

股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

股份有限公司本次為 (請填寫本次申報或增加申報之存託憑證上限單位總額、每單位存託憑證表彰有價證券之種類與數額及其占已發行股份總數之百分比)，向金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行海外有價證券處理準則」(以下簡稱海外準則)規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響(請填寫本次申報或增加申報之存託憑證上限單位總額、每單位存託憑證表彰有價證券之種類與數額及其占已發行股份總數之百分比)之情事。

此致

股份有限公司

會計師事務所

會計師(簽名或蓋章)

中華民國 年 月 日

股份有限公司

案件檢查表

填表及複核注意事項：

- 一、發行人應適當填報本案件檢查表，並至少應經一位簽證會計師逐項複核表示意見並出具複核彙總意見。
- 二、簽證會計師複核本案件檢查表及出具複核彙總意見時，應盡專業上應有之注意，且均應查明事實，書面資料亦應核對正本，並就複核結果依參考格式出具適當之複核彙總意見。如遇公司拒絕提供資料，發現有異常或違反法令等情事，請於複核彙總意見中另以中間段逐項敘明，並於末段明確表示是否影響本案之申報生效。
- 三、發行人應據實填報，簽證會計師應確實複核並加註參照頁數(申報書件之頁次)，如有錯誤、疏漏、虛偽不實或隱匿之情事者，本會將依相關法令規定辦理。
- 四、發行人填報異常或不適用之項目，應於備註欄確實說明其原因。

項 目	發 行 人 填 報				會 計 師 複 核 意 見 並 註 明 參 照 頁 數
	正 常	異 常	不 適 用	備 註	
一、本次申報書件是否完備，並統一用 A4 用紙裝訂成冊、編製目錄及標明頁次。					
二、本次申報書件是否依規定填報，並經申報人及負責人蓋章。					
三、本次申報人及負責人印鑑是否與公司登記主管機關登記印鑑相符。					
四、本次申報之案件是否經合法決議，另特許事業應先經目的事業主管機關核准者，是否已取具核准函。					
五、如有證券交易法第三十六條第三項第二款規定情事，是否已依海外準則第八條規定檢附相關書件一併提報本會。					

項 目	發 行 人 填 報				會 計 師 複 核 意 見 並 註 明 參 照 頁 數
	正 常	異 常	不 適 用	備 註	
六、公司取得或處分資產，是否符合下列規定：					
(一)最近年度及至申報日止有無依本會公開發行公司取得或處分資產處理準則規定訂定取得或處分資產處理程序，並督促子公司依上開準則規定訂定並執行取得或處分資產處理程序。					
(二)最近年度及至申報日止有無違反所訂取得或處分資產處理程序。					
(三)最近年度及至申報日止取得或處分資產，是否依所訂取得或處分資產處理程序辦理，並依規定公告申報。					
(四)最近三年度及至申報日止，如有從事公開發行公司取得或處分資產處理準則第十四條所列之關係人交易，是否依規定將相關資料提交董事會通過及監察人承認後，始簽訂交易契約及支付款項。					
(五)最近三年度及至申報日止如有向關係人取得不動產，是否已依規定設算資產取得成本並取具不動產估價師與會計師意見，並依規定完成公告申報。					
(六)按上述規定設算不動產成本結果，如較實際交易價格為低者，是否已依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積。					
七、有無發生公司法第一百八十九條規定之情事，致股東會之決議可能無效者。					
八、公司若發生公司法第二百十一條規定之情事，是否已依規定辦理。					
九、公司如有應變更登記事項，是否符合下列規定：					
(一)公司應向經濟部變更登記事項是否均已辦妥登記。(請於備註欄填列最近經濟部變更登記核准函之日期及文號)					

項 目	發 行 人 填 報				會 計 師 複 核 意 見 並 註 明 參 照 頁 數
	正 常	異 常	不 適 用	備 註	
(二)公司最近之變更登記表所載實收資本額與財務報表之股本是否相符。					
十、上市(櫃)公司是否有臺灣證券交易所股份有限公司(財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心)規定不宜繼續上市(櫃檯)買賣之情事。					
十一、本次申報或增加申報之存託憑證上限總額，加計前次已申報生效之上限總額所表彰有價證券之上限數額，是否未超過公司已發行股份總數之百分之十。					【請於附註一列示計算式】
十二、是否有海外準則第九條本會得退回其案件之情事：					
(一)有本法第一百五十六條第一項各款所列情事之一者。					
(二)本次募集與發行海外有價證券計畫不具可行性、必要性及合理性者。					
(三)前各次募集與發行及私募有價證券計畫之執行有下列情事之一，迄未改善者：					
1.無正當理由執行進度嚴重落後，且尚未完成。					
2.無正當理由計畫經重大變更。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。					
3.募集與發行有價證券計畫經重大變更，尚未提報股東會通過。					
4.最近一年內未確實依海外準則第十一條及發行人募集與發行有價證券處理準則第九條第一項第四款至第九款規定辦理。					
5.未確實依公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定辦理，情節重大。					

項 目	發 行 人 填 報				會 計 師 複 核 意 見 並 註 明 參 照 頁 數
	正 常	異 常	不 適 用	備 註	
6.未能產生合理效益且無正當理由。但計畫實際完成日距申報時已逾三年，不在此限。					
(四)公司全體董事或監察人持股有下列情形之一者：					
1.違反本法第二十六條規定，經本會通知補足持股尚未補足。					
2.申報年度及前一年度公司全體董事或監察人未依承諾補足持股。					
(五)最近二年度財務報告，未依有關法令及一般公認會計原則編製，且情節重大者。					
(六)發行人或其現任董事長、總經理或實質負責人於最近三年內，因違反本法、公司法、銀行法、金融控股公司法、商業會計法等工商管理法律，或因犯貪污、瀆職、詐欺、背信、侵占等違反誠信之罪，經法院判決有罪確定者。					
(七)合併發行新股、受讓他公司股份發行新股、依法律規定進行收購或分割發行新股，而有下列情形之一者：					
1.違反公開發行公司取得或處分資產處理準則第二章第五節規定，情節重大。					
2.受讓或併購之股份非為他公司新發行之股份、所持有非流動之股權投資或他公司股東持有之已發行股份。					
3.受讓之股份或收購之營業或財產有限制買賣等權利受損或受限制之情形。					
4.違反公司法第一百六十七條第三項及第四項規定。					
5.被合併公司最近一年度之財務報告非經會計師出具無保留意見之查核報告。但經出具保留意見之查核報告，其資產負債表經出具無保留意見，不在此限。					

項 目	發 行 人 填 報				會 計 師 複 核 意 見 並 註 明 參 照 頁 數
	正 常	異 常	不 適 用	備 註	
(八)內部控制制度之設計或執行有重大缺失者。					
(九)申報日前三個月，其股價變化異常者。					
(十)上市、上櫃公司未依本法第十四條之六第一項規定設置薪資報酬委員會或未依相關法令規定辦理，情節重大者。					
(十一)未依公司法第一百七十七條之一第一項但書規定將電子方式列為表決權行使管道之一者。					
(十二)違反其他法令規定。					

附註一：發行於國外店頭市場交易之海外存託憑證，是否符合海外準則第十二條之一規定

本次申報發行海外存託憑證上限總額所表彰之原有價證券股數(A)	已發行股份總數(B)	海外準則第十二條之一規定得發行海外存託憑證上限總數所表彰之原有價證券股數(C)=已發行股份總數(B)×10%	前各申報發行海外存託憑證上限總額合計 (D)	因發行人辦理現金增資發行新股、盈餘或資本公積配發新股、減少資本等而辦理追加或減少發行相對數額之海外存託憑證，其所表彰之原有價券股數(E)
(請括號列示占已發行股份總數之百分比及股數)			(請括號列示占已發行股份總數之百分比及股數)	(請括號概述原因，如有多次增減情形，請分別列示後再計算總額)

1.(A)+(D)+(E)= 股 ≤ (C)= 股

2.每單位存託憑證表彰原有價證券股數為 股。

製表

主管

負責人

簽證會計師