附件：

證4　生元製藥股份有限公司第一次業務及財務查核異常事項一覽表(修正)

項次	年度	異常情形摘要	待說明或提供資料事項	參考文件	備註
1	98~100	未提供帳冊、銀行存摺及營業稅、營所稅等申報資料	向國稅局及往來銀行申請提供	未提供	110年11月18日向台北市國稅局大同稽徵所申請提供遭否決，目前行政訴訟中
2	101~107	101年起每年現金留存均在1300~1500萬元間	1.每年保存鉅額現金且年度現金與銀行往來金額遠大於公司各項收入與支出金額，理由何在?2.大量現金如何保存?有無內控機制?	1.傳票1020101001~3(照片) 2.另以表1彙整	考慮盤點現金可行性
3	101~107	自101年帳列預付購置設備款4,032,965元至105年仍存在，又於106年沖轉為其他資產?	自何年度預付?總金額為何?購置何項設備?目前安裝進度如何?預定何時完成並驗收?106年沖轉原因及目的為何?	傳票1020101001~3(照片)	
4	101-107	未提供完整之公司所有不動產運用情形說明或資料致無法核對各年度租金收入情形	建物門牌號及土地地號?出租及自用情形?有無設定抵押權?請提供謄本及董事會決議出租之議事錄	1.以表3彙整不動產持有與運用情形 2.以表4~表6彙整各年度租金收入、租約、銀行收款等資料	
5	101-107	每年度帳列存款與存摺餘額不合	1.公司是否尚有其他銀行帳戶?2.是否有其他收入或支出未列帳	另表7彙整各年度銀行存款餘額	
6	101-107	薪資、勞務(執行業務)等費用	1.缺各年度各類所得扣繳申報文件2.缺102年至107年度薪資清冊	只提供101年薪資資料	
7	102	原列102.08.31之現金分類帳餘額16,668,270元，於102.09.01更換事務所時，以轉帳傳票將現金調整為12,721,338元，現金短少3,949,932元	調減現金近400萬元，理由為何?現金保存之內控制度是否健全?如何保管及盤點如此鉅額之現金?請說明並提供現金盤點紀錄	傳票(1020901)0000000(照片)	
8	102	延平北路4段17、19及21號已全部出租，但清潔、保全人員薪資與公用電費卻由公司全額負擔	請說明原因(合理性)	傳票1021231003(照片	
9	102	102年底報廢建築物及大量機器設備	請提供相關董事會或股東會事錄及會計師102年稅簽	日記帳及財產目錄	
10	102~103	年度折舊費用提列財產目錄與帳列及申報金額不同且差異甚大	請說明原因	以表8彙整101年度至107年度不動產廠房及機器設備折舊攤提	

110.12.21 向財政部提訴願書 財政部台北市國稅局大同稽徵所(轉財政部) 1 2 36 訴願部分擬暫不列入檢查投入時數

086

9	101-107	每年度帳列存款與存摺餘額不合	1.公司是否尚有其他銀行帳戶?2.	另表7彙整各年度銀行存款餘額	
10	104-107	從104年起買賣基金	請提供基金交易決策相關董事會議紀錄	傳票及基金買賣明細(對帳單)(照片)	
11	101-107	薪資、勞務(執行業務)等費用	缺1.各年度各類所得扣繳申報文件2.缺102年至107年度薪資清冊	只提供101年薪資資料	
12	102-103	年度折舊費用提列財產目錄與帳列及申報金額不同且差異甚大	請說明原因	以表8彙整101年度至107年度不動產廠房及機器設備折舊攤提	
13	102	延平北路4段17、19及21號已全部出租，但清潔、保全人員薪資與公用電費卻由公司全額負擔	請說明原因(合理性)	傳票1021231003(照片	
14	102	102年底報廢建築物及大量機器設備	請提供相關董事會或股東會事錄及會計師102年稅簽	日記帳及財產目錄	
15	98-100	未提供帳冊、銀行存摺及營業稅、營所稅等申報資料	向國稅局及往來銀行申請提供	未提供	110年11月18日向台北市國稅局大同稽徵所申請提供遭否決，目前行政訴訟中

053