

Inline XBRL 概念簡介

屏東大學 周國華老師

111-1 學期第一週授課使用

一、XBRL 技術的三層式基本架構

- 基礎架構層：由 XBRL 國際組織(XBRL International Inc., 簡稱 XII)統一制定各種 XBRL 規格書(specification)，讓世界各國採用。其中，XBRL 2.1 是必須採用的基礎規格書(base spec.)，其餘規格書均為任意選用。
- 應用架構層：各國在選定要採用的 XBRL 規格書後，即根據規格書的規範及各國的會計或其他法規制定分類標準(taxonomy)。分類標準可以延伸應用，例如，台灣的 TIFRS 財務報告分類標準以 IFRS 制定的分類標準為基底(目前採用的是 IFRS 2017 版)，並根據台灣自己的會計法規做延伸。
- 實例應用層：各公司根據各國制定的分類標準，將財務報告(或其他報告)之內容編製成 XBRL 案例文件(instance，中國大陸稱為實例文檔)。XBRL 案例文件原本是純粹技術檔案，只是和軟體做自動擷取及分析，並不適合人類閱讀。但目前許多國家採用的 XBRL 技術已升級到 Inline XBRL，採用 Inline XBRL 格式編製的財務報告可同時滿足軟體自動擷取及適合人類閱讀的雙重需求。

二、台灣現行 Inline XBRL (通常簡稱 iXBRL)申報範例介紹：

- ✧ 自 2019 年第一季開始，台灣公開發行公司(含全體上市櫃公司)透過證交所的財報建檔工具網站，下載建檔工具軟體，填製完資料並通過資料檢核後，即可產製出 Inline XBRL 財報文件，並向證交所公開資訊觀測站申報。
- ✧ 範例：台積電申報的 2022 第二季 inline XBRL 財報部分內容：
 - * 網頁內容：

2330 台灣積體電路製造股份有限公司				
2022年第2季合併財務報告				
單位：新臺幣仟元				
資產負債表				
代號	會計項目	2022年6月30日	2021年12月31日	2021年6月30日
	資產			
	流動資產			
1100	現金及約當現金	1,253,189,197	1,064,990,192	747,982,082
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	214,215	159,048	58,325
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動	120,954,506	119,519,251	122,794,529
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動	51,165,762	3,773,571	0

* 網頁原始檔內之現金及約當現金內容：

```

<tr>
  <td style="text-align:center">1100</td>
  <td><span class="zh">現金及約當現金</span><span class="en">Cash and cash
    equivalents</span></td>
  <td class="amt"><pre><ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"
    contextRef="AsOf20220630" format="ixt:numdotdecimal" scale="3"
    decimals="-3" unitRef="TWD">1,253,189,197</ix:nonFraction> </pre></td>
  <td class="amt"><pre><ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"
    contextRef="AsOf20211231" format="ixt:numdotdecimal" scale="3"
    decimals="-3" unitRef="TWD">1,064,990,192</ix:nonFraction> </pre></td>
  <td class="amt"><pre><ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"
    contextRef="AsOf20210630" format="ixt:numdotdecimal" scale="3"
    decimals="-3" unitRef="TWD">747,982,082</ix:nonFraction> </pre></td>
</tr>

```

* 在上述內容中，<tr>、<td>、、<pre>都是標準的 HTML 標籤，瀏覽器會解析這些標籤，並將內容作適當的呈現。

* 在上述內容中，<ix:>開始的標籤(以橘色底標示的部分)都不是標準的 HTML 標籤，瀏覽器會完全忽略它們，所謂忽略，是指這些標籤不具功能、也不會在網頁上顯示出來、也不會佔任何空間(包含留白空間)。

☆ 公開資訊觀測站的財報建檔工具，把四大報表以網頁表格的方式設計，並將各會計項目及數據依序填入表格中的適當列位及欄位。

* HTML 語法中，<table>是表格標籤，其內包含一系列一列的資料列，列資料是以<tr>標示，每列內的各項資料是放在欄位內，欄資料是以<td>標示。

* 整理：HTML 的表格結構如下

```
<table>
  <tr>
    <td>....</td>
    <td>....</td>
    ....
  </tr>
  <tr>
    <td>....</td>
    <td>....</td>
    ....
  </tr>
  ....
</table>
```

* 以上這些 HTML 的標準標籤，都會被 Inline XBRL 軟體忽略。iXBRL 軟體只擷取 <ix:>標籤和它包住的内容。所以，上述現金及約當現金内容中，iXBRL 軟體擷取的内容如下：

```
<ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"
  contextRef="AsOf20220630" format="ixt:numdotdecimal" scale="3" decimals="-3" unitRef="TWD">1,253,189,197</ix:nonFraction>
<ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"
  contextRef="AsOf20211231" format="ixt:numdotdecimal" scale="3" decimals="-3" unitRef="TWD">1,064,990,192</ix:nonFraction>
<ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"
  contextRef="AsOf20210630" format="ixt:numdotdecimal" scale="3" decimals="-3" unitRef="TWD">747,982,082</ix:nonFraction>
```

✧ 關於 inline 的標籤：

解說<ix:nonFraction name="ifrs-full:CashAndCashEquivalents"

contextRef="AsOf20220630" format="ixt:numdotdecimal" scale="3" decimals="-3" unitRef="TWD">這個標籤：

- nonFraction 元素：是用來標註財報上的會計項目數據。如果要標註財報附註的文字内容，要用 nonNumeric 元素。
- name 屬性：告訴軟體被標註的事實值(例如上述的 1,253,189,197)是在表達分類標準中哪一個概念。以上述範例而言，是表達 CashAndCashEquivalents 這個由 IFRS 定義的會計概念。冒號前的 ifrs-full 是它的前置字元(prefix)。
- contextRef 屬性：這是 XBRL 案例文件內所有元素都要有的背景參照屬性，

指向 id 值為該屬性內容的 context 元素。Context 元素會提供報告個體、報告日期或期間等訊息。

- 補充說明：iXBRL 文件的原始檔內，有<ix:header>元素，內含<ix:hidden>、<ix:references>及<ix:resources>這三個子元素，分別提供文件編製者的基本資訊、文件的 schemaRef 內容(以便連結到分類標準)、以及大量的 context 和 unit 元素。
- format 屬性：說明事實值的數據格式，通常是 **ixt:numdotdecimal**，意指該數據是採用通用的三位一撇方式表達整數數據。但 XML 文件是不能有三位一撇的，所以 iXBRL 軟體看到這個 format 屬性值，就會自動把 1,253,189,197 這個數字中的三位一撇逗號去掉，改為 1253189197。
- scale 屬性：說明事實值是以什麼單位表達(例如:台灣的財報數據通常以千元為表達單位)，scale="3"表示該數字後面要加三個 0 (也就是該數字是以千元表達)，所以上述 1253189197 會變成 1253189197000。
- decimals 屬性：這是 XBRL 案例文件內數值元素必須要有的精確度屬性，decimals="-3"，表示 1253189197000 這個數字精確到千元。EPS 的數字通常會表達到元角分，例如\$3.26，所以它的 decimals="2"。
- unitRef 屬性：這是 XBRL 案例文件內數值元素必須要有的單位參照屬性，指向 id 值為該屬性內容的 unit 元素。本例是指向代表新台幣(TWD)的 unit 元素。

三、為何要採用 XBRL 技術標準？

- ✧ XBRL 格式資料非常適合作資料檢核，因為它有大量的 XML 結構規範可讓資料以各種維度做校驗(例如：概念名稱、資料類型、數據單位、報告個體、日期或期間、概念之間的關係[表達上、計算上、公式設定..])，所以對申報時的資料檢核有很大的功用。
- ✧ XBRL 資料格式是由 XBRL 國際組織(XII)制定的跨國標準，所以儘管各國自訂自己的分類標準(Taxonomy)，但解讀分類標準的方式是全球統一的，所以 A 國的 X 公司申報的 XBRL 資料，可以被全球任何機構以 XBRL 軟體或 XML 軟體讀取及分析。
- ✧ XBRL 格式的文件可以分為純粹的 XBRL 案例文件，以及 Inline XBRL 格式的文件(簡稱 iXBRL 文件)。目前台灣公開發行公司申報的已經是後者。iXBRL 文件申報後，台灣證券交易所及證交所的資料訂戶(例如 TEJ、Bloomberg、GoodInfo..)會使用解析軟體自動根據文件內的 XBRL 標籤把資料讀取後填入

關聯式資料庫內，後續的分析，都直接從處理好的關聯式資料庫內擷取資料。

- ✧ 在未導入 XBRL 之前，各國其實都有網路申報格式，但是格式都是專屬的，無法做跨國比較。導入 XBRL 之後，只需要一套解析軟體，就可以讀取任何一國任何一家公司的 XBRL 格式財報或其他報告資料，大幅提高資料分析的效率及即時性。
- ✧ 分類標準對於編製案例文件及申報時進行資料檢核而言，非常重要。但在申報並通過資料檢核後，分類標準就功成身退。
 - 例如：1,253,189,197 這個數字，我們知道它是台積電在 2022/6/30 的現金及約當現金(新台幣千元)，這樣即可。不用再管它背後的分類標準。
- ✧ 申報後的案例文件，因為不用再理會分類標準，所以它的解析及存取就變得相對簡單許多。
- ✧ 資料庫：單純的關聯式資料庫 vs. XML 資料庫 vs. XBRL 資料庫...
 - XML 資料庫：可分為純文字(不含格式)、加上格式的儲存(XML 文件 + Schema 文件)、及高階的可判讀完整 XML 規範的儲存(因使用情境而異)。
 - XBRL 資料庫；屬於前述的「高階的可判讀完整 XML 規範的儲存」的一種，但是因為 XBRL 完整規範包含 Taxonomy 內所有的文件，資料庫軟體必須另外開發專門針對 XBRL 格式的附加套件，才能完整處理。
- ✧ 世界各國目前對於 XBRL 格式資料的儲存，大致如下：
 - 美國、歐洲、中國大陸..等國金融監理機關：會儲存上市公司申報的案例文件及延伸分類標準。
 - 台灣或類似台灣做法的國家，監理機關不要求上市公司申報延伸分類標準，所以監理機關只需要儲存案例文件即可。
 - ◆ 以台灣為例，因為上市櫃公司不用(也無法)編延伸分類標準，所以會有國家層級分類標準和個別公司財報格式不一致的情況，因此，少部分公司的 XBRL 案例文件會和 PDF 格式財報有出入。
- ✧ 比較：台灣的申報 vs 美國的申報

台積電：申報內容僅有 iXBRL 文件

單一公司案例文件查詢及下載

公司代號或簡稱 2330

列印網頁 開新視窗 問題回報

IFRSs後			
年度季別	財報類別	查詢	下載
111Q2	合併	查詢	下載
111Q1	合併	查詢	下載
110Q4	合併	查詢	下載
110Q3	合併	查詢	下載
110Q2	合併	查詢	下載
110Q1	合併	查詢	下載
109Q4	合併	查詢	下載

美國 Apple 公司：申報內容包含 iXBRL 文件、延伸分類標準及從 iXBRL 內萃取出來的純粹 XBRL 案例文件

Form 10-K - Annual report [Section 13 and 15(d), not S-K Item 405] SEC Accession No. 0000320193-21-000105

Filing Date: 2021-10-29 Period of Report: 2021-09-25

Accepted: 2021-10-28 18:04:28

Documents: 88

Interactive Data

Document Format Files

Seq	Description	Document	Type	Size
1	10-K	aspl-20210925.htm	10-K	2051190
2	EX-4.1	a10-koexhibi4119252021.htm	EX-4.1	123986
3	EX-21.1	a10-koexhibi2119252021.htm	EX-21.1	10721
4	EX-23.1	a10-koexhibi2319252021.htm	EX-23.1	5508
5	EX-31.1	a10-koexhibi3119252021.htm	EX-31.1	10608
6	EX-31.2	a10-koexhibi3129252021.htm	EX-31.2	10644
7	EX-32.1	a10-koexhibi3219252021.htm	EX-32.1	8526
13		aspl-20210925_g1.jpg	GRAPHIC	10963
14		aspl-20210925_g2.jpg	GRAPHIC	176620
	Complete submission text file	0000320193-21-000105.txt		10502096

Data Files

Seq	Description	Document	Type	Size
8	XBRL TAXONOMY EXTENSION SCHEMA DOCUMENT	aspl-20210925.xsd	EX-101 SCH	60123
9	XBRL TAXONOMY EXTENSION CALCULATION LINKBASE DOCUMENT	aspl-20210925_cal.xml	EX-101 CAL	154898
10	XBRL TAXONOMY EXTENSION DEFINITION LINKBASE DOCUMENT	aspl-20210925_def.xml	EX-101 DEF	257957
11	XBRL TAXONOMY EXTENSION LABEL LINKBASE DOCUMENT	aspl-20210925_lab.xml	EX-101 LAB	818707
12	XBRL TAXONOMY EXTENSION PRESENTATION LINKBASE DOCUMENT	aspl-20210925_pre.xml	EX-101 PRE	491753
15	EXTRACTED XBRL INSTANCE DOCUMENT	aspl-20210925_inst.xml	XBRL	1906904

Apple Inc. (Filer) CIK: 0000320193 (see all company filings)

IRS No.: 942404110 | State of Incorp.: CA | Fiscal Year End: 0925

Type: 10-K | Act: 34 | File No.: 001-36743 | Film No.: 211359752

SIC: 3571 Electronic Computers

Office of Technology

Business Address: ONE APPLE PARK WAY, CUPERTINO CA 95014, 95014

Mailing Address: ONE APPLE PARK WAY, CUPERTINO CA 95014

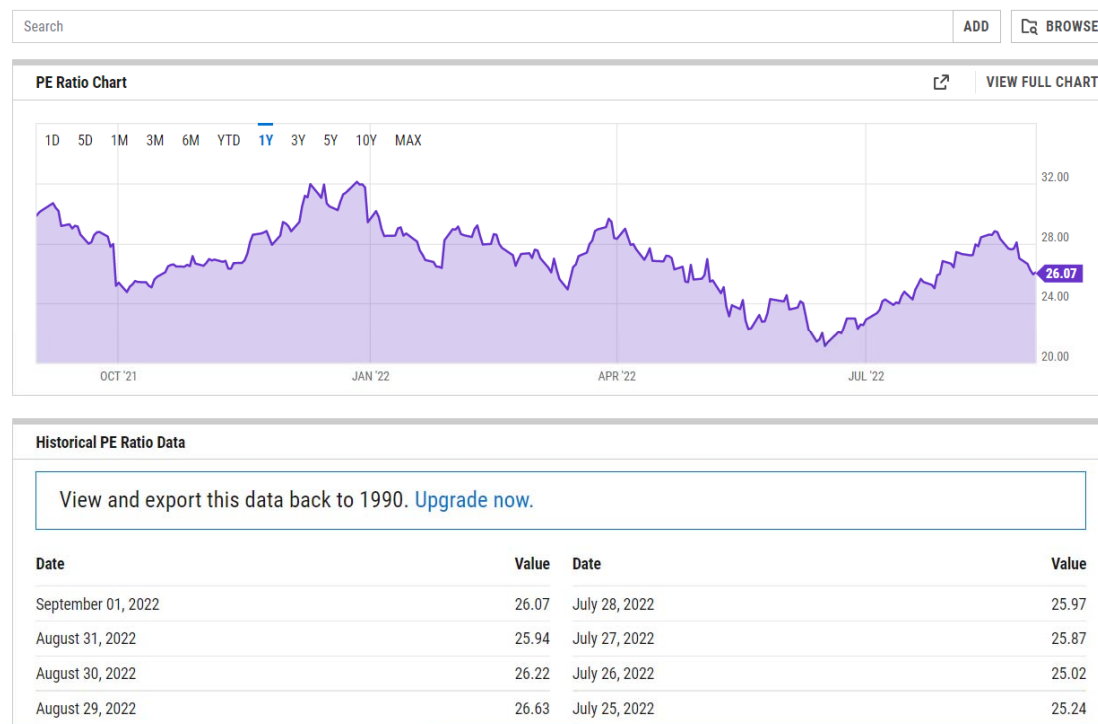
meet.google.com 正在使用你的畫廊。 停止共用 隱藏

- ✧ 先進國家的重要概念：民間能做的事情，政府不能搶來做。政府不能與民爭利。
- ✧ 網路上有許多免費的財務分析服務網站，例如 Ychart.com，該網站提供的各項財務分析服務，基本資料都來自各國上市公司申報的 XBRL 格式財報，以 Apple 的 PE ratio (本益比)為例，是以該公司的最新股價除以追蹤 12 個月

(TTM：Trailing Twelve Months)的每股盈餘而得。其中的每股盈餘，就是來自該公司申報的 iXBRL 文件。

Apple PE Ratio: 26.07 for Sept. 1, 2022

VIEW 4,000+ FINANCIAL DATA TYPES:



- ✧ 因為 XBRL 資料是高度結構化的資料，資料讀取、儲存、擷取、分析及呈現都可用接近零成本完成，所以免費財務分析服務可以非常普及。提供免費財務分析服務的公司賺的是網頁廣告收入，一般使用者不必付費，如此即可促成資訊平權。亦即，有錢沒錢，都可取得一樣詳細的資訊。