**上市公司財務業務檢查表**

（適用申請私募補辦公開發行，及合併或收購他公司股份、營業或財產發行新股等  
須取得證交所同意函之案件）

**公司名稱： 股份有限公司**

**證券承銷商名稱： 股份有限公司**

**證券承銷商最近一年內遭處記缺點點數： 點**

**填報日： 年 月 日**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 檢查內容 | 承銷商評估意見 | | 附件 索引 |
| 結論 | 說明 |
| 1. 發行人財務業務狀況    1. 最近1年度及最近期財報營收及獲利變化情形與同業之變動趨勢比較分析。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近1年度及最近期財報營收成長率、毛利率、應收帳款週轉率(天數)、存貨週轉率(天數)與同業平均數差異達20%者之合理性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 自最近期資產負債表日迄檢查表填報日，期間各月份營業收入與前一個月或前一年度同期有顯著差異（如達20%）者，其原因及合理性(包括營業項目、主要客戶等是否有增加或減少情形及其合理性)。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近期財報應收帳款期後收回情形。(包含關係人及非關係人) | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近期財報存貨期後去化情形。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近二年度及最近期財報重大營業外利益或損失、預付(收)款項之產生原因及其合理性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近一年度及最近期財報會計項目金額（餘額）前後期變動達20%者之變動原因及其合理性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近一年度及最近一季資金貸與、背書保證及重大承諾情形。  1. 是否未依規定公告。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 是否未依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則之規定辦理。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 是否有超限或逾期之情形。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 重大承諾發生原由及對公司財務業務之影響。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 其他應敘明事項。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近三年度及本年度截至填報日止關係人交易(含向關係人取得或處分不動產)情形暨是否符合公開發行公司取得或處分資產處理準則規定。  1. 是否依規進行相關評估及公告、取具標的公司最近期之財務報表、專業估價者出具之估價報告或會計師意見，並經董事會通過及監察人承認後始簽訂交易契約及支付款項。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 取得或處分資產是否依公司核決權限經適當之核准。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 交易合約或約定事項是否適法。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 是否有不利於公司之約定。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 其他應敘明事項。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近一年度及本年度截至填報日止取得或處分資產(交易金額達公告標準者)情形暨是否符合公開發行公司取得或處分資產處理準則規定。  1. 取得或處分有價證券：是否依規於事實發生日前取具標的公司最近期之財務報表。但該有價證券具活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者，不在此限。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 取得或處分不動產：是否依規於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告及會計師之意見書。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 取得或處分其他固定資產：是否依規於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告及會計師之意見書。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 取得或處分資產是否依公司核決權限經適當之核准。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 交易合約或約定事項是否適法。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 是否有不利於公司之約定。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 其他應敘明事項。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近一年度截至填報日止發生重要人員異動原因（如董事、監察人、總經理、財務會計主管、稽核主管、研發主管及簽證會計師等） | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 董(監)事之設置或選任是否符合證券交易法第26條之3及相關函令規定。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 最近二年度及本年度截至填報日止有經營權異動並引進新業務（係指該等業務產生之營業收入占公司營業收入百分之二十以上）之情事者，其經營權異動前後之財務業務狀況。      + 1. 公司股東結構、經營階層及員工變動情形。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * + - 1. 引進新業務之原因及合理性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * + - 1. 經營權異動後，公司流動比率、負債比率、現金流量比率、權益報酬率等財務比率變化情形。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * + - 1. 經營權異動後，公司研發、技術、銷售獲利能力及產能利用率等對公司財務業務之影響。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 前各次尚未完成或實際完成日距申報時未逾三年之現金增資、公司債(含私募)或併購計畫。    1. 執行進度是否嚴重落後（執行進度較原預定計畫落後20﹪） | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 增資計畫涉有辦理計畫變更之情事。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 依規於每季結束後10日內公告資金運用情形。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 截至填報日止預計效益達成情形。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 主辦承銷商或簽證會計師對其計畫執行進度、未支用資金用途或是否涉及計畫變更等出具之意見。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 本次募資計畫 2. 總括申報發行新股案件者   【外國發行人不適用】 |  |  |  |
| 1. 發行人資格條件是否符合發行人募集與發行有價證券處理準則第19-1條第1項規定。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 本案發行條件是否符合發行人募集與發行有價證券處理準則第19-1條第4項及第5項規定。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 本案發行相關內容是否業依發行人募集與發行有價證券處理準則第19-1條第6項規定提報董事會決議。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 本次募集計畫資金用途與所屬產業之發展現況，屬必要及合理可行。(總括申報發行新股案件者，應包括預定計畫用途及首次、各次追補發行計畫項目之可行性、必要性及合理性) | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 本次募集與發行海外有價證券，其陸資轉換持股之限制及對發行與轉換辦法之影響。    * + 1. 說明陸資投資限額及持股有無超限情事。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * + - 1. 是否已於發行辦法＼發行計畫或存託契約中載明，得行使轉（交）換權利＼兌回股份之陸資身分限於經大陸地區證券主管機關核准之合格機構投資者（QDII）暨其持股限額等相關投資限制規定。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * + - 1. 是否已於發行辦法＼發行計畫或存託契約中載明對轉（交）換或兌回權利之可能影響。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 健全營運計畫之編列有無合理依據及其達成之可行性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 健全營運計畫之編列有無合理依據及其達成之可行性 2. 前二年度虧損原因是否合理。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 預計未來改善計畫之合理性及可行性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 預估損益表預測之重要假設是否合理。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 未來年度營收假設編製是否具體(如：重要客戶接單情形)。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 費用部分是否說明假設並估列。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 前次募資(減資)有編製健全營運計畫書者，其後續執行情形 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 發行人辦理本次募資與辦理上市(櫃)前現金增資相距未逾一年者，兩者現金收支預測表之差異原因及合理性。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 發行人辦理私募有價證券補辦公開發行案件，有無發行人募集與發行有價證券處理準則第70條所列各款情事。【國內發行人適用】   外國發行人辦理私募有價證券補辦公開發行案件，有無外國發行人募集與發行有價證券處理準則第59條之1準用發行人募集與發行有價證券處理準則第70條所列各款情事。【外國發行人適用】 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| 1. 其他應通報事項    1. 本案前經公司自行完成補正後或經金管會停止申報生效者，發行人補正說明內容有無異常情事。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 發行人前一次募資(減資)經金管會退回者，本次提出申報是否仍有前一次募資(減資)經退回之原因。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 其他(如發行人有對外說明或發布財務業務之預測性資訊、負責人違反誠信原則，於最近1年度經法院判決有期徒刑以上之罪者或發生證券交易法第36條第3項第2款所定對股東權益有重大影響之事件者)。 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |
| * 1. 是否有外國發行人募集與發行有價證券處理準則第58條之1第1項規定情事而未取得專案許可，或於上市(櫃)後之股權或董事結構是否變動而致有大陸地區人民、法人、團體或其他機構直接或間接持有股份或出資總額逾百分之三十或具有控制能力之情事。【外國發行人適用】 | □正常 □異常  □不適用 |  |  |

附註：

1. 私募有價證券補辦公開發行案件僅應就三(八)、四(一)及四(三)等項目予以檢查。
2. 如本案嗣後經主管機關停止申報生效，公司提出補正說明申請解除停止申報生效時，應重新函報併送本檢查表（就前次填報日至本次填報日間，發行公司有無新增之本表所列之重大事項予以逐項說明）。
3. 若承銷商填具上開檢查表內容於本案申報生效日前發生重大變化，應立即通報證交所。