

<年度、半年度適用>

證券股份有限公司 年度(半年度)財務報告公告申報檢查表

112年5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及表示意見。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<br>內 容   | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報   |           |            | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|--|--|-----------|-----------|------------|------------------|
|  |  | 是<br>(正常) | 否<br>(異常) | 不適用<br>備 註 |                  |
| 申<br>報<br>書<br>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。   |           |           |            |                  |
|  | 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 個體財務報告(含重要會計項目明細表)。  |           |           |            |                  |
|  | 1-5 證券部門之資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表。(兼營證券商適用)  |           |           |            |                  |
|  | 1-6 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)  |           |           |            |                  |
|  | 1-7 財務報告其他揭露事項。(年度財務報告適用)  |           |           |            |                  |
|  | 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。(年度財務報告適用)   |           |           |            |                  |
|  | 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. 公告資料一份。   |           |           |            |                  |
| 5. 董事會通過財務報告案之議事錄一份。                                 |  |           |           |            |                  |
| 6. 監察人審查報告書(或審計委員會召集人出具之審查報告書及審計委員會決議同意財務報告之會議紀錄)一份。 |  |           |           |            |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 7. 已公開完整式財務預測之公司，其年度綜合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）（證券商股票每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額之千分之五之規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益千分之二點五計算之）。（年度財務報告適用） |              |              |           |                  |
|            | 8. 已公開完整式財務預測之公司，截至當季止綜合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期中財務報告申報（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）  |              |              |           |                  |
| 公          | 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：  |              |              |           |                  |
|            | 1-1 合併財務報告。   |              |              |           |                  |
|            | 1-2 個體財務報告。   |              |              |           |                  |
|            | 1-3 個體財務報告(含證券部門資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表)。(兼營證券商適用)   |              |              |           |                  |
|            | 1-4 外國銀行在台分行證券部門資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表。(兼營證券商半年度財務報告適用)   |              |              |           |                  |
|            | 1-5 外國銀行在台分行及國際金融業務分行合併之證券部門資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表。(兼營證券商半年度財務報告適用)   |              |              |           |                  |
|            | 1-6 外國銀行在台分行財務報告(含證券部門資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表)。(兼營證券商年度財務報告適用)   |              |              |           |                  |
|            | 1-7 外國銀行在台分行及國際金融業務分行合併年度財務報告(含證券部門之資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表)。(兼營證券商年度財務報告適用)   |              |              |           |                  |
|            | 1-8 國際金融業務分行年度財務報告(含證券部門之資產負債表、綜合損益表、附註、重要會計項目明細表)。(兼營證券商年度財務報告適用)  |              |              |           |                  |
|            | 2. 公告數字與財務報表是否相符。   |              |              |           |                  |
| 告          | 3. 是否依審計準則第 700 號相關規定載明會計師姓名及意見為「無保留意見」、「無保留意見加強調事項段落或其他事項段落」、「無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落」、「保留意見」、「無法表示意見」或「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。  |              |              |           |                  |
|            | 4. 已公開完整式財務預測之公司，是否一併公告預計綜合損益表原編製日期、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。  |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
| 資 產        | 1. 資產負債表之編製：<br>1-1 是否採兩期對照方式編製。(年度財務報告適用)  |              |              |           |                  |
|            | 1-2 追溯適用會計政策、追溯重編財務報表項目、重分類財務報表項目，對前一期期初之資產負債表之資訊具重大影響時，是否包括最早比較期間之期初資產負債表(即三期並列)。(年度財務報告適用)  |              |              |           |                  |
|            | 1-3 是否包括本期期中期間結束日、前一年度結束日及前一年度可比較期中期間結束日之資產負債表。(半年度財務報告適用)  |              |              |           |                  |
|            | 1-4 追溯適用會計政策、追溯重編財務報表項目、重分類財務報表項目，對前一期期初之資產負債表之資訊具重大影響時，是否包括最早比較期間之期初資產負債表(即四期並列)。(半年度財務報告適用)   |              |              |           |                  |
| 負 債        | 2. 流動與非流動之劃分：<br>2-1 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。  |              |              |           |                  |
|            | 2-2 採一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。   |              |              |           |                  |
|            | 3. 現金及約當現金<br>3-1 該項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，但不包括與第三方約定使用限制但證券商仍可動用之活期存款)。<br>3-2 外幣存款是否符合規定限額。<br>3-3 符合約當現金定義之定期存款或投資，是否可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。   |              |              |           |                  |
| 債 務        | 4. 金融資產之分類及衡量，是否依證券商財務報告編製準則及國際財務報導準則第九號規定，將金融資產予以適當分類及衡量：<br>4-1 分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」者：<br>4-1-1 是否同時符合下列條件：<br>(1)係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。<br>(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。 |              |              |           |                  |
|            | 4-1-2 是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，並列為「按攤銷後成本衡量之金融資產」之減項。  |              |              |           |                  |
| 表          |   |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|--|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 4-2 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」者：<br>4-2-1 是否符合下列情況之一：<br>(1)係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下所持有之債務工具投資，且該債務工具投資之合約條款所產生之特定日期現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。<br>(2)係原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資。  |              |              |           |                  |
|            | 4-2-2 分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」之債務工具投資，是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，並認列於其他綜合損益。   |              |              |           |                  |
|            | 4-3 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」者，是否符合下列情況之一：<br>(1)未符合可分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」之條件。<br>(2)係原應分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，惟依國際財務報導準則第九號規定指定為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。  |              |              |           |                  |
|            | 4-4 證券商若擬將同一公司同種股票投資分列不同衡量種類，是否已依財團法人中華民國會計研究發展基金會 106 年 8 月 15 日所發布之「對同一公司股票投資之分類及處分疑義」問答集規定辦理：<br>4-4-1 證券商應有內部管理辦法訂明其金融資產分類之邏輯及原則，於原始認列時，應依該辦法對股票作適當之分類。嗣後處分股票時，應將處分之理由連結至原始認列時之分類邏輯。<br>4-4-2 證券商於處分該種投資標的時，若非先處分「透過損益按公允價值衡量」之股票，應有合理之理由佐證。 |              |              |           |                  |
|            | 4-5 本期金融資產之重分類是否係因管理金融資產之經營模式發生變動。   |              |              |           |                  |
|            | 5. 附賣回債券投資<br>5-1 從事附條件交易是否按實際付出之金額入帳。   |              |              |           |                  |
|            | 5-2 從事附條件交易是否依規定揭露交易標的及交易條件內容。   |              |              |           |                  |
|            | 6. 應收帳款<br>6-1 應收帳款總額（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。（不含專業經紀商及自營商賣出股票未收到之交割款部分）   |              |              |           |                  |
|            | 6-2 應收帳款是否依國際財務報導準則第九號規定衡量及認列備抵損失，且未發現有重大異常情事。   |              |              |           |                  |
|            | 6-3 應收帳款是否依國際財務報導準則第九號規定衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。   |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 6-4 應收帳款業經貼現或轉讓者，是否就其風險及報酬與控制之保留程度，評估是否符合國際財務報導準則第九號除列條件，並依國際財務報導準則第七號規定揭露。   |              |              |           |                  |
|            | 7. 待出售非流動資產：  |              |              |           |                  |
|            | 7-1 待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，是否已依國際財務報導準則第五號處理。  |              |              |           |                  |
|            | 7-2 分類為待出售之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，是否停止將該資產或處分群組分類為待出售。   |              |              |           |                  |
|            | 7-3 資產或處分群組符合待分配予業主之定義時，是否自待出售重分類為待分配予業主，並於資產負債表單獨列示。   |              |              |           |                  |
|            | 7-4 分類為待分配予業主之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，是否停止將該資產或處分群組分類為待分配予業主。   |              |              |           |                  |
|            | 8. 其他流動資產：是否未含有非屬流動性質之資產（如：供長期作質之資產）。   |              |              |           |                  |
|            | 9. 採用權益法之投資   |              |              |           |                  |
|            | 9-1 評估對關聯企業之影響力時，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關聯企業有表決權股份一併計算。經評估對關聯企業具有重大影響力者，除國際財務報導準則另有規定外，是否採用權益法評價。                  |              |              |           |                  |
|            | 9-2 已加入金融控股公司之證券子公司，是否依本會發布證券商轉投資國內事業相關規範令釋之規定，非向本會申請核准後，不得再轉投資銀行、票券金融事業、信託業、保險公司、保險代理人公司、保險經紀人公司及金融控股公司。               |              |              |           |                  |
|            | 9-3 是否依國際會計準則第二十八號規定，按其所享有關聯企業及合資權益份額，以權益法認列關聯企業及合資權益之損益。   |              |              |           |                  |
|            | 9-4 於認列對關聯企業之損失份額時，是否考量對關聯企業權益投資之帳面金額及其他對該關聯企業之長期權益，且所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。   |              |              |           |                  |
|            | 9-5 對關聯企業之財務報表是否進行適當調整，以使投資者財務報表之編製對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。   |              |              |           |                  |
|            | 9-6 企業自其投資不再為關聯企業之日而停止採用權益法時，是否以公允價值衡量所剩餘之投資，並將下列兩者之差額計入損益：<br>(1) 剩餘投資之公允價值及任何處分關聯企業部分權益所得之價款。<br>(2) 喪失重大影響當日之投資帳面金額。 |              |              |           |                  |
|            | 9-7 對關聯企業停止採用權益法時，是否將投資者對於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，重分類為損益(或保留盈餘等其他適當項目)。   |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項<br>目<br>內<br>容 | 檢<br>查<br>內<br>容   | 公 司 填 報      |              |               | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------------|--|--------------|--------------|---------------|------------------|
|                  |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用<br>備 註  |                  |
|                  | 9-8 減少對關聯企業之所有權權益時（該投資仍為對關聯企業之投資），是否將投資者對於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，依比例重分類為損益（或保留盈餘等其他適當項目）。 |              |              |               |                  |
|                  | 10. 不動產及設備   |              |              |               |                  |
|                  | 10-1 不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規定辦理。  |              |              |               |                  |
|                  | 10-2 不動產及設備之各項組成若屬重大，是否單獨提列折舊。   |              |              |               |                  |
|                  | 10-3 不動產及設備折舊方法之選擇是否反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，是否採直線法將可折舊金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。                |              |              | 非採直線法者請敘明採用方法 |                  |
|                  | 10-4 是否於資產負債表日評估不動產及設備有無減損跡象，並依國際會計準則第三十六號處理。  |              |              |               |                  |
|                  | 11. 使用權資產：   |              |              |               |                  |
|                  | 11-1 是否依國際財務報導準則第十六號規定，於租賃開始日認列並按成本衡量使用權資產。  |              |              |               |                  |
|                  | 11-2 使用權資產（或符合投資性不動產定義列報為投資性不動產）之後續衡量採成本模式者：   |              |              |               |                  |
|                  | 11-2-1 使用權資產是否依國際財務報導準則第十六號及國際會計準則第十六號規定提列折舊。  |              |              |               |                  |
|                  | 11-2-2 是否於資產負債表日評估使用權資產有無減損跡象，並依國際會計準則第三十六號規定處理。   |              |              |               |                  |
|                  | 11-3 承租人對投資性不動產之後續衡量採用公允價值模式者，其列報為投資性不動產之使用權資產，是否亦採用公允價值模式。                                |              |              | 若無此情形，請填不適用   |                  |
|                  | 12. 投資性不動產：  |              |              |               |                  |
|                  | 12-1 投資性不動產之後續衡量採用成本模式者，是否依國際會計準則第四十號規定揭露公允價值。   |              |              |               |                  |
|                  | 12-2 投資性不動產之後續衡量採用公允價值模式者：   |              |              |               |                  |
|                  | 12-2-1 除未開發之土地無法以收益法評價，應採用土地開發分析法外，其公允價值之評價是否採收益法。   |              |              |               |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報      |              |              | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|--|--------------|--------------|--------------|------------------|
|            |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用<br>備 註 |                  |
|            | <p>12-2-2 採收益法評價時是否依下列規定辦理：</p> <p>(1) 現金流量應依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的。</p> <p>(2) 收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則應依剩餘期間估算。</p> <p>(3) 折現率應採風險溢酬法。其中無風險利率不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。</p>                       |              |              |              |                  |
|            | <p>12-2-3 持有投資性不動產單筆金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，是否依下列規定之一辦理：（證券商若屬股票每股面額非屬新臺幣十元者，前述「實收資本額百分之二十」則以「資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十」計算之。）</p> <p>(1) 取得專業估價師出具之估價報告。</p> <p>(2) 自行估價並請會計師就合理性出具複核意見。</p>  |              |              |              | 請填寫採用之選項         |
|            | <p>12-2-4 持有投資性不動產單筆金額達總資產百分之十以上者，是否依下列規定之一辦理：</p> <p>(1) 取具二家以上專業估價師出具之估價報告。</p> <p>(2) 取具聯合估價師事務所二位估價師出具之估價報告。</p> <p>(3) 取具一位專業估價師出具之估價報告，並請會計師就合理性出具複核意見。</p>  |              |              |              | 請填寫採用之選項         |
|            | <p>12-2-5 是否於資產負債表日依下列規定檢討評估公允價值之有效性。</p> <p>(1) 採委外估價者，應請估價師檢視原估價報告，或請會計師就原委外估價報告之有效性出具複核意見。</p> <p>(2) 採自行估價並請會計師就合理性出具複核意見者，應請會計師就原自行估價報告之有效性出具複核意見。</p> <p>(3) 未達應委外估價或請會計師複核之標準，並採自行估價者，得自行評估原估價報告之有效性，或請會計師就原自行估價報告之有效性出具複核意見。</p> |              |              |              | 請填寫採用之選項         |
|            | <p>12-2-6 持有投資性不動產單筆金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上，或達總資產百分之十以上者，是否至少每年取具專業估價師估價報告及會計師合理性複核意見。（證券商若屬股票每股面額非屬新臺幣十元者，前述實收資本額百分之二十則以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。）</p>  |              |              |              |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |              | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|--------------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用<br>備 註 |                  |
|            | <p>12-2-7 是否依國際會計準則第四十號規定辦理揭露，並於附註揭露下列資訊：</p> <p>(1) 勘估標的之現行租賃契約重要條款、當地租金行情及市場相似比較標的評估租金行情。</p> <p>(2) 投資性不動產目前狀態、過去收益之數額及變動狀態、目前合理淨收益推估之依據及理由。</p> <p>(3) 未來各期現金流入與現金流出之變動狀態如何決定及決定之依據。</p> <p>(4) 收益資本化率或折現率之調整及決定之依據及理由。</p> <p>(5) 收益價值推估過程、引用計算參數及估價結果之適當及合理性說明。</p> <p>(6) 採土地開發分析法之理由、土地開發分析計畫重點、總體經濟情形之預估、估計銷售總金額、利潤率及資本利息綜合利率。前揭資訊與前期如有重大差異時，應說明理由及其對公允價值之影響。</p> <p>(7) 採委外估價者，應揭露委外估價之估價事務所、估價師姓名及估價日期。經會計師出具合理性複核意見者，應揭露複核會計師及所屬事務所之名稱、複核結論及複核報告日等資訊。</p> <p>(8) 分別揭露委外估價與自行估價之公允價值評價結果。經會計師就合理性出具複核意見者，應予註明。</p> |              |              |              |                  |
|            | <p>12-2-8 公允價值採委外估價者，是否由具備我國不動產估價師資格且符合下列條件之估價師進行估價：</p> <p>(1) 具備四年以上之不動產估價實務經驗，如具備不動產估價相當科系畢業領有畢業證書者，須具備三年以上之不動產估價實務經驗。</p> <p>(2) 未曾因不動產估價業務上有關詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，經法院判決有期徒刑以上之罪者。</p> <p>(3) 最近三年無票信債信不良紀錄及最近五年無遭受不動產估價師懲戒委員會懲戒之紀錄。</p> <p>(4) 不得為證券商之關係人或實質關係人之情形。</p>  |              |              |              |                  |
|            | <p>12-2-9 委外鑑價之估價師，是否遵循不動產估價師法、不動產估價技術規則等相關規定，並參考財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之相關評價準則公報辦理估價。</p>  |              |              |              |                  |



<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |               | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|---------------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註     |                  |
|            | 12-2-10 公允價值採自行估價者，是否參考財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之相關評價準則公報，並依下列規定辦理：<br>(1) 建立估價之作業流程並納入內部控制制度，包括估價人員之專業資格與條件、取得及分析資訊、評估價值、估價報告之製作及相關文件之保存。<br>(2) 估價報告之內容應列示所依據資訊及結論之理由，並由權責人員簽章，其內容至少應包括勘估標的之基本資料、估價基準日、標的物區域內不動產交易之比較實例、估價之假設及限制條件、估價方法及估價執行流程、估價結論及估價報告日等。   |              |              |               |                  |
|            | 12-2-11 就證券商委外估價或自行估價報告之合理性出具複核意見者，是否為具備會計師法規定執業資格之會計師，且符合下列條件：<br>(1) 具備四年以上辦理發行人財務報告查核簽證之經驗，或具備四年以上辦理財務報告查核簽證之經驗並參加評價相關訓練達九十小時以上且取得及格證書。<br>(2) 未曾因辦理證券商財務報告查核簽證或出具不動產估價合理性複核意見業務上有關詐欺、背信、侵占、偽造文書等犯罪行為，經法院判決有期徒刑以上之罪。<br>(3) 最近三年無票信債信不良紀錄及最近五年無遭受會計師懲戒委員會懲戒之紀錄。<br>(4) 不得為證券商、出具估價報告之估價師或於證券商自行估價報告簽章之權責人員之關係人或實質關係人之情形，或為證券商財務報告之簽證會計師。 |              |              |               |                  |
|            | 12-2-12 證券商委託會計師就證券商委外估價或自行估價報告之合理性出具複核意見者，是否依下列規定辦理：<br>(1) 未接受委任提出公允價值結論。<br>(2) 複核報告內容至少應包括委任人、複核會計師及所屬事務所之名稱及地址、複核之目的及用途、複核案件之重大假設及限制、所執行複核工作之範圍、複核程序所採用之主要資訊、複核結論、複核報告日等，並聲明複核意見真實且正確、具備專業性與獨立性及遵循主管法令規定等事項。   |              |              |               |                  |
|            | 13. 無形資產：<br>13-1 無形資產之後續衡量是否採成本模式，並依國際會計準則第三十八號規定辦理。   |              |              |               |                  |
|            | 13-2 攤銷方法之選擇是否反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，是否採直線法將可攤銷金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。   |              |              | 非採直線法者請敘明採用方法 |                  |

<年度、半年度適用>

| 項<br>目<br>內<br>容 | 檢<br>查<br>內<br>容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------------|--|--------------|--------------|-----------|------------------|
|                  |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|                  | 14. 遞延所得稅資產：<br>14-1 遞延所得稅資產是否一律分類為非流動。  |              |              |           |                  |
|                  | 14-2 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵者，是否同時符合下列條件：<br>(1) 證券商有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵。<br>(2) 遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將本期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。 |              |              |           |                  |
|                  | 15. 其他非流動資產<br>15-1 營業保證金：<br>15-1-1 營業保證金是否依證券商管理規則第九條規定繳存。<br>15-1-2 所繳存之營業保證金是否未向金融機構辦理質押。<br>15-2 長期應收款是否以有效利息法按攤銷後成本衡量。   |              |              |           |                  |
|                  | 15-3 總公司往來與分公司往來項目於年度期末是否已予結清。   |              |              |           |                  |
|                  | 16. 減損評估：<br>16-1 採用權益法之投資、不動產及設備、使用權資產、採成本模式衡量之投資性不動產、無形資產等項目，是否於資產負債表日評估有無減損跡象，並依國際會計準則第三十六號規定辦理。  |              |              |           |                  |
|                  | 16-2 當期認列或迴轉減損損失時，非金融資產之可回收金額以公允價值減處分成本衡量者，是否揭露該公允價值衡量之額外資訊，包括公允價值層級、評價技術及關鍵假設等；可回收金額以使用價值衡量者，是否揭露衡量使用價值之折現率。  |              |              |           |                  |
|                  | 17. 透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產、應收證券融資款、應收帳款、其他應收款、待出售非流動資產、投資性不動產等項目有關公允價值之衡量及揭露，是否依國際財務報導準則第十三號規定辦理。衍生性金融資產採模型價值評價者，是否報經櫃檯買賣中心，異動時亦同。                          |              |              |           |                  |
|                  | 18. 是否依證券商財務報告編製準則第十五條第三項第三款至第四款規定，將「透過損益按公允價值衡量之金融負債」及「避險之金融負債」予以適當分類及衡量。   |              |              |           |                  |
|                  | 19. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，是否認列於其他綜合損益。   |              |              |           |                  |
|                  | 20. 附買回債券負債<br>20-1 從事附條件交易是否按實際收取之金額入帳。   |              |              |           |                  |
|                  | 20-2 從事附條件交易是否依規定揭露交易標的及交易條件內容。  |              |              |           |                  |
|                  | 21. 應付帳款：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。   |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 22. 與待出售非流動資產直接相關之負債之認列、衡量及揭露，是否已依國際財務報導準則第五號規定辦理。  |              |              |           |                  |
|            | 23. 非流動負債   |              |              |           |                  |
|            | 23-1 證券商於財務報導日(或前)已違反長期借款合同條款，且授信單位有權據此隨時要求證券商償還借款，是否已列為流動負債。   |              |              |           |                  |
|            | 23-2 前項仍列為非流動負債者，是否同時符合下列條件：<br>(1) 於資產負債表日前經債權人同意提供寬限期至資產負債表日後至少十二個月。<br>(2) 於寬限期間證券商可改正違約情況，債權人亦不得要求立即清償。   |              |              |           |                  |
|            | 23-3 符合國際會計準則第三十二號規定具金融負債性質之特別股，是否歸類於特別股負債，並依其流動性區分為流動與非流動，相關股息是否列為當期費用。  |              |              |           |                  |
|            | 24. 租賃負債之認列及後續衡量是否依國際財務報導準則第十六號規定辦理。  |              |              |           |                  |
|            | 25. 負債準備：   |              |              |           |                  |
|            | 25-1 負債準備之會計處理是否依國際會計準則第三十七號規定辦理。   |              |              |           |                  |
|            | 25-2 負債準備是否於附註中區分為員工福利負債準備及其他項目。  |              |              |           |                  |
|            | 26. 透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、融券保證金、應付融券擔保價款、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款等項目有關公允價值之衡量及揭露，是否依國際財務報導準則第十三號規定辦理。衍生性金融負債採模型價值評價者，是否報經櫃檯買賣中心，異動時亦同。  |              |              |           |                  |
|            | 27. 權益  |              |              |           |                  |
|            | 27-1 帳列之股本是否未包含符合負債性質之特別股。  |              |              |           |                  |
|            | 27-2 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。   |              |              |           |                  |
|            | 27-3 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。   |              |              |           |                  |
|            | 27-4 是否依規定提列或迴轉特別盈餘公積：<br>(1) 其他權益減項淨額。<br>(2) 上市、上櫃及興櫃證券商，就其子公司期末持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。<br>(3) 投資性不動產之公允價值淨增加數。<br>(4) 證券商本身或子公司併購而認列廉價購買利益所產生之保留盈餘增加數。<br>(5) 證券商因應金融科技發展所提列之特別盈餘公積之迴轉範圍。<br>(6) 其他。 |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容            | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|-----------------------|--|--------------|--------------|-----------|------------------|
|                       |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|                       | 27-5 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。  |              |              |           |                  |
|                       | 27-6 非控制權益：<br>27-6-1 證券商於併購時，有關被併購者之非控制權益組成部分，是否依國際財務報導準則第三號規定衡量。   |              |              |           |                  |
|                       | 27-6-2 是否依國際財務報導準則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。  |              |              |           |                  |
|                       | 27-7 確定福利計畫之再衡量數認列於其他權益者，後續期間是否未重分類至損益或轉入保留盈餘。   |              |              |           |                  |
|                       | 27-8 外國證券商或金融機構專撥在中華民國境內營業所用之資金，是否已列入資產負債表之權益項下。(外國證券商適用)  |              |              |           |                  |
|                       | 27-9 指撥營運資金：是否專款經營且會計獨立。(兼營證券商適用)  |              |              |           |                  |
| 綜<br>合<br>損<br>益<br>表 | 1. 是否包括本期中期間、本期年初至本期中期間結束日、前一年度可比較期中期間及前一年度年初至可比較期中期間結束日之綜合損益表。(半年度財務報告適用)   |              |              |           |                  |
|                       | 2. 收入之認列：是否依國際財務報導準則第十五號規定辦理。證券商於特定勞務移轉予客戶前，即控制該勞務，是否按總額認列收入；反之，是否按淨額認列收入。   |              |              |           |                  |
|                       | 3. 認列於損益之費用是否以性質別為分類基礎。  |              |              |           |                  |
|                       | 4. 與營業活動相關之收入、成本項目之表達與分類是否保持前後期間一致。  |              |              |           |                  |
|                       | 5. 營業證券出售產生之利益、損失是否依其業務種類，以其收入減除成本後之淨額列示；營業證券等金融資產評價損益是否以淨額列示。   |              |              |           |                  |
|                       | 6. 金融資產重分類淨損益：<br>是否依國際財務報導準則第九號規定係因經營模式改變而重分類，且為符合下列條件之一者：<br>(1)自「按攤銷後成本衡量之金融資產」重分類至「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。<br>(2)自「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」重分類至「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。 |              |              |           |                  |
|                       | 7. 「除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益」及「預期信用減損損失及迴轉利益」，是否依國際會計準則第1號規定單行列報。  |              |              |           |                  |
|                       | 8. 財務成本：<br>是否包括證券商由營業及各類負債所產生之利息支出等，扣除符合資本化部分。  |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 9. 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額：  |              |              |           |                  |
|            | 9-1 認列投資損益時，依審計準則 320 號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告是否經會計師依照會計師查核簽證財務報表規則與審計準則之規定辦理查核。            |              |              |           |                  |
|            | 9-2 採用權益法時，關聯企業相互間交易（包括順流、逆流及側流交易）之未實現損益，是否已消除。   |              |              |           |                  |
|            | 10. 所得稅之會計處理是否依國際會計準則第三十四號規定辦理。（半年財務報告適用）   |              |              |           |                  |
|            | 11. 所得稅之會計處理是否依國際會計準則第十二號規定辦理。（年度財務報告適用）  |              |              |           |                  |
|            | 12. 停業單位損益之表達與揭露是否已依國際財務報導準則第五號辦理。  |              |              |           |                  |
|            | 13. 其他綜合損益：   |              |              |           |                  |
|            | 13-1 其他綜合損益項下是否分別列示後續可能重分類至損益之項目及不重分類至損益之項目。  |              |              |           |                  |
|            | 13-2 後續可能重分類至損益之項目：   |              |              |           |                  |
|            | 13-2-1 國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣產生之兌換差額，是否認列於其他綜合損益。  |              |              |           |                  |
|            | 13-2-2 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益是否認列於其他綜合損益。  |              |              |           |                  |
|            | 13-2-3 列報於「後續可能重分類至損益」之其他綜合損益項下避險工具之損益，是否符合國際財務報導準則第九號有關避險會計之規定。  |              |              |           |                  |
|            | 13-3 後續不重分類至損益之項目：  |              |              |           |                  |
|            | 13-3-1 列報於其他綜合損益項下之確定福利計畫再衡量數，是否一致於發生期間即認列，且後續並無重分類至損益。   |              |              |           |                  |
|            | 13-3-2 重估增值是否認列於「後續不重分類至損益」之其他綜合損益項下。   |              |              |           |                  |
|            | 13-3-3 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，是否認列於「後續不重分類至損益」之其他綜合損益。 |              |              |           |                  |
|            | 13-3-4 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益是否認列於其他綜合損益。  |              |              |           |                  |
|            | 13-3-5 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資列報於其他綜合損益中之金額，後續除列時是否未移轉至損益，直接轉入保留盈餘。                                      |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容        | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|-------------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|                   |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|                   | 13-3-6 列報於「後續不重分類至損益」之其他綜合損益項下避險工具之損益，是否符合國際財務報導準則第九號避險會計之規定。   |              |              |           |                  |
|                   | 13-4 被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享之權益份額發生變動時，是否對該變動所享有之份額認列為投資者之其他綜合損益。   |              |              |           |                  |
|                   | 14. 綜合損益總額是否分別列示歸屬於母公司業主之數額及非控制權益之數額，即使非控制權益因而成為虧損餘額。   |              |              |           |                  |
|                   | 15. 每股盈餘之計算與表達是否依國際會計準則第三十三號規定辦理。   |              |              |           |                  |
| 現金<br>流量<br>表     | 1. 是否未將動支受限之現金或銀行存款（如供質押之定期存款、現金等，但不包括與第三方約定使用限制但證券商仍可動用之活期存款）列入現金及約當現金項下。  |              |              |           |                  |
|                   | 2. 利息及股利收付之現金流量是否單獨揭露，並以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。   |              |              |           |                  |
| 財 務 報 表 附 註 及 附 表 | 1. 是否揭露通過財務報告之日期及通過之程序。   |              |              |           |                  |
|                   | 2. 是否揭露已採用或尚未採用本會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形。  |              |              |           |                  |
|                   | 3. 是否依國際會計準則第八號規定，揭露國際會計準則理事會已發布但尚未生效之國際財務報導準則之影響情形，若無法評估影響，則揭露無法評估之理由。   |              |              |           |                  |
|                   | 4. 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。   |              |              |           |                  |
|                   | 5. 是否揭露重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊。  |              |              |           |                  |
|                   | 6. 有會計變動（包括會計政策變動及會計估計值變動中有關折舊性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動、殘值之變動及其公允價值之評價技術變動所致者）者，是否已揭露變動之事實、理由及其影響金額。            |              |              |           |                  |
|                   | 7. 子公司持有母公司股份者，是否於附註中列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。  |              |              |           |                  |
|                   | 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。  |              |              |           |                  |
|                   | 9. 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。  |              |              |           |                  |
|                   | 10. 銀行借款如有展延或逾期等情事，是否詳予說明相關資訊。  |              |              |           |                  |
|                   | 11. 員工福利相關資訊是否已依國際會計準則第十九號規定揭露，包括確定福利計畫對未來現金流量之金額、時點及不確定性之影響、人口統計假設變動與財務假設變動產生之精算損益、下一年度報導期間對計劃之預期提撥金等資訊。（年度財務報告適用） |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 12. 員工酬勞及董監事酬勞：   |              |              |           |                  |
|            | 12-1 是否敘明章程規定員工酬勞及董監酬勞之定額或比率，並敘明可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊。            |              |              |           |                  |
|            | 12-2 是否敘明本期估列員工酬勞及董監酬勞金額之估列基礎、配發股票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。                |              |              |           |                  |
|            | 12-3 是否敘明前一年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）；其與認列員工酬勞及董監酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。 |              |              |           |                  |
|            | 13. 所得稅   |              |              |           |                  |
|            | 13-1 是否揭露各年度所得稅核定情形。  |              |              |           |                  |
|            | 13-2 行政救濟產生之所得稅影響，其會計處理是否適當。  |              |              |           |                  |
|            | 14. 捐贈支出金額重大，是否附註揭露其性質、理由及重大約定事項。   |              |              |           |                  |
|            | 15. 利息資本化是否依規定適當表達。   |              |              |           |                  |
|            | 16. 關係人交易   |              |              |           |                  |
|            | 16-1 財務報導期間與關係人間有交易時，是否揭露關係人之名稱及關係。   |              |              |           |                  |
|            | 16-2 揭露關係人交易時，針對單一關係人交易金額或餘額達證券商各該項交易總額或餘額百分之十以上者，是否按關係人名稱單獨列示。               |              |              |           |                  |
|            | 16-3 與關係人之營業收入（支出），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。                    |              |              |           |                  |
|            | 16-4 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。                                      |              |              |           |                  |
|            | 16-5 應收關係人款項是否提列適當之備抵損失，且未發現有重大異常情事。  |              |              |           |                  |
|            | 16-6 與關係人之財產交易是否揭露損益金額；另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。 |              |              |           |                  |
|            | 16-7 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。                             |              |              |           |                  |
|            | 16-8 判斷交易對象是否為關係人時，是否將證券商財務報告編製準則第二十三條所列示應視為實質關係人之情形納入考量。                     |              |              |           |                  |
|            | 17. 或有負債：   |              |              |           |                  |
|            | 是否依國際會計準則第三十七號規定，對資產負債表日之每一類或有負債揭露其性質之概要描述，並在可行之情況下揭露其財務影響估計數、不確定性說明及歸墊之可能性等。 |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |   | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|---|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註   |                  |
|            | 18. 期後事項  |              |              |   |                  |
|            | 18-1 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。   |              |              |   |                  |
|            | 18-2 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通過財務報告日間之重大變化，或顯示證券商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。  |              |              |   |                  |
|            | 19. 金融工具  |              |              |   |                  |
|            | 19-1 金融工具之表達，是否依照證券商財務報告編製準則、國際財務報導準則第九號及國際會計準則第三十二號規定辦理。   |              |              |   |                  |
|            | 19-2 金融工具相關資訊是否依照證券商財務報告編製準則及國際財務報導準則第七號規定揭露，包括：  |              |              |   |                  |
|            | 19-2-1 金融工具對證券商財務狀況與績效重要性之揭露資訊(如：金融工具每一種類帳面金額、透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債及指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資相關資訊、重分類資訊、金融資產及金融負債之互抵資訊、信用損失之備抵帳戶資訊、避險會計資訊、公允價值資訊等)。 |              |              |   |                  |
|            | 19-2-2 金融工具暴險之質性及量化資訊，包括信用風險(如預期信用損失金額之量化及質性資訊)、流動性風險及市場風險等資訊。  |              |              |   |                  |
|            | 19-2-3 金融資產之移轉資訊(包括未整體除列之已移轉金融資產及整體除列但持續參與之金融資產之相關資訊)。  |              |              |   |                  |
|            | 20. 是否依國際財務報導準則第十三號規定揭露公允價值資訊，包括重複性或非重複性按公允價值衡量之資產及負債、公允價值之評價技術及參數或假設等輸入值、公允價值第三等級之相關資訊等。   |              |              |   |                  |
|            | 21. 是否揭露具重大影響之外幣資產與負債，包括貨幣性及非貨幣性項目之外幣暴險金額、幣別、匯率及貨幣性項目之兌換損益等。  |              |              | 期 中 財 務 報 告 以 索 引 方 式 揭 露 者 須 已 於 附 註 敘 明， 始 可 勾 「 是 ( 正 常 ) 」。 。 |                  |



<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報      |              |   | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|--|--------------|--------------|---|------------------|
|            |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用<br>備 註  |                  |
|            | 22. 是否業揭露外幣貨幣性項目有關匯率風險之敏感度分析。  |              |              | 期 中 財 務 報 告 以 索 引 方 式 揭 露 者 須 已 於 附 註 敘 明 ， 始 可 勾 「 是 ( 正 常 ) 」 。 |                  |
|            | 23. 財務風險管理：<br>是否揭露能使財務報表主要使用者評估證券商於資產負債表日所暴露因金融工具產生之風險之性質及程度之資訊。(包含質性揭露及量化揭露)                 |              |              |   |                  |
|            | 24. 是否業揭露自有資本適足比率。   |              |              |   |                  |
|            | 25. 重大交易事項相關資訊：(應分別揭露證券商及其各子公司之相關資訊，母子公司間交易事項亦須揭露)   |              |              |   |                  |
|            | 25-1 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。   |              |              |   |                  |
|            | 25-2 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。  |              |              |   |                  |
|            | 25-3 取得不動產之金額達新臺幣三億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。                                       |              |              |   |                  |
|            | 25-4 處分不動產之金額達新臺幣三億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。                                       |              |              |   |                  |
|            | 25-5 與關係人交易之手續費折讓金額合計達新臺幣五百萬元以上者，是否依規定格式揭露且未發現有重大異常情事。   |              |              |   |                  |
|            | 25-6 應收關係人款項達新臺幣一億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。  |              |              |   |                  |
|            | 25-7 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。   |              |              |   |                  |
|            | 25-8 證券商股票每股面額非屬新臺幣十元者，前開 25-3、25-4 及 25-6 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。      |              |              |   |                  |
|            | 26. 除金融機構兼營者另依有關法令規定或經主管機關核准者外，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。                                  |              |              |   |                  |
|            | 27. 是否揭露直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之被投資公司名稱、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、認列之投資損益及現金股利等資訊。(不含大陸地區投資) |              |              |   |                  |

<年度、半年度適用>

| 項<br>目<br>內<br>容 | 檢<br>查<br>內<br>容   | 公 司 填 報      |              |   | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------------|--|--------------|--------------|---|------------------|
|                  |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註   |                  |
|                  | 28. 是否揭露國外設置分支機構及代表人辦事處之地點、業務項目、匯出(回)營運資金、當期分公司損益及與總公司間往來交易等資訊。  |              |              |   |                  |
|                  | 29. 赴大陸投資者是否揭露下列資訊：(應分別揭露證券商及其各子公司之相關資訊)<br>29-1 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。 |              |              |   |                  |
|                  | 29-2 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，是否依據被投資事業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之財務報告認列或編製。   |              |              |   |                  |
|                  | 30. 主要股東資訊：上市(櫃)證券商是否已揭露股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。  |              |              |   |                  |
|                  | 31. 證券商投資之外國事業如註冊於非 IOSCO MMoU 簽署會員地或未取得 IOSCO MMoU 簽署會員之證券或期貨執照者，是否依本會發布證券商轉投資外國事業相關規範令釋揭露下列資訊：   |              |              |   |                  |
|                  | 31-1 外國事業之業務經營情形(包括持有證券明細、從事衍生性金融商品情形及資金來源、從事顧問、諮詢等資產管理業務收入、服務內容及爭訟事件等)、資產負債表及綜合損益表等資訊。  |              |              |   |                  |
|                  | 31-2 於關係人交易中充分揭露所有與該外國事業間往來情形。   |              |              |   |                  |
|                  | 32. 是否依照國際財務報導準則第八號「營運部門」規定揭露部門資訊，包括每一應報導部門業務範圍、收入、損益等資訊。(年度財務報告適用)  |              |              |   |                  |
|                  | 33. 是否依照國際會計準則第三十四號規定揭露部門資訊。(半年度財務報告適用)  |              |              |   |                  |
|                  | 34. 客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊，是否依國際財務報導準則第十五號規定揭露，包括客戶合約之收入明細、合約餘額、履約義務、所作之重大判斷及判斷之改變，以及取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產等。   |              |              |   |                  |
|                  | 35. 依國際財務報導準則第九號分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款(含關係人)，是否業依規定揭露應收帳款之帳齡分析及備抵損失變動情形。   |              |              | 期 中 財 務 報 告 以 索 引 方 式 揭 露 者 須 已 於 附 註 敘 明 ， 始 可 勾 「 是 ( 正 常 ) 」 。 |                  |
|                  | 36. 是否依國際財務報導準則第十六號揭露租賃攸關資訊。(年度財務報告適用)   |              |              |   |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容  | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|---|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|   |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
| 其<br>他<br>揭<br>露<br>事<br>項<br>〔<br>年<br>度<br>個<br>體<br>或<br>個<br>別<br>財<br>務<br>報<br>告<br>〕 | 1. 所列財務資料是否與財務報表、附註及重要會計項目明細表無重大不符之情事。  |              |              |           |                  |
|   | 2. 是否依規定揭露下列資訊：<br>2-1 董事、監察人、總經理、副總經理及自證券商或其關係企業退休之董事長與總經理回任證券商顧問之酬金。  |              |              |           |                  |
|   | 2-2 上市(櫃)證券商前五位酬金最高主管之酬金。   |              |              |           |                  |
|   | 2-3 非擔任主管職務之員工人數、年度員工平均福利費用及與前一年度之差異。   |              |              |           |                  |
|   | 2-4 勞資關係(包含列明勞工檢查結果違反勞動基準法事項)。  |              |              |           |                  |
|   | 2-5 內部控制制度執行狀況：<br>2-5-1 內部控制制度聲明書。   |              |              |           |                  |
|   | 2-5-2 委託會計師專案審查內部控制制度者，是否揭露會計師二人以上共同簽證之審查報告。  |              |              |           |                  |
|   | 2-6 會計師資訊<br>2-6-1 給付簽證會計師之公費達證券商財務報告編製準則第三十一條第一款規定情形者，是否揭露會計師公費資訊。   |              |              |           |                  |
|   | 2-6-2 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一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. 其他揭露事項之財務績效分析與綜合損益表相比較，是否未發現重大異常情事。  |              |              |           |                  |
| 4. 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。  |   |              |              |           |                  |
| 其<br>他<br>事<br>項  | 1. 財務報告之編製主體是否已包括所有符合國際財務報導準則第十號規定之子公司。   |              |              |           |                  |
|   | 2. 會計變動<br>2-1 會計政策變動及會計估計值變動中有關折舊性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動、殘值之變動及其公允價值之評價技術變動所致者，是否依規定將相關內容洽請簽證會計師出具複核意見，並提報董事會決議通過及申請本會核准後公告申報。 |              |              |           |                  |
|   | 2-2 除變動影響數之決定在實務上不可行外，是否於改用新會計政策年度開始後二個月內，依規定將實際影響數提報董事會通過後公告申報並報本會備查。  |              |              |           |                  |
|   | 2-3 會計政策變動實際影響數與原預計數差異達新臺幣一千萬元以上者，且達前一年度收益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。                                       |              |              |           |                  |
| 2-4 證券商股票每股面額非屬新臺幣十元者，前開 2-3 有關實收資本額百分之五規定，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。                     |   |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容            | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見                  |
|-----------------------|---|--------------|--------------|-----------|-----------------------------------|
|                       |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                                   |
|                       | 3. 國際會計準則第三十四號規定：(半年度財務報告適用)<br>3-1 半年度財務報表所採用之會計政策是否與年度財務報表所採用者相同。   |              |              |           |                                   |
|                       | 3-2 決定如何認列、衡量、分類或揭露某一項目時，其重大性是否按相關之期中期間財務資料評估。  |              |              |           |                                   |
|                       | 3-3 財務年度中季節性、週期性或偶發性之收入，若於證券商之財務年度結束日加以預計或遞延並不適當時，是否未於期中報表日加以預計或遞延。   |              |              |           |                                   |
| 個 體 財 務 報 告           | 1. 個體財務報告對被投資公司直接或間接具有重大影響力、控制或合資控制者，是否採權益法評價，其他會計處理是否與合併財務報告一致。  |              |              |           |                                   |
|                       | 2. 個體財務報告當期損益及其他綜合損益是否與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同。   |              |              |           |                                   |
|                       | 3. 個體財務報告業主權益是否與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。  |              |              |           |                                   |
|                       | 4. 是否編製重要會計項目明細表。   |              |              |           |                                   |
|                       | 5. 是否於重要會計項目明細表「員工福利、折舊、攤銷及其他營業費用明細表」揭露全體員工平均薪資及調整情形、監察人酬金資訊及公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)(年度財務報告適用)。             |              |              |           |                                   |
| 合 併 財 務 報 表 及 企 業 合 併 | 1. 進行企業合併時，是否依國際財務報導準則第三號規定，判斷實質收購者及是否實質移轉控制。   |              |              |           |                                   |
|                       | 2. 收購者是否按收購日之公允價值衡量被收購者之可辨認資產及負債，並認列商譽或廉價購買利益。  |              |              |           |                                   |
|                       | 3. 取得之投資性不動產或聯合營運之權益符合國際財務報導準則第三號規定之業務時，是否依收購法處理。   |              |              |           |                                   |
|                       | 4. 企業合併認列之商譽，是否依國際會計準則第三十六號規定至少每年進行減損測試。  |              |              |           |                                   |
|                       | 5. 被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，是否附註揭露。  |              |              |           |                                   |
| 聯 合 協 議               | 1. 簽有符合下列特性之聯合協議者，是否依國際財務報導準則第十一號「聯合協議」規定妥適分類為聯合營運及合資：<br>(1)參與協議者皆受合約協議所約束。<br>(2)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。 |              |              |           | 請填寫<br>分類之<br>選項(聯<br>合營運<br>或合資) |
|                       | 2. 聯合協議屬聯合營運者，是否依本準則及所適用之國際財務報導準則等規定，並按合約協議認列聯合營運之資產、負債、收入及費用。  |              |              |           |                                   |
|                       | 3. 聯合協議屬合資者是否依規定採用權益法處理合資權益。  |              |              |           |                                   |
| 財 務 預 測               | 本檢查表【申報書件】第7項或第8項之說明是否合理可接受。  |              |              |           |                                   |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容  | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|---|--|--------------|--------------|-----------|------------------|
|   |  | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
| 其 他   | 1. 資金貸與及背書保證：<br>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。  |              |              |           |                  |
|   | 1-3 應收帳款逾正常授信期限 3 個月仍未收回且金額重大，是否已提最近一次董事會決議是否屬資金貸與性質，若經認定屬資金貸與者，是否已轉列適當會計項目並於資金貸與他人資訊中揭露。  |              |              |           |                  |
|   | 1-4 應收帳款以外之款項，如金額重大或性質特殊，且有支付金額不具契約關係、支付金額與契約所訂履約義務不符或支付款項之原因消失等任一情況逾 3 個月仍未收回者，是否已提最近一次董事會決議是否屬資金貸與性質，若經認定屬資金貸與者，是否已轉列適當會計項目並於資金貸與他人資訊中揭露。  |              |              |           |                  |
|   | 2. 會計師出具屬「無保留意見」以外(包括「無保留意見加強調事項段落或其他事項段落」、「無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落」、「保留意見」、「無法表示意見」或「否定意見」等)之查核報告者，是否詳實填具附件一之附表。(註：若會計師出具之「無保留意見」查核報告，強調及其他事項段僅包括提及編製個體財務報告之查核說明者，查核意見類型仍應填列「無保留意見」。) |              |              |           |                  |
|   | 3. 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查核。(半年度財務報告適用)  |              |              |           |                  |
| 4. 會計師若對非重要子公司之財務報告及有關資訊未經查核而出具保留式查核報告者，是否於查核報告中說明未經查核之資產、負債與綜合損益之金額及其占財務報告各該項金額之比例。(半年度財務報告適用)   |  |              |              |           |                  |
| 5. 上市(櫃)證券商公告申報之財務報告內容與公告之自結財務資訊不一致者，財務報告是否提報董事會決議通過，並公告說明差異情形及原因。(年度財務報告適用)<br>※本項目係配合「公司治理 3.0-永續發展藍圖」之自結財務資訊公告時程規範增訂，分三階段施行，說明如下：<br>a. 第 1 階段：110 年底實收資本額達新臺幣 100 億元以上之上市(櫃)證券商，自公告申報 110 年度財務報告起，須填寫此項目。<br>b. 第 2 階段：111 年底實收資本額達新臺幣 20 億元以上之上市(櫃)證券商，自公告申報 111 年度財務報告起，須填寫此項目。<br>c. 第 3 階段：112 年底實收資本額未達新臺幣 20 億元之上市(櫃)證券商，自公告申報 112 年度財務報告起，須填寫此項目。<br>d. 前述各階段一旦適用即持續適用，不因年度中減資而豁免。 |  |              |              |           |                  |
| 財 務 比 率   | 1. 流動負債總額是否未超過其流動資產總額。(專營證券商適用)  |              |              |           |                  |
|   | 2. 對外負債(專營證券商適用)：<br>2-1 對外負債(得扣除承作政府債券買賣所發生之負債及受託買賣有價證券所生代收付性質之過渡性負債)總額是否未超過淨值之六倍。  |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容   | 公 司 填 報      |              |           | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|---|--------------|--------------|-----------|------------------|
|            |   | 是<br>( 正 常 ) | 否<br>( 異 常 ) | 不 適 用 備 註 |                  |
|            | 2-2 僅經營受託買賣有價證券或自行買賣有價證券業務者，除自行辦理有價證券買賣融資融券業務者，對外負債總額不得超過淨值之四倍外，其對外負債總額是否未超過其淨值。  |              |              |           |                  |
|            | 3. 所持有營業用不動產及設備總額及非營業用不動產總額合計是否未超過資產總額之百分之六十。(專營證券商適用)  |              |              |           |                  |
|            | 4. 經營自行買賣有價證券業務(專營證券商適用)：   |              |              |           |                  |
|            | 4-1 持有任一本國公司股份之總額是否未超過該公司已發行股份總額百分之十；持有任一外國公司股份之總額是否未超過該公司已發行股份總額百分之五。  |              |              |           |                  |
|            | 4-2 持有任一本國公司所發行有價證券之成本總額是否未超過本身淨值百分之二十；持有任一外國公司所發行有價證券之成本總額是否未超過本身淨值百分之二十，且涉及股權性質有價證券之成本總額是否未超過本身淨值之百分之十。   |              |              |           |                  |
|            | 5. 證券商辦理有價證券買賣融資融券業務(金融機構兼營證券商改按指撥營運資金計算)：  |              |              |           |                  |
|            | 5-1 證券商對客戶融資總金額不得超過其淨值百分之二百五十。  |              |              |           |                  |
|            | 5-2 證券商對客戶融券加計辦理證券商辦理有價證券買賣融資融券管理辦法第二十二條第一項第五款至第七款之出借有價證券總金額，不得超過其淨值百分之二百五十。  |              |              |           |                  |
|            | 5-3 證券商自有資本適足比率連續三個月達百分之二百五十以上者，對客戶融資總金額，不得超過其淨值百分之四百。  |              |              |           |                  |
|            | 5-4 證券商自有資本適足比率連續三個月達百分之二百五十以上者，對客戶融券加計辦理證券商辦理有價證券買賣融資融券管理辦法第二十二條第一項第五款至第七款之出借有價證券總金額，不得超過其淨值百分之四百。   |              |              |           |                  |
|            | 6. 非屬經營業務所需資金之運用(專營證券商適用)：  |              |              |           |                  |
|            | 6-1 證券商購買證券投資信託基金、期貨信託基金及境外基金金額是否未超過該證券投資信託基金、期貨信託基金或境外基金(如該境外基金有多種類別，則依該境外基金全球基金規模為準)前一日淨資產價值之百分之十。  |              |              |           |                  |
|            | 6-2 專業經紀商投資上市(櫃)有價證券(含外幣計價)、興櫃股票、於其募資平台辦理股權募資之公司股票、依不動產證券化條例募集發行之上市(櫃)受益證券(含募集期間)、外幣計價之金融債券、次順位金融債券(含外幣計價)、外國發行人依證券交易法第二十二條規定所發行之豁免債券、證券投資信託事業募集或私募之證券投資信託基金受益憑證、期貨信託事業對於國內不特定人募集發行之期貨信託基金受益憑證及經主管機關核准或生效在國內募集及銷售之境外基金等原始取得成本總額之金額合計，是否未超過淨值之百分之三十。 |              |              |           |                  |
|            | 6-3 證券商非屬經營業務所需持有外幣存款者，其總額是否未超過淨值百分之三十。   |              |              |           |                  |

<年度、半年度適用>

| 項 目<br>內 容 | 檢 查 內 容  | 公 司 填 報   |           |       | 會 計 師<br>複 核 意 見 |
|------------|--|-----------|-----------|-------|------------------|
|            |  | 是<br>(正常) | 否<br>(異常) | 不適用備註 |                  |
|            | 6-4 以非屬經營業務所需之資金，購買符合經本會規定一定比率之有價證券及其他經本會核准之用途，其原始取得成本總額，是否未超過證券商淨值之百分之三十。                         |           |           |       |                  |
|            | 7. 證券商轉投資應符合下列規定(專營證券商適用)：   |           |           |       |                  |
|            | 7-1 轉投資證券、期貨、金融及其他事業，其全部事業投資總金額是否未超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之百分之四十，且是否未超過證券商實收資本額之百分之四十。                  |           |           |       |                  |
|            | 7-2 轉投資國內金融相關事業及非證券、期貨、金融相關事業之總金額是否未超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之百分之二十。                                     |           |           |       |                  |
|            | 7-3 轉投資國內證券投資顧問事業、證券投資信託事業、期貨商、期貨經理事業、期貨信託事業、外匯經紀商、票券金融事業、資產管理服務公司及財務諮詢顧問公司是否以一家為限。                |           |           |       |                  |
|            | 7-4 轉投資外國金融相關事業及非證券、期貨、金融相關事業之總金額是否未超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之百分之二十。                                     |           |           |       |                  |
|            | 7-5 證券商或其子公司轉投資大陸地區非證券期貨機構，併計證券商轉投資國內金融相關事業及非證券、期貨、金融相關事業之總金額，是否未超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之百分之二十。        |           |           |       |                  |
|            | 8. 證券商自營商購買未上市(櫃)有價證券及依金融資產證券化條例規定私募之受益憑證、資產基礎證券(金融機構兼營證券商改按證券部門淨值計算)：                             |           |           |       |                  |
|            | 8-1 購買任一公司前揭投資標的之金額是否未超過淨值百分之五，總金額是否未超過淨值百分之十，是否符合證券商管理規則第十八條第二項之規定。                               |           |           |       |                  |
|            | 8-2 購買任一公司前揭投資標的之總額是否未超過該公司單次發行或已發行總額百分之十。   |           |           |       |                  |
|            | 9. 證券商承銷及自行買賣以新臺幣或外幣計價次順位金融債券之持有成本總額是否未超過其淨值之百分之十，其中持有附帶本息止付條款者，不得超過其淨值之百分之五(金融機構兼營證券商改按證券部門淨值計算)。 |           |           |       |                  |

簽證會計師：

簽證會計師：

董事長：

經理人：

會計主管：

<年度、半年度適用>

## 第二部分

| 項目<br>內容         | 檢<br>查<br>內<br>容  | 會 計 師 填 報 |   |     |     |
|------------------|---|-----------|---|-----|-----|
|                  |   | 是         | 否 | 不適用 | 備 註 |
| 查<br>核<br>報<br>告 | 1. 無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落、強調事項段落或其他事項段落者，其加註段落是否符合審計準則 700 號之規定。（含合併及個體報告）     |           |   |     |     |
|                  | 2. 合併財務報告查核報告書中，是否提及編製個體報告之情事及末段是否註明「已編製個體財務報告，並經會計師出具 XX 意見之查核報告在案，備供參考」之字樣。 |           |   |     |     |

會計師事務所

會計師：

(簽章)

會計師：

(簽章)



<年度、半年度適用>

附件一

證券商名稱：

證券商代號：

年度期別：

單位：新臺幣千元

| 會計師查核意見類型 | 會計師查核意見之內容 | 影響數是否確定  | 影響之項目及金額 |    |       |    |
|-----------|------------|--|----------|----|-------|----|
|           |            |  | 資產負債表    |    | 綜合損益表 |    |
|           |            |  | 會計項目     | 金額 | 會計項目  | 金額 |
|           |            | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/><br>不適用 <input type="checkbox"/> |          |    |       |    |

註：影響數未確定者，仍應儘可能註明影響之項目與其帳面金額。