

股份有限公司 年度（半年度）財務報告公告申報檢查表

103 年 1 月修正

本檢查表分二部分，填表及複核注意事項如下：

一、第一部分由公司填具並應經二位簽證會計師逐項複核並表示意見。公司應據實填報，會計師並應確實複核，不得有錯誤、疏漏、虛偽不實或隱匿之情事。

二、第二部分由簽證會計師填具，不得有錯誤、疏漏、虛偽不實或隱匿之情事。

第一部分

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
申 報 書 件	是否檢齊下列書件：					
	1. 財務報告一份					
	1-1 財務報告目錄。					
	1-2 會計師查核報告書。					
	1-3 財務報表（包括四張經符合證交法第十四條第三項規定之人員簽名或蓋章之主要報表及其附註或附表，董事長為法人者，主要報表應由該法人及其代表人於董事長欄位簽名或蓋章）。					
	1-4 重要會計科目明細表。					
	1-5 合併財務報表。					
	2. 財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明。					
	3. 關係企業合併財務報告一份（半年報得免檢送）。					
	3-1 會計師複核報告書。					
	3-2 財務報表（包括兩張主要報表及其附註或附表）。					
	3-3 公司之聲明書。					
	4. 董事會通過及監察人承認財務報告之議事錄一份。					
	5. 已公開完整式財務預測之公司，其年度稅前損益之實際數與預測數或與年度終了後一個月內公告申報之自結數比較，其差異達百分之二十以上且影響金額達新臺幣三千萬元及實收資本額千分之五者，公司之說明是否併同年度財務報告申報（如財務預測已經會計師核閱者應併同會計師意見）。（年度財務報告適用）					
	6. 已公開完整式財務預測之公司，截至上半年度止稅前損益之實際數與預測數比較，其差異達百分之二十以上而未更新者，公司之說明是否併同半年度財務報告申報（如財務預測已經會計師核閱者應併同會計師意見）。（半年度財務報告適用）					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
公 告	1. 公告數字與財務報表是否相符。					
	2. 是否載明查核會計師姓名及意見為「無保留意見」、「修正式無保留意見」、「保留意見」、「無法表示意見」或「否定意見」。					
	3. 會計師出具非屬「無保留意見」查核報告之理由或具體事實是否翔實刊載。					
	4. 已公開完整式財務預測之公司，是否一併公告預計損益表原編製日期、歷次修正日期及截至該期財務報告止，與財務預測年度預測數相較之年度達成率及與截至當季預測數相較之季達成率。					
資 產 負 債 表	1. 流動與非流動之劃分： 1-1 對資產與負債之流動與非流動性劃分標準是否一致且是否以一年或一個營業週期孰長為標準。					
	1-2 採一年以上之營業週期作為劃分標準者，是否於財務報告附註之會計政策中明確揭露其劃分依據。					
	2. 現金及約當現金： 該科目中是否未含動支受限制之存款(如：定期存款供作質或備償專戶)。					
	3. 金融商品之分類及衡量： 3-1 是否依證券發行人財務報告編製準則第七條第三項第一款第二目至第六目及同條文第二款第一目規定，將「公平價值變動列入損益之金融資產」、「備供出售金融資產」、「避險之衍生性金融資產」、「以成本衡量之金融資產」、「無活絡市場之債券投資」及「持有至到期日金融資產」予以適當分類及衡量。					
	3-2 原始認列時分類為「公平價值變動列入損益之金融資產」者，本期是否無重分類至其他類別金融資產。					
	3-3 原始認列時未分類為「公平價值變動列入損益之金融資產」者，本期是否無重分類為「公平價值變動列入損益之金融資產」。(避險之衍生性金融商品因有財會第三十四號公報第 124 段及 132 段所列情況之一須停止適用避險會計而產生之重分類除外)					
	3-4 已上市(櫃)之股票及存託憑證，是否以資產負債表日之收盤價衡量。					
	3-5 原始認列時列入持有至到期日之投資於本年度或前二個會計年度內，曾在到期日前出售或重分類持有至到期日之投資，其金額相對於持有至到期日投資之總數而言並非很小者，是否屬於下列情形之一者： (1) 於相當接近到期日或金融資產贖回日(例如到期前三個月內)出售或重分類，在此情況下，市場利率之變動並不會顯著影響金融資產之公平價值。					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
資 產 負 債 表	(2) 金融商品發行人在依合約定期償付或提前還款方式下，持有人已收回幾乎所有金融資產之原始本金後，將剩餘部分予以出售或重分類。					
	(3) 因無法控制及不重複發生且無法合理預期之單一事件而出售或重分類。					
	3-6 有關公債投資帳列為「備供出售者」，是否已參考財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「各期次債券公平價格」作為債券公平價值之評估（如否，請備註說明所採評價方式及其是否更合理）。					
	4. 應收帳款及票據：					
	4-1 應收帳款及票據總額(含關係人)與最近期財務報告相比較，其變動是否未達百分之二十以上。					
	4-2 應收帳款及票據之週轉率與公司所訂授信政策相比，是否未發現重大異常。					
	4-3 應收帳款及票據是否提列適當之備抵呆帳，且未發現有重大異常情事。					
	4-4 應收帳款及票據是否按設算利率計算其公平價值。但一年期以內之應收帳款及票據，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。					
	4-5 對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間（例如超過三個月），是否已轉列其他應收款。					
	5. 其他金融資產： 金融資產未於資產負債表單獨列示者，是否已列為其他金融資產，並依其流動性區分為流動與非流動，非流動者亦已改列基金及投資項下其他金融資產-非流動。					
	6. 存貨及在建工程：					
	6-1 原料、物料、在製品或製成品是否均採成本與市價孰低法評價。					
	6-2 重要工程是否揭露工程合約價款、估計總成本、已完工比例、預定完工年度及已認列累積損益。					
	7. 待處分長期股權投資是否採帳面價值與淨公平價值孰低評價。					
	8. 待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，是否已依財會第三十八號公報處理。					
	9. 其他流動資產： 該科目中是否未含有非屬流動性質之資產(如：供長期作質之資產)。					
	10. 基金及投資： 10-1 列為持有至到期日金融資產者，是否具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力持有至到期日。					

項 內 目 容	檢 查 內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
資 產 負 債 表	10-2 評估對被投資公司之影響力時，是否將透過子公司、孫公司、曾孫公司..等直系公司所持有同一被投資公司有表決權股份一併計算。經評估對被投資公司具有重大影響力者，是否採用權益法評價。					
	10-3 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，而按權益法繼續認列投資損失，以致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，是否列為負債。					
	10-4 對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，是否已全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。					
	10-5 因未按持股比例認購被投資公司現金增資股份及因被投資公司員工紅利轉增資，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數是否依財會第五號公報規定處理。					
	10-6 出售長期投資時，應將長期投資產生之資本公積按出售比例沖轉為當期收益，惟其中若有被投資公司處分固定資產利益轉列者，是否依財會第五號公報規定，轉回保留盈餘。					
	10-7 採權益法評價之長期股權投資如發生減損，是否依財會第三十五號公報規定處理。					
	10-8 若有未編入合併報表之子公司，是否於財務報表附註說明子公司名稱、持有股權比例及未合併之原因。					
	10-9 採權益法評價之長期股權投資，其投資成本與股權淨值間之差額如屬商譽，是否定期執行減損測試而不攤銷；若屬遞延貸項，應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，是否列為非常利益，但屬 94 年 12 月 31 日前產生之遞延貸項仍依剩餘年限繼續攤銷。					
	11. 固定資產：					
	11-1 購買預售屋利息是否未資本化。					
	11-2 以現金增資款購買固定資產或其他不動產者，是否未將增資款部分設算利息予以資本化。					
	11-3 固定資產中有大額預付設備款者，若試車品之產量已占正常產能之重大比例，或試車品之銷售已產生重要之營業收入，相關之試車費用及利息是否已停止資本化，相關預付設備款是否已轉列設備並提列折舊。					
	11-4 閒置之固定資產，是否已按淨公平價值或帳面價值之較低者轉列其他資產，並將差額認列為當期損失。					

項 內 目 容	檢 查 內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
資 產 負 債 表	11-5 經重估價之固定資產，自重估基準日翌日起，其折舊之計提，是否均以重估價值為基礎。					
	11-6 是否於資產負債表日評估固定資產有無減損跡象，並依財會第三十五號公報處理。					
	12. 無形資產之認列、衡量及揭露，是否已依財會第三十七號公報處理。					
	13. 其他資產：					
	13-1 長期應收款是否按設算利率計算其公平價值。					
	13-2 催收款項金額重大，是否附註說明其性質；未估列備抵壞帳者，是否附註說明理由。					
	13-3 取得之土地如以他人名義為所有權登記，是否附註揭露其原因，並註明保全措施。					
	13-4 是否於資產負債表日評估其他資產有無減損跡象，並依財會第三十五號公報處理。					
	13-5 金融資產如供債務作質者，是否依所擔保債務之流動性分別列為流動及非流動資產。作為存出保證金者，是否依其流動性列為流動資產及非流動資產。					
	14. 預付款項：					
	14-1 預付款項是否具有契約關係；其付款對象、金額及對方履行義務之程度，與契約內容是否相符。					
	14-2 預付款項應轉作費用或其他適當科目者，是否已轉列及其金額是否相符。					
	15. 應付款項：					
	金額重大之應付銀行、關係人票據及款項是否於資產負債表中單獨列示。					
	16. 是否依證券發行人財務報告編製準則第八條第三項第一款第三目至第五目規定，將「公平價值變動列入損益之金融負債」、「避險之衍生性金融負債」及「以成本衡量之金融負債」予以適當分類及衡量。					
	17. 與待出售非流動資產直接相關之負債之認列、衡量及揭露，是否已依財會第三十八號公報處理。					
	18. 長期負債					
	18-1 金融負債於資產負債表日後十二個月內到期，繼續列為長期負債者，是否同時符合下列條件： (1)原始借款合同期間超過十二個月。 (2)企業意圖繼續長期性再融資。 (3)在資產負債表日前已完成長期性之再融資或展期，或基於目前之融資合約有裁決能力將金融負債再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月。					
	18-2 金融負債如違反借款合同特定條件，致依約須即期予以清償，是否已列為流動負債。					

項 內 目 容	檢 查 內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
資 產 負 債 表	18-3 前項仍列為長期負債者，是否同時符合下列條件： (1)於資產負債表日前經債權人同意不予追究，並展期至資產負債表日後逾十二個月。 (2)於展期期間企業有能力改正違約情況，債權人亦不得要求立即清償資產。					
	18-4 發行符合財會第三十六號公報規定具金融負債性質之特別股，是否列為「特別股負債」，並區分流動及非流動，相關股息是否列為當期費用。					
	19. 股東權益： 19-1 帳列之股本是否未包含符合負債性質之特別股。(具負債性質之特別股若於 94.12.31(含)前已發行且 95.1.1 後無重大修改原發行條件，不在此限)					
	19-2 增資基準日於資產負債表日後之新股，是否未列入資產負債表之股本中。					
	19-3 增資基準日於資產負債表日前之新股，於報表提出前尚未申請變更登記者，是否未列入資產負債表之股本中。					
	19-4 子公司持有母公司股票者，母公司是否將子公司持有之母公司股票視同庫藏股票處理。					
損 益 表	1. 收入之認列是否依財會第三十二號公報規定辦理。					
	2. 若有承接他人在建房地並接續投入興建，或有短期工程合約者，是否未以完工比例法認列相關損益。					
	3. 去料加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售，委託加工者是否未於去料時作銷貨收入，加工者對於來料是否未作進貨。					
	4. 遞延行銷費用是否依配合原則於認列收入時轉列為費用，且未出售之餘屋是否未分攤遞延行銷費用。					
	5. 退休金費用 5-1 是否依本會 84.1.20(84)台財證(六)第 00142 號函規定時點適用第十八號公報。					
	5-2 應列入編製合併報表之國內、外被投資公司(包括大陸子公司)，如當地政府法令強制規定或公司已自行訂定員工退休辦法者，是否與母公司同時開始適用第十八號公報；若當地有關退休金之會計處理準則與第十八號公報有差異時，是否與母公司適用相同之會計處理準則。					
	6. 採權益法評價之被投資公司，其財務報表已達須經會計師查核簽證之標準者，是否以經會計師簽證之財務報表認列投資損益。					
	7. 對採權益法評價之被投資公司，是否取得當期財務報表並認列投資損益。					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
損 益 表	8. 採用權益法時，投資公司與被投資公司相互間交易（包括順流、逆流及側流交易）之未實現損益是否已消除。					
	9. 認列處分不動產損益： （一）整體獲利過程是否已完成，且除農地因法令規定致尚無法完成過戶予買受人外，是否符合下列條件之一： （1）已完成不動產物權移轉登記予買受人並已實際交付標的物。 （2）資產負債表日前僅辦妥所有權登記(或僅實際交付標的物)者，但於期後期間已實際交付標的物(或辦妥所有權移轉登記)。 （二）款項之收回無重大不確定。					
	10. 公司投保人壽保險之「現金解約價值」，是否於支付保費時將同時享有之現金解約價值增加部分認列為資產並減少保險費用，而無於保險期間屆滿或中途解約，始將全數收到之款項，列為其他收入。					
	11. 所得稅 11-1 所得稅之會計處理是否依財會第二十二號公報規定做跨期間及同期間之所得稅分攤。					
	11-2 本期若認列所得稅利益，其金額是否未達一億元以上。					
	11-3 遞延所得稅資產之經濟效益若已減損或無法實現，是否已提列適當之備抵評價科目。					
	12. 停業單位損益之表達與揭露是否已依財會第三十八號公報處理。					
	13. 非常損益項目是否適當表達且未發現有重大異常情事。					
	14. 會計變動 14-1 會計原則變動及會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊（耗）方法及無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，是否依規定先向本會申請核准。					
	14-2 經本會核准後，發行人是否公告改用新會計原則之預計會計原則變動累積影響數及簽證會計師之複核意見。					
	14-3 會計原則變動之實際累積影響數是否提報董事會及公告；若會計原則變動累積影響數之實際數與原預計數差異達新臺幣一千萬元以上者，且達前一年度營業收入淨額百分之一或實收資本額百分之五以上者，是否就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見，併同公告並申報本會。					
	14-4 發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開 14-3 有關實收資本額百分之五規定，					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
	是否以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之二點五計算。					
	15. 每股盈餘之表達是否適當。					
現 流 量 金 表	是否未將不得任意動用之現金或銀行存款(例如：供質押之定期存款、現金及存放同業等)列入現金及約當現金項下。					
附 註 及 附 表	1. 是否揭露一般性項目、資產項目、負債項目、損益項目及其他項目所採用之重要會計政策。					
	2. 有會計變動（包含會計原則變動及會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊（耗）方法及無形資產攤銷期間、攤銷方法及呆帳評估政策之變動）者，是否已揭露變動之事實、理由及其影響金額。					
	3. 是否揭露與被投資公司間相互持股之損益計算方式。					
	4. 發行海外公司債、可轉換公司債、可轉換特別股、海外存託憑證及私募有價證券者，是否依規定揭露相關資訊。					
	5. 銀行借款如有展延或逾期等情事，是否詳予說明相關資訊。					
	6. 所得稅					
	6-1 是否揭露各年度所得稅核定情形。					
	6-2 行政救濟產生之所得稅影響，其會計處理是否適當。					
	6-3 是否揭露資產負債表日股東可扣抵帳戶餘額、兩稅合一制度實施前（86 年度以前）之未分配盈餘，與兩稅合一制度實施後（87 年度以後）之未分配盈餘，及預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率。					
	7. 捐贈支出金額重大者，是否附註揭露其性質、理由及重大約定事項。					
	8. 利息資本化是否依規定適當表達。					
	9. 員工分紅及董監事酬勞：					
	9-1 是否敘明章程規定員工分紅及董監酬勞之成數或範圍，並敘明可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊。					
	9-2 是否敘明本期估列員工紅利及董監酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理。					
	9-3 是否敘明前一年度員工分紅及董監酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
	認列員工分紅及董監酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。					
	10. 關係人交易： 10-1 與關係人之進銷貨，是否附註揭露交易價格、收付款條件及其與非關係人之異同，且未發現有重大異常情事。					
附 註 及 附 表	10-2 應收關係人帳款週轉率與公司所訂授信政策相比，是否未發現有重大異常情事。					
	10-3 應收關係人款項是否提列適當之備抵呆帳，且未發現有重大異常情事。					
	10-4 與關係人之財產交易是否揭露損益金額，且符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定者，是否揭露其交易價格之依據或鑑價結果，且未發現有重大異常情事。					
	10-5 與關係人間有租賃之情事者，是否說明租賃契約租金之決定及收取方法，且未發現有重大異常情事。					
	11. 或有事項： 或有損失很有可能發生，惟損失金額無法合理估計，及或有損失有可能發生者，是否依財會第九號公報規定揭露其性質，並估計損失金額或上下限，如無法合理估計損失金額，是否說明無法合理估計之事實。					
	12. 期後事項 12-1 期後事項之發生業已影響資產或負債之評價者，是否調整相關之資產及負債。					
	12-2 期後事項之發生並不影響資產或負債之評價，但卻顯示其在資產負債表日至財務報表提出日間之重大變化，或顯示企業經營可能有重大變化者，是否揭露其性質。其具有財務影響者，是否揭露其估計之影響數或無法估計之事實。					
	13. 金融商品 13-1 金融商品之表達與揭露，是否依照財會第三十四號及第三十六號公報規定辦理。					
	13-2 帳列持有至到期日之債券投資，是否確實依照財會第三十六號公報規定揭露公平價值相關資訊。					
	14. 是否揭露下列交易事項有關資訊： 14-1 資金貸與他人。（發行人如屬金融業、保險業、證券業等，且營業登記之主要營業項目包括資金貸與他人、背書保證及買賣有價證券者，得免適用）					
	14-2 為他人背書保證。（得免適用者同 14-1 ）					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
	14-3 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(得免適用者同 14-1)					
	14-4 累積買進或賣出同一有價證券之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。(得免適用者同 14-1)					
	14-5 取得不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。					
附 註 及 附 表	14-6 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。					
	14-7 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。					
	14-8 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。					
	14-9 從事衍生性商品交易。					
	14-10 發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開 14-4 至 14-8 有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，是否以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算。					
	15. 是否揭露下列轉投資事業相關資訊：(不含大陸地區投資)					
	15-1 直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等資訊。					
	15-2 是否依規定揭露直接或間接具有控制力之被投資公司從事下列交易之相關資訊：					
	(1) 資金貸與他人。(被投資公司如屬金融業、保險業、證券業等，且營業登記之主要營業項目包括資金貸與他人、背書保證及買賣有價證券者，得免適用)					
	(2) 為他人背書保證。(得免適用者同(1))					
	(3) 期末持有有價證券情形。(得免適用者同(1))					
	(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。(得免適用者同(1))					
	(5) 取得不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。					
	(6) 處分不動產之金額達三億元或實收資本額百分之二十以上。					
	(7) 與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。					
	(8) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。					
	(9) 從事衍生性商品交易。					
	(10) 發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開(4)至(8)有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，是否以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算。					

項 目	內 容	公 司 填 報				會 計 師 複 核 意 見
		是 (正 常)	否 (異 常)	不 適 用	備 註	
	16. 赴大陸投資者，是否揭露下列資訊： 16-1 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，該大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。					
	16-2 與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生各項之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等有關資訊。					
	16-3 對轉投資大陸公司採權益法認列投資損益或編製合併報表時，被投資事業之財務報表是否經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所或由台灣母公司簽證會計師查核簽證並出具之查核報告為準認列或編製（編製期中合併報表時，得經會計師核閱）。					
	17. 部門別財務資訊： 是否依照財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊揭露」規定揭露部門別財務資訊。					
	18. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用是否已依功能別彙總揭露於財務報表附註重要會計科目說明中。					
合 併 報 表	1. 編製主體是否已包含所有符合財會第七號公報及財團法人中華民國會計研究發展基金會所函釋之子公司。					
	2. 納入半年度合併報表之重要子公司財務報表及有關資訊是否經會計師核閱。					
	3. 關係人交易是否無異常情形。					
	4. 合併報表附註是否揭露本檢查表【附註及附表】第 14、15 及 16 項次所列相關資訊。又合併報表附註是否揭露母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。					
	5. 子公司持有母公司股份者，是否於合併報表附註中列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。					
財 預 務 測	本檢查表【申報書件】第五項或第六項之說明是否合理可接受？					
其 他	1. 資金貸與及背書保證： 1-1 所訂資金貸與他人及背書保證作業程序是否符合本會法令規定。					
	1-2 是否依所訂程序辦理資金貸與及背書保證作業，並為適當會計處理暨充分揭露相關資訊。					
	2. 是否翔實填具下列表格： (1) 關係人交易彙總表（如附件一）。 (2) 投資海外子公司相關資訊彙總表（如附件二）。 (3) 赴大陸投資相關資訊彙總表（如附件三）。					
	3. 會計師出具屬「無保留意見」以外之查核報告書者，是否翔實填具附件四之附表。					

簽證會計師：

簽證會計師：

董事長：

經理人：

會計主管：

第二部分

項 目	內 容	會 計 師 填 報			
		是	否	不適用	備註
查 核 報 告	1. 無保留意見及修正式無保留意見查核報告另加說明段者，其說明段是否符合審計公報第三十三號之規定。又該說明段所述事項是否具有特殊性及重大性。				
	2. 應編製合併報表者，母公司查核報告書中是否提及編製合併報表之情事及末段是否註明「已編製合併財務報表，並經會計師出具 XX 意見之查核（或核閱）報告在案，備供參考」之字樣。				

_____會計師事務所

會計師：_____（簽章）

會計師：_____（簽章）

關係人交易彙總

附件一

公司名稱

公司代號

年度期別：

(單位：新臺幣千元)

關係人名稱					
與關係人之關係					
關係人種類(註二)					
進 貨	金額				
	價格與一般交易比較(註三)				
	付款期間與一般交易比較(註三)				
銷 貨	金額				
	價格與一般交易比較(註三)				
	收款期間與一般交易比較(註三)				
應付票據與應付帳款期末餘額					
應收票據與應收帳款期末餘額					
財 產 交 易	財產名稱(註四)				
	交易日或事實發生日				
	交易總價款				
	鑑價金額				
處 分	處	處分損益			
	分	原始取得日期			
易	價款收、付情形				
	處分前(購入後)使用情形				
資金融通 借入(－)		最高餘額			
貸出(＋)		期末餘額			
租 賃	標的物(註四)				
	起迄日期				
	本期租金總額				
	收取(或支付)方式				
背書保證或提供擔保品之期末餘額					
其他對當期損益或財務狀況有重大 影響之交易事項					

註一：應填入本表之關係人交易係指於財務報告附註單獨揭露者。

註二：按上市、上櫃、未上市交易條件之公開發行公司、非公開發行公司、個人填列。

註三：若為不動產，請註明座落地點。

註四：關係人交易條件與一般交易條件不同應敘明差異情形及原因。

投資海外子公司相關資訊彙總表

附件二

公司名稱：

公司代號：

年度期別：

單位：新臺幣千元

海 外 子 公 司 名 稱	地 區	本期期末	原始投資金額(註一)		本期期末投資餘額 (註二)	本期投資損益	本期現金股利
		持 股 比 例	本期期末	去年年底			

註一：原始投資金額係指投資公司歷次匯款至海外子公司之總金額。

註二：投資餘額係指依權益法認列之投資餘額，包含投資損益、現金股利及累積換算調整數.....等。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新臺幣。

赴大陸投資相關資訊彙總表

附件三

公司名稱：

公司代號：

年度期別：

單位：新臺幣千元

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 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						

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

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1、經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3、其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

附件四

公司名稱：

公司代號：

年度期別：

單位：新臺幣千元

會計師查核 意見形態	會計師查核意見之內容	應調整數 是否確定	影響之科目及金額			
			資產負債表		損益表	
			會計科目	金額	會計科目	金額
		是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>				

註：應調整數未確定者，仍應儘可能註明影響之科目與其帳面金額。