

XBRL 簡介及國際應用現況

臺灣證券交易所
2008/7/21

Disclaimer

- 本簡報資料旨在提供XBRL之參考資訊，臺灣證券交易所採取合理措施以確保資料之正確性和完整性，但並無法保證資訊絕無疏漏或錯誤。
- 臺灣證券交易所茲聲明因本文件所載資料之遺漏、錯誤或依賴該等資料而導致之任何損失概不負責。

簡報內容

- 壹、XBRL之發展歷程
- 貳、十個最佳比喻：什麼是XBRL
- 參、XBRL之特色與效益
- 肆、國際資本市場應用現況
- 伍、臺灣證券交易所推動XBRL計劃

壹、XBRL之發展歷程

HTML → XML → XBRL

HTML

```
<b>流動資產</b>
<TABLE>
<TR><TD>現金及約當現金</TD>
<TD>88796</TD> </TR>
<TR><<TD>短期投資</TD>
<TD>2725427</TD> </TR>
<TR><TD>應收票據淨額</TD>
<TD> 653248 </TD>
</TR></TABLE>
```

Document

流動資產	
現金及約當現金	\$88,796
短期投資	\$2,725,427
應收票據淨額	\$653,248

XML

```
<流動資產>
<現金及約當現金>88796</現金及約當現金>
<短期投資>2725427</短期投資>
<應收票據淨額> 653248 </應收票據淨額>
</流動資產>
```

XBRL

```
<tw-nccu-pt:CashCashEquivalents contextRef="民國94年12月31日" unitRef="NTD">88796</tw-nccu-pt:CashCashEquivalents>
<tw-nccu-pt:ShortTermInvestments contextRef="民國94年12月31日" unitRef="NTD">2725427</tw-nccu-pt:ShortTermInvestments>
<tw-nccu-pt:NetNotesReceivable contextRef="民國94年12月31日" unitRef="NTD">653248</tw-nccu-pt:NetNotesReceivable>
```

XBRL-讓電腦看懂資料

Assets	
Current assets	
Bank balance	2,600
Inventory	3,200
Accounts receivable	2,600
<i>Total current assets</i>	8,400
Fixed assets	
Truck	4,500
Machinery	2,200
<i>Total fixed assets</i>	6,700
Total assets	15,100

單純的
數字

Assets	
Current assets	
Bank balance	2,600
Inventory	3,200
Accounts receivable	2,600
<i>Total current assets</i>	8,400
Fixed assets	
Truck	4,500
Machinery	2,200
<i>Total fixed assets</i>	6,700
Total assets	15,100

這個數字代表：
Acme公司
2007/12/31，總資產
共計**15,100**美金，且
採用**US GAAP**

<US dollars>

<Acme>

<Year 2007>

<Total Assets>

貳、什麼是XBRL：十個最佳比喻

十個最佳比喻：什麼是XBRL



- **#10 : It's Information Reverse-Engineering.**

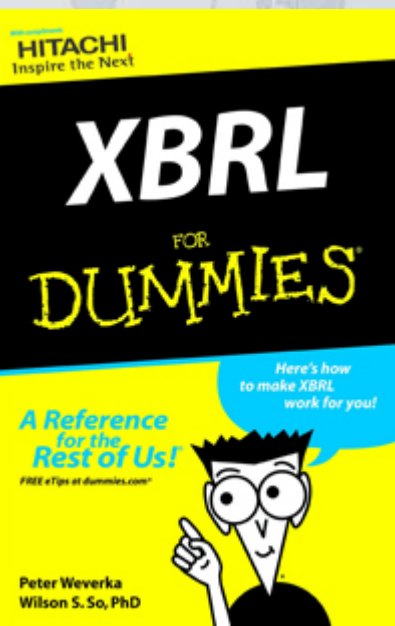
可將某個項目的數字，如：營業收入，拆解成各個細項以了解其組成的內容。

- **#9 : It's an Information Recycling Method.**

如同回收塑膠瓶和報紙一樣，XBRL 訊息也能收回再利用，相同的資料可以不斷地重複地應用在不同的用途。

- **#8 : It's Bar-Coding for Information.**

條碼可以該製造商、超市及聯邦快遞，貫穿整個供應鏈以追蹤存貨及包裹一樣，XBRL使財務資訊編製者及使用者將傳遞及追蹤資訊。



十個最佳比喻：什麼是XBRL

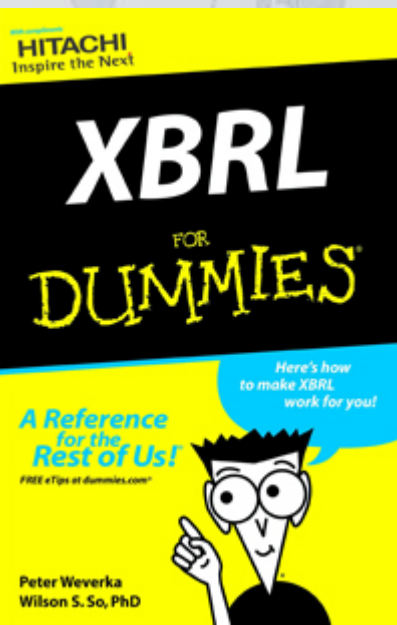


- **#7 : It's Agnostic Information.**

XBRL允許使用任何軟體編製財務報表，就像XML，他可以在任何平台使用。

- **#6 : It's Frictionless Information.**

資訊在各個軟體或平台間傳送時，常常都會有不相容的情形。XBRL是可以減少這些情形，使資訊精準地傳送，而不會有任何遺漏。



十個最佳比喻：什麼是XBRL

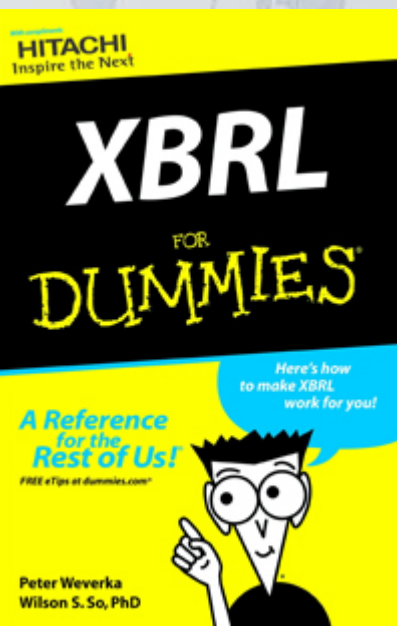


- **#5 : It's Standardized Business Information.**

正如鐵路一樣需要標準化軌道，因此當你搭程不同路段的鐵路時，火車不需要再更換車廂，而財務資訊也需要有相同的標準以便在全球流通使用。現在，你必須由不同的財務報表、會計系統或電腦系統下載及匯入財務資訊，XBRL可使這些程序簡化。

- **#4 : It's the Universal Language of Business Information.**

全世界有許多不同的語言，然而對我們而言，XBRL是共通的語言，因此它總是可以被理解。



十個最佳比喻：什麼是XBRL

- **#3 : It's an Information Medium.**

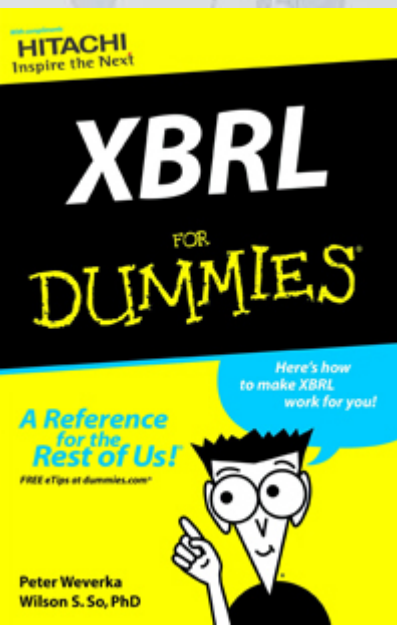
如同貨幣是交易的媒介，由於每人都理解它是什麼和它的價值，因此讓你可以取得你想要的東西。而XBRL是一種資訊交換的媒介，就像萬事達卡或VISA一樣，所有人都認得，就如同你在百貨公司買東西一樣容易，資訊可以很容易地從別人的電腦傳送至你的電腦。

- **#2 : It's the Democratization of Information.**

XBRL把財務資訊傳送給個人投資者。現在任何可以上網的人都可以取得正確的資訊，並且可以進行分析比較（以前只有專業的分析師可以取得這些資訊）。

- **#1 : It's Napster of Investing.**

Napster公司讓你可以很少的花費，立即下載任何你能想起的歌曲，讓你可在電腦或者iPod播放。XBRL 將使任何人可以很方便去下載關於公開發行公司的資訊，並可立即使用。



參、XBRL之特色與效益

XBRL之特色與效益

- 提升資料交換之便利性、安全性與再用性

資料處理
自動化

企業內部處理

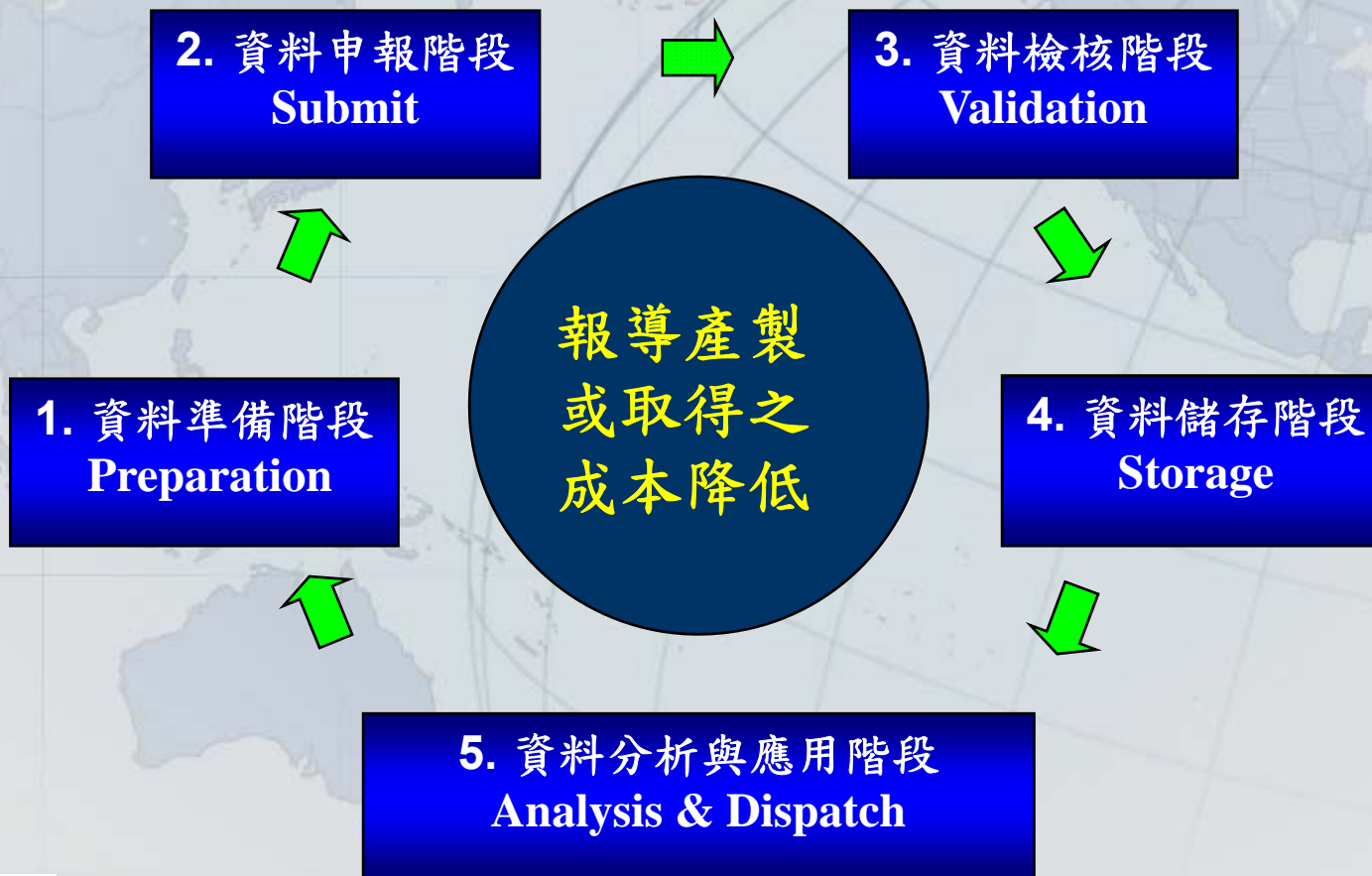
接收資料申報/資料申報

資料檢核

各種增值應用之便利

XBRL之特色與效益

- 財務報導自動化



XBRL之特色與效益

效益-各種加值應用之便利(文字)

- 非財務性資訊之格式化
 - 非財務性資訊:
 - 財務報告附註
 - 重大訊息
 - 營業報告書(MD&A)
 - 內控聲明書
 - 會計師查核報告
- 自願性揭露
 - 可自行定義**延伸性的**科目,以表達欲描述之**明細**
(**Reference**)

XBRL之特色與效益

效益-各種增值應用之便利(數字)：

XBRL 應用示範平台

- 除了計算常見的財務比率外，還提供進階分析：
 - 不同公司同類財務資訊的比較、
 - 多公司多個年度期間的財務資料之比較
 - 使用線上個人化財務資訊分析輔助功能，進行個人化之財務分析

XBRL之特色與效益

- 提高資訊品質與透明度

提高資訊
品質與透明度

資訊之正確性與即時性

可比較性提升

有整合異質系統的基礎

資料不再需要re-key in

XBRL之特色與效益

- 中英文標籤同時提供

與國際接軌

整體國際形象之提升

吸引國際資金(外資法人)之
流入

肆、國際資本市場應用現況

- 中國
- 加拿大
- 南韓
- 以色列
- 新加坡
- 日本
- 西班牙
- 美國

國際應用現況

中國

- 最早強制要求採用XBRL之國家
- 中國證監會及上海證交所已要所有上市公司申報年度、半年度及每季財務報告
- 2003年：開始自願申報計劃，始約有50家公司參與，目前已有超過800家公司採行
- 除制定一般行業之分類標準外，也已制定基金公司之分類標準。
- 未來：上海及深圳證交所目前正計劃延伸上市公司之分類標準，也計劃將以前年度之歷史資料轉換為XBRL格式，以利於資訊之使用。

國際應用現況

加拿大

- 2007年5月28日：加拿大證券管理委員會(CSA)宣佈實施自願申報計畫
- 未來：除了以PDF格式申報財務報表外，可以選擇額外以XBRL格式申報。

南韓

- 2006年：金融監督委員會實施自願申報計畫
- 2007年11月：開始要求以XBRL申報財務報告
- 現在：所有公開發行公司已強制採用XBRL申報其財務報告
- 有助於投資人分析公開發行公司之財務資料，而外國投資人也可以使用英文版財務報告資料

國際應用現況

以色列

- 所有公開發行公司將採用IFRS(國際會計準則)編製2007年年度財務報告
- 以色列證券委員會也更新其電子申報系統 (MAGNA) , 以便將依據IFRS編製之會計資訊自動轉換為XBRL格式

日本

- 2008年4月：金融廳將要求所有財務報告以XBRL格式申報
- 目前已有超過1,000家公司參與其自願申報計劃
- 2008年4月，東京證交所也將要求以XBRL申報財務報告

國際應用現況

新加坡

- 2007年11月1日：會計與企業管理局（ACRA）實施採用XBRL申報財務報告
- 目前所有公開發行及非公開發行公司已被要求以XBRL申報財務報告

西班牙

- 由中央銀行及證券市場委員會（CNMV）主導
- 2005年：證券市場委員會開始自願申報計劃
- 目前：接受公開發行公司以XBRL申報其財務報表。

國際應用現況

美國

- 2005年2月：執行自願性申報計畫(Voluntary Filing Program)，公司可於EDGAR Online 以XBRL申報其財務資訊
- 2006年3月：SEC以美金\$5.5百萬元將US GAAP Taxonomy外包給XBRL US，該分類標準並於2007年11月完成
- 2006年9月：架設Interactive Financial Report Viewer網站，將參與計畫的38家公司之相關財務報告公布於網站上
- 2008年5月14日：美國證管會在提出一項新規範草案，擬採循序漸進方式強制上市公司申報XBRL格式財務報告，公開徵求意見期限至2008年8月1日

伍、臺灣證券交易所推動XBRL計劃

XBRL 計劃

願景

提升上市公司知名度
(增加上市公司競爭力)

增加資訊透明度
(建立投資人信心)

建構健全資本市場
(具有國際競爭力與吸引力)

計劃目標

短期


XBRL 示範平台
證交所轉換

中期

自願性申報

長期

全面性申報



簡報結束
敬請指教