



**TAIWAN**  
STOCK EXCHANGE

# XBRL計畫暨IFRSs財務報告申報 注意事項-公開發行公司

上市一部  
陳麗寧

臺灣證券交易所

# 簡報大綱

壹、XBRL基本介紹

貳、XBRL計畫推動現況

參、採用IFRSs後－擴大實施計畫

肆、相關配套措施

伍、申報注意事項

# 什麼是 XBRL ?

## eXtensible Business Reporting Language 可延伸企業報導語言

- 開放的國際標準
- 使用 **XML**(可延伸標記語言)技術
- 運用 **標籤(Tag)**來標記重要商業資訊(**B**usiness **R**eporting)
  - 電腦可讀的語言(**L**anguage)，跨平台應用不受限制
  - 自動化處理資訊，避免重覆輸入所耗費的人力、成本
  - 資料驗證機制減少錯誤發生，增進資料處理的效率
  - 格式支援多國語言，有利國際間之資料交換
- 可延伸性(e**X**tensible) - 企業可自行延伸定義資料項目

# 跨平台 (Inter-operability)



Windows:

680關

iOS:

650關

Android:

665關



# XBRL 發展歷程

## HTML

```
<TABLE>
<TR><TD>現金及約當現金</TD>
<TD>88796</TD>
<TD>應收票據淨額</TD>
<TD> 653248 </TD>
<TD>存貨</TD>
<TD>725427</TD>
</TR></TABLE>
```

## Document

流動資產	
現金及約當現金	\$ 88,796
應收票據淨額	653,248
存貨	725,427



## XML

```
<流動資產>
<現金及約當現金>88796</現金及約當
現金>
<應收票據淨額> 653248</應收票據淨
額>
<存貨>725427</存貨>
</流動資產>
```

## XBRL

```
<ifrs:CashCashEquivalents
contextRef="AsOf20131231"
unitRef="ISO4217:TWD">88796</ifrs:CashC
ashEquivalents>
<ifrs:NetNotesReceivable contextRef="
AsOf20131231 " unitRef=" ISO4217:TWD
">653248</ifrs:NetNotesReceivable>
<ifrs:Inventories contextRef=" AsOf20131231
" unitRef=" ISO4217:TWD
">725427</ifrs:Inventories>
```



自訂名稱，無法全球互通

全球通用的規格定義

# XBRL 讓電腦看懂資料

## PDF格式

資產

流動資產

現金及約當現金	88,796
應收票據淨額	653,248
存貨	725,427

單純的數字

## XBRL格式

資產

流動資產

	<ABC公司>	<Cash & Cash Equivalents>
現金及約當現金	<20131231>	88,796
應收票據淨額	<ifrs>	653,248
存貨	<TWD>	725,427

這個數字代表：  
ABC公司2013/12/31  
，現金及約當現金為  
新台幣88,796仟元，  
且採用IFRSs

```
<identifier>ABC</identifier>
<ifrs:CashAndCashEquivalents contextRef="AsOf20131231"
unitRef="ISO4217:TWD" decimals="-3" >88796000</ifrs:CashAndCashEquivalents>
```

# 何謂資料「貼標籤」？

```
<ifrs:CashAndCashEquivalents contextRef="AsOf20131231"
unitRef="ISO4217:TWD" decimals="-3" >88796000</ifrs:CashAndCashEquivalents>
```



## ➤ 前標籤

```
<ifrs:CashAndCashEquivalents contextRef="AsOf20131231"
unitRef="ISO4217:TWD" decimals="-3" >88796000</ifrs:CashAndCashEquivalents>
```

## ➤ 資料

```
<ifrs:CashAndCashEquivalents contextRef="AsOf20131231"
unitRef="ISO4217:TWD" decimals="-3" >88796000</ifrs:CashAndCashEquivalents>
```

## ➤ 後標籤

```
<ifrs:CashAndCashEquivalents contextRef="AsOf20131231"
unitRef="ISO4217:TWD" decimals="-3" >88796000</ifrs:CashAndCashEquivalents>
```

# XBRL 三階層架構剖析

## ■ 基礎架構層

### • **XBRL Spec. (基本規格) :**

由XBRL國際組織制訂之技術規範，描述各種商業資訊所需使用的語法和技術，最新版本為 **XBRL 2.1**

## ■ 應用架構層

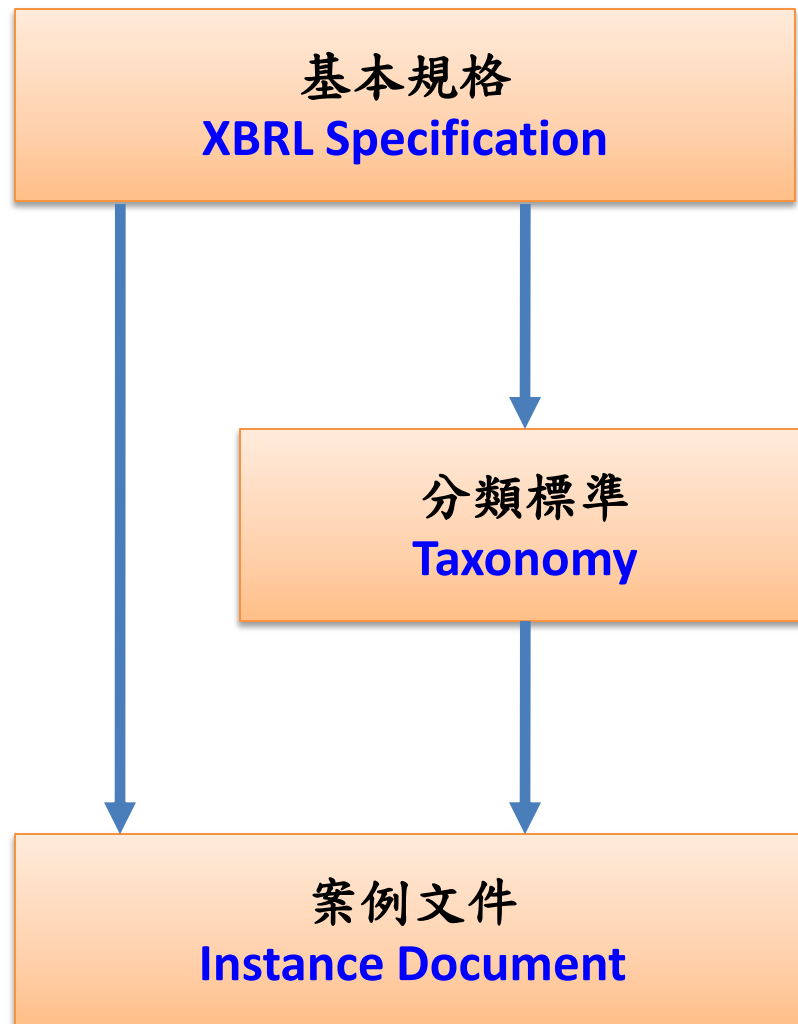
### • **Taxonomy (分類標準) :**

由各國或各監理單位依 XBRL Sepc. 規範，按照會計準則或法令規定，自行制訂或引用其他公開分類標準

## ■ 實例應用層

### • **Instance doc. (案例文件) :**

由企業按照 Taxonomy 的規範，選擇適當工具，將財務報表內容編製成 XBRL 格式報表



# XBRL 三階層架構

國際層級

基本規格

國家層級

分類標準  
一

分類標準  
二

分類標準  
三

企業層級

案例  
文件2

案例  
文件1

案例  
文件2

案例  
文件1

案例  
文件2

案例  
文件3

案例  
文件4

案例  
文件3

案例  
文件4

案例  
文件3

案例  
文件4



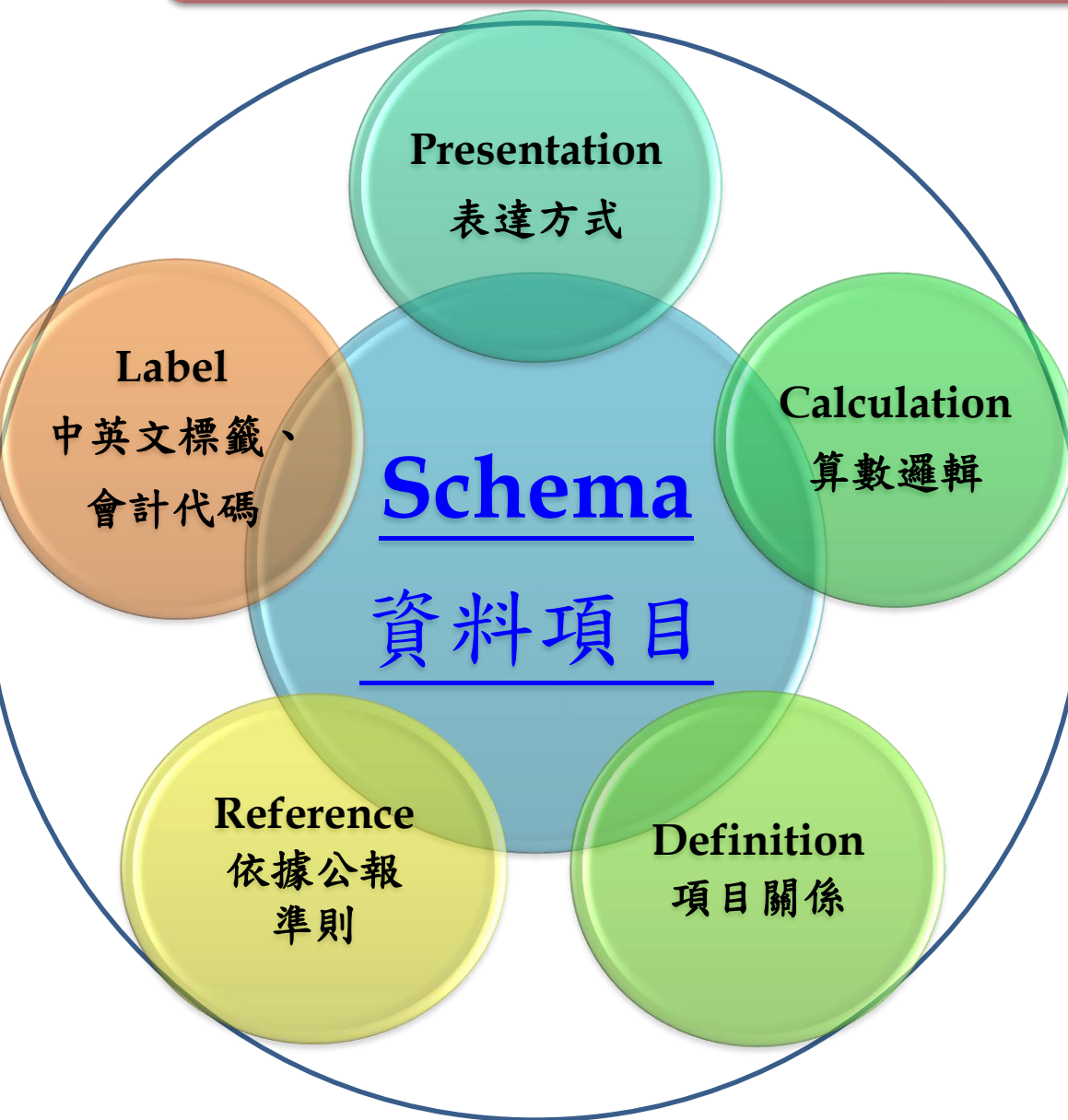
# XBRL 如何表達公司財務報告？

三、會計師查核報告	3~4	-
四、資產負債表	5	-
五、損益表	6~7	-
六、股東權益變動表	8	-
七、現金流量表	9~11	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~18	二
(三) 會計變動之理由及影響	18	三
(四) 重要會計科目之說明	18~36	四~二三
(五) 關係人交易	36~40	二四
(六) 質抵押之資產	40	二五
(七) 重大承諾及或有事項	40~43	二六~二七
(八) 重大災害損失	-	-
(九) 重大期後事項	-	-
(十) 其他	43	二八
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43~71	
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資相關資訊		
(十二) 部門別財務報表		

台灣積體電路股份有限公司 資產負債表 民國九十九年及九十八年十二月三十一日						單位：新台幣仟元，除 每股盈餘為元					
代 碼	資 產 項 目	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日	代 碼	負 債 及 股 東 權 益 項 目	九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日				
		金額	%			金額	%				
1100	流動資產			2100	流動負債	\$ 30,908,037	4				
1101	現金及現金等價物(附註二、四)	\$ 10,921,130	15	2101	短期借款	-	-				
1102	公平價變動列入損益之金融資產(附註二、五及五之一)	-	-	2102	公平價變動列入損益之金融負債(附註二、五及五之一)	7,304	-				
1103	應收帳款	3,918,274	-	2103	合約負債	10,309,283	2				
1104	應收帳款減損準備	4,786,289	1	2104	應付帳款	2,574,430	2				
1105	應付帳款	25,733,974	4	2105	應付帳項	2,389,849	1				
1106	其他應收帳款	22,230,909	3	2106	應付稅項	8,761,230	2				
1107	其他應收帳項減損準備(附註二、九)	( 481,893 )	-	2107	應付薪資及獎金	8,037,399	1				
1108	應付帳項	( 7,241,444 )	( 1 )	2108	應付員工福利及勞工保險(附註二、九)	10,959,469	2				
1109	其他應付帳項	1,502,281	-	2109	應付退休金及退休金(附註二、九)	41,962,198	6				
1110	其他金融資產(附註二)	419,236	-	2110	應付費用及其他流動負債(附註二、五及五之一)	8,829,732	1				
1111	存貨	25,646,348	4	2111	流動負債合計	116,929,904	17				
1112	遞延所得稅資產(附註二及八)	5,133,775	1	2112	其他權益	4,500,000	-				
1113	遞延所得稅負債(附註二及八)	( 1,523,241 )	-	2113	其他長期應付項(附註二及二之二)	616,330	-				
1114	流動資產合計	129,714,821	10	2114	其他長期應付項合計	4,500,000	-				
1200	非流動資產			2115	其他權益合計	4,500,000	-				
1201	不動產、廠房及設備	114,977,174	17	2120	其他資產	3,024,411	1				
1202	無形資產	1,033,649	-	2121	遞延所得稅資產(附註二及二之二)	747,667	-				
1203	非流動資產合計	116,010,823	10	2122	遞延負債(附註二及二之二)	47,875	-				
1300	非流動負債			2123	其他負債合計	4,077,542	1				
1301	長期應付項	13,805,486	2	2124	負債合計	127,964,736	18				
1302	其他金融負債(附註二)	118,469,811	11	2130	股東權益						
1303	其他金融負債合計	132,275,297	10	2131	股本	124,212,947	22				
1304	資本公積	82,076,982	122	2132	資本公積	713,406,156	129				
1305	盈餘	11,736,332	2	2133	資本公積	18,261,026	3				
1306	盈餘	963,113,071	147	2134	資本公積	94,029,272	14				
1307	盈餘	( 736,626,445 )	( 111 )	2135	資本公積	( 827,744,523 )	( 130 )				
1308	盈餘	89,548,479	11	2136	資本公積	33,766,477	6				
1309	盈餘	668,854,422	93	2137	資本公積	249,251,866	44				
				2138	資本公積	1,213,947	-				
				2139	資本公積	176,307,600	26				
				2140	資本公積	86,209,494	12				
				2141	資本公積	1,213,947	-				
				2142	資本公積	324,564,347	56				
				2143	資本公積	181,043,443	31				
				2144	資本公積	263,779,571	43				
				2145	資本公積	-	-				
				2146	資本公積	( 3,113,696 )	-				
				2147	資本公積	495,863,711	86				
				2148	資本公積	8,977,439,602	149				

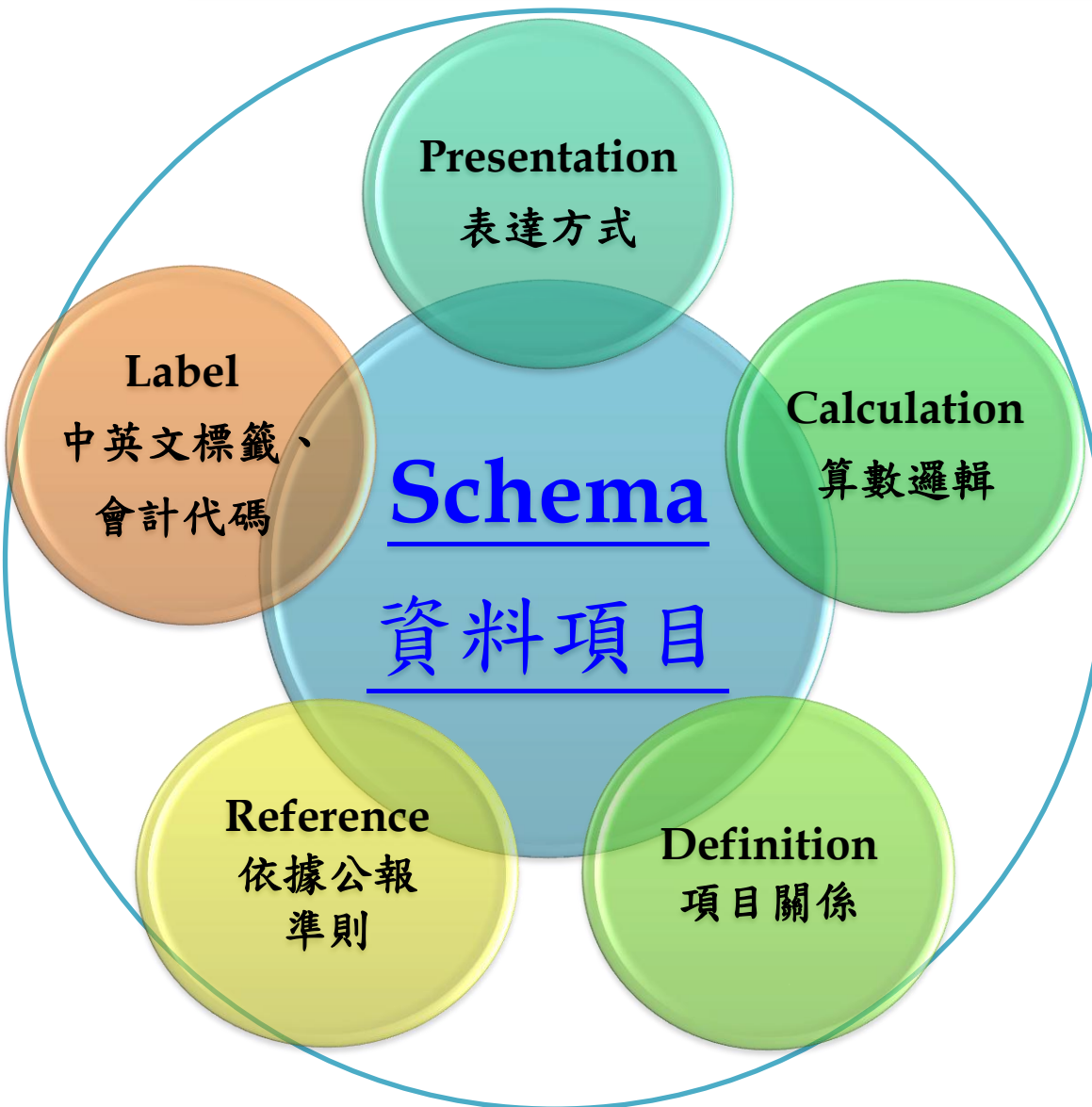
1. 包含哪些報表及附註說明？
2. 有哪些資料項目？如：現金
3. 這些資料項目所屬報表及其表達的順序？
4. 這些資料項目的中文名稱？英文名稱？代碼？
5. 這些資料項目是否需要符合某些會計邏輯？

# 分類標準結構說明



資 產		附 註	98年6月30日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%
11XX	流動資產		\$ 248,017	25
1100	現金及約當現金	二、四	223,797	23
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	二、五	-	-
1320	備供出售金融資產	二、六	10,264	2
1120	應收票據	二	2,099	-
1140	應收帳款淨額	二、七	2,504	-
1160	其他應收款		3,730	-
1200	存 貨	二、八	1,737	-
1250	預付費用		2,745	-
1260	預付款項		1,141	-
15XX	固定資產淨額	二、九	722,865	73
15X1	成 本			
1501	土 地		209,830	21
1521	房屋及設備		535,336	54
1561	生財器具		5,212	1
1561	電腦設備		1,378	-
1681	什項設備		8,746	1
15X8	重估增值		179,206	18
15XY	成本及重估增值合計		939,708	95
15X9	減：累計折舊		(216,900)	(22)
1671	未完工程		57	-
1770	無形資產—遞延退休金成本	二	5,902	1
18XX	其他資產		8,698	1
1820	存出保證金		4,315	1
1830	遞延費用	二	458	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	二、十三	3,925	-
	資 產 總 計		\$ 985,482	100

# 分類標準結構說明



代碼	資 產	金 額	%
一〇三年十二月三十一日			
<b>流動資產</b>			
1100	現金及約當現金	\$ 45,701,335	14.59
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	740,129	0.24
1125	備供出售金融資產-流動	-	-
1150	應收票據	126,141	0.04
1170	應收帳款淨額	22,207,271	7.09
1180	應收帳款-關係人淨額	36,022	0.01
1200	其他應收款	658,409	0.21
1220	當期所得稅資產	34,480	0.01
130X	存貨淨額	15,242,232	4.86
1410	預付款項	2,003,269	0.64
1460	待出售非流動資產	6,978,991	2.23
1470	其他流動資產	3,134,870	1.00
11XX	流動資產合計	96,863,149	30.92
<b>非流動資產</b>			
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	45,232	0.01
1523	備供出售金融資產-非流動	24,362,104	7.78
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	3,833,006	1.22
1550	採用權益法之投資	9,237,713	2.95
1600	不動產、廠房及設備	166,690,243	53.21
1780	無形資產	4,532,938	1.45
1840	遞延所得稅資產	2,244,810	0.72
1915	預付設備款	1,063,353	0.34
1920	存出保證金	1,145,843	0.37
1990	其他非流動資產-其他	3,227,257	1.03
15XX	非流動資產合計	216,382,499	69.08
1XXX	資產總計	\$ 313,245,648	100.00

# 分類標準連結庫 (Linkbases)

- **Schema**：定義企業報告所需之資料項目。
- **Linkbase**：建構資料項目之間的關係(表達、計算、定義)、元素的特定語言標籤、會計科目的準則參照等。

連結庫	說明
表達連結庫 Presentation Linkbase	描述資料項目於報表中之呈現層級與順序
計算連結庫 Calculation Linkbase	描述資料項目之加總計算檢核
標籤連結庫 Label Linkbase	為資料項目(會計科目)加上特定語言標籤，可以不只一種，如：中文、英文、會計代碼
參考連結庫 Reference Linkbase	描述資料項目所依據(或參考)之會計準則或法令
定義連結庫 Definition Linkbase	描述兩個資料項目間有表達及計算以外的關係





# XBRL 案例文件概觀

**編製基礎段**  
(技術標準、會計標準)

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:tw-gaap-ar="http://www.xbrl.org/tw/fr/gaap/ar/2011-09-30" xmlns:tw-gaap-ci="http://www.xbrl.org/tw/fr/gaap/tw-gaap-ci-2011-09-30" xmlns:tw-gaap-notes="http://www.xbrl.org/tw/fr/gaap/notes/2011-09-30" xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi" xmlns:xbrldt="http://xbrl.org/2005/xbrldt" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink">
<link:schemaRef xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase" xlink:href="tw-gaap-ci-2011-09-30.xsd" xlink:type="simple" />
```

**期間單位段**  
(公司代號、會計期間、單位)

```
+ <context id="AsOf20111021">
+ <context id="AsOf20100101">
+ <context id="AsOf20110101">
+ <context id="From20100101To20100930">
+ <context id="AsOf20100930">
+ <context id="From20110101To20110930">
+ <context id="AsOf20110930">
+ <unit id="TWD">
+ <unit id="Shares">
+ <unit id="EarningsPerShare">
```

**資料內容段**  
(各科目數值、附註)

```
<tw-gaap-ci:CashCashEquivalents contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">67150733000</tw-gaap-ci:CashCashEquivalents>
<tw-gaap-ci:CashCashEquivalents contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">90399569000</tw-gaap-ci:CashCashEquivalents>
<tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">583010000</tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent>
<tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">14383000</tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent>
<tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">2735777000</tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">4048549000</tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">250165000</tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">5598471000</tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:AccountsReceivable contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">21894123000</tw-gaap-ci:AccountsReceivable>
<tw-gaap-ci:AccountsReceivable contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">27263732000</tw-gaap-ci:AccountsReceivable>
<tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">5916289000</tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts>
<tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">6590121000</tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts>
<tw-gaap-ci:AllowanceDoubtfulAccountsAccountsReceivableInstallmentAccountsLeases contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">485120000</tw-gaap-
```



# XBRL 案例文件 - 編製基礎

- 本部份代表XBRL 案例文件所參考之依據
- 此部份資料類似財務報告中，說明該份財務報告編製之基礎

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <xbml xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:tw-gaap-
  ar="http://www.xbrl.org/tw/fr/gaap/ar/2011-09-30" xmlns:tw-gaap-
  ci="http://www.xbrl.org/tw/fr/gaap/tw-gaap-ci-2011-09-30" xmlns:tw-
  gaap-notes="http://www.xbrl.org/tw/fr/gaap/notes/2011-09-30"
  xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi"
  xmlns:xbrldt="http://xbrl.org/2005/xbrldt"
  xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink">
  <link:schemaRef
    xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
    xlink:href="tw-gaap-ci-2011-09-30.xsd" xlink:type="simple" />

```

# XBRL 案例文件 - 期間單位

- 表示這份XBRL案例文件所使用到公司基本資料和期間、單位
- 此部份資料類似書面報表中表頭資訊

```

- <context id="AsOf20111021">
- <entity>
  <identifier scheme="http://www.twse.com.tw">2330</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2011-10-21</instant>
</period>
</context>
- <context id="AsOf20100101">
- <entity>
  <identifier scheme="http://www.twse.com.tw">2330</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2010-01-01</instant>
</period>
</context>
- <context id="AsOf20110101">
- <entity>
  <identifier scheme="http://www.twse.com.tw">2330</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2011-01-01</instant>
</period>
</context>
- <context id="From20110101To20110930">
- <entity>
  <identifier scheme="http://www.twse.com.tw">2330</identifier>
</entity>
- <period>
  <startDate>2011-01-01</startDate>
  <endDate>2011-09-30</endDate>
</period>
</context>
- <context id="AsOf20110930">
- <entity>
  <identifier scheme="http://www.twse.com.tw">2330</identifier>
</entity>
- <period>
  <instant>2011-09-30</instant>
</period>
</context>
- <unit id="TWD">
  <measure>iso4217:TWD</measure>
</unit>
- <unit id="Shares">
  <measure>xbrli:shares</measure>
</unit>
- <unit id="EarningsPerShare">
  - <divide>

```

# XBRL 案例文件 - 資料內容

- 每個數字均以標籤標示對應之財務報表表達項目
- 表達項目有以下來源：
  - 編製準則
  - 會計準則

```

<tw-gaap-ci:CashCashEquivalents contextRef="AsOf20110930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">67150733000</tw-gaap-ci:CashCashEquivalents>
<tw-gaap-ci:CashCashEquivalents contextRef="AsOf20100930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">90399569000</tw-gaap-ci:CashCashEquivalents>
<tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent contextRef="AsOf20110930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">583010000</tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent>
<tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent contextRef="AsOf20100930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">14383000</tw-gaap-ci:FinancialAssetsMeasuredFairValueProfitLossCurrent>
<tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20110930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">2735777000</tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20100930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">4048549000</tw-gaap-ci:AvailableSaleFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20110930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">250165000</tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent contextRef="AsOf20100930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">5598471000</tw-gaap-ci:HeldMaturityFinancialAssetsCurrent>
<tw-gaap-ci:AccountsReceivable contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">21894123000</tw-
gaap-ci:AccountsReceivable>
<tw-gaap-ci:AccountsReceivable contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">27263732000</tw-
gaap-ci:AccountsReceivable>
<tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts contextRef="AsOf20110930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">5916289000</tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts>
<tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts contextRef="AsOf20100930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">6590121000</tw-gaap-ci:AllowanceSalesReturnsdiscounts>
<tw-gaap-ci:AllowanceDoubtfulAccountsAccountsReceivableInstallmentAccountsLeases
  contextRef="AsOf20110930" decimals="-3" unitRef="TWD">485120000</tw-gaap-
ci:AllowanceDoubtfulAccountsAccountsReceivableInstallmentAccountsLeases>
<tw-gaap-ci:AllowanceDoubtfulAccountsAccountsReceivableInstallmentAccountsLeases
  contextRef="AsOf20100930" decimals="-3" unitRef="TWD">540000000</tw-gaap-
ci:AllowanceDoubtfulAccountsAccountsReceivableInstallmentAccountsLeases>
<tw-gaap-ci:NetAccountsReceivable contextRef="AsOf20110930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">15492714000</tw-gaap-ci:NetAccountsReceivable>
<tw-gaap-ci:NetAccountsReceivable contextRef="AsOf20100930" decimals="-3"
  unitRef="TWD">20133611000</tw-gaap-ci:NetAccountsReceivable>
    
```



# 簡報大綱

壹、XBRL基本介紹

貳、XBRL計畫推動現況

參、採用IFRSs後－擴大實施計畫

肆、相關配套措施

伍、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

2008/12

示範平台

- 轉換77家上市櫃公司2002-2008年財務報表資料
- 查詢、比較、下載XBRL檔

2010/05

自願申報

- 2009Q4及2010Q1財報-自願申報四大財務報表
- 自願申報比例95%

2010/09

強制申報

- 2010Q2財報-全面強制申報四大財務報表及簡化財報附註

2011/04

全面單軌申報

- 2010年度財務報告-XBRL單軌申報

2013/04

開始採用IFRSs

- 2013Q1財報-所有上市、上櫃、興櫃公司開始採用IFRSs

2015/08

公發公司採用IFRSs

- 2015Q2財報-所有公開發行公司一律採用IFRSs

制訂  
分類  
標準

開發  
建檔  
工具

辦理  
教育  
訓練

# 制訂 XBRL 分類標準

## 六套財務報告分類標準

一般行業

金融業

保險業

證券期貨業

金融控股公司

異業別合併

依據會計準則或法令規定訂定申報格式，與會計科目代碼表之概念相同。

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

財務報表附註

# 財報附註及 IFRS 逐步導入

## 短期-附註分 階段導入

- 申報2010年年度財務報告：以一個附註項目為一個標籤(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)
- 申報2011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
- 申報2011年年度財務報告：增加部分重要附註表格，以一般行業為例，包括資金貸與他人、為他為背書保證、轉投資事業相關資訊、大陸地區投資等

## 長期-2013年 擇要採用 IFRS+XBRL

- 申報2013年第1季財務報告：開始採用IFRS
- 申報2014年第1季財務報告：再增加部分重要財報附註表格，包括應收款項、關係人交易、母子公司間重要交易往來情形等

# 財報附註申報內容

項目	業別	一般	證券期貨	金融	保險	金控	異業合併
		文字段財報附註					
1	公司沿革及業務範圍	V	V	V	V	V	V
2	通過財報之日期及程序						
3	新發布及修訂準則及解釋之適用						
4	重大會計政策之彙總說明(註)						
5	重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源						
表格段財報附註 (財報編製準則規定附表)							
1	資金貸與他人	V	V				V
2	對他人背書保證	V	V				V
3	母子公司間重要交易往來情形	V	V	V	V	V	V
4	轉投資事業相關資訊	V	V	V	V	V	V
5	大陸地區投資	V	V	V	V	V	V
	轉投資大陸地區之事業相關資訊						
	轉投資大陸地區限額						

註：本項下尚有細項，公司應依其財務報告申報相關內容。



# 財報附註申報內容（續）

項目	業別	一般	證券期貨	金融	保險	金控	異業合併
表格段財報附註（財報編製準則規定附表）							
6	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		√				
7	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						
8	(集團)資本適足性			√		√	√
9	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						
其他重要附註							
1	應收款項	√					√
2	關係人交易	√					√

# 簡報大綱

壹、XBRL基本介紹

貳、XBRL計畫推動現況

參、採用IFRSs後－擴大實施計畫

肆、相關配套措施

伍、申報注意事項

# 適用對象、申報期限

104年IFRSs第二階段之適用對象－公開發行公司需透過公開資訊觀測站申報系統以XBRL格式公告個別或合併財務報告。

季別	報表別	公發	金控	銀行及票券	保險	證券
Q2	合併/個別	核閱	查核	核閱(合併) 查核(個別)	查核	查核
		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	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	查核	查核	查核
			8月31日	8月31日	8月31日	
Q4	合併/個別及個體	查核	查核	查核	查核	查核
		4月30日	3月31日	3月31日	3月31日	3月31日

個體報告僅需申報電子書，  
無需採XBRL申報

個體報告需採XBRL申報

## 104年起申報內容

為減輕公司負擔，申報內容比照現行公開發行公司財務報告公告方式，僅包含：

### 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
- ▶ 其他揭露事項

# 簡報大綱

壹、XBRL基本介紹

貳、XBRL計畫推動現況

參、採用IFRSs後－擴大實施計畫

肆、相關配套措施

伍、申報注意事項

# 提供免費編製軟體

開發新一代IFRSs財報編製軟體，免費提供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



# 簡報大綱

壹、XBRL基本介紹

貳、XBRL計畫推動現況

參、採用IFRSs後－擴大實施計畫

肆、相關配套措施

伍、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。

104年的報告均屬首次採用

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
公開發行公司及證券商	首次採用	Q2	4	2	2	2
		年度	3	2	2	2
	一般（以後年度）	Q2	3	2	2	2
	追溯適用會計政策、追溯重編或重分類	年度	2	2	2	2
	追溯適用會計政策、追溯重編或重分類(重大)	Q2	4	2	2	2
		年度	3	2	2	2

# 申報注意事項

## 公開發行公司104年報表比較期間

104年	1	2	3	4
上半年度				
資產負債表	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
綜合損益表	104年上半年度	103年上半年度		
權益變動表	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日		
現金流量表	104年上半年度	103年上半年度		
年度				
資產負債表	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日	
綜合損益表	104年度	103年度		
權益變動表	104年1月1日至12月31日	103年1月1日至12月31日		
現金流量表	104年度	103年度		

# 申報注意事項

說明：

基本資料填寫

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 公開發行 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 2  
 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

只顯示有選擇打勾之會計項目

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	會計項目	去年同期	去年年初
<input type="checkbox"/>		資產		
<input type="checkbox"/>		流動資產		
<input type="checkbox"/>		現金及約當現金		
<input type="checkbox"/>	1101	庫存現金	0	0
<input type="checkbox"/>	1102	零用金/週轉金	0	0
<input type="checkbox"/>	1103	銀行存款	0	0
<input type="checkbox"/>	1105	在途現金	0	0
<input type="checkbox"/>	1107	約當現金	0	0
<input type="checkbox"/>	1100	現金及約當現金合計	0	0

各項基本資料必需勾選正確，才能帶出正確之比較期數。

# 申報注意事項

## 追溯適用會計政策及重分類之比較期數改變

- 修正追溯適用會計政策、追溯重編或重分類財務報告之項目時須加編前一期期初資產負債表規定( IAS1. 10, 40A~40D)。
- **增加重大性之規定：**僅於對前期期初資產負債表之資訊產生重大影響之情形下，始應表達額外之資產負債表。

配合版本升級及編製準則修正，基本資料中之適用情形有關『**追溯適用會計政策、追溯重編或重分類**』新增一個選項，公司應視是否對前期期初資產負債表之資訊是否有重大影響，選擇適用之項目。

**新增**

追溯適用會計政策、追溯重編或重分類

追溯適用會計政策、追溯重編或重分類  
(**重大**)

# 申報注意事項

## 追溯適用會計政策及重分類如何判斷：

### 1. 會計師查核（核閱）意見：

如合併財務報告附註四(三十三)所述，集團自民國 103 年度起改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量改採公允價值模式，因此追溯適用該項會計政策並調整前期財務報告受影響之項目。

### 2. 資產負債表表頭：

合 併 資 產 負 債 表  
民國 103 年 3 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日、1 月 1 日  
(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣

負債及股東權益	附註	103 年 3 月 31 日		(重編後) 102 年 12 月 31 日		(重編後) 102 年 3 月 31 日		(重編後) 102 年 1 月 1 日	
		金	%	金	%	金	%	金	額
非流動負債									

### 3. 權益變動表：

附註	歸屬於本公司之權益				其他權益				庫藏股
	普通股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	
102 年度									
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,009,670	\$ 1,415,450	\$ 67,880	\$ 687,529	\$ 537,275	\$ 1,819,969	(\$ 416,631)	\$ 571,474	(\$ 1,195,681)
追溯適用及追溯重編之影響數	四(三十三)	-	-	-	32,452,666	-	-	-	-
1 月 1 日重編後餘額	7,009,670	1,415,450	67,880	687,529	32,989,941	1,819,969	( 416,631)	571,474	( 1,195,681)



# 申報注意事項

## 追溯適用會計政策及重分類如何判斷：

### 4.財務報表附註：

#### (七)會計變動之理由及影響

金融監督管理委員會民國一〇二年十二月三十日修正編製準則規定，開放企業就投資性不動產得選擇採用公允價值模式。經合併公司管理階層評估，為更合理反映投資性不動產之價值及績效，俾使財務報表提供相關交易事項對企業財務狀況、財務績效或現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊，故自民國一〇三年度開始，合併公司將投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式。

依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司財務報表之影響敘述如下：

	重編前 報導金額	會計政策 變動影響數	重編後 報導金額
<u>102.1.1 合併資產負債表</u>			
投資性不動產	\$ 4,184,620	3,310,480	7,495,100
遞延所得稅負債	2,610	191,318	193,928
保留盈餘	(6,243,213)	3,119,162	(3,124,051)

# 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

4

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>)
- 於下列網址或建檔工具下載”EXCEL範本”匯出檔案後即可檢視四大報表之會計項目及代碼。  
(<http://siitest.twse.com.tw/nas/taxonomy/taxonomy.html>)

# 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。

# 申報注意事項

常見錯誤申報項目：

## 資產負債表

- 3X2X 負債及權益合計 (本次新增，請務必輸入以通過檢核)**
- 3997 待註銷股本股數 (與3170待註銷股本勾稽)**
- 3998 預收股款(權益項下)之約當發行股數 (與3140預收股本勾稽)**
- 3999 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數(單位：股)(與3500庫藏股票勾稽)**

綜合損益表—新增其他綜合損益 8300之相關項目

其他綜合損益項下二大分類之相關項目

- 8310 不重分類至損益之項目合計(請務必輸入以通過檢核)**
  - 8360 後續可能重分類至損益之合計(請務必輸入以通過檢核)**
- 
- 9750 基本每股盈餘
  - 9850 稀釋每股盈餘
- 請務必確認其正確性 (正負號)**

# 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

$E00200 = EEEEE + E00100$

E00200 期末現金及約當現金餘額

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(與資產負債表勾稽項目, 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

A61000 營業資產之淨變動合計

A62000 營業負債之淨變動合計

A60000 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 9300=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

報告種類：

報告種類		查核報告	核閱報告
查核或 核閱報 告類型	1	無保留意見	標準式無保留核閱報告
	2	修正式無保留意見	修正式無保留核閱報告
	3	保留意見	保留式核閱報告
	4	否定意見	否定式核閱報告
	5	無法表示意見	拒絕式核閱報告
	6	保留(附加其他事項說明段)	保留核閱(附加其他事項說明段)



# 申報注意事項

說明：

## 會計師查核及核閱報告

報告種類與報告類型細分需選擇適當項目

修正式無保留意見  
修正式無保留核閱報告

1	採用其他會計師查核(核閱)且欲區分責任
2	繼續經營假設有疑慮
3	會計原則變動
4	與前期財報意見不一致
5	前期由其他會計師查核
6	欲強調某一事項

保留意見  
保留核閱報告

7	依被投資公司未經會計師查核報告認列投資損益
8	其他

保留(附加其他事項說明段)  
保留核閱(附加其他事項說明段)

1	採用其他會計師查核(核閱)且欲區分責任
2	繼續經營假設有疑慮
3	會計原則變動
4	與前期財報意見不一致
5	前期由其他會計師查核
6	欲強調某一事項
7	依被投資公司未經會計師查核報告認列投資損益
8	其他

# 申報注意事項

## 會計師查核（核閱）報告—其他揭露事項

- ▶ 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之子公司期末資產總額
- ▶ 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之子公司營業收入淨額
- ▶ 本季採用其他會計師查核意見(核閱報告)之子公司營業收入淨額
- ▶ 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之採用權益法之投資期末餘額
- ▶ 截至本季止採用其他會計師查核意見(核閱報告)之採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額
- ▶ 本季採用其他會計師查核意見(核閱報告)之採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額
- ▶ 截至本季止未經會計師查核(核閱)之子公司期末資產總額
- ▶ 截至本季止未經會計師查核(核閱)之子公司綜合損益金額
- ▶ 本季未經會計師查核(核閱)之子公司綜合損益金額
- ▶ 截至本季止未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資期末餘額
- ▶ 截至本季止未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額
- ▶ 本季未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額

# 申報注意事項

## 會計師查核（核閱）報告－其他揭露事項

類型	帳列項目	子公司	採用權益法之投資
採用其他會計師查核意見(核閱報告)	資產負債表-期末餘額	資產總額	採用權益法之投資餘額
	綜合損益表-截至本季 止金額	營業收入淨額	採用權益法之投資當期認列 關聯企業及合資損益之份額
	綜合損益表-本季金額	營業收入淨額	採用權益法之投資當期認列 關聯企業及合資損益之份額
未經會計師查核(核閱)	資產負債表-期末餘額	資產總額	採用權益法之投資餘額
	綜合損益表-截至本季 止金額	綜合損益	採用權益法之投資當期認列 關聯企業及合資損益之份額
	綜合損益表-本季金額	綜合損益	採用權益法之投資當期認列 關聯企業及合資損益之份額

# 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

3 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）

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
IIC001	IIC002	IIC003	IIC004	IIC005	IIC006	IIC007	IIC008	IIC009	IIC010	IIC011	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

IIC002 被投資公司名稱	地區別代號	IIC003 所在地區	IIC004 主要營業項目	原始投資金額	期
				IIC005 本期期末	IIC006 去年年底

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。

#### 4 大陸地區投資

##### (1) 轉投資大陸地區之事業相關資料

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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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							
IIMC01	IIMC02	IIMC03	IIMC04	IIMC05	IIMC06	IIMC07	IIMC08	IIMC10	IIMC09	IIMC10	IIMC11	IIMC12	IIMC12

##### (2) 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本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

## 財務報告上傳申報

### IFRSs財務報表申報作業

#### 合併財報

申報年度： 季別：

上傳之檔名：

申報類別：

申報種類：

會計年度：

初年月：

海外有價證券：

股票無面額或每股面額非新台幣10元：

普通股股數(單位：股)：

特別股股數(單位：股)：

未達暨得條件且限制淨值分配權之權利新股：

贖餘財產分配權受限制之未達暨得條件員工權利新股股數(單位：股)

發行限制員工權利新股，有未達暨條件前受限之權利（贖餘財產分配權），股數應扣除。

面額非10元之公司需自行輸入股數，以利計算每股淨值。



# 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	<a href="mailto:1003@twse.com.tw">1003@twse.com.tw</a>
	上市一部	黃小姐(一般異業)	02-8101-3655	<a href="mailto:1142@twse.com.tw">1142@twse.com.tw</a>
	上市一部	陳小姐(保險)	02-8101-3819	<a href="mailto:1117@twse.com.tw">1117@twse.com.tw</a>
	上市一部	劉小姐(金融金控)	02-8101-1088	<a href="mailto:1013@twse.com.tw">1013@twse.com.tw</a>
	上市一部	黃先生(公發公司)	02-8101-3559	<a href="mailto:0454@twse.com.tw">0454@twse.com.tw</a>
	上市一部	陳先生(公發公司)	02-8101-3620	<a href="mailto:0736@twse.com.tw">0736@twse.com.tw</a>
	上市一部	施小姐(公發公司)	02-8101-3498	<a href="mailto:1215@twse.com.tw">1215@twse.com.tw</a>
	上市一部	莊先生(公發公司)	02-8101-3499	<a href="mailto:1216@twse.com.tw">1216@twse.com.tw</a>
	稽核部	黃小姐(證券期貨)	02-8101-3788	<a href="mailto:0765@twse.com.tw">0765@twse.com.tw</a>
	電腦規劃部	王先生	02-8101-5878	<a href="mailto:1097@twse.com.tw">1097@twse.com.tw</a>
	電腦規劃部	錢先生	02-8101-5815	<a href="mailto:1175@twse.com.tw">1175@twse.com.tw</a>

# 簡報完畢 敬請指教

