

股份有限公司年度（半年度、季）財務報告公告申報檢查表
（專營期貨商適用）

本檢查表分二部分，填表及複核注意事項如下：

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。

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（年度、半年度財務報告適用之）。上市（櫃）公司應申報第

一、三季合併財務報表如未經會計師核閱，有關合併財務報表之「會計師複核意見」欄得免填。

第一部分

項目 內容	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	
申報書件	是否檢齊下列書件： 1. 財務報告 2 份。 1-1 目錄。					
	1-2 會計師查核報告或核閱報告。					
	1-3 財務報表（包括主要報表及其附註或附表；公開發行公司應依證交法第 14 條第 3 項規定由董事長、總經理及會計主管簽名或蓋章）					
	1-4 重要會計科目明細表。 （年度及半年度財務報告適用之）					
	1-5 會計師複核報告（財務報告其他揭露事項）。（年度財務報告適用之）					
	1-6 財務報告其他揭露事項。（年度財務報告適用之）					
	1-7 合併財務報表。 （年度及半年度財務報告適用之）					
2.	財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明。（公開發行公司適用之）					

	3. 關係企業合併財務報告 2 份。(年度財務報告適用之)								
	3-1 會計師複核報告。								
	3-2 財務報表(包括 2 張主要報表及其附註或附表)。								
	3-3 公司之聲明書。								
	4. 公告資料乙份。								
	5. 董事會通過財務報告之議事錄 1 份。(年度及半年度財務報告適用之)								
公告	6. 監察人審查財務報告之報告書 1 份。(年度及半年度財務報告適用之)								
	1. 是否已將財務報告向本會指定之資訊申報網站進行傳輸。								
	2. 公告數字與財務報表是否相符。								
	3. 是否載明查核會計師姓名及其意見為「無保留意見」、「修正式無保留意見」、「保留意見」、「無法表示意見」、「否定意見」，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？(年度、半年度財務報告適用)								
	4. 是否載明核閱會計師姓名及其意見為「標準式無保留核閱報告」、「修正式無保留核閱報告」、「保留式核閱報告」、「否定式核閱報告」、「拒絕式核閱報告」，會計師出具非屬「標準式無保留」核閱報告之理由或具體事實是否詳實刊載？(季財務報告適用，合併財務報表如未經會計師核閱不適 用)								
	1. 流動與非流動之劃分：								
資產負債表	1-1 對資產與負債之流動與非流動性劃分標準是否一致，且是否以預期於資產負債表日後 12 個月內變現或期貨營業週期孰長為標準。								
	1-2 採 1 年以上之營業週期作為劃分標準者，是否於財務報表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：									
2-1 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）。									
2-2 外幣存款之用途及金額是否符合規定。									
3. 資金之運用是否符合期貨商管理規則第 23 條之規定。									
4. 金融商品之分類及衡量：									
4-1 是否依期貨商財務報告編製準則第 13 條第 3 項規定，將「公平價值變動列入損益之金融資產」、「備供出售金融資產」、「持有至到期日金融資產」及「無活絡市場之債券投資」予以適當分類及衡量。									
4-2 已上市之股票及開放式基金，是否分別以資產負債表日之收盤價及淨資產價值衡量。									
4-3 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。									
4-4 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）。									
4-5 期貨交易保證金－自有資金：期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所繳交之交易保證金、權利金及所建立之期貨契約部位，經由逐日評價後所產生之保證金增減變動金額，是否列入期貨交易保證金－自有資金。									
4-6 買入選擇權：期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約所支付之權利金，是否列入買入選擇權。									
5. 公平價值列入損益之金融資產：									

5-1	同時符合下列條件之混合商品，是否已將嵌入式衍生性金融商品與主契約分別處理，並將嵌入式衍生性商品納入交易為目的金融資產或負債，若企業無法分離嵌入式衍生性商品之公平價值，是否將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債： 1、嵌入式衍生性商品與主契約之經濟特性及風險並非緊密關聯。 2、與嵌入式衍生性商品相同條件之個別商品符合衍生性商品之定義。 3、混合商品非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益。						
5-2	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。						
5-3	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 34 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)						
5-4	原始認列時列入持有至到期日之投資於本年度或前 2 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 3 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。 (2) 金融商品發行人在依合約定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。						
6.	備供出售金融資產：是否按公平價值衡量，評價差異並列入股東權益項下之金融商品未實現損益。						

7. 持有至到期日之金融資產及無活絡市場之債券投資：是否以攤銷後成本衡量。									
8. 依據財會第 34 號公報規範之金融資產減損或無法收回，其會計處理是否依據財會第 34 號公報第 111-117 段之規定辦理。									
9. 客戶保證金專戶： 客戶保證金專戶與期貨交易者權益是否相符或經調節是否相符。									
10. 應收期貨交易保證金： 10-1 期貨交易者權益發生借方餘額，是否即依規定列入應收期貨交易保證金。									
10-2 本期新增金額重大之應收期貨交易保證金是否為本期發生，本期是否無認列金額重大且應於前期或以前年度認列之應收期貨交易保證金。									
10-3 應收期貨交易保證金是否提列適當之備抵壞帳，且未發現有重大異常情事。									
11. 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。									
12. 待處分長期股權投資：該科目是否採帳面價值與淨公平價值孰低者評價。									
13. 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 38 號公報處理。									
14. 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）。									
15. 基金及投資： 15-1 資金之運用是否符合期貨商管理規則第 23 條之規定。									

15-2 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。					
15-3 採權益法之長期股權投資：					
15-3-1 長期股權投資之評價及表達是否依財會第 5 號公報規定辦理。					
15-3-2 持有被投資公司表決權未達 20%，但與其他關係人持有同一被投資公司表決權達 20% 以上，且未有充分與適切之證據顯示該股權投資不擬長期持有者，是否列為採權益法之長期股權投資。					
15-3-3 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。					
15-3-4 採權益法評價之長期股權投資如發生減損，是否依財會第 35 號公報規定處理。					
15-4 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。 （年度及半年度財務報告適用）					
16. 固定資產：					
16-1 購買預售屋利息是否未資本化。					
16-2 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。					
16-3 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，並認列相關損失。					

16-4 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 35 號公報處理。									
16-5 是否未購置非營業用之不動產。									
17. 無形資產：									
17-1 開辦費是否未列為無形資產，而列為發生當期之費用。									
17-2 商譽是否未攤銷。									
17-3 是否於資產負債表日評估無形資產有無減損跡象（商譽應每年定期進行減損測試），並依財會第 35 號公報處理。									
17-4 無形資產之認列、衡量及揭露，是否已依財會第 37 號公報處理。									
18. 其他資產：									
18-1 營業保證金：									
18-1-1 營業保證金是否依期貨商管理規則第 14 條規定繳存。									
18-1-2 所繳存之營業保證金是否未向金融機構辦理質押。									
18-2 長期應收款是否按設算利率計算其公平價值。									
18-3 總公司往來與分公司往來科目於年度期末是否已予結清。									
18-4 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。									
18-5 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 35 號公報處理。									
19. 公平價值變動列入損益之金融負債：									
19-1 原始認列時指定為交易目的之金融負債者，續後是否按公平價值衡量，並將評價損益列入損益表。									

19-2 公平價值變動列入損益之金融負債是否依據流動性區分為流動與非流動，未有原非屬交易目的之金融負債重分類為交易目的之金融負債。							
19-3 期貨商賣出選擇權契約或期貨選擇權契約所收取之權利金，是否列入賣出選擇權負債，並按公平價值法評價。							
20. 特別股負債： 發行符合財會第 36 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。							
21. 期貨交易人權益： 21-1 除同一客戶之相同種類帳戶外，是否未相互抵銷。							
21-2 期貨交易人權益發生借方餘額時，是否以應收期貨交易保證金列帳。							
22. 應付票據及帳款： 金額重大之應付銀行、關係人票據及帳款是否於資產負債表中單獨列示。							
23. 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 38 號公報處理。							
24. 長期負債 24-1 長期負債於資產負債表日後 12 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 12 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 12 個月。							
24-2 長期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。							

<p>24-3 前項仍列為長期負債者，是否同時符合下列條件：</p> <p>(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 12 個月。</p> <p>(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。</p>																				
25. 除符合期貨商管理規則第 21 條規定者外，是否未向非金融機構借款。																				
26. 損失準備：																				
26-1 經營期貨自營業務是否依期貨商管理規則第 15 條之規定提列買賣損失準備。																				
26-2 經營期貨經紀業務是否依期貨商管理規則第 16 條之規定提列違約損失準備。																				
27. 股東權益：																				
27-1 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）																				
27-1 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。																				
27-2 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。																				
27-3																				
1、公開發行公司於 96 年開始及以後年度決議分配前一年度盈餘時，是否依本會 95.1.27 金管證一字第 0950000507 號規定，就帳列股東權益項下之「金融商品未實現損失」金額提列相同數額之特別盈餘公積？（公開發行期貨商適用）																				
2、帳列股東權益減項金額，是否依本會（89）台財證（一）第 100116 號函規定，提列相同數額之特別盈餘公積？（上市、上櫃期貨商適用）																				

損益表									
1.	期貨業務相關之收入及支出科目，是否依規定之會計科目，予以使用、分類或揭露。								
2.	期貨契約及選擇權交易利益或損失：								
2-1	期貨自營商買賣期貨契約所產生之損益，是否列於「衍生性金融商品利益」項下之「期貨契約利益」或「期貨契約損失」。								
2-2	期貨自營商買賣選擇權契約或期貨選擇權契約所產生之損益，是否列於「衍生性金融商品利益」項下之「選擇權交易利益」或「選擇權交易損失」。								
3.	客戶保證金專戶內之利息收入是否列為營業外收入及利益。								
4.	退休金費用： 是否依證期會 84.1.20（84）台財證（六）第 00142 號函規定時點適用財務會計準則第 18 號公報。								
5.	認列處分不動產損益：								
5-1	整體獲利過程是否已完成，且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）。								
5-2	款項之收回無重大不確定。								
6.	所得稅：								
6-1	所得稅之會計處理是否依財務會計準則第 22 號公報規定做跨期間及同期間之所得稅分攤。								
6-2	本期若認列所得稅利益，其金額是否未達 1 億元以上。								
6-3	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。								

	7. 非常損益項目是否適當表達且未發現有重大異常情事。								
	8. 停業單位損益之表達與揭露是否已依財會第 38 號公報處理。								
	9. 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資產耐用年限、折舊方法及無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動）者，是否依規定先向本會報備。								
	10. 每股盈餘之表達是否適當。								
	11. 其他揭露事項之經營結果分析與損益表相比較，是否未發現重大異常情事。 （年度財務報告適用之）								
現金流量表	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。								
財務報表附註及附表	1. 重要會計政策之彙總說明： 1-1 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。								
	1-2 是否依規定揭露「客戶保證金專戶」中有關銀行存款、期貨結算機構結算餘額及其他期貨商結算餘額之說明。								
	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資產耐用年限、折舊方法及無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動）者，是否已揭露變動之事實、理由及影響之金額。								
	3. 是否依財務會計準則第 5 號公報第 56 段規定，揭露與被投資公司間相互持股之損益計算方式。								
	4. 銀行借款如有展延或逾期等情事，是否詳予說明相關資訊。								

5. 所得稅：									
5-1 是否揭露各年度所得稅核定情形。									
5-2 行政救濟產生之所得稅影響，其會計處理是否適當。									
5-3 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。									
6. 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。									
7. 利息資本化是否依規定適當表達。									
8. 員工分紅及董監事酬勞：（公開發行公司年度財務報告適用）									
8-1 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。									
8-2 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。									
8-3 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。									
9. 除經本會核准者外，是否未為任何保證人、票據轉讓之背書或提供財產供他人設定擔保。									
10. 關係人交易：									
10-1 應收關係人款項是否提列適當之備抵壞帳，且未發現有重大異常情事。									
10-2 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。									

10-3 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，是否依財務會計準則第 9 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. 期貨自營商或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，期末持有期貨交易未平倉部位者，是否依規定格式揭露從事衍生性商品交易之相關資訊。									
13. 財務比率： 13-1 業主權益占調整後負債總額（扣除買賣損失準備、違約損失準備、期貨交易人權益）比率是否符合期貨商管理規則第 17 條規定（業主權益／調整後負債總額 ≥ 1 ）。									
13-2 流動比率是否符合期貨商管理規則第 17 條規定（流動資產／流動負債 ≥ 1 ）。									
13-3 業主權益占最低實收資本額比率： 13-3-1 比率是否未低於 60%。									
13-3-2 比率低於 60%，是否已向期交所申報。									
13-3-3 比率低於 40%，除處理原有交易外，是否已停止收受期貨交易人訂單，並向期交所提出改善計畫。									
13-4 調整後淨資本額（ANC）占期貨交易人未沖銷部位所需客戶保證金總額比率： 13-4-1 比率是否未低於 20%。									
13-4-2 比率低於 20%，是否已向期交所申報。									
13-4-3 比率低於 15%，除處理原有交易外，是否已停止收受期貨交易人訂單，並向期交所提出改善計畫。									

13-4-4 調整後淨資本額 (ANC) 是否依本會 94.12.21 金管證七字第 0940006011 號令規定計算。							
13-4-5 期貨交易者未沖銷部位所需客戶保證金總額之計算是否符合證期會 88.7.28 (88) 台財證 (七) 第 02997 號函規定。							
14. 是否依規定揭露專屬期貨商業務之特有風險。							
15. 部門別財務資訊：							
15-1 是否依規定格式編製業務種類別損益表。							
15-2 是否依照財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」規定，揭露部門別財務資訊，且未發現有重大異常之情事。							
16. 期後事項							
16-1 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。							
16-2 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。							
17. 重大交易事項相關資訊：							
17-1 資金貸與他人是否依規定格式揭露且未發現有重大異常情事。							
17-2 為他人背書保證是否依規定格式揭露且未發現有重大異常情事。							
17-3 取得不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者，是否依規定格式揭露且未發現有重大異常情事。							
17-4 處分不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者，是否依規定格式揭露且未發現有重大異常情事。							
17-5 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣 500 萬元以上。							

17-6 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者，是否依規定格式揭露且未發現有重大異常情事。							
18. 是否揭露下列轉投資事業相關資訊： 18-1 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。							
18-2 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：							
18-2-1 資金貸與他人。							
18-2-2 為他人背書保證。							
18-2-3 取得不動產之金額達 1 億元或實收資本額百分之二十以上。（被投資公司總資產或營業收入若未達期貨商各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得免揭露）							
18-2-4 處分不動產之金額達 1 億元或實收資本額百分之二十以上。（得免適用者同 16-2-3）							
18-2-5 與關係人交易之手續費折讓合計達新臺幣 500 萬元以上。							
18-2-6 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額百分之二十以上。（得免適用者同 16-2-3）							
19. 赴大陸投資者是否揭露下列資訊： 19-1 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、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。							

	19-2 期貨商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）。								
	20. 金融商品：								
	20-1 金融商品之表達與揭露，是否依照財務會計準則第 34 號及第 36 號公報規定辦理。								
	20-2 帳列持有至到期日之債券投資，是否確實依照財會第 36 號公報規定揭露公平價值相關資訊。								
	1. 所列財務資料是否與財務報表、附註及重要會計科目明細表無重大不符之情事。（年度財務報告適用之）								
	2. 流動性分析所揭露資訊與主要財務報表相比較，是否未發現重大異常情事。（年度財務報告適用之）								
	3. 是否依規定揭露下列資訊：（年度財務報告適用之）								
	3-1 董事、監察人、總經理及副總經理酬勞與勞資關係等資訊。								
	3-2 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近 1 年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，是否揭露相關資訊。								
	3-3 如有發行或招募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢者，是否揭露相關資訊。								
其他揭露事項	3-4 給付簽證會計師之公費有期貨商財務報告編製準則第 28 條第 1 款規定情形者，是否揭露會計師公費資訊。								
	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。								
合併報表	2. 關係人交易是否無異常情形？								

	3. 合併報表附註是否揭露本檢查表【附註及附表】第 16 至 18 項次所列相關資訊。又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。						
	4. 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。						
其他	1. 是否翔實填具關係人交易彙總表（如附件一）。						
	2. 會計師出具無保留意見以外之查核報告者，是否翔實填具附件二之附表。						

負責人：

主辦會計：

簽證會計師：

簽證會計師：

註：如期貨商為公開發行公司、興櫃公司或上市（櫃）公司，則應依證券交易法第 14 條第 3 項規定，簽章人欄位改為董事長、總經理及會計主管。

第二部分

項目 內容	檢查內容	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準則公報第 33 號之規定。又該說明段所述事項是否具有特殊性及重大性。 （年度及半年度財務報告適用之）				
	2. 應編製合併報表者，母公司查核報告中是否提及編製合併報表之情事及未段是否註明「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。 （年度及半年度財務報告適用之）				

會計師事務所

會計師：_____（簽章）

會計師：_____（簽章）

附件一

關係人交易彙總表

公司名稱：

年度期別：

(單位：新臺幣仟元)

關係人名稱					
與關係人之關係					
關係人種類(註二)					
營業支出	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)				
營業收入	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	處分損益			
		原始取得日期			
	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				
其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項					

註四：若為不動產，請註明座落地點。
 註三：關係人交易條件如與一般交易條件不同應敘明差異情形及原因。
 註二：按上市、上櫃、未上市上櫃之公開發行公司、非公開發行公司、個人填列。
 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。

附件二

公司名稱：

年度期別：

(單位：新臺幣仟元)						
會計師查核 意見型態	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。