母		分子	分母			
		RFR001	RFR002		RFR004	RFR005			
17	業主權益 (負債總額－期貨交易人權益)	RFR1						≥1	
17	流動資產 流動負債	RFR3						≥1	
22	業主權益 最低實收資本額	RFR5						≥60% ≥40%	
22	調整後淨資本額 期貨交易人未沖銷部位所寫之 客戶保證金總額	RFR7						≥20% ≥15%	

服務窗口

公司	部門	姓名	電話	Email
證券交易所	上市一部	陳小姐(各業別)	02-8101-3596	1003@twse.com.tw
	上市一部	黃小姐(一般)	02-8101-3655	1142@twse.com.tw
	上市一部	陳小姐(保險)	02-8101-3819	1117@twse.com.tw
	上市一部	王小姐(金融異業)	02-8101-3639	1013@twse.com.tw
	上市一部	李小姐(金控)	02-8101-3406	1180@twse.com.tw
	稽核部	黃小姐(證券期貨)	02-8101-3788	0765@twse.com.tw
	電腦規劃部	王先生	02-8101-5878	1097@twse.com.tw
	電腦規劃部	趙先生	02-8101-5882	0642@twse.com.tw
	電腦規劃部	錢先生	02-8101-5815	1175@twse.com.tw
櫃檯買賣中心	上櫃監理部	黃先生	02-2366-6024	howardhuang@mail.gretai.org.tw
	上櫃審查部	沈先生	02-2366-6098	chenyu@mail.otc.org.tw
	資訊部	黃先生	02-2366-6178	dennyhwa@mail.otc.org.tw

簡報完畢 敬請指教

