公開資訊觀測站

XBRL申報案例文件編製規範

版本日期：2013年3月31日

目錄

[壹、 前言 3](#_Toc353202315)

[貳、 案例文件命名規則 3](#_Toc353202316)

[一、 案例文件檔案名稱由下列資訊所組成： 3](#_Toc353202317)

[二、 案例文件檔案名稱的命名規則如下： 3](#_Toc353202318)

[參、 分類標準結構 4](#_Toc353202319)

[一、 簡稱與代號說明 4](#_Toc353202320)

[二、 TIFRS**分類標準七大模組** 5](#_Toc353202321)

[肆、 案例文件檔案結構 10](#_Toc353202322)

[一、 XBRL案例文件檔案內容 10](#_Toc353202323)

[(一) 根元素(<xbrl>…</xbrl>)： 10](#_Toc353202324)

[(二) schemaRef元素： 11](#_Toc353202325)

[(三) context元素： 11](#_Toc353202326)

[(四) unit元素： 13](#_Toc353202327)

[(五) 實際值元素： 13](#_Toc353202328)

[二、 XBRL案例文件檔案內容定義說明 13](#_Toc353202329)

[(一) 根元素定義方式 13](#_Toc353202330)

[(二) schemaRef定義方式 15](#_Toc353202331)

[(三) context定義方式 15](#_Toc353202332)

[(四) unit定義方式 21](#_Toc353202333)

[(五) 實際值元素 22](#_Toc353202334)

[伍、 其他注意事項 22](#_Toc353202335)

[一、 decimals之設計 23](#_Toc353202336)

[二、 現金流量表之設計 23](#_Toc353202337)

[三、 會計師查核報告注意事項 24](#_Toc353202338)

[四、 財務報告附註注意事項 25](#_Toc353202339)

[五、 採XBRL格式申報之案例文件應注意事項-正負變號 26](#_Toc353202340)

[**六、** **有關財務報表一般資訊之揭露說明** 28](#_Toc353202341)

[陸、 附錄 30](#_Toc353202342)

[一、 各業別分類標準名稱 30](#_Toc353202343)

[二、 各業別NamespaceIdentifier 30](#_Toc353202344)

[三、 decimals設計項目明細 31](#_Toc353202345)

[四、 資產負債表減項項目明細 33](#_Toc353202346)

1. 前言

為因應財務報告以XBRL格式申報，本文件將介紹編製案例文件(instance)的相關規範，俾使各公司申報順利進行。案例文件除需遵循XML文件與[XBRL 2.1版規格書](http://xbrl.org/SpecRecommendations/)之基本規範外，亦必須符合本文件訂定之各項規則。

1. 案例文件命名規則
   1. 案例文件檔案名稱由下列資訊所組成：
      1. 報表別：fr0(首次採用)；fr1 (一般)； fr2(追溯)
      2. 市場別：m1[上市、上櫃、金控公發子公司(銀行、保險、證券)]；m2 (興櫃、公開發行、其他金控子公司)
      3. 行業別：ci(一般行業)；bd(證券期貨業)、basi(金融業)；ins(保險業)；fh(金控業)；mim(異業合併)
      4. 報告類型：cr(合併報告)；ir(個別報告)；er(個體報告)
   2. 案例文件檔案名稱的命名規則如下：

**tifrs-報表別-市場別-行業別-報告類型-公司代號-年度季別.xml**

假設一般行業台泥公司(1101)欲上傳102年度第1季合併報告，則其上傳之案例文件將命名為：**tifrs-fr0-m1-ci-cr-1101-2013Q1.xml**

1. 分類標準結構

以下詳細說明各業別四大財務報表技術架構

* 1. 簡稱與代號說明
     1. 行業別代號
        + BASI (或basi)：金融業
        + BD (或bd)：證券期貨業
        + CI (或ci)：一般工商業
        + FH (或fh)：金控業
        + INS (或ins)：保險業
        + MIM (或mim)：異業合併
     2. 報告別代號
* CR (或cr)：合併報告
* ER (或er)：個體報告
* IR (或ir)：個別報告
  + 1. 技術文件簡稱
       - S：Schema (以.xsd為副檔名)
       - L：Label linkbase (以.xml為副檔名，檔名中有lab或 label字樣)
       - P：Presentation linkbase (以.xml為副檔名，檔名中有presentation字樣)
       - C：Calculation linkbase (以.xml為副檔名，檔名中有calculation字樣)
       - D：Definition linkbase (以.xml為副檔名，檔名中有definition字樣)
       - R：Reference linkbase (以.xml為副檔名，檔名中有ref字樣)
  1. TIFRS**分類標準七大模組**
* ifrs\_20100430：ifrs模組，內含IFRS 2010版分類標準
* AR：會計師查核報告模組
* BSCI：資產負債表與綜合損益表模組
* ES：權益變動表模組
* SCF：現金流量表模組
* NOTES：財務報表附註模組（第二階段）
* XBRL\_TW\_Entry\_Points：各業別分類標準進入點

以上各模組的架構說明如下：

* + 1. ifrs\_20100430：ifrs模組，使用IFRS 2010版分類標準，其組成內容有S, L, R (即由Schema, Label linkbase與Reference linkbase組成，後續各模組將以此方式簡述)。TIFRS分類標準並未使用ifrs\_20100430內建的計算、表達及定義連結庫。

import

tifrs-entry-2013-03-31.xsd

ifrs-cor\_2010-04-30.xsd

lab\_ifrs-zh-tw\_2010-04-30.xml

lab\_ifrs-en\_2010-04-30.xml

reference linkbase

ref\_ias\_1\_2010-04-30.xml

…

ref\_ifric\_2\_2010-04-30.xml

…

link

link

link

* + 1. AR：會計師查核報告模組，其組成內容有S, L, P。

tifrs-ar-2013-03-31.xsd

tifrs-ar-2013-03-31-label.xml

tifrs-ar-2013-03-31-presentation.xml

link

link

* + 1. BSCI：資產負債表與綜合損益表模組，使用ifrs模組進行延伸建置，其組成內容有S, L, P, C。

import

tifrs-bsci-行業別-2013-03-31.xsd

tifrs-entry-2013-03-31.xsd

tifrs-bsci-行業別-2013-03-31-presentation.xml

tifrs-bsci-行業別-2013-03-31-calculation.xml

tifrs-bsci-行業別-2013-03-31-label.xml

link

link

link

* + 1. ES：權益變動表模組，又可分為兩個層級
       1. 第一層級：為各業別通用的權益變動表模組，使用ifrs模組進行延伸建置，其組成內容有S, L, P, C, D。

import

tifrs-es-2013-03-31.xsd

tifrs-entry-2013-03-31.xsd

tifrs-es-2013-03-31-presentation.xml

tifrs-es-2013-03-31-calculation.xml

tifrs-es-2013-03-31-label.xml

link

link

link

tifrs-es-2013-03-31-definition.xml

* + - 1. 第二層級：為報告別(個別、個體、合併)權益變動表模組，使用第一層級各業別通用的權益變動表模組進行延伸建置，其組成內容有S, P, C, D。

import

tifrs-es-報告別-2013-03-31.xsd

tifrs-es-2013-03-31.xsd

tifrs-es-報告別-2013-03-31-presentation.xml

tifrs-es-報告別-2013-03-31-calculation.xml

tifrs-es-報告別-2013-03-31-definition.xml

link

link

link

* + 1. SCF：現金流量表模組，又可分為兩個層級
       1. 第一層級：為各業別通用的現金流量表模組，使用ifrs模組進行延伸建置，其組成內容有S, L, P, C。

import

tifrs-scf-2013-03-31.xsd

tifrs-entry-2013-03-31.xsd

tifrs-scf-2013-03-31-presentation.xml

tifrs-scf-2013-03-31-calculation.xml

tifrs-scf-2013-03-31-label.xml

link

link

link

* + - 1. 第二層級：為行業別現金流量表模組，使用第一層級各業別通用的現金流量表模組進行延伸建置，其組成內容有S, L, P, C，並將在此建置特定業別的科目代碼。(該代碼僅適用於特定業別)

import

tifrs-scf-行業別-2013-03-31.xsd

tifrs-scf-2013-03-31.xsd

tifrs-scf-行業別-2013-03-31-presentation.xml

tifrs-scf-行業別-2013-03-31-calculation.xml

tifrs-scf-行業別-2013-03-31-label.xml

link

link

link

* + 1. XBRL\_TW\_Entry\_Points：各業別分類標準進入點，各業別分類標準可區分為三種報告類型-個別、個體與合併，均由上述各模組彙集而成。其組成內容有S, P, C, D。本模組所設表達連結庫(presentation linkbase)、計算連結庫(calculation linkbase)與定義連結庫(definition linkbase)是用來處理各報告別的差異。(例如一般行業的資產負債表，合併報表的權益項下必須區分為歸屬於母公司業主之權益與非控制權益，而個別報表權益項下則不須區分)

import

import

import

import

import

tifrs-行業別-報告別-2013-03-31.xsd

tifrs-bsci-行業別-2013-03-31.xsd

tifrs-ar-2013-03-31.xsd

tifrs-notes-行業別-2013-03-31.xsd

tifrs-scf-行業別-2013-03-31.xsd

tifrs-es-報告別-2013-03-31.xsd

tifrs-行業別-報告別-2013-03-31- presentation.xml

tifrs-行業別-報告別-2013-03-31- calculation.xml

link

link

tifrs-行業別-報告別-2013-03-31-definition.xml

link

1. 案例文件檔案結構
   1. XBRL案例文件檔案內容

申報至公開資訊觀測站之XBRL 案例文件檔案，其內容主要分為五大部分，說明如后：

* + 1. 根元素(<xbrl>…</xbrl>)：

XBRL案例文件的所有內容都包含在以<xbrl>開頭、並以</xbrl>結尾的根元素內。在XBRL案例文件中，即使是表達一個簡單的事實，亦需要援引多份schema文件的內容才能有足夠的元素定義來進行表達。根元素開始標籤內(<xbrl>)包含多個xmlns屬性，用以設定欲引用之schema文件的名稱空間前置字元。

* + 1. schemaRef元素：

每份XBRL案例文件必須包含一個schemaRef元素，此元素必須是案例文件根元素內的第一個子元素。schemaRef是XLink規格中的simple型態連結元素，案例文件透過此元素的href屬性連結至編製及驗證案例文件所需之DTS (可發現分類標準集)的起點schema文件。

* + 1. context元素：

提供實際值元素(fact element)必要的背景資訊，包括報表編製主體、內容涵蓋期間、表達的情境等。案例文件需為表達不同日期及不同期間的實際值元素分別設定context元素，每個Context元素內包含以下內容：

* 1. id屬性：每個context元素必須包含id屬性，此屬性的值須符合XML關於NCName型態的規範，所以不能出現冒號(:)。id屬性用以標示context元素，以便讓實際值元素透過contextRef屬性引用。
  2. period元素：period元素可表達實際值元素需要引用的特定日期或一段期間，period透過以下三選一的子元素來建構欲表達的時間概念：
     1. duration (含startDate及endDate兩個子元素)：可表達具有開始日期與結束日期的一段期間。
     2. instant：表達某個特定日期。
     3. forever：表示某個實際值永遠有效。
  3. entity元素：entity元素用來說明案例文件的編製主體，通常是透過它的identifier子元素標示出上市櫃公司的證券代碼，該元素的scheme屬性則標示台灣證券交易所的網址(http://www.twse.com.tw)。由於entity元素是context的必要內容，所以一份案例文件的每個context元素通常會包含內容相同的entity元素。
  4. segment或scenario元素：在編製權益變動表或其他二維結構表格內容時，需設定欄標題結構之背景資訊，每個欄標題可分為靜態背景及動態背景，每個背景均產生對應的context元素，並在該元素的segment或scenario元素內產生一個explicitMember元素，此元素提供欄標題的維度資訊。
     1. unit元素：

提供數值概念的實際值元素必要的單位資訊。unit元素的內容可以是由單一measure元素表示的簡單計量單位，如iso4217規範的貨幣單位(TWD, EUR, USD等)、股數(share)等；也可以是兩個計量單位的比值，比值藉由divide元素表示，分子分母分別由一組計量單位表示，如每股盈餘的數字表達的是「貨幣/股數」的單位概念。(每股盈餘可用兩個計量單位的比值做為單位，亦可用單一貨幣單位，國內分類標準採用後者，以簡化申報作業。)

* + 1. 實際值元素：

把財務報告上表達的會計項目金額及附註揭露文字填入分類標準所定義之各元素內。

* 1. XBRL案例文件檔案內容定義說明

申報至公開資訊觀測站之XBRL 案例文件檔案，詳細定義說明如后：

* + 1. 根元素定義方式

<xbrl>是案例文件的根元素，根元素開始標籤內包含各個欲引用之schema文件的名稱空間前置字元，以一般行業-合併報告為例：

<xbrli:xbrl xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="http://xbrl.org/2006/xbrldi http://www.xbrl.org/2006/xbrldi-2006.xsd" xmlns:tifrs-ci-cr="http://www.xbrl.org/tifrs/ci/cr/2013-03-31" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:tifrs-ar="http://www.xbrl.org/tifrs/ar/2013-03-31" xmlns:tifrs-bsci-ci="http://www.xbrl.org/tifrs/bsci/ci/2013-03-31" xmlns:ifrs-entry="http://www.xbrl.org/tifrs/entry/2013-03-31" xmlns:ifrs="http://xbrl.iasb.org/taxonomy/2010-04-30/ifrs" xmlns:num="http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric" xmlns:nonnum="http://www.xbrl.org/dtr/type/non-numeric" xmlns:xbrldt="http://xbrl.org/2005/xbrldt" xmlns:reference="http://www.xbrl.org/2009/role/reference" xmlns:negated="http://www.xbrl.org/2009/role/negated" xmlns:net="http://www.xbrl.org/2009/role/net" xmlns:tifrs-es-cr="http://www.xbrl.org/tifrs/es/cr/2013-03-31" xmlns:tifrs-es="http://www.xbrl.org/tifrs/es/2013-03-31" xmlns:tifrs-SCF-ci="http://www.xbrl.org/tifrs/scf/ci/2013-03-31" xmlns:tifrs-SCF="http://www.xbrl.org/tifrs/scf/2013-03-31" xmlns:tifrs-notes-ci="http://www.xbrl.org/tifrs/notes/ci/2013-03-31" xmlns:tifrs-notes="http://www.xbrl.org/tifrs/notes/2013-03-31" xmlns:ref="http://www.xbrl.org/2006/ref" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi">

上述根元素開始標籤內設定共引用25份schema文件，其中xmlns:tifrs-ci-cr="http://www.xbrl.org/tifrs/ci/cr/2013-03-31"表示將以tifrs-ci-cr做為http://www.xbrl.org/tifrs/ci/cr/2013-03-31這項名稱空間的前置字元，該名稱空間為我國「一般行業-合併報告」分類標準的schema文件之名稱空間；名稱空間是schema文件的辨識符號，因為比較冗長，所以用前置字元來代替。

* + 1. schemaRef定義方式

以一般行業-合併報告為例：

<link:schemaRef xlink:type="**simple**" xlink:href=" **tifrs-ci-cr-2013-03-31.xsd**" />

上述schemaRef係引用我國一般行業-合併報告分類標準(各業別分類標準名稱參酌附錄-各業別分類標準名稱)之schema文件，href屬性的值就是指向該schema文件的檔案位址。

* + 1. context定義方式
       1. 資產負債表(多期)、綜合損益表(多期)、現金流量表(兩期)：

公司申報至證交所的案例文件必須包含多個期間動態報表及多個日期靜態報表的資料，動態報表資料所參照的context是duration context，其id屬性值預設格式為From期初日期(西元年月日)To期末日期(西元年月日)；靜態報表資料所參照的context是instant context，其id屬性值預設格式為AsOf期末日期(西元年月日)。此外，為配合現金流量表需同時表達期初及期末現金及約當現金餘額，instant context需分成期初及期末兩種。說明如后：

假設公司代號為1101，要申報103年度第一季資料，duration context定義方式如下：

<xbrli:context id="From20130101To20130331">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:startDate>2013-01-01</xbrli:startDate>

<xbrli:endDate>2013-03-31</xbrli:endDate>

</xbrli:period>

</xbrli:context>

instant context定義方式如下：

<xbrli:context id="AsOf20130331">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:instant>2013-03-31</xbrli:instant>

</xbrli:period>

</xbrli:context>

為表達現金流量表-期初現金及約當現金餘額，期初instant context定義方式如下：

<xbrli:context id="AsOf20130101">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:instant>2013-01-01</xbrli:instant>

</xbrli:period>

</xbrli:context>

上述context定義範例只涵蓋102年度第一季，申報時尚有比較報表資料，亦需定義相關context。

* + - 1. 權益變動表

權益變動表採用XBRL Dimension技術制訂，該技術可用以處理多維度表格(權益變動表為配合現行申報格式，採行二維設計)，維度表格範例如下所示：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 普通股股本 | 特別股股本 | 債券換股權利證書 | 預收股本 | 資本公積 |
| 期初權益 |  |  |  |  |  |
| 現金增資 |  |  |  |  |  |
| 合併發行新股 |  |  |  |  |  |
| 權益增加(減少)總額 |  |  |  |  |  |
| 期末權益 |  |  |  |  |  |

左方縱軸(各權益項目之活動)的項目是XBRL 一般性項目元素，上方橫軸(資產負債表中股東權益項目)的項目則是代表左方項目在不同context下的值。

目前權益變動表內，左方縱軸必須表達期初、期末權益及權益增加(減少)總額(如：現金增資、現金減資、減資彌補虧損、特別股發行等)等概念，因此在案例文件內，每個上方橫軸的項目，必須包含兩個instant context及一個duration context時間背景，以符合目前財報格式。

假設公司證券代號為1101，申報年度為102年度第一季、以[普通股股本]這個橫軸科目為例，必須定義以下三個context

<xbrli:context id="AsOf20130101\_OrdinaryShareMember">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:instant>2013-01-01</xbrli:instant>

</xbrli:period>

<xbrli:scenario>

<xbrldi:explicitMember dimension="ifrs:ComponentsOfEquityAxis">tifrs-es:OrdinaryShareMember</xbrldi:explicitMember>

</xbrli:scenario>

</xbrli:context>

<xbrli:context id="AsOf20130331\_OrdinaryShareMember">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:instant>2013-03-31</xbrli:instant>

</xbrli:period>

<xbrli:scenario>

<xbrldi:explicitMember dimension="ifrs:ComponentsOfEquityAxis">tifrs-es:OrdinaryShareMember</xbrldi:explicitMember>

</xbrli:scenario>

</xbrli:context>

<xbrli:context id="From20130101To20130331\_OrdinaryShareMember">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:startDate>2013-01-01</xbrli:startDate>

<xbrli:endDate>2013-03-31</xbrli:endDate>

</xbrli:period>

<xbrli:scenario>

<xbrldi:explicitMember dimension="ifrs:ComponentsOfEquityAxis">tifrs-es:OrdinaryShareMember</xbrldi:explicitMember>

</xbrli:scenario>

</xbrli:context>

上述context定義範例只涵蓋102年度第一季，申報時尚有比較報表資料，亦需定義相關context。

* + - 1. 會計師查核報告

會計師查核報告屬靜態報表資料，所參照的context是instant context，其id屬性值預設格式有二種：公司申報[查核報告]或[核閱報告]，id屬性值預設格式為AsOf簽證或核閱日期(西元年月日)；公司申報之財務報告 [未經會計師查核或核閱]，id屬性值預設格式為AsOf資產負債表日(西元年月日)；

狀況一：[查核報告] 或[核閱報告]context定義

假設公司代碼為1101，欲申報102年度第一季會計師查核報告之資料，根據會計師報告內容所述，其簽證日期為102年4月30日，其instant context定義如下：

<xbrli:context id="AsOf20130430">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="http://www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:instant>2013-04-30</xbrli:instant>

</xbrli:period>

</xbrli:context>

狀況二：財務報告[未經會計師查核或核閱]context定義

假設公司代碼為1101，欲申報之102年度第一季財務報告[未經會計師查核或核閱]，其context將以資產負債表日表達，日期為102年3月31日，其instant context定義如下：

<xbrli:context id="AsOf20130331">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="http://www.twse.com.tw">1101</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

<xbrli:period>

<xbrli:instant>2013-03-31</xbrli:instant>

</xbrli:period>

</xbrli:context>

* + - 1. 財務報告附註

財務報告附註包含分別適用於動態期間及靜態日期的資料，動態期間資料（及非數字型態資料）所參照的context是duration context，其id屬性值預設格式為From期初日期(西元年月日)TO期末日期(西元年月日)；靜態日期資料（及數字型態資料）所參照的context是instant context，其id屬性值預設格式為AsOf期末日期(西元年月日)，需特別注意之處為是數字型態之資料，其依照其來源定義，如：來源為資產負債表，則設為instant，若是損益表者，則設為duration。

除前述所列示之context定義，財務報告附註內容亦採用XBRL Dimension技術，故需依據表格項目定義其context。

財務報告附註內容除 [財務報告附註]元素外，尚有依行業別特性設置文字段附註與表格段附註，由於部分表格資訊須同時揭露本期跟前期資訊，故需留意context之定義。

* + 1. unit定義方式

目前國內申報用的單位元素有新臺幣、股數與比率等三種，請依照下列方式定義：

新臺幣單位的定義方式(適用於一般會計項目與每股盈餘相關科目)：

<xbrli:unit id="TWD">

<xbrli:measure>iso4217:TWD</xbrli:measure>

</ xbrli:unit>

股數單位的定義方式(適用於與股數相關之科目)：

<xbrli:unit id="Shares">

<xbrli:measure>xbrli:shares</xbrli:measure>

</xbrli:unit>

比率(百分比)的定義方式如下：

<xbrli:unit id="pure">

  <xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>

</xbrli:unit>

* + 1. 實際值元素

實際值元素的定義內容已經詳述於Taxonomy之中，欲申報之公司或各單位只要事先取得臺灣證券交易所公佈的各行業適用之Taxonomy，再透過適合的XBRL編輯工具，即可由Taxonomy中取得各元素的元素名稱、資料型別、元素代號、日期種類…等資訊。

1. 其他注意事項
   1. decimals之設計
      1. 一般會計項目：decimals設為-3，以符合目前申報制度精確度至千元。
      2. 每股盈餘相關項目(詳細項目參酌附錄- decimals設計科目明細)：decimals設為2，以符合目前申報制度EPS表達至小數第二位之規定。
      3. 股數相關科目(詳細科目參酌附錄- decimals設計科目明細)：decimals設為0，目前股數最小單位為個位數。
      4. 比率相關科目：decimals設為4，以符合目前申報制度比率精確度至小數第四位之規定。
      5. 附註相關科目： decimals設為-3，以符合目前申報制度精確度至千元。
   2. 現金流量表之設計

我國現金流量表-營業活動之現金流量編製方法區分為間接法與直接法，本版本之分類標準為配合自願申報順利進行，將營業活動之現金流量間接法與直接法合併為同張報表，各公司於編製現金流量表之案例文件時，間接法與直接法擇一編製，切勿同時輸入間接法與直接法之金額，始可通過報表檢核。

* 1. 會計師查核報告注意事項
     1. 欲申報會計師查核報告之公司，非使用公開資訊觀測站XBRL建檔工具軟體，而採其他XBRL編輯器自行編製案例文件上傳者，[報告類型]、[核閱或查核報告類型]、[查核報告類型細分]三類標籤(element)選擇時，於所選取標籤之值填入Y，範例如下：

欲選取[報告類型]中的[查核報告]標籤

<tw-gaap-ar:AuditReport contextRef="AsOf20130331">Y</tw-gaap-ar:AuditReport>

欲選取[查核報告類型]中的[無保留意見]標籤

<tw-gaap-ar:UnqualifiedOpinionAbstract contextRef="AsOf20130331">Y</tw-gaap-ar:UnqualifiedOpinionAbstract>

核閱或查核報告日期之格式為：西元年-月-日。例如欲申報之查核報告日期為民國103年3月31日，範例如下所示：

<tw-gaap-ar:ReviewAuditDate contextRef="AsOf20090303">2013-03-31</tw-gaap-ar:ReviewAuditDate>

* + 1. 欲申報會計師查核報告之公司，非使用公開資訊觀測站XBRL建檔工具軟體，而採其他XBRL編輯器自行編製案例文件上傳者，[簡述強調事項內容]、[簡述其他事項內容]、[會計師查核報告] 三類標籤資料格式為<![CDATA[ xxxxx ]]>，其中xxxxx即為報告或事項之文字內容，範例如下：

欲填入[簡述強調事項內容] 標籤，

<tw-gaap-ar:DescriptionEmphasizeItemBody contextRef="AsOf20130331"><![CDATA[採用最新存貨公報及說明財務虧損結構情形]]></tw-gaap-ar:DescriptionEmphasizeItemBody>

* 1. 財務報告附註注意事項

本版本分類標準之[財務報告附註]元素之實際值為公司財務報告附註超連結網址。非使用公開資訊觀測站XBRL建檔工具軟體，而採其他XBRL編輯器自行編製案例文件上傳者，案例文件格式為<![CDATA[ xxxxx ]]>，其中xxxxx為欲填入之財務報告附註超連結網址，案例文件範例如下所示：

<tw-gaap-notes:FinancialReportNotes contextRef=" From20130101To20130331"><![CDATA[http://doc.twse.com.tw/server-java/t57sb01?step=1&colorchg=1&co\_id=1101&year=102&seamon=1&mtype=A&]]></tw-gaap-notes:FinancialReportNotes>

上述範例中co\_id為公司代號，year為年度(民國年度)，seamon為季別。

本版本分類標準財務報告附註之「資產品質」與「財務比率之限制及其執行情形」所屬附表，因業別申報實務差異，故於分類標準設計時，分採tuple與dimension技術。資產品質所屬附表(內含逾期放款、逾期帳款、免列報逾期放款或逾期應收帳款三附表)，金融業使用dimension技術，金控業與異業合併業則因應申報實務須依子公司分別列示資產品質附表，故採tuple技術，申報時須申報[公司名稱]元素之實際值。財務比率之限制及其執行情形所屬附表，證券期貨業-個別報告與個體報告使用dimension技術，證券期貨業-合併報告則因應申報實務須依子公司分別列示財務比率之限制及其執行情形附表，故採tuple技術，申報時須申報[公司名稱]元素之實際值。

* 1. 採XBRL格式申報之案例文件應注意事項-正負變號

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科目名稱 | XBRL 案例文件 | 公開資訊觀測站-電子書-2317鴻海97年年報 |
| 成本及重估增值 | 312,630,078 | 312,630,078 |
| 累計折舊 | 91,593,360 | ( 91,593,360) |
| 累計減損 | 2,282,726 | ( 2,282,726) |
| 未完工程及預付設備款 | 35,177,308 | 35,177,308 |
| 固定資產淨額 | 253,931,300 | 253,931,300 |

以傳統格式編製財務報告時，累計折舊或累計減損等減項，會直接以( )表達為負值，故過去檢核公式之設計為因應公司申報作業，係以下列方式表達：

**固定資產淨額=成本及重估增值+累計折舊+累計減損+未完工程及預付設備款**

根據XBRL技術規範編製財務報告案例文件時，因Taxonomy之設計本身已考慮報表科目元素之借貸方及權值，只要父元素與子元素的預設借貸方不同，計算上的權值就會設定為「-1」，所以預設為「減項」的子元素(詳細科目參酌附錄-資產負債表減項科目明細)在填值時不必輸入負號。在上述案例中，固定資產淨額是父元素，為借方科目；成本及重估增值、未完工程及預付設備款均為借方子元素，與父元素同方向，故權值均為「+1」；累計折舊、累計減損為貸方子元素，與父元素方向不同，故權值均為「-1」。Calculation linkbase設計時，將以下列方式表達：

**固定資產淨額=成本及重估增值-累計折舊-累計減損+未完工程及預付設備款**

* 1. **有關財務報表一般資訊之揭露說明**

為使財報使用者更容易取得辨認所需資訊，本版分類標準建置「有關財務報表一般資訊之揭露」，其內容包括：Year（年度）、Quarter（季別）、Report type（財報／財測）、Report category（財報類別）、Market（市場別）、Industry（行業別）共六個元素。除Year（以西元表示，如：2013）與Quarter（第一季於案例文件實際值填入「1」）外，各元素於案例文件中需填入的實際值（需填英文）列示如下：

* + 1. Report type：

Financial report (first time adoption)：財報（首次採用）

Financial report (general)：財報（一般）

Financial report (retrospective)：財報（追溯）

Financial forecasting：財測

Preliminary financial forecasting：財測自結

* + 1. Report category

Consolidated report：合併報告

Individual report：個別報告

Entity report：個體報告

* + 1. Market

Listed company：上市

Over-the-counter：上櫃

Emerging stock market：興櫃

Public company：公開發行

Non-public company：非公開發行

* + 1. Industry

Commercial and industrial：一般工商業

Banking and savings institution：金融業

Insurance：保險業

Broker-dealer：證券期貨業

Financial holding：金控業

Miscellaneous industry merging：異業合併

1. 附錄
   1. 各業別分類標準名稱

tifrs-basi-cr-2013-03-31金融業-合併報告

tifrs-basi-ir-2013-03-31金融業-個別報告

tifrs-bd-cr-2013-03-31證券期貨業-合併報告

tifrs-bd-ir-2013-03-31證券期貨業-個別報告

tifrs-bd-er-2013-03-31證券期貨業-個體報告

tifrs-ci-cr-2013-03-31一般行業-合併報告

tifrs-ci-ir-2013-03-31一般行業-個別報告

tifrs-ins-cr-2013-03-31保險業-合併報告

tifrs-ins-ir-2013-03-31保險業-個別報告

tifrs-fh-2013-03-31金控業-合併報告

tifrs-mim-2013-03-31異業合併-合併報告

* 1. 各業別NamespaceIdentifier

http://www.xbrl.org/tifrs/basi/cr/2013-03-31金融業-合併報告

http://www.xbrl.org/tifrs/basi/ir/2013-03-31金融業-個別報告

http://www.xbrl.org/tifrs/bd/cr/2013-03-31證券期貨業-合併報告

http://www.xbrl.org/tifrs/bd/ir/2013-03-31證券期貨業-個別報告

http://www.xbrl.org/tifrs/bd/er/2013-03-31證券期貨業-個體報告

http://www.xbrl.org/tifrs/ci/cr/2013-03-31一般行業-合併報告

http://www.xbrl.org/tifrs/ci/ir/2013-03-31一般行業-個別報告

http://www.xbrl.org/tifrs/ins/cr/2013-03-31保險業-合併報告

http://www.xbrl.org/tifrs/ins/ir/2013-03-31保險業-個別報告

http://www.xbrl.org/tifrs/fh/2013-03-31金控業-合併報告

http://www.xbrl.org/tifrs/mim/2013-03-31異業合併-合併報告

* 1. decimals設計項目明細

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 相關項目類型 | 行業別 | 項目代碼 | 項目名稱 |
| 股數相關項目 | 金融業 | 38111 | 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數（單位：股） |
| 38112 | 預收股款（權益項下）之約當發行股數（單位：股） |
| 證券期貨業 | 399998 | 預收股款（股東權益項下）之約當發行股數（單位：股） |
| 399999 | 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數（單位：股） |
| 一般行業 | 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） |
| 保險業 | 39800 | 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數（單位：股） |
| 39900 | 預收股款（權益項下）之約當發行股數（單位：股） |
| 金控業 | 39997 | 預收股款（股東權益項下）之約當發行股數（單位：股） |
| 39998 | 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數（單位：股） |
| 異業合併 | 3998 | 預收股款（權益項下）之約當發行股數（單位：股） |
| 3999 | 母公司暨子公司所持有之母公司庫藏股股數（單位：股） |
|  | | | |
| 每股盈餘相關項目 | 金融業 | 67501 | 繼續營業單位淨利（淨損） |
| 67511 | 停業單位淨利（淨損） |
| 67500 | 基本每股盈餘 |
| 67701 | 繼續營業單位淨利（淨損） |
| 67711 | 停業單位淨利（淨損） |
| 67700 | 稀釋每股盈餘 |
| 證券期貨業 | 975010 | 繼續營業單位淨利（損） |
| 975020 | 停業單位淨利（損） |
| 975000 | 基本每股盈餘 |
| 985010 | 繼續營業單位淨利（損） |
| 985020 | 停業單位淨利（損） |
| 985000 | 稀釋每股盈餘 |
| 一般行業 | 9710 | 繼續營業單位淨利（淨損） |
| 9720 | 停業單位淨利（淨損） |
| 9750 | 基本每股盈餘 |
| 9810 | 繼續營業單位淨利（淨損） |
| 9820 | 停業單位淨利（淨損） |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 |
| 保險業 | 97510 | 繼續營業單位淨利（淨損） |
| 97520 | 停業單位損益 |
| 97500 | 基本每股盈餘 |
| 98510 | 繼續營業單位淨利（淨損） |
| 98520 | 停業單位損益 |
| 98500 | 稀釋每股盈餘 |
| 金控業 | 70001 | 繼續營業單位稅後淨利（淨損） |
| 70003 | 停業單位稅後淨額 |
| 70000 | 基本每股盈餘 |
| 71001 | 繼續營業單位稅後淨利（淨損） |
| 71003 | 停業單位稅後淨額 |
| 71000 | 稀釋每股盈餘 |
| 異業合併 | 7010 | 繼續營業單位稅後淨利（淨損） |
| 7020 | 停業單位稅後淨利（淨損） |
| 7000 | 基本每股盈餘 |
| 7110 | 繼續營業單位稅後淨利（淨損） |
| 7120 | 停業單位稅後淨利（淨損） |
| 7100 | 稀釋每股盈餘 |

* 1. 資產負債表減項項目明細

說明：臺灣證券交易所公佈之資產負債表檢核公式之設計，減項項目計算上的權值設定為「1」，採用XBRL申報案例文件時，因分類標準已明確定義資產負債表減項項目之借貸方，故權值設為「-1」，附錄四詳列各業別資產負債表減項項目，供案例文件編製人員對照。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 行業別 | 項目代碼 | 項目名稱 |
| 金融業 | 11022 | 備抵呆帳－存放銀行同業 |
| 11504 | 備抵呆帳－拆放銀行同業 |
| 13002 | 備抵呆帳－應收票據 |
| 13004 | 備抵呆帳－長期應收票據 |
| 13006 | 長期應收票據折價 |
| 13008 | 備抵呆帳－應收帳款 |
| 13010 | 備抵呆帳－長期應收款 |
| 13014 | 備抵呆帳－應收收益 |
| 13016 | 備抵呆帳－應收利息 |
| 13024 | 備抵呆帳－應收承兌票款 |
| 13026 | 備抵呆帳－應收承購帳款－無追索權 |
| 13028 | 備抵呆帳－應收信用卡款項 |
| 13098 | 備抵呆帳－其他應收款 |
| 13304 | 累計減損－待分配予業主之資產 |
| 13312 | 累計減損－其他待出售資產 |
| 13590 | 備抵呆帳－貼現及放款 |
| 14002 | 累計減損－備供出售之金融資產 |
| 14502 | 累計減損－持有至到期日金融資產 |
| 15002 | 累計減損－採用權益法之投資 |
| 15504 | 累計減損－以成本衡量之金融資產 |
| 15514 | 累計減損－無活絡市場之債務商品投資 |
| 15534 | 備抵呆帳－買入匯款 |
| 15542 | 備抵呆帳－非放款轉列之催收款項 |
| 15598 | 累計減損－其他什項金融資產 |
| 18506 | 累計減損－土地 |
| 18514 | 累計折舊－土地改良物 |
| 18516 | 累計減損－土地改良物 |
| 18524 | 累計折舊－房屋及建築 |
| 18526 | 累計減損－房屋及建築 |
| 18534 | 累計折舊－機械及電腦設備 |
| 18536 | 累計減損－機械及電腦設備 |
| 18544 | 累計折舊－交通及運輸設備 |
| 18546 | 累計減損－交通及運輸設備 |
| 18554 | 累計折舊－什項設備 |
| 18556 | 累計減損－什項設備 |
| 18564 | 累計折舊－租賃權益改良 |
| 18566 | 累計減損－租賃權益改良 |
| 18572 | 累計減損－未完工程 |
| 18574 | 累計減損－預付房地款 |
| 18576 | 累計減損－預付設備款 |
| 18584 | 累計折舊－租賃資產 |
| 18586 | 累計減損－租賃資產 |
| 18731 | 累計折舊－投資性不動產 |
| 18741 | 累計減損－投資性不動產 |
| 19002 | 累計減損－商標權 |
| 19004 | 累計減損－專利權 |
| 19006 | 累計減損－特許權 |
| 19010 | 累計減損－電腦軟體 |
| 19032 | 累計減損－租賃權益 |
| 19042 | 累計減損－發展中之無形資產 |
| 19098 | 累計減損－其他無形資產 |
| 19303 | 備抵遞延所得稅資產評價 |
| 19522 | 備抵跌價存貨 |
| 19586 | 累計折舊－出租資產 |
| 19588 | 累計減損－出租資產 |
| 19596 | 累計折舊－其他非營業資產 |
| 19598 | 累計減損－其他非營業資產 |
| 19624 | 累計減損－承受擔保品 |
| 19678 | 累計減損－其他待整理資產 |
| 19698 | 累計減損－其他雜項資產 |
| 24004 | 應付金融債券折價 |
| 24104 | 應付債券折價 |
| 32600 | 庫藏股 |
| 證券期貨業 | 111140 | 分類為約當現金之銀行透支 |
| 113180 | 累計減損－以成本衡量之金融資產－流動 |
| 113480 | 累計減損－備供出售金融資產－流動 |
| 113580 | 累計減損－持有至到期日金融資產－流動 |
| 113680 | 累計減損－無活絡市場之債券投資－流動 |
| 114039 | 備抵呆帳－應收證券融資款 |
| 114062 | 備抵呆帳－應收借貸款項－客戶以其買進證券為擔保 |
| 114064 | 備抵呆帳－應收借貸款項－客戶以其持有之有價證券為擔保 |
| 114089 | 備抵呆帳－應收期貨交易保證金 |
| 114119 | 備抵呆帳－應收票據 |
| 114129 | 備抵呆帳－應收關係人票據 |
| 114139 | 備抵呆帳－應收帳款 |
| 114149 | 備抵呆帳－應收關係人帳款 |
| 114179 | 備抵呆帳－其他應收款 |
| 114189 | 備抵呆帳－其他應收關係人款 |
| 123180 | 累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動 |
| 123480 | 累計減損－備供出售金融資產－非流動 |
| 123580 | 累計減損－持有至到期日金融資產－非流動 |
| 123680 | 累計減損－無活絡市場之債券投資－非流動 |
| 124180 | 累計減損－採用權益法之投資 |
| 125130 | 累計減損－土地 |
| 125230 | 累計減損－建築物 |
| 125240 | 累計折舊－建築物 |
| 125330 | 累計減損－設備 |
| 125340 | 累計折舊－設備 |
| 125370 | 累計減損－閒置資產－設備 |
| 125380 | 累計折舊－閒置資產－設備 |
| 125430 | 累計減損－租賃改良 |
| 125440 | 累計折舊－租賃改良 |
| 125530 | 累計減損－不動產及設備－其他 |
| 125540 | 累計折舊－不動產及設備－其他 |
| 125570 | 累計減損－閒置資產－其他 |
| 125580 | 累計折舊－閒置資產－其他 |
| 125630 | 累計減損－出租資產－設備及其他 |
| 125640 | 累計折舊－出租資產－設備及其他 |
| 125730 | 累計減損－租賃資產 |
| 125740 | 累計折舊－租賃資產 |
| 126140 | 累計減損－投資性不動產－土地 |
| 126180 | 累計減損－閒置資產－土地 |
| 126240 | 累計減損－投資性不動產－建築物 |
| 126250 | 累計折舊－投資性不動產－建築物 |
| 126290 | 累計減損－閒置資產－建築物 |
| 126300 | 累計折舊－閒置資產－建築物 |
| 127280 | 累計減損－電腦軟體 |
| 127290 | 累計攤銷－電腦軟體 |
| 127980 | 累計減損－其他無形資產 |
| 127990 | 累計攤銷－其他無形資產 |
| 129109 | 備抵呆帳－催收款項 |
| 221130 | 應付公司債折價 |
| 305500 | 庫藏股票 |
| 一般行業 | 1129 | 累計減損－備供出售金融資產－流動 |
| 1132 | 累計減損－持有至到期日金融資產－流動 |
| 1142 | 累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 |
| 1146 | 累計減損－以成本衡量之金融資產－流動 |
| 1149 | 累計減損－無活絡市場之債券投資－流動 |
| 1153 | 應收票據貼現 |
| 1159 | 備抵呆帳－應收票據 |
| 1163 | 應收票據貼現－關係人 |
| 1169 | 備抵呆帳－應收關係人票據 |
| 1174 | 未實現利息收入－應收分期帳款 |
| 1177 | 備抵銷售退回及折讓 |
| 1179 | 備抵呆帳－應收帳款、分期帳款及租賃款 |
| 1183 | 未實現利息收入－應收關係人分期帳款 |
| 1185 | 融資租賃之未賺得融資收益－關係人 |
| 1189 | 備抵呆帳－應收關係人帳款、分期帳款及租賃款 |
| 1209 | 備抵呆帳－其他應收款項 |
| 1219 | 備抵呆帳－其他應收關係人款項 |
| 1309 | 備抵存貨跌價 |
| 1319 | 備抵存貨跌價 |
| 1329 | 備抵存貨跌價 |
| 1339 | 備抵存貨跌價 |
| 1402 | 消耗性生物資產－累計折舊－流動 |
| 1403 | 消耗性生物資產－累計減損－流動 |
| 1406 | 生產性生物資產－累計折舊－流動 |
| 1407 | 生產性生物資產－累計減損－流動 |
| 1452 | 累計減損－待分配予業主之非流動資產（或處分群組） |
| 1462 | 累計減損－待出售非流動資產 |
| 1526 | 累計減損－備供出售金融資產－非流動 |
| 1529 | 累計減損－持有至到期日金融資產－非流動 |
| 1542 | 累計減損－按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 |
| 1545 | 累計減損－以成本衡量之金融資產－非流動 |
| 1548 | 累計減損－無活絡市場之債券投資－非流動 |
| 1553 | 累計減損－採用權益法之投資 |
| 1604 | 累計減損－土地 |
| 1608 | 累計折舊－土地改良物 |
| 1609 | 累計減損－土地改良物 |
| 1613 | 累計折舊－房屋及建築 |
| 1614 | 累計減損－房屋及建築 |
| 1618 | 累計折舊－機器設備 |
| 1619 | 累計減損－機器設備 |
| 1623 | 累計折舊－裝卸設備 |
| 1624 | 累計減損－裝卸設備 |
| 1628 | 累計折舊－倉儲設備 |
| 1629 | 累計減損－倉儲設備 |
| 1633 | 累計折舊－售氣及輸氣設備 |
| 1634 | 累計減損－售氣及輸氣設備 |
| 1638 | 累計折舊－模具設備 |
| 1639 | 累計減損－模具設備 |
| 1643 | 累計折舊－水電設備 |
| 1644 | 累計減損－水電設備 |
| 1648 | 累計折舊－冷凍設備 |
| 1649 | 累計減損－冷凍設備 |
| 1653 | 累計折舊－漁船設備 |
| 1654 | 累計減損－漁船設備 |
| 1658 | 累計折舊－電腦通訊設備 |
| 1659 | 累計減損－電腦通訊設備 |
| 1663 | 累計折舊－試驗設備 |
| 1664 | 累計減損－試驗設備 |
| 1668 | 累計折舊－污染防治設備 |
| 1669 | 累計減損－污染防治設備 |
| 1673 | 累計折舊－運輸設備 |
| 1674 | 累計減損－運輸設備 |
| 1678 | 累計折舊－船舶設備 |
| 1679 | 累計減損－船舶設備 |
| 1683 | 累計折舊－碼頭設備 |
| 1684 | 累計減損－碼頭設備 |
| 1688 | 累計折舊－飛航設備 |
| 1689 | 累計減損－飛航設備 |
| 1693 | 累計折舊－辦公設備 |
| 1694 | 累計減損－辦公設備 |
| 1698 | 累計折舊－營業器具 |
| 1699 | 累計減損－營業器具 |
| 1703 | 累計折舊－機具設備 |
| 1704 | 累計減損－機具設備 |
| 1708 | 累計折舊－遊樂設備 |
| 1709 | 累計減損－遊樂設備 |
| 1713 | 累計折舊－景觀園藝 |
| 1714 | 累計減損－景觀園藝 |
| 1718 | 累計折舊－租賃資產 |
| 1719 | 累計減損－租賃資產 |
| 1723 | 累計折舊－出租資產－機器設備 |
| 1724 | 累計減損－出租資產－機器設備 |
| 1728 | 累計折舊－出租資產－其他 |
| 1729 | 累計減損－出租資產－其他 |
| 1733 | 累計折舊－租賃改良 |
| 1734 | 累計減損－租賃改良 |
| 1738 | 累計折舊－其他設備 |
| 1739 | 累計減損－其他設備 |
| 1753 | 累計折耗－天然資源 |
| 1754 | 累計減損－天然資源 |
| 1764 | 累計減損－投資性不動產－土地 |
| 1768 | 累計折舊－投資性不動產－建築物 |
| 1769 | 累計減損－投資性不動產－建築物 |
| 1775 | 累計減損－建造中之投資性不動產 |
| 1784 | 累計減損－商標權 |
| 1788 | 累計減損－專利權 |
| 1794 | 累計減損－特許權 |
| 1798 | 累計減損－著作權 |
| 1804 | 累計減損－電腦軟體 |
| 1814 | 累計減損－專門技術 |
| 1824 | 累計減損－其他無形資產 |
| 1827 | 累計減損－發展中之無形資產 |
| 1832 | 消耗性生物資產－累計折舊－非流動 |
| 1833 | 消耗性生物資產－累計減損－非流動 |
| 1836 | 生產性生物資產－累計折舊－非流動 |
| 1837 | 生產性生物資產－累計減損－非流動 |
| 1908 | 累計折舊－有形探勘及評估資產 |
| 1909 | 累計減損－有形探勘及評估資產 |
| 1914 | 累計減損－無形探勘及評估資產 |
| 1934 | 未實現利息收入－長期應收分期帳款 |
| 1939 | 備抵呆帳－長期應收款項 |
| 1944 | 未實現利息收入－長期應收關係人分期帳款 |
| 1946 | 融資租賃之未賺得融資收益－關係人 |
| 1949 | 備抵呆帳－長期應收關係人款項 |
| 1972 | 累計減損－其他長期投資 |
| 2119 | 應付短期票券折價 |
| 3500 | 庫藏股票 |
| 保險業 | 12120 | 備抵呆帳－應收票據 |
| 12140 | 備抵呆帳－應收票據－催收款 |
| 12152 | 備抵呆帳－應收票據關係人 |
| 12220 | 備抵呆帳－應收保費 |
| 12240 | 備抵呆帳－應收保費－催收款 |
| 12590 | 備抵呆帳－其他應收款 |
| 13020 | 累計減損－待出售資產 |
| 13120 | 累計減損－待處分股權投資 |
| 13220 | 累計減損－待出售資產－其他 |
| 14123 | 累計減損－備供出售金融資產 |
| 14143 | 累計減損－以成本衡量之金融資產 |
| 14153 | 累計減損－採用權益法之投資 |
| 14163 | 累計減損－無活絡市場之債券投資 |
| 14173 | 累計減損－持有至到期日金融資產 |
| 14183 | 累計減損－其他金融資產 |
| 14203 | 累計減損－投資性不動產－土地 |
| 14212 | 累計折舊－投資性不動產－房屋及建築 |
| 14213 | 累計減損－投資性不動產－房屋及建築 |
| 14332 | 備抵呆帳－擔保放款 |
| 14334 | 備抵呆帳－擔保放款－催收款項 |
| 14362 | 備抵呆帳－催收款項 |
| 15120 | 備抵呆帳－應攤回再保賠款與給付 |
| 15140 | 備抵呆帳－應攤回再保賠款與給付－催收款 |
| 15220 | 備抵呆帳－應收再保往來款項 |
| 15240 | 備抵呆帳－應收再保往來款項－催收款 |
| 15312 | 累計減損－分出未滿期保費準備 |
| 15322 | 累計減損－分出賠款準備 |
| 15332 | 累計減損－分出責任準備 |
| 15342 | 累計減損－分出保費不足準備 |
| 15352 | 累計減損－分出負債適足準備 |
| 16104 | 累計減損－土地 |
| 16113 | 累計折舊－土地改良物 |
| 16114 | 累計減損－土地改良物 |
| 16203 | 累計折舊－房屋及建築 |
| 16204 | 累計減損－房屋及建築 |
| 16303 | 累計折舊－電腦設備 |
| 16304 | 累計減損－電腦設備 |
| 16403 | 累計折舊－交通及運輸設備 |
| 16404 | 累計減損－交通及運輸設備 |
| 16503 | 累計折舊－雜項設備 |
| 16504 | 累計減損－雜項設備 |
| 16603 | 累計折舊－租賃權益改良 |
| 16604 | 累計減損－租賃權益改良 |
| 16703 | 累計折舊－租賃資產 |
| 16704 | 累計減損－租賃資產 |
| 17307 | 累計減損－其他無形資產 |
| 17820 | 備抵遞延所得稅資產 |
| 18332 | 備抵呆帳－存出保證金－催收款項 |
| 18422 | 備抵呆帳－存出再保責任準備金－催收款項 |
| 18732 | 累計減損－其他待整理資產 |
| 18792 | 累計減損－其他資產－其他 |
| 23122 | 應付商業本票折價 |
| 35000 | 庫藏股 |
| 金控業 | 13006 | 長期應收票據折價 |
| 13012 | 長期應收款折價 |
| 13304 | 累計減損－待分配予業主之資產 |
| 13312 | 累計減損－其他待出售資產 |
| 32600 | 庫藏股 |
| 異業合併 | 1292 | 累計減損－待處分股權投資 |
| 1294 | 累計減損－其他待出售資產 |
| 1302 | 累計減損－待分配予業主之非流動資產 |
| 3500 | 庫藏股票 |