



**TAIWAN**  
STOCK EXCHANGE

# 採用iXBRL申報 財務報告注意事項

上市一部

臺灣證券交易所

**PART ONE XBRL升級計畫**

**PART TWO iXBRL簡介**

**PART THREE iXBRL相關規定**

**PART FOUR 107年修正重點**

**PART FIVE 申報注意事項**

# PART ONE

# XBRL升級計畫

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元

## 107Q1起

升級至2017  
年版IFRS分類  
標準

採用Formula  
技術

## 107Q3起

試行採用  
iXBRL

上市櫃公司  
107Q3

興櫃及公開發  
行公司107Q4

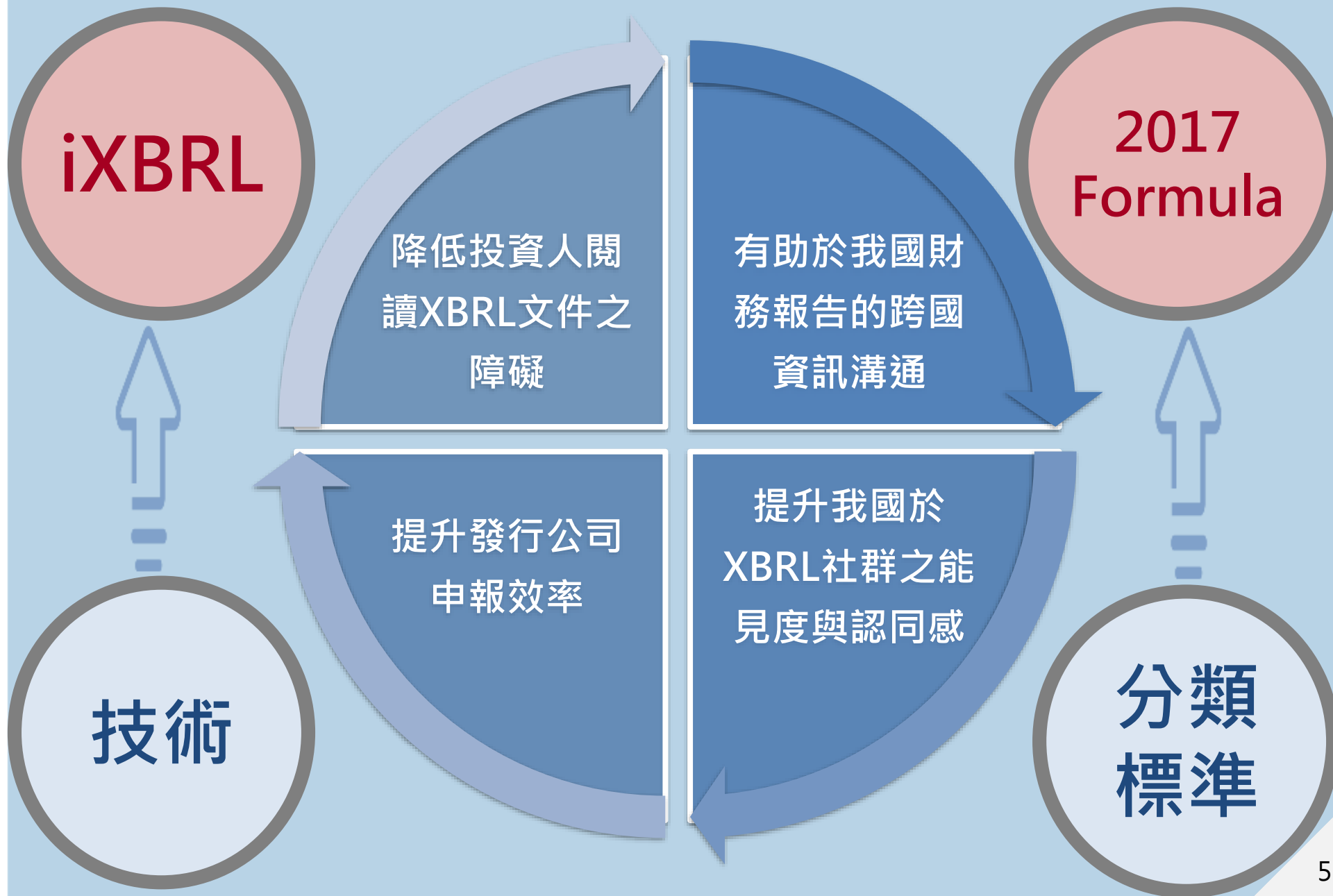
## 108Q1起

正式採用  
iXBRL

上市櫃公司  
108Q1

興櫃及公開發  
行公司108Q2

# XBRL升級目的



# PART TWO

# iXBRL簡介

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元



## Inline XBRL簡稱iXBRL

因同時存在HTML標籤及XBRL標籤，故可直接以瀏覽器開啟閱讀，使財務報告既能夠適合人們閱讀，又能夠被電腦讀取。

# PART THREE

# iXBRL 相關規定

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元

## 實施季度

- 107年第3季起試行申報
- 108年第1季起正式申報

## 實施方式

- XBRL及iXBR雙軌並行
- iXBRL單一格式

## 申報期限

- 法定期限後**15日內**
- **法定期限**

### 適用對象



### 申報期限



### 申報內容





上市、上櫃及興櫃公司(不含第二上市及上櫃公司)。



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)。

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,投信子公司僅需申報年報。

## iXBRL試行申報期限為法定期限後15日內

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

## 申報範圍未改變

### 四大報表

- 資產負債表
- 綜合損益表
- 現金流量表
- 權益變動表

### 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

### 財報附註

- 文字段
- 表格段

項目	業別	一般	證券 期貨	金融	保險	金控	異業 合併
<b>文字段財報附註</b>							
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						
<b>表格段財報附註 ( 財報編製準則規定附表 )</b>							
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。

項目	業別	業別					異業 合併
		一般	證券期 貨	金融	保險	金控	
<b>表格段財報附註 ( 財報編製準則規定附表 )</b>							
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		V				
7	資產品質(銀行子公司)						
	逾期放款及逾期帳款			V		V	V
	免列報逾期放款或逾期帳款						
8	(集團)資本適足性			V		V	V
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			V		V	V
	出售不良債權單批債權金額達10億元以上						
<b>其他重要附註</b>							
1	應收款項	V					V
2	關係人交易	V					V
3	營業外收入與支出						
	其他收入	V					
	其他利益及損失						
	財務成本						



準備

使用原建檔工具準備XBRL檔案

法定期限

公告申報XBRL格式財務報告



準備

將XBRL匯入 iXBRL建檔工具  
補上公司中英文名稱,轉出iXBRL檔案

法定期限後**15日內**

上傳iXBRL格式財務報告

## 107年第3季起首次使用iXBRL建檔工具

- 需補上下列二項資訊：
  - ✓ 公司中文名稱
  - ✓ 公司英文名稱
- 請輸入完整名稱，勿輸入簡稱，將影響財務報告的揭示。
- 試行申報期間iXBRL不對外揭示。
- 未完成試行申報，將依「資訊申報作業辦法」  
「興櫃股票審查準則」處置，近期將公告函令。



# PART FOUR

## 修正重點

企業籌資更便捷 大眾投資更穩當 · 企業資訊更透明 交易機制更公正 金融商品更多元

## 會計項目

- IFRS 9「金融工具」、IFRS 15「客戶合約之收入」、IFRS 4「保險合約」修正
- 分類標準升級至2017年版IFRS

## 核閱報告

- 採用審計準則公報第65號「財務報表之核閱」

## 財報附註

- 一般行業**新增**營業外收入與支出相關附表
- 一般及異業**應收款項項下之二張附表刪除**

# 會計項目代碼表查詢方式

1

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/IFRS/newsLaws>)

2

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>)



## 會計項目代碼表之修訂公告

公開資訊觀測站XBRL財報建檔工具暨分類標準下載

建檔工具	IFRSs iXBRL適用	IFRSs適用	TW-GAAP適用	TW-GAAP(保險業99年以前)
發布版本	V2.1.0	V1.7.0	V1.10.1	V1.0.2
發布日期	2018.10.03	2018.10.03	2013.07.21	2011.03.21
安裝檔 (適用首次安裝者)	<a href="#">IFRS_iXBRL.msi</a>	<a href="#">IFRS.msi</a>	<a href="#">XBRL.msi</a>	<a href="#">sitap_ins.msi</a>
更新檔 (適用已安裝過者)	<a href="#">ifrsUpdate_V2.1.0.exe</a>	<a href="#">ifrsUpdate_V1.7.0.exe</a>	<a href="#">xbriUpdate_V1.10.1.exe</a>	<a href="#">xbriUpdate_ins99_V1.0.2.exe</a>
第1階段及第2階段檢核公式	<a href="#">acc_ifrs.zip</a>		<a href="#">acc.zip</a>	<a href="#">acc_ins.zip</a>
EXCEL範本檔	<a href="#">EXCEL_ifrs.zip</a>		<a href="#">EXCEL.zip</a>	<a href="#">EXCEL_ins.zip</a>
中英文會計科目對照表	<a href="#">AccountsList_ifrs.zip</a>		<a href="#">AccountsList.zip</a>	
地區別代碼表	<a href="#">CountryCode.xls</a>			
幣別代碼表	<a href="#">CurrencyCode.xls</a>			
常見問題	<a href="#">FAQ.doc</a>			

### EXCEL範本檔及中英對照表

## 審計準則公報第65號「財務報表之核閱」

- 本公報於中華民國106年10月24日發布，並自中華民國107年4月1日起實施。



- **107Q1起核閱報告類型及細分有重大變動**

## 期中財務報告公告申報檢查表

- 公告說明應載明：
  - 核閱會計師姓名
  - 核閱結果為「無保留結論之核閱報告」、「無保留結論加強調段落或其他事項段落」、「無保留結論加繼續經營有關之重大不確定性段落」、「保留結論之核閱報告」、「否定結論之核閱報告」、「無法作成結論之核閱報告」。

# 核閱報告類型及類型細分

核閱報告之類型	類型細分 (詳下頁)	簡述 強調事項	簡述 其他事項
無保留結論	-	-	-
無保留結論(繼續經營 有關之重大不確定性)	1,2,3,4,5,8,10,11, 12,13,14,15	V	V
無保留結論(強調事項 或其他事項)	1,3,4,5,8,10,11, 12,13,14,15	V	V
保留結論	2,7,8	V	V
否定結論	2,8	V	V
無法作成結論	2,7,8	V	V

# 核閱報告類型細分

## 類型細分

- 1 其他事項 - 採用其他會計師查核 ( 核閱 ) 報告且欲區分責任
- 2 繼續經營能力存在重大不確定性
- 3 強調事項 - 重大會計政策或估計之變動
- 4 其他事項 - 與前期財報意見 ( 結論 ) 不一致
- 5 其他事項 - 前期由其他會計師查核 ( 核閱 )
- 7 非重要子公司或採用權益法之投資未經會計師查核 ( 核閱 )
- 8 其他
- 10 強調事項-重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性
- 11 強調事項-重大期後事項
- 12 強調事項-財報重大不實表達而予重編
- 13 強調事項-具重大影響之新會計準則之提前適用
- 14 強調事項-具重大影響之災害
- 15 強調事項-重大關係人交易

## 強調事項為與受查公司相關之事項

於查核報告中納入強調事項段之情況（相關條文：第五條）

第十三條 於查核報告中納入強調事項段之情況，例舉如下：

1. 重大訴訟或監管措施未來結果之不確定性。
2. 重大期後事項。
3. 已發布之財務報表因存有重大不實表達，而予以重編。
4. 對財務報表具重大影響之新會計準則之提前適用（如得提前適用）。
5. 對受查者財務狀況或財務績效具重大影響之災害。
6. 重大會計政策或估計之變動。
7. 重大關係人交易。

查核報告中之其他事項段 (相關條文：第七條及第八條)

於查核報告中納入其他事項段之情況

## 對使用者瞭解查核工作係屬攸關者

第十六條 會計師認為有必要溝通與查核規劃及範圍有關之事項 (例如，重大性之應用或查核範圍) 時，可於其他事項段為之。

## 對使用者瞭解會計師查核財務報表之責任或查核報告係屬攸關者

第十七條 會計師認為有必要就會計師查核財務報表之責任或查核報告提供進一步說明時，可於其他事項段為之。

第十八條 會計師對前期財務報表所表示之意見如與原來所表示者不同時，可於其他事項段說明之。例如，會計師因受查者前期財務報表偏離適用之財務報導架構而出具保留意見之查核報告，惟本期查核時發現該等財務報表已於本期依適用之財務報導架構重編，則於更新對前期財務報表所出具之查核報告時，應指明該等財務報表業經重編，並對重編後之財務報表表示無保留意見。

## 其他事項為與簽證會計師相關之事項

	類型細分
1	其他事項 - 採用其他會計師查核 (核閱) 報告且欲區分責任
4	其他事項 - 與前期財報意見 (結論) 不一致
5	其他事項 - 前期由其他會計師查核 (核閱)
8	其他



項目	一般	異業
應收款項	V	V
（一）明細表	V	V
（二）已逾期但未減損應收款項之帳齡分析 <b>（配合IFRS7.37予以刪除）</b>	X	X
（三）應收款項之備抵呆帳變動資訊 <b>（配合IFRS7.16予以刪除）</b>	X	X
營業外收入與支出	V	
（一）其他收入 <b>（新增）</b>	V	
（二）其他利益及損失 <b>（新增）</b>	V	
（三）財務成本 <b>（新增）</b>	V	

## (一) 其他收入

代碼	項目
	利息收入
N7101	銀行存款利息
N7102	按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入
N7103	無活絡市場債務工具投資利息收入
N7104	持有至到期日金融資產利息收入
N7105	其他利息收入
N7106	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入
N7107	合約資產利息收入
N7100	利息收入合計
N7110	租金收入
N7120	權利金收入
N7130	股利收入
N7140	廉價購買利益

代碼	項目
	手續費收入
N7151	非透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之手續費收入
N7152	非透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之手續費收入
N7153	由信託及受託活動產生之手續費收入
N7159	其他手續費收入
N7150	手續費收入合計
N7160	違約金收入
N7170	歸墊收入
N7175	壞帳轉回利益
N7180	沖銷逾期應付款利益
N7190	其他收入 - 其他
N7010	其他收入合計

# 其他收入檢核公式說明

- 第一階段檢核公式

- 等號左側為**必要展開**會計科目
- 申報等號左側科目時，等號右側科目至少擇一申報

範例： $1XXX = 2XXX + 3XXX$   
資產總額 = 負債總額 + 股東權益總額

- 第二階段檢核公式

- 等號左側為**非必要展開**會計科目
- 申報等號左側科目時，等號右側科目非必要申報

範例： $2120 = 2121 + 2122$   
應付票據合計 = 應付票據 + 其他應付票據

# 其他收入檢核公式說明

#財報-跨表檢核

#綜合損益表與附註-其他收入

$$7010=N7010$$

#第一階段檢核

$$N7010=N7100+N7110+N7120+N7130+N7140+N7150+N7160+N7170+N7175+N7180+N7190$$

#第二階段檢核

#其他收入 - 利息收入

$$N7100=N7101+N7102+N7103+N7104+N7105+N7106+N7107$$

#其他收入 - 手續費收入

$$N7150=N7151+N7152+N7153+N7159$$



## (二) 其他利益及損失

代碼	項目
N7210	處分不動產、廠房及設備利益 (損失)
N7215	處分投資性不動產利益 (損失)
N7220	處分無形資產利益 (損失)
N7225	處分投資利益 (損失)
N7230	外幣兌換利益 (損失)
N7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債) 利益 (損失)
N7240	按攤銷後成本衡量之金融負債利益 (損失)
N7245	原始認列生物資產及農產品之利益 (損失)
N7250	生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益 (損失)
N7255	公允價值調整利益 (損失) - 投資性不動產
N7260	不動產、廠房及設備重估價利益 (損失)
N7265	無形資產重估價利益 (損失)

代碼	項目
	減損迴轉利益 (損失)
N7271	金融資產減損迴轉利益 (損失)
N7272	待出售非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益 (損失)
N7273	不動產、廠房及設備減損迴轉利益 (損失)
N7274	投資性不動產減損迴轉利益 (損失)
N7275	無形資產減損迴轉利益 (損失)
N7276	生物資產減損迴轉利益 (損失)
N7277	探勘及評估資產減損迴轉利益 (損失)
N7278	待分配予業主之非流動資產(或處分群組)減損迴轉利益 (損失)
N7279	其他減損迴轉利益 (損失)
N7270	減損迴轉利益 (損失) 合計

(二) 其他利益及損失 (續)	
代碼	項目
	手續費支出
N7531	非透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之手續費用
N7532	非透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生之手續費用
N7533	由信託及受託活動產生之手續費用
N7530	手續費支出合計
N7540	停工損失
N7550	虧損性合約損失
N7560	保證合約損失
N7580	賠償損失
N7590	什項支出
N7600	其他利益及損失
N7020	其他利益及損失淨額

# 其他利益及損失檢核公式說明

#財報-跨表檢核

#綜合損益表與附註-其他利益及損失

7020=N7020

#第一階段檢核

$$N7020 = N7210 + N7215 + N7220 + N7225 + N7230 + N7235 + N7240 + N7245 + N7250 + N7255 + N7260 + N7265 + N7270 - N7530 - N7540 - N7550 - N7560 - N7580 - N7590 + N7600$$

#第二階段檢核

減損迴轉利益 ( 損失 )

$$N7270 = N7271 + N7272 + N7273 + N7274 + N7275 + N7276 + N7277 + N7278 + N7279$$

手續費支出

$$N7530 = N7531 + N7532 + N7533$$

# 財務成本檢核公式說明

(三) 財務成本	
代碼	項目
N7510	利息費用
N7520	負債性特別股股息
N7700	避險工具之 ( 利益 ) 損失
N7705	歸因於所規避風險之被避險項目之 ( 利益 ) 損失 - 公允價值避險
N7710	現金流量避險無效而認列於損益之 ( 利益 ) 損失
N7715	現金流量避險有效自權益轉列之 ( 利益 ) 損失
N7720	國外營運機構淨投資避險無效而認列於損益之 ( 利益 ) 損失
N7790	其他財務費用
N7050	財務成本淨額

#財報-跨表檢核

#綜合損益表與附註-財務成本

7050=N7050

#第一階段檢核

$$N7050 = N7510 + N7520 + N7700 + N7705 + N7710 + N7715 + N7720 + N7790$$



# PART FIVE

# 申報注意事項

Q：財務報告附註之「重大會計政策之彙總說明」若有本年度新增適用公報 - IFRS 4、IFRS 9、IFRS 15新增之項目，應如何申報？

A：配合採用IFRS 9，已新增「按攤銷後成本衡量之金融資產」、「按攤銷後成本衡量之金融負債」，若仍無適用之項目時，可參考下方作法起：

- 若屬IFRS 9之項目，可先於「金融資產」及「金融負債及權益工具」項下說明。
- 如屬IFRS 15之項目，可於「收入之認列」項目說明。
- 餘可先於「其他」項下說明。

說明：

## 新式核閱報告

若係出具**無保留結論**之核閱報告，惟有**其他事項**、**強調事項**或**繼續經營有關之重大不確定性**者，核閱報告之類型應選擇：

- 無保留結論(繼續經營有關之重大不確定性)
- 無保留結論(強調事項或其他事項)

- ✓ 若**其他事項**、**強調事項**其類型細分無適當之選項，請選第8項之「**其他**」。
- ✓ 若選擇「**其他事項 - 採用其他會計師查核 (核閱) 報告且欲區分責任**」→應填寫**RIA001 ~ RIA006** (即**金額不應為0**，詳次頁)
- ✓ 若選擇「**非重要子公司或採用權益法之投資未經會計師查核 (核閱)**」→應填寫**RIA007~RIA012**(即**金額不應為0**，詳次頁)

說明：

## 新式核閱報告

### 會計師查核報告—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(RIA 001)	採用權益法之投資餘額(RIA 004)
	綜合損益表—截至本季止金額	營業收入淨額(RIA 002)	採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額(RIA 005)
	綜合損益表—本季金額	營業收入淨額(RIA 003)	採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額(RIA 006)
未經會計師查核(核閱)	資產負債表—期末餘額	資產總額(RIA 007)	採用權益法之投資餘額(RIA 010)
	綜合損益表—截至本季止金額	綜合損益(RIA 008)	採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額(RIA 011)
	綜合損益表—本季金額	綜合損益(RIA 009)	採用權益法之投資當期認列關聯企業及合資損益之份額(RIA 012)

# 其他揭露事項之填寫說明

## 其他事項-提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表採用權益法之部分投資，係依各該被投資公司所委任之其他會計師核閱之財務報表評價而得，本會計師並未核閱該等財務報表。 [ ] 股份有限公司及子公司民國一〇七年六月三十日及民國一〇六年六月三十日依據其他會計師核閱之財務報表所認列採用權益法之投資分別為新臺幣9,966,079千元及7,275,145千元，分別占合併資產總額之2.62%及1.89%，民國一〇七年四月一日至六月三十日、民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年一月一日至六月三十日及民國一〇六年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣117,616千元、(14,628)千元、346,805千元及(41,433)千元，分別占合併稅前淨利之5.64%、(0.69)%、8.80%及(1.30)%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為新臺幣13,524千元、619,618千元、137,830千元及1,139,506千元，分別占合併綜合損益總額之0.27%、21.56%、1.75%及82.94%。

RIA 004	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 <b>投資期末餘額</b>	<b>9,966,079</b>
RIA 005	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 <b>認列關聯企業及合資損益之份額</b>	<b>346,805</b>
RIA 006	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 <b>認列關聯企業及合資損益之份額</b>	<b>117,616</b>

# 其他揭露事項之填寫說明

## 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為73,660,593千元及64,615,002千元，分別占合併資產總額之12.23%及12.06%；負債總額分別為6,101,831千元及6,420,114千元，分別占合併負債總額之2.79%及3.15%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為5,332,849千元、1,125,846千元、5,704,710千元及(814,551)千元，分別占合併綜合損益之21.09%、9.37%、13.53%及(4.92)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，                    股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為25,430,131千元及25,230,671千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六

RIA 007	截至本季止未經會計師查核(核閱)之子公司 <b>期末資產總額</b>	73,660,593	33
RIA 008	截至本季止未經會計師查核(核閱)之子公司 <b>綜合損益金額</b>	5,704,710	
RIA 009	本季未經會計師查核(核閱)之子公司 <b>綜合損益金額</b>	5,332,849	
RIA 010	截至本季止未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資 <b>期末餘額</b>	25,430,131	
RIA 011	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 <b>關聯企業及合資損益之份額</b>	359,434	
RIA 012	本季未經會計師查核(核閱)之採用權益法之投資當期認列 <b>關聯企業及合資損益之份額</b>	319,026	

## 一般行業 異業合併

### 財務報表附註-應收款項

107年第1季起**配合IFRS7.37及IFRS7.16**，**刪除**「應收款項」項下之二張附表：

- 已逾期但未減損應收款項之帳齡分析
- 應收款項之備抵呆帳變動資訊

**故僅需申報  
應收款項明細表**

報表資訊

財報類別 個別財報 行業別 一般業 市場別 上市 公司代號 海外有價證券  
會計年度 曆年制 期初年月 財報/財測 一般 年度 107 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申報欄

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

文字段 表格段 營業外收入及支出

項 目	無此情形/免揭露	已填寫	填 寫
(六) 其他財報附註	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
應收款項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
明細表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	填寫
關係人交易	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
母公司及最終控制者之名稱	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	填寫
關係人名稱及關係	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	填寫
與關係人間之重大交易事項	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## 一般行業：財務報表附註-營業外收入與支出

107年第1季起一般行業新增「營業外收入與支出」項下之三張附表：

- 非屬一般行業無需申報
- 新增三張報表為其他收入、其他利益及損失、財務成本
- 該三表與綜合損益表設有跨表檢核，故綜合損益表7010、7020及7050三個項目若金額不為0，則此三表必需申報。

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	<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	一般	年度	107
						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

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

文字段

表格段

營業外收入及支出

項 目	無此情形/免揭露	已填寫	填 寫
營業外收入及支出	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
其他收入	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	填寫
其他利益及損失	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	填寫
財務成本	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	填寫

## 金融及 金控業：

### 綜合損益表-檢核公式修訂

金融業		金控業	
61003	所得稅費用 ( 利益 )	61003	所得稅費用 ( 利益 )
62540	與停業單位損益組成部分相關之所得稅費用 ( 利益 )	62540	與停業單位損益組成部分相關之所得稅費用 ( 利益 )
64003	與本期損益組成部分相關之所得稅費用 ( 利益 )	69569	與不重分類之項目相關之所得稅
65220	與不重分類之項目相關之所得稅	69579	與可能重分類之項目相關之所得稅
65320	與可能重分類之項目相關之所得稅		
66003	與本期綜合損益組成部分相關之所得稅		

- 與所得稅相關之項目檢核公式均修改為**減項**，亦即預設為所得稅費用，若為所得稅利益，則應輸入負值。
- 若匯入106年資料，上開項目**106年度**之**正負號**需修改，才能通過檢核。

金融及  
金控業：

## 綜合損益表-檢核公式修訂

金融業		金控業	
49835	證券自營費用	49929	發行認購(售)權證費用
49865	資產報廢損失	49965	資產報廢損失
49867	災害損失	49967	災害損失
49887	提存意外損失準備	49987	提存意外損失準備
49889	其他營業準備提存	49989	其他營業準備提存

- 上開均為**費用或損失**之項目，故檢核公式已修改為**減項**。
- 若匯入106年資料，上開項目**106年度之正負號**需修改，才能通過檢核。

證券期貨業：

## 綜合損益表-檢核公式修訂

證券期貨業	
701000	所得稅費用 ( 利益 )
805599	與不重分類之項目相關之所得稅
805699	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅

- 與所得稅相關之項目檢核公式均修改為**減項**，亦即預設為所得稅費用，若為所得稅利益，則應輸入負值。
- 若匯入106年資料，上開項目**106年度之正負號需修改**，才能通過檢核。
- $701000 = 701100 + 701200$

請洽各公司管區負責人 [https://sii.twse.com.tw/tel\\_fab.htm](https://sii.twse.com.tw/tel_fab.htm)

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(各業別)	02-8101-3655	<a href="mailto:1142@twse.com.tw">1142@twse.com.tw</a>
	券商輔導部	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	錢先生	02-8101-5815	<a href="mailto:1175@twse.com.tw">1175@twse.com.tw</a>
	電腦規劃部	李小姐	02-8101-5962	<a href="mailto:1176@twse.com.tw">1176@twse.com.tw</a>
櫃檯買賣中心	上櫃監理部	陳小姐	02-2366-5942	winnie_chen@tpex.org.tw
	上櫃審查部	陳小姐	02-2366-5947	JennyChen@tpex.org.tw
	資訊部	黃先生	02-2366-6178	dennyhwa@tpex.org.tw

簡報結束  
敬請指導