

**臺灣證券交易所 110 年度對國內上市公司
財務報告實質審閱常見缺失彙總表**

缺失事項		法規依據
現金及約當現金	用途受限制之銀行存款，誤列示於此項，亦未揭露受限制情形。	「證券發行人財務報告編製準則」第 9 條第 3 項第 1 款第 1 目及第 15 條第 1 項第 10 款
存貨	1. 未揭露各類別存貨帳面價值。 2. 部分製成品淨變現價值以成本為估計售價。 3. 未適當揭露存貨淨變現價值回升之事件或情況。	1. IAS 2「存貨」第 36 段(b) 2. IAS 2「存貨」第 6 段 3. IAS 2「存貨」第 36 段(g)
金融資產	按攤銷後成本衡量之金融資產分類有誤。	IFRS 9「金融工具」第 4.1 段
商譽及資產減損評估	1. 企業合併時，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，未於附註揭露。 2. 非流動資產如留抵稅額未依規進行減損評估。	1. 「證券發行人財務報告編製準則」第 24 條之 2 2. IAS 36「資產減損」第 8 段
不動產、廠房及設備	處分廠房，惟廠房內相關裝修工程等未同時除列，且耐用年限與現有租約或經濟實質有明顯差異。	IAS 16「不動產、廠房及設備」第 56 段
關係人交易	漏揭露關係人名稱。	「證券發行人財務報告編製準則」第 18 條第 1 項
附註附表	1. 董事會通過簽訂擴廠工程，未於附註之重大或有負債及未認列之合約承諾揭露，亦未於「取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上」附表揭露。 2. 部門財務資訊之產品別收入揭露金額有誤。 3. 「期末持有有價證券情形」附表，漏揭露所持有之公司債及基金受益憑證。 4. 「被投資公司名稱、所在地等相關資訊」附表，漏揭露被投資公司之「本期認列之投資損益」金額。 5. 「本期發生之員工福利、折舊、	1. 證券發行人財務報告編製準則第 15 條第 1 項第 12 款及第 17 條第 1 項第 1 款第 5 目 2. IFRS 8「營運部門」第 32 段 3. 「證券發行人財務報告編製準則」第 17 條第 1 項第 1 款第 3 目 4. 「證券發行人財務報告編製準則」第 17 條第 1 項第 2 款第 1 目 5. 「證券發行人財務報告編製準則」第 23 條第 2 項第 2 款第 7 目

**臺灣證券交易所 110 年度對國內上市公司
財務報告實質審閱常見缺失彙總表**

缺失事項	法規依據
	折耗及攤銷費用功能別彙總表」漏揭露董事及經理人之薪資報酬政策。
取得或處分資產	<ol style="list-style-type: none"> 1. 操作衍生性商品未按月公告、定期風險控管評估及登載於備查簿等。 2. 累積持有個別有價證券金額逾公司內部程序限額。
資金貸與及背書保證	<ol style="list-style-type: none"> 1. 「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 2 章第 4 節及第 31 條第 4 項 2. 「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第 7 條第 1 項
	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司（或其子公司）訂定之資金貸與及背書保證作業程序，有下列未符「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定之情事： <ol style="list-style-type: none"> (1). 屬短期融通之資金貸與，允許貸與期限得依實際需要延長展期，超過一年或一個營業週期。 (2). 直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，未明訂定其資金貸與之限額及期限。（若有展延規定，應明訂展延次數及每次展延期間）。 (3). 未訂定因短期融通資金之必要者，得貸與資金之原因及情形。 (4). 未分別就業務往來、短期融通資金訂定資金貸與限額。 (5). 背書保證詳細審查程序未包括應否取得擔保品及擔保品之評估價值。 2. 公司（或其子公司）資金貸與及背書保證實際辦理情形有下列不符規定之情事：

**臺灣證券交易所 110 年度對國內上市公司
財務報告實質審閱常見缺失彙總表**

缺失事項	法規依據
	<p>(1). 因短期融通資金之必要將資金貸與他人貸放期間超過一年或一營業週期。</p> <p>(2). 資金貸與他人及為他人背書保證，因公司營運虧損淨值下降或因與其業務往來金額下降，導致資金貸與他人及為他人背書保證金額超限。</p> <p>3. 財務報告「資金貸與他人」及「為他人背書保證」附表或公告揭露資訊誤植。</p> <p>4. 應收帳款逾期三個月以上且金額重大，雖已採取相關法律行動，惟未提董事會討論是否屬資金貸與。</p>
董事會運作情形	<p>1. 內部稽核主管未列席定期性董事會，或為內部稽核業務報告。</p> <p>2. 董事會議事錄未詳實記載，董事出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數、列席者姓名與職稱；未記載涉及利害關係之董事姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由及迴避情形等事項。</p>
	<p>1. 「公開發行公司董事會議事辦法」第 6 條第 1 項第 1 款及「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 16 條第 1 項</p> <p>2. 「公開發行公司董事會議事辦法」第 17 條第 1 項</p>