

# XBRL計畫暨IFRSs財務報告 申報注意事項

上市一部

# 簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、103年財報附註新增申報內容

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、103年財報附註新增申報內容

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	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
		5月15日		5月30日	5月15日	5月15日	5月15日
		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	查核	核閱(合併) 查核(個別)	查核	查核
		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	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	合併附表	查核	查核	查核
					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
		11月14日		11月29日	11月14日	11月14日	11月14日
		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
		3月31日	4月30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＋**部分**財報附註(包含表格)

新增部分  
財報附註

## 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

## 102年申報內容

- 公司沿革及業務範圍
- 通過財報之日期及程序
- 新發布及修訂準則及解釋之適用
- 重大會計政策之彙總說明
- 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源
- 資金貸與他人附表
- 對他人背書保證附表
- 轉投資事業相關資訊附表
- 大陸地區投資附表
- ：
- ：
- ：

財務報表附註

文字段+表格段



# 102年財報附註表格段申報內容

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						

## 103年新增申報內容

### 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



# 103年新增申報內容

## 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 (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



## 103年新增申報內容

### 財報附註文字段

- 公司沿革及業務範圍
- 通過財報之日期及程序
- 新發布及修訂準則及解釋之適用
- 重大會計政策之彙總說明
- 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

### 財報附註表格段

- 資金貸與他人附表
- 對他人背書保證附表
- 轉投資事業相關資訊附表
- 大陸地區投資附表
- ：
- ：
- **應收款項**
- **關係人交易**
- **母子公司間業務關係及重要交易往來情形附表**

**NEW**

財務報表附註

文字段+表格段



## 103年新增申報內容

## 財報附註表格段

項目	一般	金融	保險	證券期貨	金控	異業
應收款項	V					V
關係人交易	V					V
母子公司間 業務關係及 重要交易往 來情形	V	V	V	V	V	V

# 簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、103年財報附註新增申報內容

肆、申報注意事項

## 財務報表附註表格段-應收款項

### 1.應收款項-明細表

- **項目**欄位：填入會計項目名稱，如應收票據、應收帳款、應收票據-關係人、備抵呆帳等。亦可輸入減項名稱，如備抵呆帳(金額欄請輸入**負數**)。
- **合計**欄位填寫合計數，設有加總檢核，**說明**欄位可補充說明。

STOR1 項目	本期	去年年底	去年同期	去年年初
STORS 合計				
說明				



## 財務報表附註表格段-應收款項

### 2. 已逾期但未減損應收款項之帳齡分析

- 帳齡區間欄位：30天以下、31天至60天等。
- 合計欄位填寫合計數，設有加總檢核，說明欄位可補充說明。

AGAR1 帳齡區間	本期	去年年底	去年同期	去年年初
AGARS 合計				
說明				



## 財務報表附註表格段-應收款項

## 3.應收款項之備抵呆帳變動資訊

- 變動期間：指期初1/1至當期期末之間
- 期末餘額欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明

	本期			去年同期		
	MADA001 個別 評估之減損損失	MADA002 群組 評估之減損損失	MADA00S 合計	MADA001 個別 評估之減損損失	MADA002 群組 評估之減損損失	MADA00 S 合計
MADAB 期初餘額						
MADA1 提列減損損失						
MADA2 減損損失迴轉						
MADA3 因無法收回而 沖銷之款項						
MADA4 折現轉回數						
MADA5 匯率影響數						
MADA6 其他						
MADAE 期末餘額						
說明						

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 1. 營業收入

- 帳列項目欄位：銷貨收入、勞務收入等
- 關係人類別欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明
- 金額欄位：期數與綜合損益表相同

RPOR1 帳列項目	RPO2 關係人類別	本期	去年同期	-	-
ROIRS 合計					
說明					

#### (一) 營業交易

	商 品 銷 售 收 入		貨 運	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ 684,786	\$ 1,146,694	\$ 2,096,554	\$ 1,605,546
合 資	528	1,182	-	-
	<u>\$ 685,314</u>	<u>\$ 1,147,876</u>	<u>\$ 2,096,554</u>	<u>\$ 1,605,546</u>

	權 利 金 收 入	
	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
關聯企業	\$ 120,416	\$ 107,155

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 2. 進貨

- **關係人類別** 欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- **合計** 欄位，設有加總檢核，**說明** 欄位可補充說明
- **金額** 欄位：期數與**綜合損益表**相同

RPPG1 關係人類別	本期	去年同期	-	-
RPPGS 合計				
說明				

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 3. 應收關係人款項

- **帳列項目** 欄位：應收帳款-關係人、應收票據-關係人、其他應收款-關係人等
- **關係人類別** 欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- **合計** 欄位，設有加總檢核，**說明** 欄位可補充說明
- **金額** 欄位：期數與**資產負債表**相同

RPAR1 帳列項目	RPAR2 關係人類別	本期	去年年底	去年同期	去年年初
RPARS 合計					
說明					



R01



R02



## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 4.應付關係人款項

- 帳列項目欄位：應付帳款-關係人、其他應付款-關係人等
- 關係人類別欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明。
- 金額欄位：期數與資產負債表相同。

RPAP1 帳列項目	RPAP2 關係人類別	本期	去年年底	去年同期	去年年初
RPAPS 合計					
說明					

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 5. 預付款項

- **關係人類別** 欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- **合計** 欄位，設有加總檢核，**說明** 欄位可補充說明
- **金額** 欄位：期數與**資產負債表**相同

RPPM1 關係人類別	本期	去年年底	去年同期	去年年初
RPPMS 合計				
說明				

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 6. 取得不動產、廠房及設備

### 7. 處分不動產、廠房及設備

- 關係人類別欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- 取得價款、處分價款、處分(損)益等金額欄位：期數與綜合損益表相同
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明

#### 取得不動產、廠房及設備

RPPP1 關係人類別	RPPP2 取得價款			
	本期	去年同期	-	-
RPPPS 合計				
說明				



R13

#### 處分不動產、廠房及設備

RPDP1 關係人類別	RPDP2 處分價款				RPDP3 處分(損)益			
	本期	去年同期	-	-	本期	去年同期	-	-
RPDPS 合計								
說明								

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 8. 取得投資性不動產

### 9. 處分投資性不動產

- 關係人類別欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- 取得價款、處分價款、處分(損)益等金額欄位：期數與綜合損益表相同。
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明。

取得投資性不動產				
RPIP1 關係人類別	RPIP2 取得價款			
	本期	去年同期	-	-
RPIPS 合計				
說明				

處分投資性不動產								
RPDIP1 關係人類別	RPDIP2 處分價款				RPDIP3 處分(損)益			
	本期	去年同期	-	-	本期	去年同期	-	-
RPDIPS 合計								
說明								



## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 10. 取得金融資產

### 11. 處分金融資產

- 關係人類別欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- 帳列項目欄位：交易目的金融資產、備供出售金融資產等
- 取得價款、處分價款、處分(損)益等金額欄位：期數與綜合損益表相同
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明

#### 取得金融資產

RPPFA1 關係人類別	RPPFA2 帳列項目	RPPFA3 交易股數	RPPFA4 交易標的	RPPFA5 取得價款			
				本期	去年同期	-	-
RPPFAS 合計							
說明							

#### 處分金融資產

RPDFA1 關係人類別	RPDFA2 帳列項目	RPDFA3 交易股數	RPDFA4 交易標的	RPDFA5 處分價款				RPDFA6 處分(損)益			
				本期	去年同期	-	-	本期	去年同期	-	-
RPDFAS 合計											
說明											

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 12. 取得其他資產

### 13. 處分其他資產

- 關係人類別欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- 帳列項目欄位：無形資產、其他資產等
- 取得價款、處分價款、處分(損)益等金額欄位：期數與綜合損益表相同
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明

取得其他資產					
RPPOA1 關係人類別	RPPOA2 帳列項目	RPPOA3 取得價款			
		本期	去年同期	-	-
RPPOAS 合計					
說明					

處分其他資產									
RPDOA1 關係人類別	RPDOA2 帳列項目	RPDOA3 處分價款				RPDOA4 處分(損)益			
		本期	去年同期	-	-	本期	去年同期	-	-
RPDOAS 處分價款合計									
說明									

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 14.對關係人放款

### 15.向關係人借款

- **關係人類別** 欄位：關聯企業、聯合控制個體、合資、其他等
- **金額** 欄位：期數與**資產負債表**相同
- **合計** 欄位，設有加總檢核，**說明** 欄位可補充說明

對關係人放款				
RPLNT1 關係人類別	本期	去年年底	去年同期	去年年初
RPLNTS 合計				
說明				



R14



RT5

向關係人借款				
RPLNF1 關係人類別	本期	去年年底	去年同期	去年年初
RPLNFS 合計				
說明				

## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 16.主要管理階層薪酬

- 金額欄位：期數與資產負債表相同
- 合計欄位，設有加總檢核，說明欄位可補充說明

	本期	去年同期	-	-
KMPC1 短期員工福利				
KMPC2 退職後福利				
KMPC3 其他長期員工福利				
KMPC4 離職福利				
KMPC5 股份基礎給付				
KMPCS 合計				
說明				



## 財務報表附註表格段-關係人交易

### 17.關係人交易文字段

- 母公司及最終控制者之名稱
- 背書保證：若為表格請於申報工具中進行必要之編排，或將內容轉化為文字描述方式表達
- 其他：其他揭露之關係人交易內容

母公司及最終控制者之名稱	
背書保證	
其它	



R16

## 財務報表附註表格段

應收款項	1	應收款項-明細表
	2	已逾期但未減損應收款項之帳齡分析
	3	應收款項之備抵呆帳變動資訊
關係人交易	1	關係人交易-營業收入
	2	關係人交易-進貨
	3	關係人交易-應收關係人款項
	4	關係人交易-應付關係人款項
	5	關係人交易-預付款項
	6	關係人交易-取得不動產、廠房及設備
	7	關係人交易-處分不動產、廠房及設備
	8	關係人交易-取得投資性不動產
	9	關係人交易-處分投資性不動產
	10	關係人交易-取得金融資產
	11	關係人交易-處分金融資產
	12	關係人交易-取得其他資產
	13	關係人交易-處分其他資產
	14	關係人交易-對關係人放款
	15	關係人交易-向關係人借款
	16	關係人交易-主要管理階層薪酬
	17	關係人交易-文字段



AR+RT1



AR+RT2

## 財務報表附表-母子公司間重要交易往來情形

➤ 與交易人之關係：輸入數字

1：母公司對子公司

2：子公司對母公司

3：子公司對子公司

➤ 佔合併總營收或總資產之比率：一律以百分比表達，僅需輸入%前之數字，ex:100%，僅輸入100

➤ 若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，無須重複揭露

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
SITBE1	SITBE2	SITBE3	SITBE4	SITBE5	SITBE6	SITBE7	SITBE8

(一)一〇二年一月一日至三月三十一日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	台積公司	TSMC North America	1	商品銷售收入	\$ 89,477,778	-	67%
				應收關係人款項	45,805,663	-	4%
				其他應收關係人款項	141,277	-	-
				應付關係人款項	33,131	-	-

# 簡報大綱

壹、XBRL計畫推動現況

貳、採用IFRSs後之計畫內容

參、103年財報附註新增申報內容

肆、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。

首次採用當年度  
每一季均需選擇“  
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
		Q1	4	2	2	2
	追溯適用會計政策、 追溯重編或重分類	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	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	2	2	2
		年度	3	2	2	2

# 申報注意事項

說明

## 基本資料填寫

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

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

IFRS申報檔

申報類別: 合併財報 | 行業別: 一般業 | 市場別: 上市 | 公司代號: J990 | 海外有價證券:    
 會計年度: 曆年制 | 期初年月: | 財報用途: 首次採用 | 年度: 102 | 季別: 1   
 主體所屬之公開發行銀行、保險及證券子公司 | 其他全控子公司

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

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	1,750,836	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	1,173,697	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，金額單位為千元，每股登錄數係上100後輸入，股數單位為股。 \*\*\*\*

# 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



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。

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。

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）**



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
  - A4 追溯調整共同控制下組織重組之前手權益
  - 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

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股本合計
  - 3200資本公積
  - 3300保留盈餘合計
  - 3400權益其他調整項目合計
  - 3500庫藏股票
  - 31XX歸屬於母公司業主之權益總額(合併報表)
  - 35XX共同控制下前手權益(合併報表)
  - 355X合併前非屬共同控制股權
  - 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IFRSs XBRL

建立新檔 匯入檔案 資料讀取 資料儲存 EXCEL範本 使用說明

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		對稱對照	首次採用	年度	102	

主體所屬之公開發行銀行、保險及證券公司 其他主體子公司

資產負債表 綜合損益表 現金流量表 權益變動表 去年單益變動表 會計師查核報告 財報附註 稽核結果 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 類型總分

- 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 Hsiemin Hsu

英文 英文

切換至“英文”頁籤編輯。

各項基本資料必需勾選“海外有價證券”。

# 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  
xl 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

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

新增資料 插入資料 刪除

完成 取消

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”

Q：期中財務報告中揭露該資訊或包括交互索引至包含該資訊之其他公開文件？

A：財務報表附註文字段之必填項目標籤一定要填寫，如：「重大會計政策之彙總說明」之「遵循聲明」及「合併基礎」。其餘非必填欄位若有交互索引至其他公開文件，建議仍配合適當欄位依財報內容填寫。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。



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



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。

▶ 新增「是否為關係人」欄位

▶ 合計欄位設有加總檢核：

✓ 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	是否為關係人	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	FPO017	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

## 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。
- ▶ 合計欄位設有加總檢核：
  - ✓ 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	11C012
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												



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。

➢此表不包含**大陸被投資公司**



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	去年年底	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

說明：

## 編製準則規定附表

### 大陸地區投資：

- 新增「**被投資公司本期損益**」欄位
- 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，並設『**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	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							
I1MC01	I1MC02	I1MC03	I1MC04	I1MC05	I1MC06	I1MC07	I1MC08	I1C010	I1MC09	I1MC10	I1MC11	I1MC12	I1C012
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					
L1MC04	L1MC01			L1MC02				L1MC03					



# 服務窗口

申報客服專線：(02) 2792-8188

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)	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	王小姐(金融異業)	02-8101-3639	<a href="mailto:1013@twse.com.tw">1013@twse.com.tw</a>
	上市一部	李小姐(金控)	02-8101-3406	<a href="mailto:1180@twse.com.tw">1180@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>
櫃檯買賣中心	上櫃監理部	黃先生	02-2366-6024	<a href="mailto:howardhuang@mail.gretai.org.tw">howardhuang@mail.gretai.org.tw</a>
	上櫃審查部	沈先生	02-2366-6098	<a href="mailto:chenyu@mail.otc.org.tw">chenyu@mail.otc.org.tw</a>
	資訊部	黃先生	02-2366-6178	<a href="mailto:dennyhwa@mail.otc.org.tw">dennyhwa@mail.otc.org.tw</a>

簡報完畢  
敬請指教

