



益航 股份有限公司

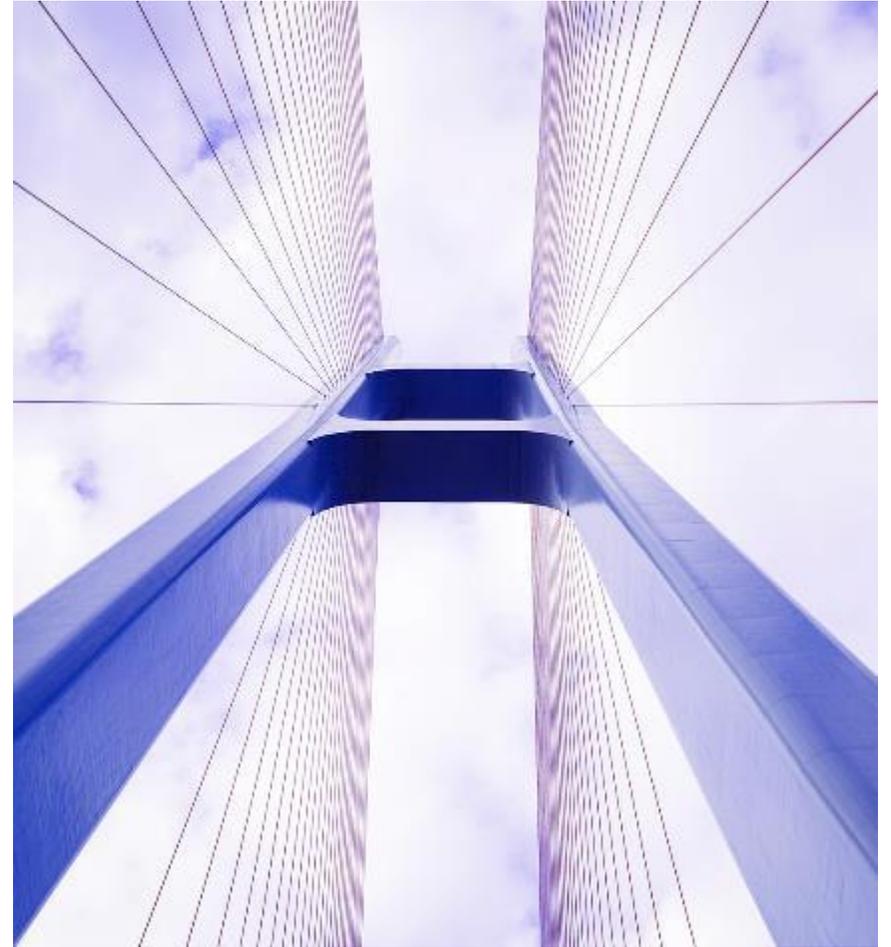
與公司治理單位溝通

潘俊名 會計師

2025年12月19日

內容

- 01 道德與獨立性
- 02 查核人員查核財務報表之責任
- 03 事務所品質管理制度
- 04 公司營運情形—前3季分析
- 05 年度查核規劃
- 06 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新



01

道德與獨立性

道德與獨立性

本所致力於保持獨立並被視為獨立。我們有嚴格的規範來維護我們的獨立性以符合IESBA 準則*之規定。在評估獨立性時，我們考量以下可能影響誠實正直、獨立性與客觀性之事項：

* 國際職業會計師道德準則委員會之《國際職業會計師道德準則》(包含國際獨立性準則)。



獨立性溝通事項



查核人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循獨立性規範之聲明



事務所或聯盟事務所與貴公司間，經評估後未有可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項



國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)規範而需溝通之事項：
包含公費資訊、NAS服務與獨立性評估等

02

查核人員查核財務報表 之責任

查核人員查核財務報表之責任



會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表依照審計準則執行查核，並形成及表示意見，而查核工作不能解除管理階層及治理單位對財務報表之責任。



於查核報告溝通關鍵查核事項（若適用審計準則701號）。

03

事務所品質管理制度

事務所品質管理制度

有關事務所透明度報告及品質管理制度有效性之結論請詳下列連結：

[Source from 關於KPMG > 透明度報告 Transparency Report](#)



2025年透明度報告 Transparency Report

向資本市場及所有利害關係人清楚呈現KPMG台灣所對審計品質持續精進與改善之所有努力。



2024年品質管理制度有效性之結論 SoQM Statement of Effectiveness 2024

依據國際品質管理準則要求，本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。

04

公司營運情形

—前3季差異分析

114年第三季部門別損益分析

各部門別損益分析

單位：千元						
114年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	1,075,518	5,528	2,045,528	6,974	13,475	3,147,023
部門淨利(損)	68,142	(39,230)	(592,460)	(4,916)	(27,943)	(596,407)

單位：千元						
113年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	1,175,944	5,237	2,398,821	20,915	0	3,600,917
部門淨利(損)	145,816	6,988	(308,429)	(69,153)	(26,269)	(251,047)

差異數	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	(100,426)	291	(353,293)	(13,941)	13,475	(453,894)
部門淨利(損)	(77,674)	(46,218)	(284,031)	64,237	(1,674)	(345,360)

114年第三季航運部門損益分析

單位：千元			
航運部門	114.01~09	113.01~09	差異
台幣			
銷貨收入	1,075,518	1,175,944	(100,426)
部門淨利	68,142	145,816	(77,674)
美金			
銷貨收入	34,526	36,718	(2,192)
部門淨利	2,187	4,553	(2,366)
美金：台幣	31.15	32.03	

說明：

- (1) Ever Best 今年1/16-2-28因主機損壞，航運速度變慢，且其消耗賠償油費將由公司負擔，收入及淨利因此下降。
- (2) Ever Grand 今年6/19~7/31船隻被扣，須完成修繕始能離港繼續營運，收入及淨利因此下降。
- (3) 今年美金貶值，換算台幣金額因此減少，收入影響約30,000千元。

船名	最新換約日	租期	114.09 合約價	114.06 合約價	114.03 合約價	113.12 合約價	113.09 合約價	113.06 合約價	113.03 合約價	112.12 合約價
Ever Best	2021.01.09	-	POOL							
Ever Grand	2024.11.07	10-12月	12,200	12,200	12,200	12,200	13,750	13,750	13,750	13,750
Ever Reliance	2025.01.24	10-14月	11,500	11,500	11,500	12,000	12,000	12,000	12,000	11,250
Ever Alliance	2025.04.02	7-8月	12,100	12,100	10,500	12,750	11,450	11,450	11,450	11,450
Ever Success	2025.04.09	5-7月	14,100	14,100	5,750	15,650	15,650	15,650	8,250	15,350
Ever Gallant	2025.03.19	9-11月	9,000	9,000	8,150	Freight	8,000	8,000	8,000	6,200
Ever Brilliant	2024.12.18	10-12月	9,175	9,175	9,175	9,175	8,250	8,250	8,250	8,250
Medi Aero	2016.01.19	10年	13,100	13,100	13,100	12,600	12,600	12,600	12,100	12,100
Ever Imperial	2024.11.25	12月	14,500	14,500	14,500	14,500	14,250	14,250	14,250	14,250
Ever Shining	2024.01.09	22-24月	14,750	14,750	14,250	14,250	14,250	14,250	14,250	12,225
Ever Excellent	2025.05.12	22-24月	13,800	13,800	14,800	14,800	14,800	14,800	14,800	14,800

114年第三季投資部門損益分析

單位：千元			
投資部門	114.01~09	113.01~09	差異
銷貨收入	5,528	5,237	291
部門淨利	(39,230)	6,988	(46,218)

- 部門損益主係管理費用、金融資產評價損益、權益法投資損益、兌換損益及利息費用影響。
- 說明：
 - (1) 資金水位降低，利息收入較去年同期減少約31,710千元。
 - (2) 陸續出售投資之外債及股票，金融資產評價利益較去年度減少約12,484千元。

114年第三季百貨部門損益分析

項目(單位：RMB千元)	114年1-9月	113年1-9月	說明
營業收入	475,336	541,236	1.營業收入：
營業毛利	405,459	460,636	➢ 詳附表相關說明。
毛利率	85%	85%	2.營業費用：
營業費用	451,981	481,725	➢ 因多年未調薪，公司於今年度薪資平均調漲7%，雖同時有部分的裁員、降級降薪，整體薪資費用仍較去年同期增加約2,950千元。
營業淨利	(50,712)	(21,822)	➢ 各門店陸續洽談降租，且逐漸轉向輕資產運營模式，致固定資產及使用權資產逐漸減少，故折舊費用較去年同期減少17,469千元。
營業外收(支)淨額	(86,963)	(47,767)	➢ 集團整體為加強成本控制，削減各項開支，致廣告費用、修繕費、水電費、交際費、顧問費等各項費用較去年同期合計減少約11,808千元。
稅前淨利	(137,675)	(69,589)	➢ 因本期營業收入較去年同期下降，故本期消費稅、房產稅及城市維護建設稅等各項稅費較去年同期減少約2,548千元。
所得稅費用	311	4,002	3.營業外收(支)淨額：
本期淨利	(137,986)	(73,591)	➢ 差異主係因去年同期武漢三店及重慶店閉店訴訟依一審判決認列迴轉利益46,427千元，然本期無此情形所致。
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,145	4,788	
本期綜合損益總額	(132,841)	(68,803)	

114年第三季百貨部門損益分析(續)

單位：RMB 千元

营业收入按业务类别区分的金额和变动如下：								
	注	2025年1-9月	25年Q3收入占比	2024年1-9月	24年Q3收入占比	2025Q3VS2024Q3		
						金额	%	
联营	(a)	114,753	24%	137,829	25%	(23,076)	35%	
自营	(b)	76,939	16%	88,080	16%	(11,141)	17%	
租赁	(c)	160,315	34%	176,900	33%	(16,585)	25%	
其他	(d)	123,329	26%	138,427	26%	(15,098)	23%	
合计		475,336	100%	541,236	100%	(65,900)	100%	

- 本期聯營營業收入較去年同期減少23,076千元，今年度中國地區經濟下滑，顧客消費力減弱，且受到同行競爭等影響，櫃位陸續撤櫃，重新招商後又會面臨裝修期，使得各店業績皆較去年同期下降，尤其以**武漢、福州、南京及合肥地區**影響最為劇烈，分別較去年同期減少約**6,282千元、3,361千元、8,183千元及3,323千元**。
- 本期自營營業收入較去年同期減少11,141千元，主係因受到周邊商圈同類型的競爭加劇，自營櫃位大幅下降，且平價功效型美妝及國貨品牌崛起，專櫃化妝品高端品牌銷量大幅下降，尤其以**武漢及南京地區**影響最為劇烈，分別較去年同期減少約**8,153千元及2,736千元**。
- 本期租賃收入較去年同期減少16,585千元，主係因**千樹店**為吸引商戶入駐而下調租金，且整體經濟下滑，顧客消費力減弱，致租賃收入較去年同期減少**13,307千元**，另**武漢地區**受到同行競爭激烈等影響，致租賃收入較去年同期減少**4,659千元**。
- 其他收入較去年同期減少15,098千元，主係因各門店業績下滑，向租戶收取之管理服務費及出租經營資產等費用亦隨之下降，尤其以**武漢、南京地區及千樹店**變動較大，分別較去年同期減少約**8,729千元、1,700千元及4,081千元**。

114年第三季百貨部門損益分析(續)

								單位：RMB 億元	
證券代碼	證券簡稱	省市	指標	2025 Q3	2024 Q3	2023 Q3	2025 Q3 VS 2024 Q3	2024 Q3 VS 2023 Q3	
600628.SH	新世界	上海市	營業收入	7.91	8.07	8.06	-2%	0%	
600628.SH	新世界	上海市	扣非淨利潤	0.41	0.53	0.43	-23%	23%	
600859.SH	王府井	北京市	營業收入	77.09	84.99	92.65	-9%	-8%	
600859.SH	王府井	北京市	扣非淨利潤	0.29	3.59	5.90	-92%	-39%	
000759.SZ	中百集團	湖北省	營業收入	65.52	81.30	91.87	-19%	-12%	
000759.SZ	中百集團	湖北省	扣非淨利潤	-4.85	-3.36	-0.89	-44%	-278%	
000501.SZ	武商集團	湖北省	營業收入	45.23	51.19	54.38	-12%	-6%	
000501.SZ	武商集團	湖北省	扣非淨利潤	0.94	0.83	0.96	13%	-14%	
002419.SZ	天虹股份	廣東省	營業收入	88.78	90.47	92.52	-2%	-2%	
002419.SZ	天虹股份	廣東省	扣非淨利潤	0.25	0.62	1.21	-60%	-49%	
600827.SH	百聯股份	上海市	營業收入	190.05	216.20	235.80	-12%	-8%	
600827.SH	百聯股份	上海市	扣非淨利潤	1.53	1.58	2.88	-3%	-45%	
002561.SZ	徐家匯	上海市	營業收入	2.74	3.30	4.01	-17%	-18%	
002561.SZ	徐家匯	上海市	扣非淨利潤	-0.12	-0.03	0.35	-300%	-109%	
	大洋		營業收入	4.75	5.41	6.37	-12%	-15%	
	大洋		扣非淨利潤	-0.51	-0.22	-0.02	-132%	-1000%	

經檢視中國百貨零售同業，近年營收及利潤多為下跌趨勢，主係因行業競爭激烈，電商平台及各式線下折扣店等不斷發展，渠道分流及消費者線上購物習慣進一步加深，實體商店客流量減少，且隨著經濟不確定性增加，高收入群體轉向保守消費，高端消費明顯下滑，致營業收入下降，又因疊加人工成本及折舊攤銷等固定成本，致營業利益下降。

114年第三季租賃部門損益分析

單位：千元			
租賃部門	114.01~09	113.01~09	差異
銷貨收入	6,974	20,915	(13,941)
部門淨利	(4,916)	(69,153)	64,237

	台幣數		
	114.01-09	113.01-09	差異數
營業收入	6,974	20,915	(13,941)
營業成本	5,104	38,155	(33,051)
營業毛利(損)	1,870	(17,240)	19,110
營業費用	11,236	19,827	(8,591)
預期信用(迴轉利益)損失	(3,118)	38,017	(41,135)
營業損失	(6,248)	(75,084)	68,836
營業外收支	1,820	(14,009)	15,829
預期信用(損失)迴轉利益	(488)	19,940	(20,428)
稅前淨損	(4,916)	(69,153)	64,237
所得稅費用	0	47	(47)
本期淨損	(4,916)	(69,200)	64,284

說明：

- (1) 本期因業務量減少，營業收入、成本及費用金額皆減少。
- (2) FSA資金貸與自113年10月起不計息，利息成本減少約24,846千元。
- (3) 應收租賃款扣除擔保品後之預期信用損失已於去年度全數計提完畢，**提列**損失38,017千元
- (4) 去年度因未決訴訟提列負債準備6,781千元，訴訟已於本年度完結。
- (5) 去年度因處分固定資產認列處分損失較今年度多約6,509千元。
- (6) 去年度關係人陸續償還資金貸與，**迴轉**以前年度提列之預期信用損失19,940千元。

114年第三季建設部門損益分析

單位：千元			
建設部門	114.01~09	113.01~09	差異
銷貨收入	13,475	0	13,475
部門淨利	(27,943)	(26,269)	(1,674)

說明：

- 子公司薪昇暘兩年度均未有餘屋出售；本期收入係將南京健康之容移地出售產生。

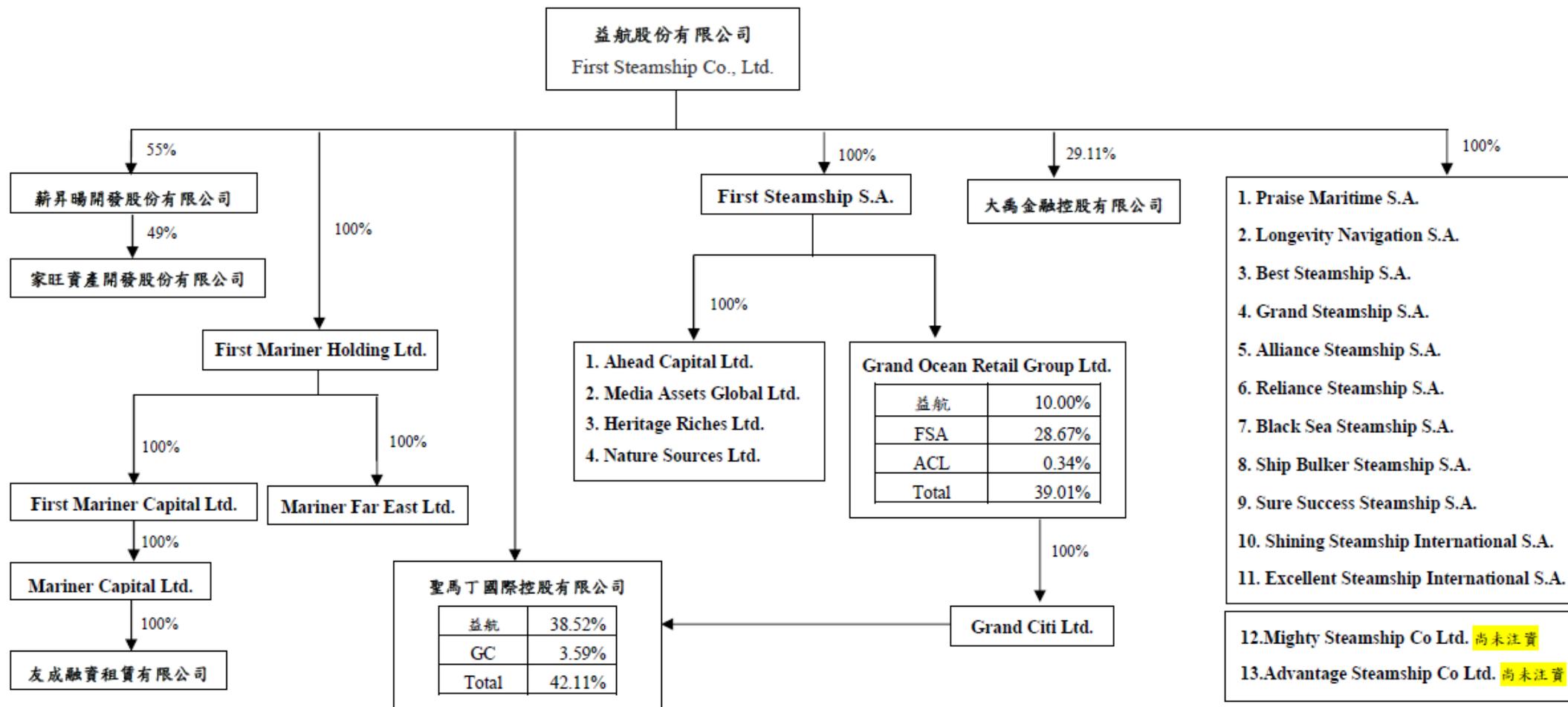
05

年度查核規劃

益航集團組織圖

關係企業組織圖

基準日：2025.09.30



查核範圍(續)

公司財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製

查核工作係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行

依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

採用專家之工作

- 可轉換公司債金融資產評價(博龍財金科技有限公司)
- 地主受益權金融負債評價(緯騰會計師事務所)
- 大禹商譽減損測試(緯騰會計師事務所)
- 退休金精算(博鉅管理顧問有限公司)

查核範圍(續)

組成個體名稱	組成個體分類	工作類型(註)	查核團隊 (事務所名稱)
益航	重要(與顯著風險相關作特殊查核考量)	風險評估及進一步查核程序	KPMG台北(本集團查核團隊)
船公司	金額重大	風險評估及進一步查核程序	
FSA	金額重大	風險評估及進一步查核程序	
GORG (大洋百貨)	金額重大	分析性覆核	
友成	非重要	進一步查核程序	上海德宗安會計師事務所(分攤意見)
其他	非重要	分析性覆核	KPMG台北(本集團查核團隊)
大禹	非重要	進一步查核程序	BDO Limited(分攤意見)
聖馬丁	非重要	進一步查核程序	
家旺	非重要	進一步查核程序	臺經聯合會計師事務所(分攤意見)

關聯
企業

關聯
企業

關聯
企業

(註)包含會簽要求之查核程序



辨認之主要風險

A background image showing a business meeting. Several people in suits are gathered around a table, looking at documents and laptops. A large, semi-transparent blue rectangle is overlaid on the left side of the image, containing the text '辨認之主要風險'.

辨認之主要風險

顯著風險	風險導因於		可能之關鍵查核事項
	錯誤	舞弊	
收入認列		✓	
涉及估計判斷之事項			
不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估	✓		✓
商譽及無形資產之減損評估	✓		✓

註：收入認列有潛在先天上的舞弊風險，因此我們仍辨識為顯著風險並設計查核程序因應，惟因百貨業及航運業的收入認列單純，不具涉及重大會計估計，因此未辨識為關鍵查核事項。

辨認之主要風險(續)

採用權益法之子公司投資(個體)

涉及估計
判斷之事項

關鍵查核事項



風險評估之理由

- 益航股份有限公司之部分子公司之商譽及商標權減損及資產減損之評估需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，且影響子公司之營運結果，因此，本會計師將採用權益法之子公司財務報告中有關商譽及商標權減損及資產減損之評估列為重要查核事項。



規劃之回應

- 針對子公司集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。
- 複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。
- 檢視子公司於前述資產減損之揭露是否適切。

辨認之主要風險(續)

商譽及商標權減損(合併)

涉及估計
判斷之事項

關鍵查核事項



風險評估之理由

- 益航集團於民國一一四年九月三十日無形資產帳面金額佔資產總額約5%，其重要組成係源自於民國95年度收購大洋百貨集團而產生之商譽及商標權。
- 由於百貨零售業近年來受經濟成長趨緩、網路購物衝擊及新冠疫情影響，維持營收及獲利能力成為嚴峻挑戰，進而影響百貨營運部門營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。
- 益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。



規劃之回應

- 針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。
- 複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。
- 檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

辨認之主要風險(續)

商譽及商標權減損(合併)

涉及估計
判斷之事項

關鍵查核事項



風險評估之理由

- 益航集團於民國一一四年九月三十日不動產、廠房及設備與使用權資產帳面金額佔資產總額約69%，其重要組成係百貨部門及航運部門之營運資產。
- 大洋百貨由於近年中國地區經濟下滑，顧客消費力減弱，消費支出下降產生通貨緊縮，亦造成大陸地區房地產價值變化，進而影響益航集團營運用資產之帳面金額是否超過前述資產可回收金額之疑慮。
- 益航集團管理階層需依照國際會計準則36號資產減損規定估計百貨部門未來現金流量折現值以確認前述資產之可回收金額，由於未來現金流量折現值估計涉及管理階層主觀判斷具高度不確定性，故本會計師於查核過程將前述資產減損之評估列為對合併財務報告查核的重要查核事項之一。



規劃之回應

- 針對益航集團管理階層評估資產減損模組提出專業質疑，評估管理階層是否完整辨認可能減損之個別現金產生單位，並考量是否所有需進行減損測試之資產已完整納入評估流程。
- 複核管理階層使用的個別財務假設及其可回收金額相關證明文件，依據可取得之相關資料驗證管理階層之假設合理性及計算之正確性。
- 檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

預計年度查核時程表

工作項目	2025						2026			
	七月	八月	九月	十月	十一月	十二月	一月	二月	三月	四月
風險評估及查核規劃		■								
與治理單位溝通查核規劃					■					
內部控制評估及測試	■									
參與存貨盤點觀察						■				
重大會計議題討論					■					
期末查核外勤 與管理階層溝通查核重大 發現						■				
出具年度會計師查核報告 與治理單位溝通							■			

06

重要會計準則或解釋函、 證管法令及稅務法令更新

重要證管法令更新

公開發行公司管理

- 預告「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」及「公開發行公司年報應行記載事項準則」修正草案
- 修正非擔任主管職務之全時員工薪資資訊申報內容

興櫃及上市櫃公司

- 修正上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法
- 上市櫃公司資訊申報

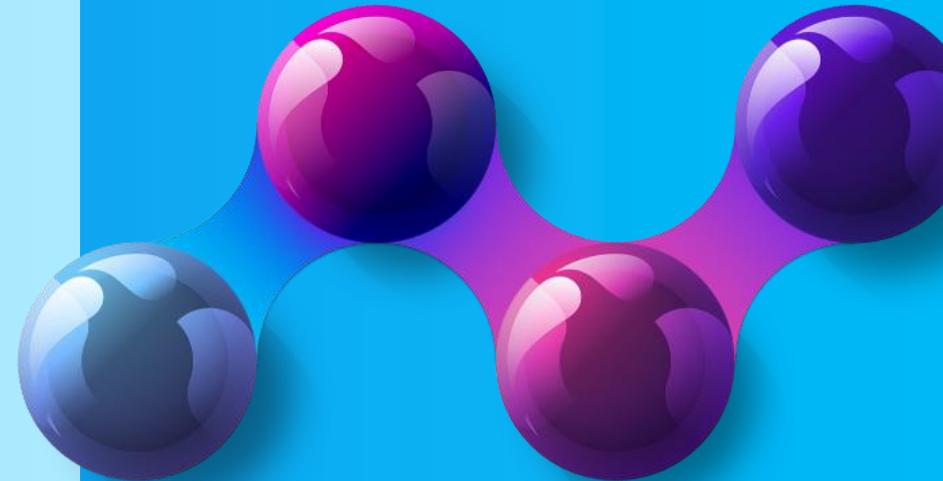


重要證管法令更新

公開發行公司管理

預告「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」及「公開發行公司年報應行記載事項準則」**修正草案**

草案預告日截止為114年11月25日，尚未正式發布



修正草案-申報期限

草案預告日截止為114年11月25日，尚未正式發布

114.09.26金管證交字第1140384150號(草案條文)

[相關新聞稿](#)

現行規定

最近會計年度終了日實收資本額未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上市櫃公司，其股東會議事手冊及會議補充資料應於股東常會開會前21日前上傳至金管會指定之資訊申報網站；年報電子檔則於股東常會開會前7日前上傳。

修正草案內容

全體上市櫃公司應於股東常會開會30日前將股東會議事手冊及會議補充資料及於14日前將年報之電子檔傳送至金管會指定之資訊申報網站。

KPMG 提醒

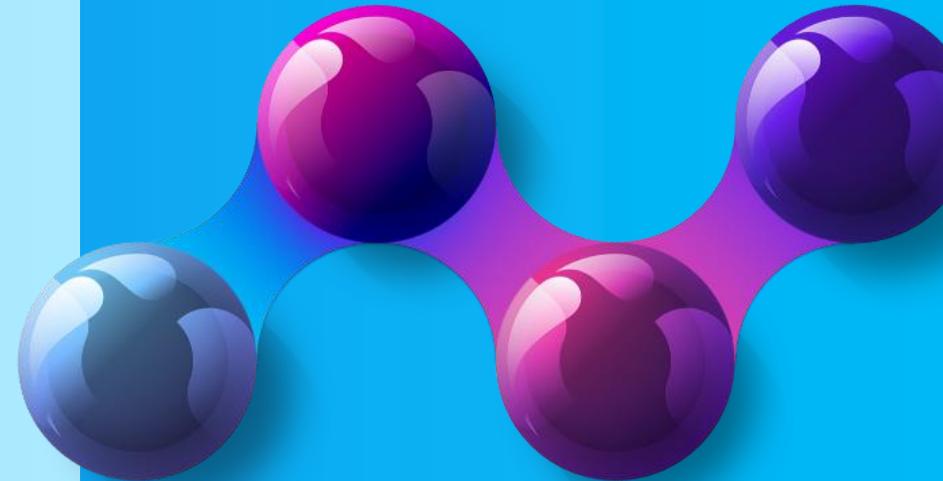
- 中英文議事手冊及股東會年報、英文年度合併及個體財報申報期限均將提早者包含：
 - 實收資本額未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上市公司及
 - 實收資本額6億元以上但未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上櫃公司
- 實收資本額未達6億元以上且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上櫃公司，則中文議事手冊、股東會年報申報期限將提早

提醒上述受影響公司即早準備，例如可先將114年股東會議事手冊、113年度年報及113年度合併及個體財報翻譯為英文，明年再以此為基礎進行修改，縮短明年首次編製時間。

重要證管法令更新

公開發行公司管理

修正非擔任主管職務之全時員工薪資資訊申報內容



100億元以上之本國上市櫃公司

實收資本額100億元以下的上市櫃公司則採自願申報不強制，至於自願申報是否公司治理評鑑可以加分

主要申報項目	開始適用之申報年度	申報期限	MOPS 揭露時點
額外揭露資訊：依據對上市(櫃)公司資訊申報作業辦法規定			
非擔任主管職務之全時員工人數	108年首次申報 107年度資訊	每年 4月底前	每年 6月底前
非擔任主管職務之全時員工薪資總額			
非擔任主管職務之全時員工「薪資平均數」			
非擔任主管職務之全時員工「薪資中位數」	109年首次申報 108年度資訊		
非擔任主管職務之全時員工「男性及女性薪資平均數」	實收資本額100億元以上公司於115年首次申報 114年度資訊		
非擔任主管職務之全時員工「男性及女性薪資中位數」	註：實收資本額100億元以下公司亦可自願申報性別薪資資訊		

114.08.29

自115年申報114年度非擔任主管全時員工薪資資訊起，實收資本額100億元以上之本國上市櫃公司，新增應申報下列性別薪資資訊

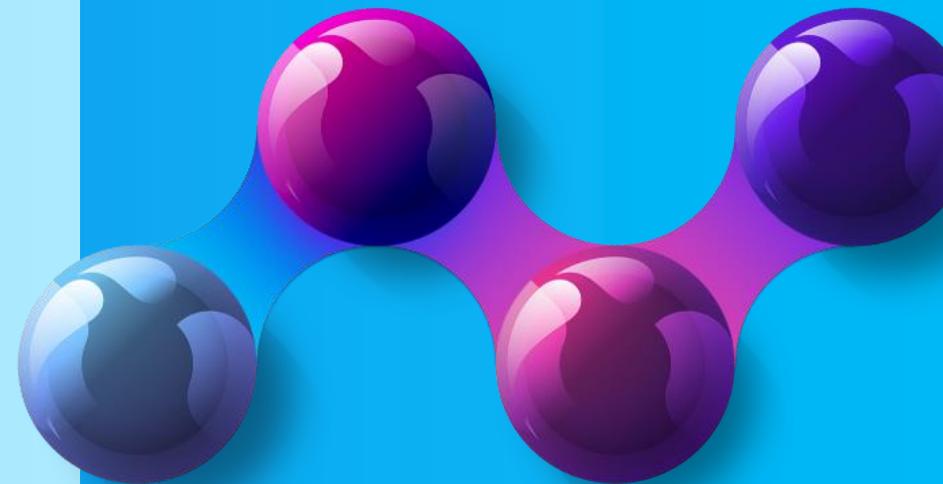
- 非擔任主管職務之全時男性員工「薪資平均數」
- 非擔任主管職務之全時女性員工「薪資平均數」
- 非擔任主管職務之全時男性員工「薪資中位數」
- 非擔任主管職務之全時女性員工「薪資中位數」

KPMG 提醒

實收資本額達100億元以上之本國上市櫃公司宜即早與資料提供單位(如：HR)溝通，以便相關單位及時規劃及彙整申報資料

重要證管法令更新

興櫃及上市櫃公司



- 將應「參考」GRI發布之通用準則、行業準則及重大主題準則編製永續報告書，修改為應「依」GRI發布之通用準則、行業準則及重大主題準則編製永續報告書
- 增訂國內上市櫃公司永續報告書應揭露非擔任主管職務之全時員工薪資平均數、中位數，及前二者與前一年度之變動情形；前開資訊得以證交所或櫃買中心指定之資訊申報網站查詢索引方式揭露

KPMG提醒您...

本國上市櫃公司均已於四月底前申報非擔任主管職務之全時員工薪資資訊，永續報告書可直接揭露「非擔任主管職務之全時員工薪資資訊揭露路徑：公開資訊觀測站>彙總報表>公司治理>員工福利及薪酬統計>非主管之全時員工薪資/非擔任主管職務之全時員工薪資資訊」即符合規定



上市櫃公司 編製與申報 永續報告書 作業辦法

114.05.05 臺證治理字第1140007574號

114.05.06 證櫃監字第11400592871號

上市公司資訊申報

114.05.28臺證上一字第1140009420號

114.06.09臺證上一字第1140010230號

KPMG提醒您...

章程所訂之基層員工酬勞如係包含於公司法第235條之1的員工酬勞，則應比照經濟部及金管會對員工酬勞的規定，自章程修正後之財務報告起，應於財務報告揭露章程所訂基層員工酬勞規定，並自115年起，於董事會通過基層員工酬勞後提股東會報告



增訂自115年1月1日起，基層員工調整薪資或分派酬勞相關資訊應於董事會決議後二日內申報；若公司未獲利或獲利扣除累積虧損無餘額可提撥，未經董事會決議者，則應於董事會通過年度財務報告後二日內申報

若與認列費用年度估列金額有差異者，應於董事會決議或年度財務報告公告後二日內申報差異數、原因及處理情形

Thank You



本文所提及之一部分或全部服務，依相關獨立性規範，可能無法對KPMG之審計客戶及其關係企業提供服務。
Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

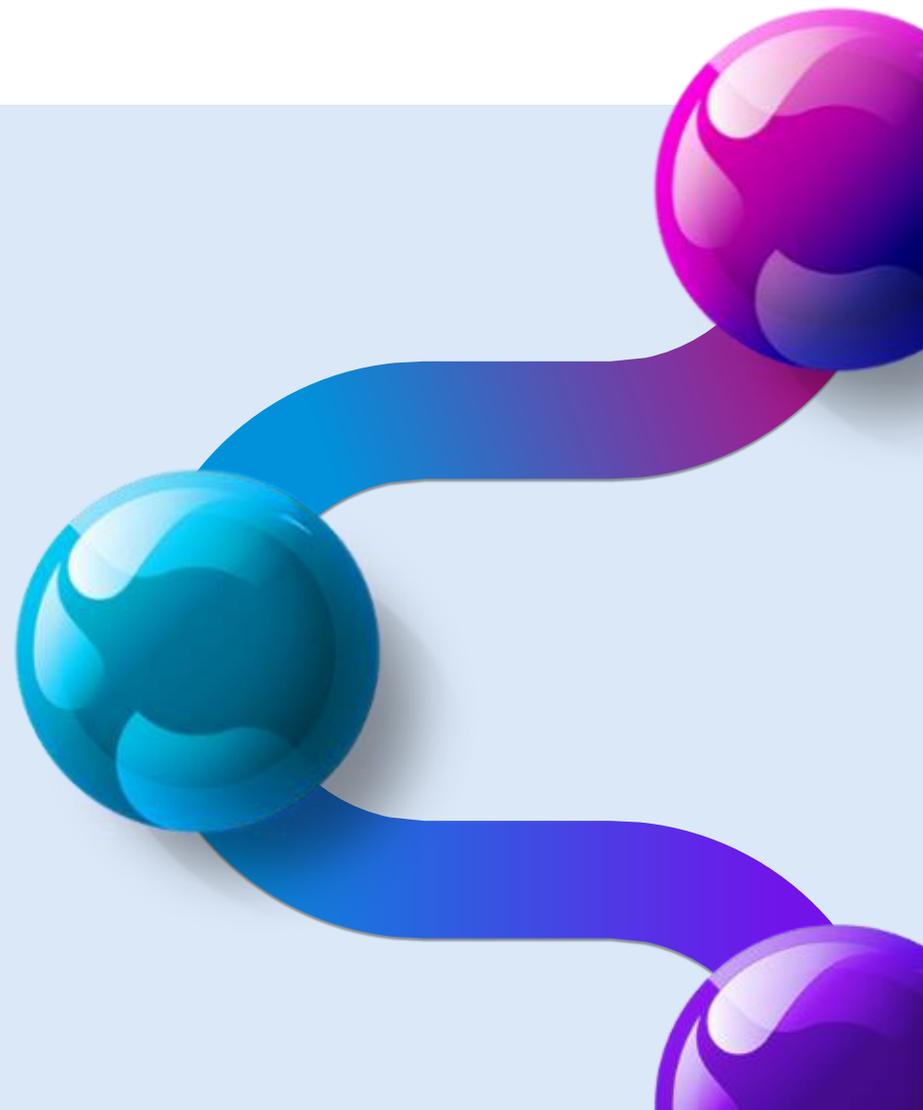
Document Classification: KPMG Confidential

公司自行參閱

重要證管法令更新

公開發行公司之管理

- [「○○公司 IFRS 永續揭露準則導入計畫」參考範例](#)



導入計畫各階段應執行事項



各階段應執行項目	第一階段 分析及規劃	第二階段 設計與執行	第三階段 導入	第四階段 調整與改善
	<ul style="list-style-type: none"> 成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組 初步辨認現行永續資訊與IFRS永續揭露準則重大差異及影響 初步辨認報導個體 擬訂導入計畫 	<ul style="list-style-type: none"> 辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊 辨認及蒐集所需資料 修正調整公司流程、財務及非財務報導流程、資訊系統、供應鏈管理流程、內部控制，及各部門日常營運等作業 	<ul style="list-style-type: none"> 試行編製年報永續資訊專章 持續更新IFRS永續資訊相關之內部控制作業手冊及辦理教育訓練 	<ul style="list-style-type: none"> 公告申報年報永續資訊專章

100億元以上	2024Q4	2025Q2至 2026Q4	2026Q3至 2026Q4	2027Q1
50至100億元	2025Q4	2026Q2至 2027Q4	2027Q3至 2027Q4	2028Q1
未達50億元	2026Q4	2027Q2至 2028Q4	2028Q3至 2028Q4	2029Q1

持續教育訓練



簡化企業導入計畫簽核流程：執行情形進度表專案負責人簽核即可

主管機關申報簡報流程調整

- ◆ 即日起，原定「公司導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表」由**企業董事長、總經理、專案負責人及內部稽核**簽章，**改由專案負責人簽核即可**。如已完成相關程序者，則下一次申報再開始。

提醒：此處簡化作業僅涉公司內部簽核流程，公司仍需依原定稽核計畫就導入計畫進度進行內部稽核

簡化企業導入計畫控管流程：執行情形進度表無須再作為董事會議案附件

- ◆ 「公司導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表」**無須再作為董事會議案的附件**。
- ◆ 公司**仍應將執行情形提報董事會**，並於提報董事會當季結束後15日內填妥執行情形進度表，上傳至證交所ESG數位平台完成申報。

工作項目	提報董事會			向證交所 / 櫃買中心申報		
	董事會報告案	導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表(11307版)	重要產出	董事會議事錄	導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表(11307版)	重要產出
應執行項目	✓	簡化流程： 申報前完成 進度表簽核	✓	✓	✓	✓
選擇採行之建議執行項目	✓		✗	✓	✗	✗
自行發展工作項目	✓		✗	✓	✗	✗



主管機關已公告導入計畫參考範例，並自公告日起實施

- ◆ 第二階段公司（實收資本額達50億元以上但未達100億元之上市櫃公司）應自116年起適用公司 IFRS永續揭露準則。主管機關已發布參考範例及執行進度表如右：[參考範例](#)、[執行進度表](#)。

與第一階段公司（達100億上市櫃）導入計畫主要差異

- ◆ 應執行項目由10項減少為7項，主要調整如下：
 - 1) 原1-3初步辨認報導個體不再單獨列為一項，而將其納入「辨認現行永續資訊與IFRS 永續揭露準則重大差異及影響」以及「辨認永續相關風險與機會及財務影響，以及評估永續相關重大財務資訊」此二個應執行項目內。
 - 2) 內控相關工作項目(2-5以及3-4)不再列為導入計畫之應執行項目，此部分回歸內控相關法源控管，公司仍須就受影響的流程及新增報導流程增修訂相關內控文件(年報永續資訊仍為內稽查核項目)。
- ◆ 「辨認現行永續資訊與IFRS永續揭露準則重大差異及影響」此項目的完成時點為2026Q1（原先完成時點應為2025Q4）。
- ◆ 增加附錄二、四及五，分別為工作項目1-3、2-2及2-3項次重要產出之範例：
 - ◆ 附錄二：差異分析及可能影響（範例）
 - ◆ 附錄四：風險與機會及價值鏈範圍之辨認&相關財務影響之評估（範例）
 - ◆ 附錄五：認及蒐集所需資料清冊（範例）

修正公開發行公司年報應行記載事項準則

114.11.12金管證審字第11403851756號

114.11.07金管證審字第1140385175號

01

永續相關財務資訊揭露時程及核決層級

- 明定永續相關財務資訊應於股東會年報中以專章揭露，且揭露內容應經董事會決議
- 依據我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖，上市櫃公司應分階段適用於股東會年報專章揭露永續相關財務資訊之規劃，明定相關適用時程由金管會另外發布
- 依114.11.12函釋，適用永續準則之前三年度得不揭露範疇三溫室氣體資訊(即再延後過渡措施二年)，讓企業及其價值鏈廠商有充分時間建置相關盤查資料系統及進行人員教育訓練。

02

永續相關財務資訊編製及揭露依據

- 明定永續相關財務資訊應依金管會認可之永續揭露準則及年報應行記載事項規定之永續資訊重要原則及過渡規定編製及揭露。例如：
 - 永續資訊報導個體(同合併財報)及報導期間(含比較期)須與年度財務報告一致
 - 於首次報導年度得僅揭露氣候相關財務資訊，且無須揭露比較期資訊
 - 企業得依永續揭露準則相關規定使用在報導日無需過度成本或投入即可取得之所有合理且可佐證之資訊，及使用與公司技能、能力及資源相稱之作法，以量化或質性方式揭露
 - 明定溫室氣體排放之衡量方法，且第一年可適用準則提供過渡措施(即首年得使用非GHG Protocol方法)
 - 範疇一及範疇二溫室氣體排放資訊應依金管會規定方式取得獨立第三方之確信意見及揭露

03

年報申報期限

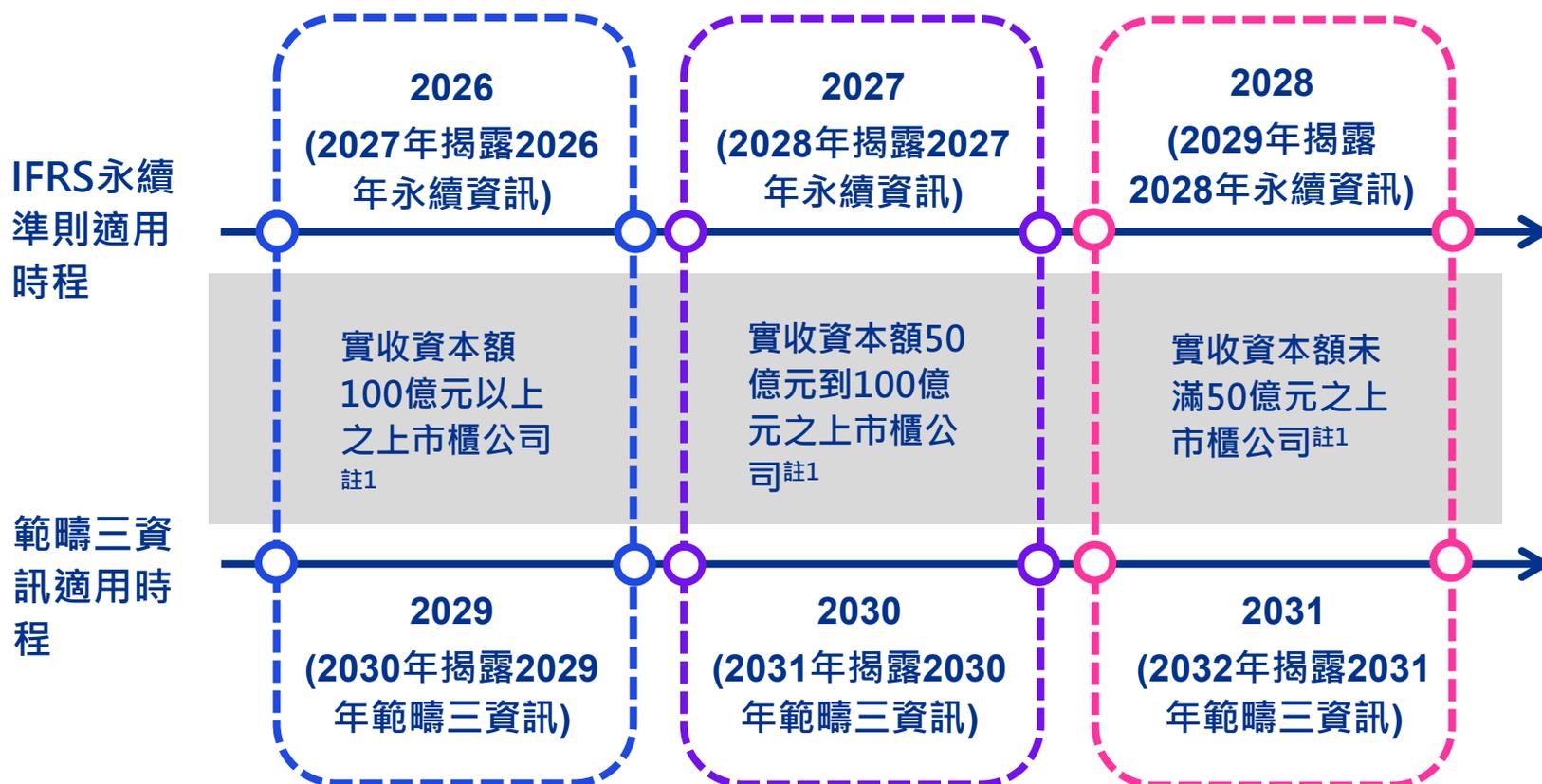
- 明定依金管會規定應於股東會年報以專章揭露永續相關財務資訊者，其年報應與當年度財務報告同時(即同一天)申報
 - 若於年度財務報告申報時來不及編製及申報完整股東會年報者，得先申報永續相關財務資訊專章，再依年報應行記載事項準則規定的年報申報期限申報完整年報

股東會前14天：最近會計年度終了日實收資本額20億元以上或召開股東會其股東名簿記載之外資及陸資持股比例合計達30%以上之上市櫃公司
股東會前7天：其他上市櫃公司

IFRS永續準則及範疇三適用時程

公司得提前適用IFRS永續揭露準則，另適用前三年度得不揭露範疇三溫室氣體資訊

114.11.12金管證審字第11403851756號



已適用永續揭露準則者

- 不再適用金管會溫室氣體盤查及確信與減碳目標揭露相關解釋令及年報附表二之二之三有關氣候相關資訊之揭露規定
- 仍應就合併個體之範疇一及範疇二溫室氣體排放取得獨立第三方之確信意見，惟若未及於年報申報時取得確信意見者，應於年報中註明(例如註明「未經確信」)並於同年10月底前於公開資訊觀測站中揭露經確信之溫室氣體排放資訊並上傳確信報告
- 若經確信之範疇一及範疇二溫室氣體排放資訊與原年報申報資訊有差異，應更正申報資訊並說明差異原因，若有重大差異，應重新提報董事會通過

註1：若屬無面額或每股面額非屬10元之上市櫃公司，上述實收資本額100億元之計算以淨值200億元替代之，實收資本額50億元之計算以淨值100億元替代之

公開發行公司年報應行記載事項準則修正草案

KPMG提醒您...

因準則明定永續資訊專章應經董事會通過並與年度財報同時申報，公司及董事將承擔之法律責任包含：

- 若未經董事會決議或未與年度財報同時申報，主管機關將依證交法第178條處負責人新台幣24萬到480萬罰鍰
- 經董事會通過之資訊若有錯誤，主管機關最重得以資料虛偽不實而依證交法第174條規定裁罰，董事將可能承擔「一年以上七年以下有期徒刑，得併科新台幣2千萬以下罰金」之法律責任，且主管機關還可以依法再加重其刑至1/2

故即使為非屬第一階段適用的上市櫃公司，仍應及早規劃因應，公司可善用主管機關提供的資源，或委請外部專家協助導入相關事宜及調整相關內部控制制度，以順利接軌IFRS永續揭露準則

! 管理階層負有確認資訊未有重大錯誤之責任

當公司未使用或誤用可靠資訊（董事會通過發布永續相關財務揭露時可取得，及可合理預期於編製該等揭露時已取得且已考量之資訊），而導致永續相關財務揭露有遺漏與誤述，即為錯誤。於司法實務上，若該等錯誤若足使一般理性之報表使用者產生錯誤判斷及決策，則為重大錯誤。

! 因應：完善永續資訊報導流程，履行管理階層託管責任

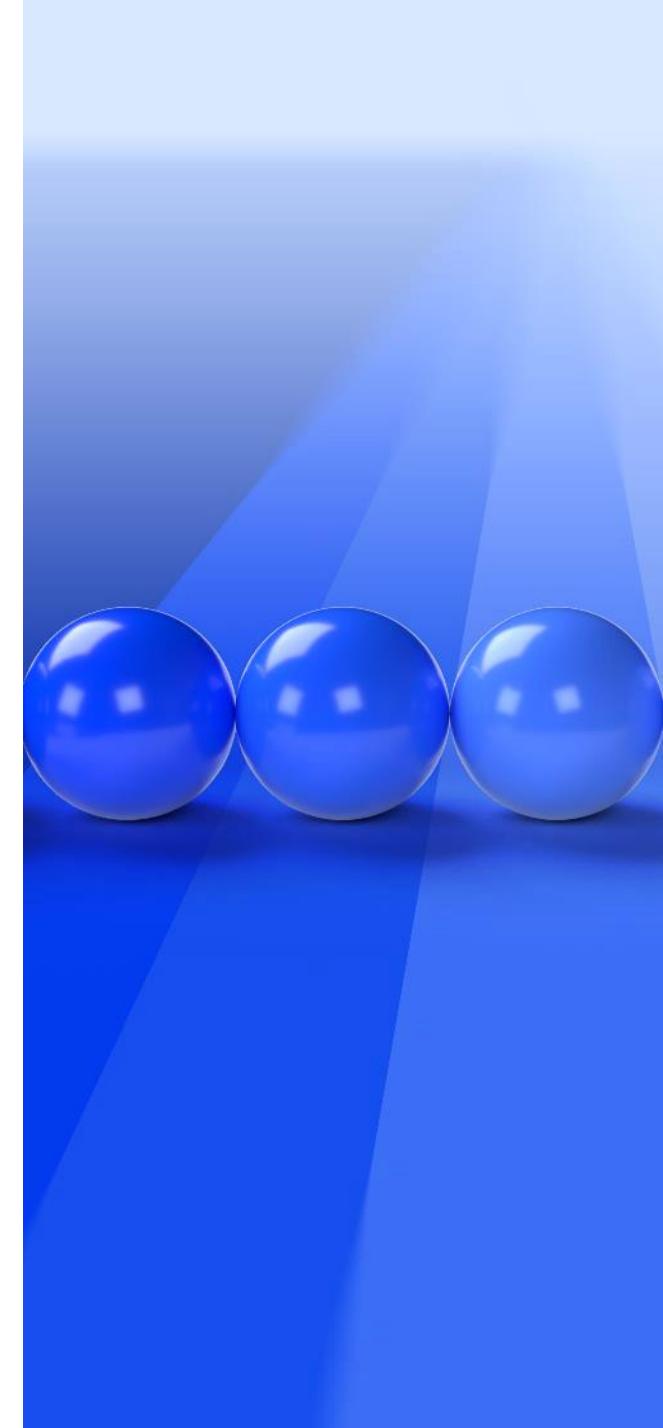
公司於辨認永續相關風險與機會、決定價值鏈範圍及編製預期財務影響時，應使用於報導日無需過度成本或投入即可取得之所有合理且可佐證之資訊。提醒您，就永續資訊產製過程建立良好的內部控制將有助於加強資訊的合理性及可佐證性。以氣候相關財務資訊為例，公司可能設計下列文件（*僅係舉例性質，不以此為限）：

面向	相關內部控制文件設計
治理	<ul style="list-style-type: none">治理架構、職責及授權等相關政策。監督、管理及監督氣候風險與機會之治理流程及控制程序：包含監督與氣候風險與機會之目標設定、執行及相關績效指標是否及如何納入薪酬政策等。
策略	<ul style="list-style-type: none">規劃與管理氣候相關風險與機會策略之控制程序。揭露資訊相關控制作業，包含氣候相關風險與機會、對經營模式及價值鏈、策略及決策(氣候轉型計畫)、財務狀況、財務績效與現金流量之影響、及氣候韌性等。
風險管理	<ul style="list-style-type: none">辨認、評估、排序及監控氣候相關風險/機會之流程及相關政策。
指標與目標	<ul style="list-style-type: none">揭露氣候相關指標之控制作業，例如跨行業指標包含溫室氣體、氣候相關轉型風險、氣候相關實體風險、氣候相關機會、資本配置、內部碳價格及薪酬7項。另有行業特定、公司特定指標。揭露氣候相關目標之控制作業，例如相關目標之設定、複核與監控目標程進度等。

重要稅務法令更新

稅務法令

- 產業發展條例第10-1條辦法草案修正
- 企業併購法修正草案介紹



稅務法規

產業發展條例 第10-1條辦法草案 辦法修正草案

 行政院預告之草案

產創第10-1條 設備投資抵減

公司、有限合夥事業申請適用：項目有軟硬體、技術或技術設備



智慧機械

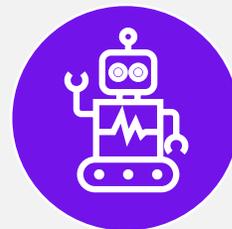


5G系統



資通安全

原有投資抵減項目



人工智慧



節能減碳

新增投資抵減項目

同一年度合計達100萬以上、20億元以下(原10億元)。

支出限額及抵減率

- ① 同一年度合計達100萬以上、20億元以下(原10億元)。
- ② 抵減率：支出金額之5%或3%限度內抵減當年度或3年內營利事業所得額。抵減金額為應納稅額30%為限

適用期間

施行期間114/1/1至118/12/31

產創第10-1條 設備投資抵減辦法(新舊法判斷)

公司、有限合夥事業申請適用：項目有軟硬體、技術或技術設備



智慧機械

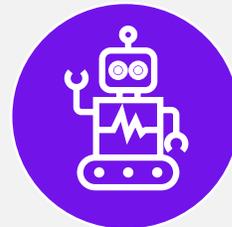


5G系統



資通安全

原有投資抵減項目



人工智慧



節能減碳

新增投資抵減項目

- 以訂購日來判斷是否適用新法(例如訂購日需114/1/1以後才得適用修法後之產創§10-1)。
- 過渡時期：
113/12/31以前訂購，於114/1/1以後交貨(訂購之日起2年內交貨或完成技術服務提供者(無法2年完成者，申請延期2年))

- 以訂購日來判斷是否適用新法(例如訂購日需114/1/1以後才得適用修法後之產創§10-1)。
- 應於訂購日之次日起2年內交貨或完成技術服務提供(無法2年完成者，申請延期2年)

產創第10-1條 設備投資抵減草案辦法釋例



甲公司投資**全新設備**，想申請適用產創§ 10-1，請問要如何申報？

設備	採購金額	訂購日	收貨日
資通安全	1,000萬元	113/11/5	115/8/1
智慧機械	1,500萬元	112/8/5	114/11/8
節能減碳	2,000萬元	113/4/6	114/6/15
人工智慧	2,500萬元	114/3/6	114/10/15

項目	設備	訂購日要件	收貨日要件	適用年度
原有	資通安全(原有項目)	113年度(過渡要件)	115年度	115年度
原有	智慧機械(原有項目)	112年度(過渡要件)	114年度 (超過2年，申請延期)	114年度
新增	節能減碳(新增項目)	113年度	114年度	無法使用
新增	人工智慧(新增項目)	114年度	114年度	114年度

新增項目其訂購日應於114/1/1以後，才得適用新修正之法規。

產創第10-1條 設備投資抵減草案辦法

- 硬體、軟體、技術或技術服務交貨要件達成。
- 技術：指專用於智慧機械、導入第五代行動通訊系統、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳之專利權或專門技術；
- 技術服務：指提供與技術有關之規劃、設計、檢驗、測試、專案管理、系統整合或其他服務。

依規定格式填報，並檢附規定之文件，送請所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額。

購置及交貨要件達成



訂購要件

- ① 向他人購買：以買賣契約之簽訂日期或訂購單之回覆日期為準。
- ② 融資租賃取得：以融資租賃契約之簽訂日期為準。
- ③ 自行製造或委由他人製造：以董事會決議或授權決行日期、委託製造契約之簽訂日期或其他證明文件之日期為準。
- ④ 授權取得軟體使用權：以軟體授權契約之簽訂日期或訂購單之回覆日期為準。



經濟部線上申請

- 申報期間開始前4個月起至申報期間截止日內(曆年制:1月1日~5月31日)。
- 於規定之申請期間內完成登錄並上傳成功，逾期不得再登錄填寫或以紙本向各中央目的事業主管機關申請。



填具申報資料及提供文件



經濟部審查及國稅局審核

- 營利事業所得稅結算申報截止日後7個月內完成核定。
- 經濟部應就其資格條件是否符合第七條規定，以及當年度投資支出是否符合第二條至第六條及第八條規定進行審查。
- 國稅局依據相關法規審核及核定租稅優惠金額。



稅務法規

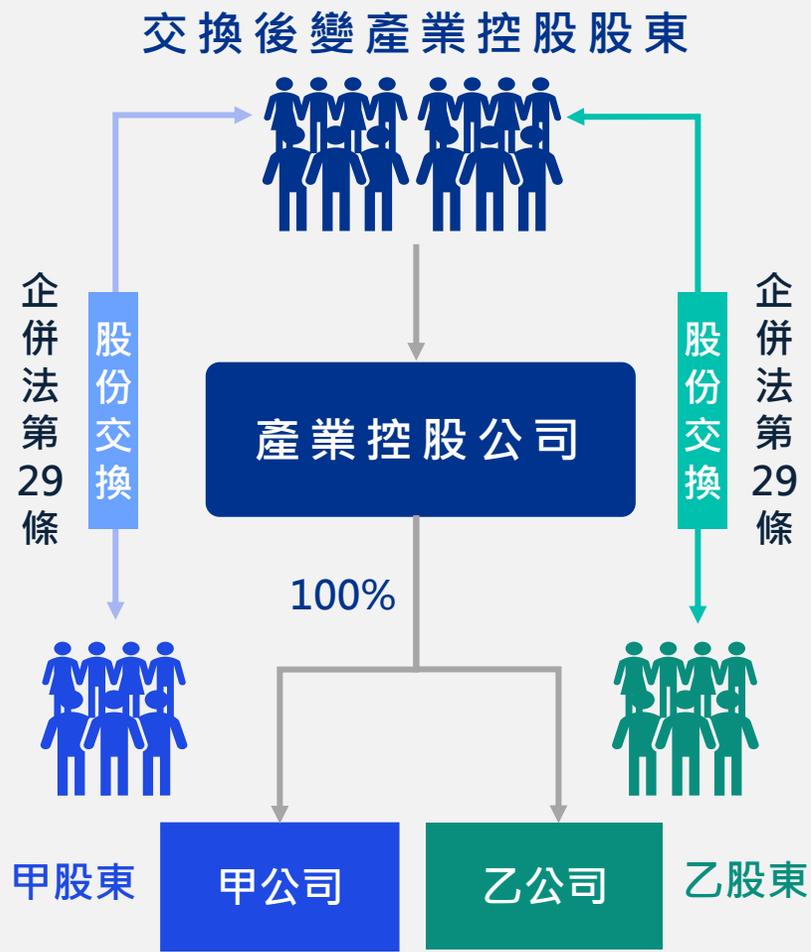
企業併購法 修正草案介紹



行政院預告之草案1140821

*目前立法院一讀委員會待審

企併法新增第44-2草案介紹(立法院一讀委員會待審)



現行法令

股份交換，被收購之股東

1. 產生證券交易所得
2. 計入當年度基本所得額

行政院公布之草案

股份交換，被收購之股東

1. 產生證券交易所得
2. 當年度基本所得稅額得選擇緩課至轉讓時課徵(註2)
3. 非關係人(註3)間籌組產業控股公司(註1)創造規模經濟，擴大研發能量，提升國際競爭力
4. 收購公司、被收購公司及其股東符合一定要件(例如產業關聯性、應持有一定期間等辦法)
5. 租稅優惠期間為5年(條文生效日起算)

註1：收購公司應申請產業控股公司之認定

註2：產控公司向稅捐單位申請適用

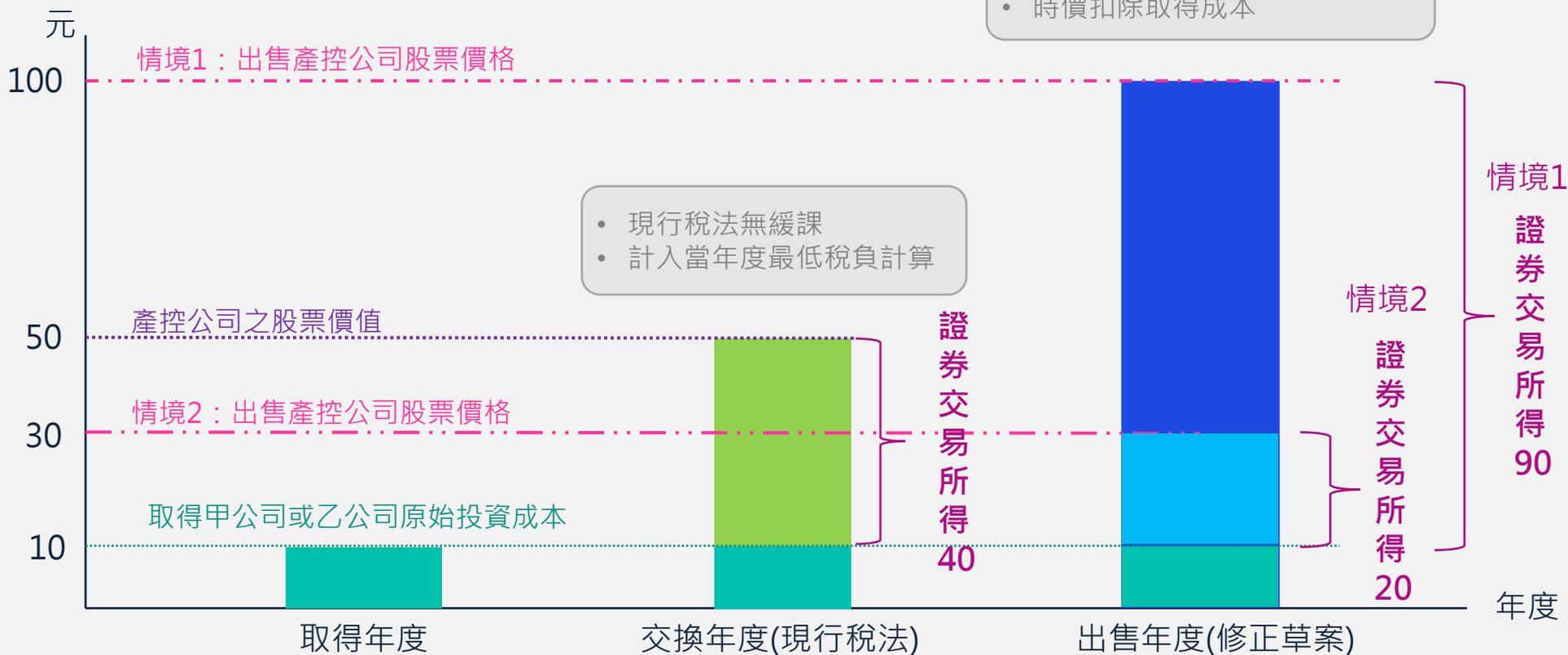
註3：收購公司與被收購公司如具控制與從屬關係者不適用租稅優惠

企併法新增第44-2草案介紹(立法院一讀委員會待審)

緩課方式

股東因股份轉換之證券交易所得，得選擇免計入當年度基本得額課稅，於實際轉讓時再依實價計算課徵。

- 修正草案緩課
- 實際轉讓時計入最低稅負計算
- 時價扣除取得成本



企併法新增第52-1草案介紹(立法院一讀委員會待審)



申報義務(產業控股公司)

被收購公司，實際轉讓產控股票或股份劃撥至有價證券保管劃撥帳戶時，產控公司應於轉讓日或撥付日次年度1/31前申報(第44-2條第7項)



罰則

- 未依限或未據實申報者，罰5 ~ 50萬。
- 限期責令補報而未補報者，罰10 ~ 100萬

KPMG 審計創新能力

KPMG 審計創新核心價值及策略



創新規劃及倡議



創新治理與員工賦能

KPMG 透過創新治理機制與人才發展策略，持續強化團隊在數位轉型下的應變與應用能力。推動制度化的學習架構，培養同仁於數據分析、人工智慧、風險導向查核等領域的審計專業，並鼓勵積極參與各類轉型專案，深化對流程優化與科技應用的理解。透過延攬多元背景人才與強化內部知識循環，強化審計人員聚焦高價值判斷，提升風險識別能力與專業洞察力，打造具前瞻性的查核團隊。



審計創新工具

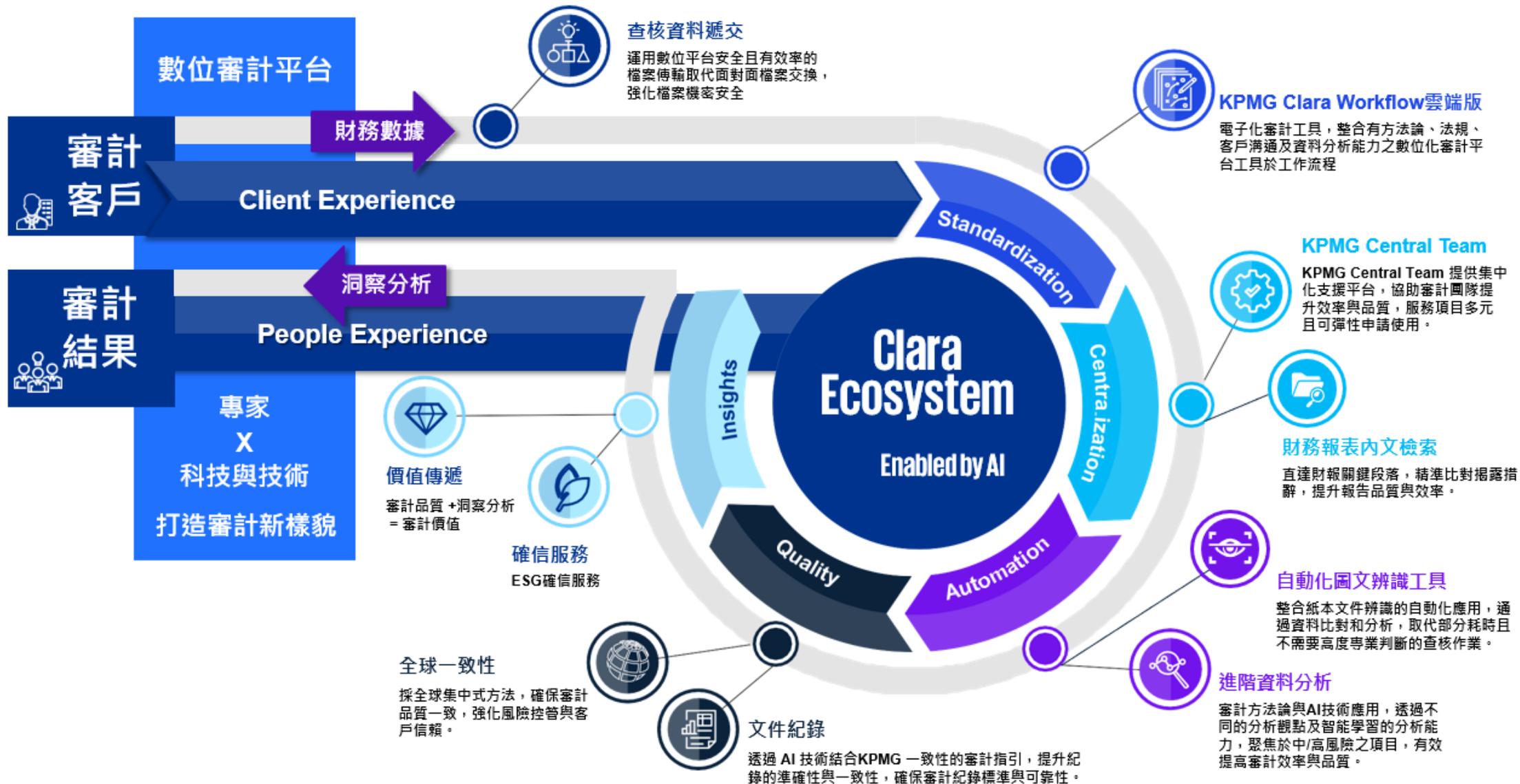
KPMG 導入全球一致的數位審計平台 KPMG Clara Workflow，結合風險導向查核工具，即時掌握營運風險與高度關注事項。平台整合 KPMG 全球知識與標準審計程序，強化作業一致性與品質控管的審計流程。



流程數位化

因應市場變化，KPMG 積極推動審計數位化，導入 FileEx、財報與資訊核對自動化，提升效率與準確性。透過 RPA 取代重複作業，強化資安及注重永續為重要目標。資料分析工具在地化發展，強化查核總帳、收入與異常交易辨識，提升審計判斷品質。

數據為導向的審計作業流程



KPMG 數位工具強化審計流程



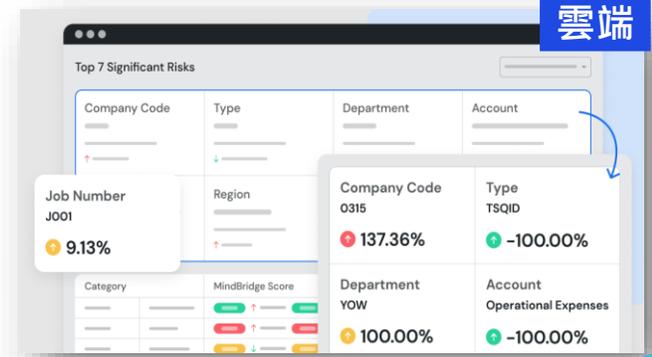
FileEx 檔案交換平台

運用數位平台取代實體及電子件方式檔案交換方式，強化檔案機密安全及提升檔案交換的便利性。



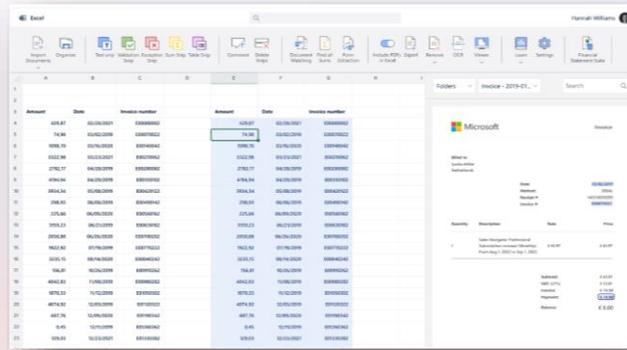
KPMG Clara Workflow(雲端)

整合有方法論、法規、客戶溝通及資料分析能力之數位化審計平台工具於工作流程，並整合 ESG 確信服務，打造All in one的審計平台。



AI Transaction scoring

運用AI演算法協助識別客戶資料，透過機械學習方式，逐一辨識審計流程中潛在風險，專注高風險交易事項



Datsnipper 圖文自動辨識工具

OCR辨識工具，從基礎文字與表格擷取、自動化加總確認及進階自動辨識檔案資訊並交叉引用和佐證核對資料



KPMG 財報內文檢索系統

涵蓋數千份公開財務報告電子書，透過篩選器與關鍵字查詢，大幅提升搜尋資訊效率

獨一無二：KPMG TW專屬檔案交換系統

1

零遺失風險

雲端交換取代實體USB
控管難題迎刃而解



2

有跡可循

自動記錄檔案交換軌跡
新增版控機制



3

高規格
資安控管

檔案下載自動加密
使用者權限多重控管



4

效率提升

省時便利
不需信件往返即可即時交換檔案



系統全程加密：檔案上傳時系統自動於硬碟加密儲存，下載後須取得密碼才能解開檔案

雲端審計數位平台(KCw)

A



審計效率

客戶導入ERP系統後，資訊欄位及資料量大幅上升，導致處理時間大幅增加，例如：明細分類帳篩選特定欄位耗時

—雲端運算平台可配合使用需求增加運算效能，使得查核人員可以即時取得資料分析結果。

B



審計品質

現有查核程序無法符合主管機關期待，傳統查核方法耗時且僅針對少數樣本，客戶滿意度降低

—結合KPMG策略聯盟，使用自動化工具、演算法分析等新興科技，降低人為錯誤率並全面分析所有交易。

C



透明度

查核人員無法及時取得所需資料；查核議題無法即時討論及解決；集團查核團隊與其他會計師缺乏溝通

—建置資訊交換雲端平台，參與案件人員皆可隨時瞭解資料提供進度、評估尚未解決事項、瞭解集團查核注意事項。

D



人才培育

審計產業吸引力下降，審計工作缺乏創新且工作時間長

—導入自動化工具以減少不必要之加班、應用生成式AI執行風險評估、運用數位工具提供工作品質。

E



備援機制

審計結合數位工具程度大幅增加，系統及資料備份需求等資安考量，已列入事務所重要營運風險

—導入雲端平台異地備援機制，降低地緣及氣候不確定性風險。



使用雲端審計數位平台(KCw)(續)

取得主管機關核備	<p>KPMG 向主管機關申請「工作底稿之編製及儲存採用KPMG Global私有雲端平台服務」並已取得核備。</p> <p>註一：本所已於2024年6月取得金管會的核備</p>
使用雲端儲存空間	<p>雲端審計數位平台作業流程95%與地端版本相同，惟儲存空間由地端伺服器調整至 KPMG 私有雲端環境。</p> <p>註二：KPMG 私有雲端環境僅 KPMG 員工與授權客戶有權存取</p>
預期效益	<ul style="list-style-type: none">• 透過雲端合作平台增進審計專業人員與客戶之間的協作效率。• 通過維持資料安全與高效能的工作流程，達到企業持續運營目標。• 雲端資料儲存強化數據合規性與可擴展性。• 利用強大的計算力和經訓練後的機器學習模型，推動 KPMG Clara 的人工智慧服務創新發展。



雲端審計數位平台(KCw)環境架構

本所採用 KPMG總部全球一致性規範與管理之雲端數位審計平台，讓台灣的審計服務品質與全球零時差。

KPMG 採用微軟之雲端服務，為一般業界所稱之「Private Cloud私有雲端系統」，其主機、網路與系統底層相關設定、維護與監管均由 KPMG 所負責，其雲端運算的基礎建設係由微軟Microsoft Azure提供之雲端服務。

審計數位平台(KCw)是建立在Microsoft Azure雲端架構，採用微軟雲端虛擬網路，具備安全的網路保護。對於資料亦採用嚴格的加密機制。系統的存取權限具備嚴謹的監督及控制。



事務所採行之資安措施

本所使用雲端技術時，充分考慮了審計品質、資訊安全和客戶信任等方面的風險，並且採取以下資安控制措施，以保護我們和我們客戶的利益：

合規

遵循產業與國際資訊安全標準，例如：ISO 27001、ISO 27017、SOC 2 等，並定期接受外部獨立第三方查核

選擇 Microsoft 作為雲端技術的合作夥伴，因為 Microsoft Azure 提供領先業界的安全防護能力，並具備 100 多項的合規性認證

保護

建立資料區隔機制，以確保客戶資料採區隔存放，同時資料儲存使用 AES-256 加密機制，資料傳輸則使用 TLS v1.2 加密保護

基於角色的存取控制，僅 KPMG 員工與客戶能夠存取案件資料，並且使用 SSO 與多因子驗證 (MFA) 來強化身份驗證機制

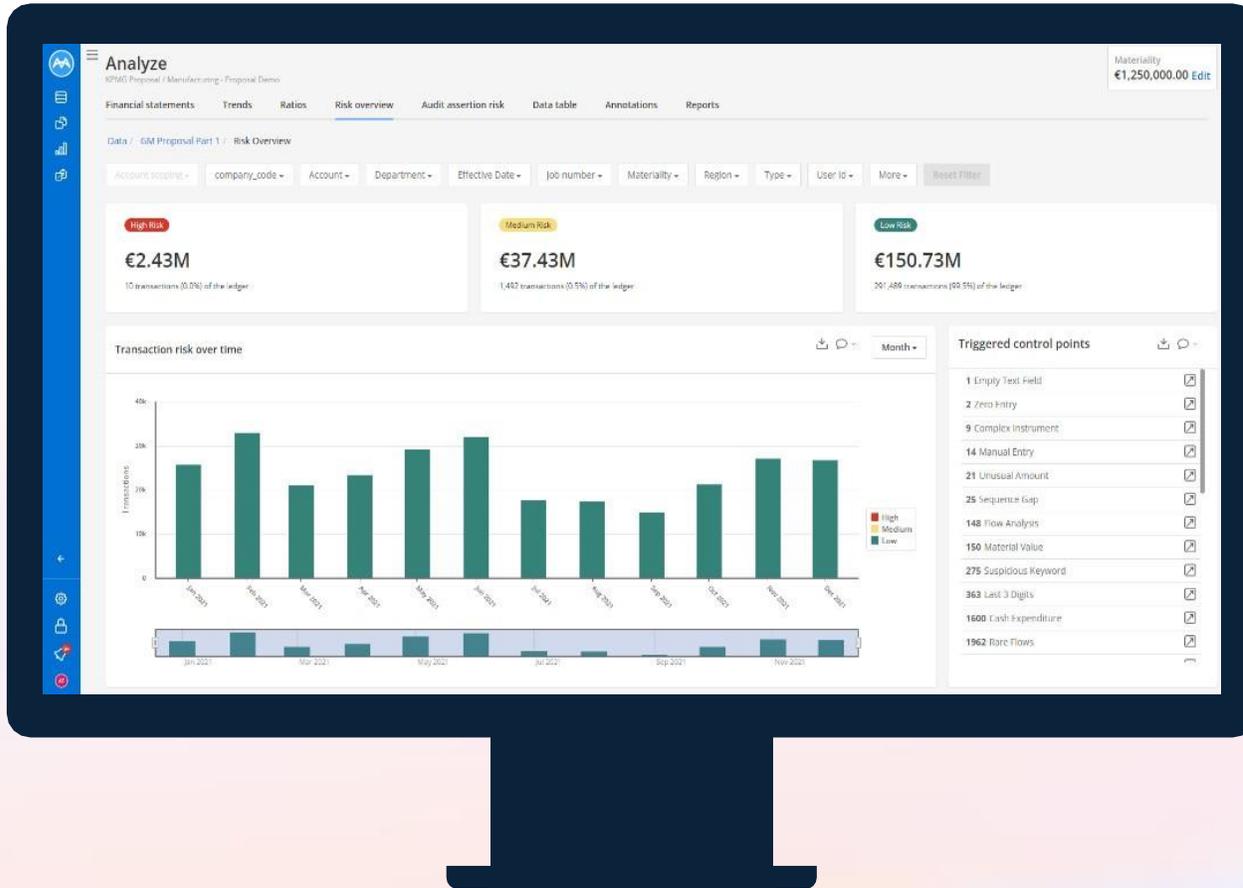
監控

KPMG 總部設置 Global Security Operation Center (GSOC) 監控中心，以 7x24 輪班機制全天候監控主要網路與資訊安全設備

制定完善的資料備份和復原政策，以確保資料的完整性與可用性，並且能夠在發生災難或故障時，能夠迅速恢復各項服務



什麼是AI Transaction Scoring(AI交易評分)



大範圍母體分析

可對全體或大範圍之交易母體進行分析，大幅提升查核涵蓋率，減少未偵測到異常的風險。



更聰明的風險評估

透過審計準則規範、統計規則以及機器學習的風險判斷因子，協助審計人員精準聚焦於高風險領域，加強特殊性質交易判斷。



減少人工作業

搭配既有查核程序，結合透過自動化縮短資料篩選，讓查核團隊專注於異常交易之分析與判斷。



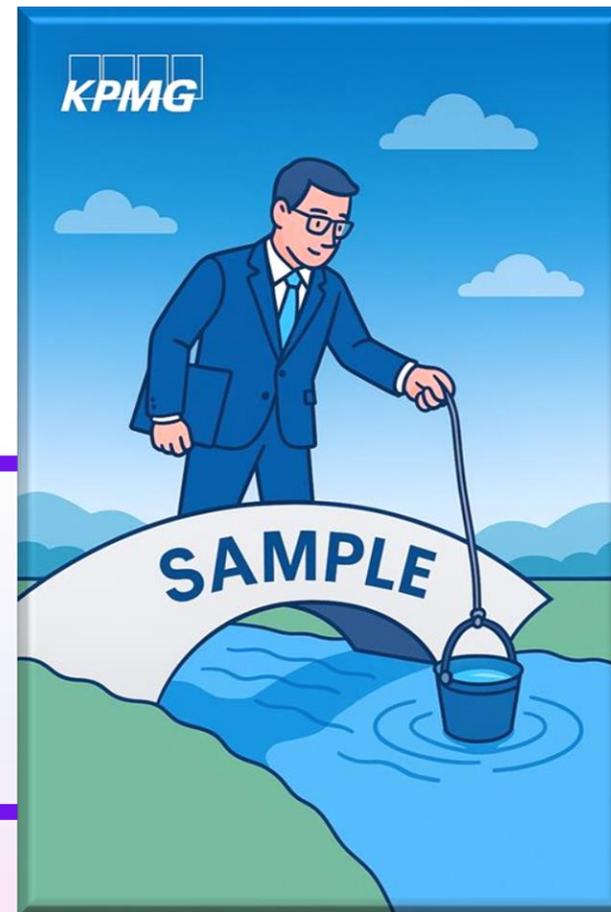
客觀偵測罕見交易

偵測不尋常的交易模式，並結合傳統審計風險評估方法，提供客觀且可重現(Re-Perform)的審計證據。



以往的查核方式

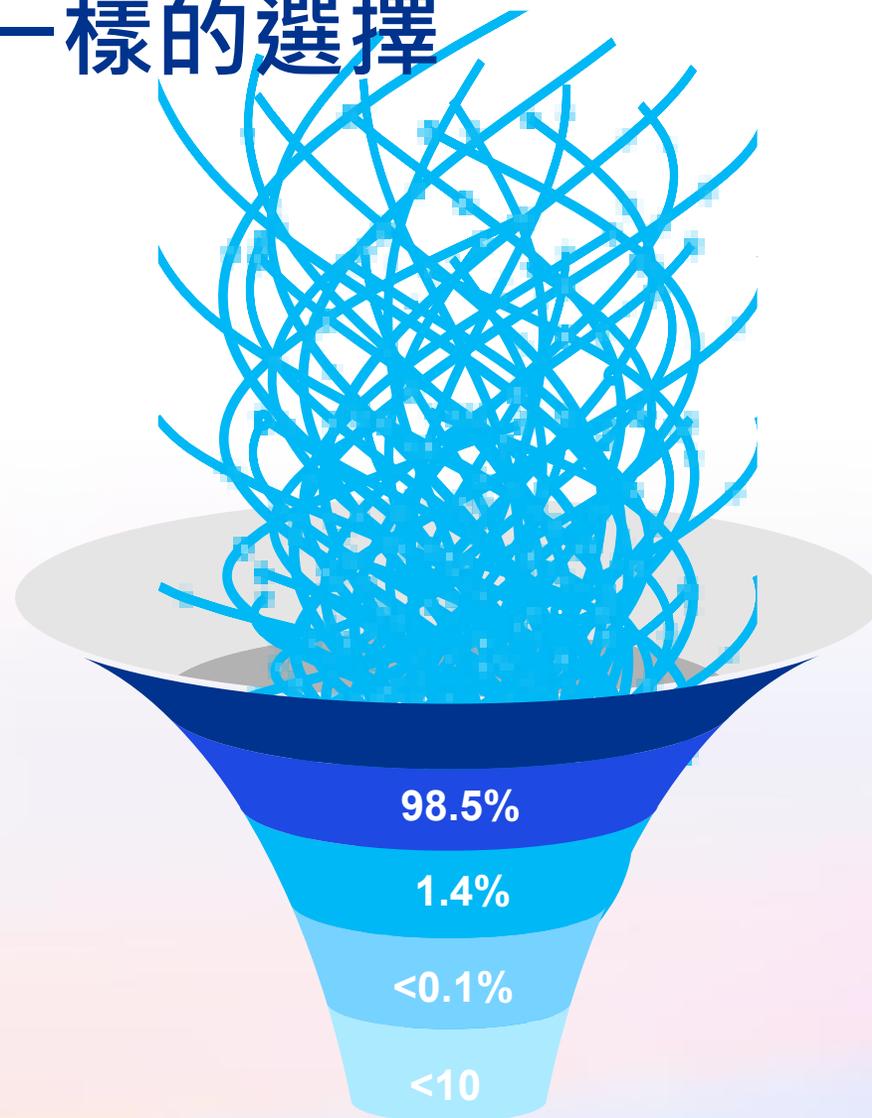
我們透過一點一滴的觀察，拼湊出審計全貌



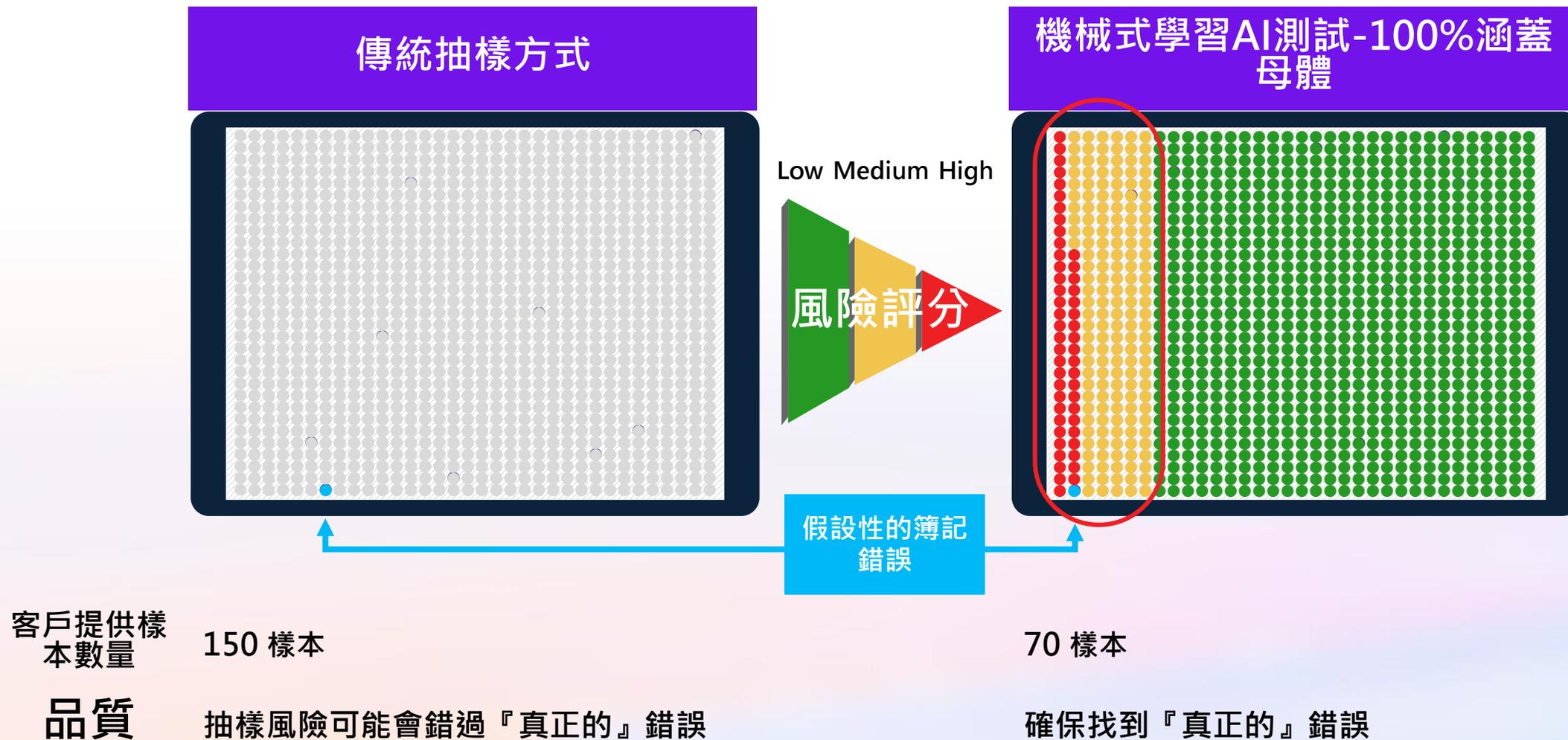
我們在選樣中，竭盡所有的選取適切審計樣本



現在我們有不一樣的選擇



透過 AI 交易評分技術進行交易風險辨識



以營業收入為例

風險因子

圖示說明：

基礎規則

統計規則

機器學習

重複交易

空白摘要

重大金額
交易

金額為0
之分錄

末三碼檢測

借貸不平
的分錄

前兩碼
班佛定律

複雜分錄
結構

歷史經驗
評分

異常離群值

罕見交易
分錄

營業收入
金額

235.6 百萬

傳統抽樣
方式

150
抽樣樣本量

AI交易評分結果



風險導向的
分錄金額

230.7 百萬

4.9 百萬

53.7 千

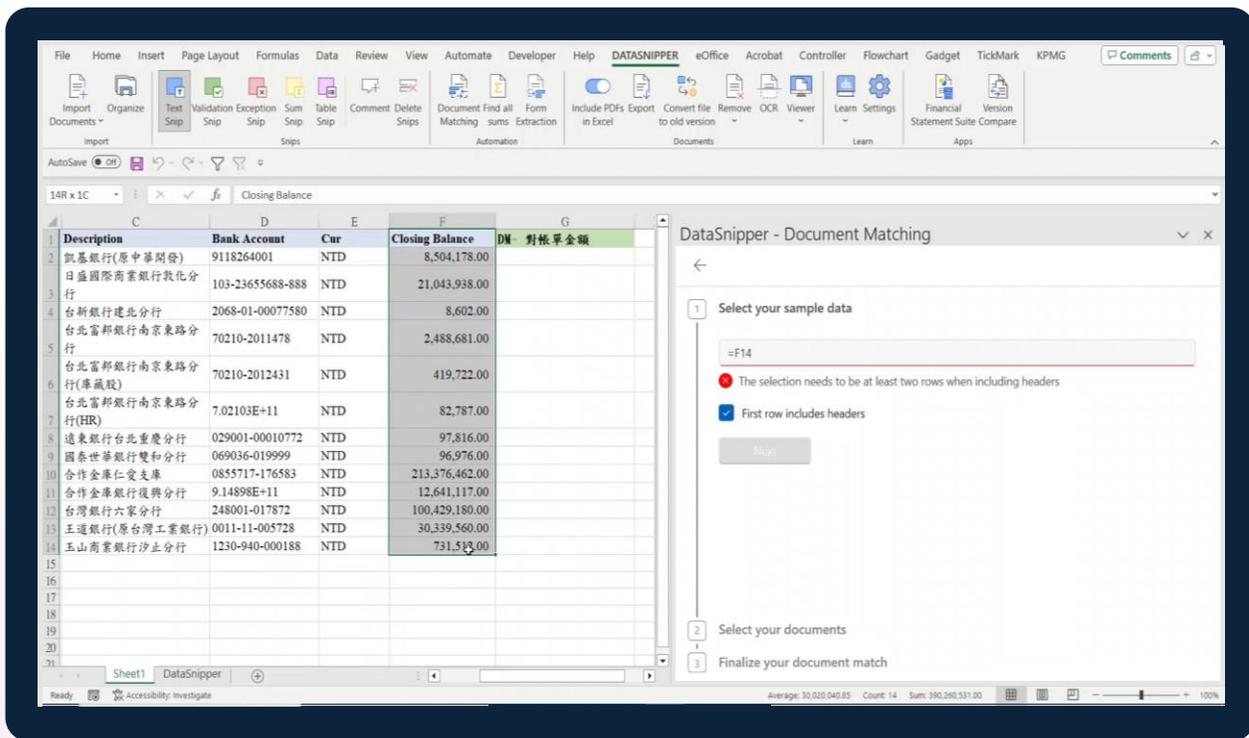
風險導向
抽樣樣本

0
Sample size

66
Sample size

4
Sample size

Datasnipper 自動化圖文辨識工具



自動化文件核對

快速處理財務報表和文件，減少手動核對錯誤。它能自動識別相關數據並完成比對，大幅提高核對效率和準確性。

加速審計流程

強化審計效率，使審計人員聚焦於高價值任務，而非重複性資料檢查工作。

多功能表格處理

支持多樣化表格數據的自動擷取與分析，無需額外格式化，便可輕鬆應對多樣性資料輸入需求，節省時間與資源。

強大的可追溯性

生成清晰的工作底稿，確保每一步驟都有完整的數據超連結來源追蹤記錄，為合規和審計品質提供有力支持。

數位查核時代，取得查核紙本資料數位化為啟動關鍵





益航股份有限公司

會計師與獨立董事雙向溝通會議

議事錄

時間：中華民國 一一四年十二月十九日(星期五)下 2 時 40 分

地點：台北市復興南路二段二三七號十四樓本公司會議室

出席者：

本公司獨立董事：趙增平先生、楊榮宗先生、
雷炳森先生、謝能尹先生。

本公司簽證會計師：潘俊名先生。

會議結論：

會計師與獨立董事就本次議題做了充分溝通，並達成共識，無異議。

獨立董事：

楊榮宗 視訊會議
雷炳森 視訊會議
趙增平 (楊榮宗代理)
謝能尹 (雷炳森代理)

簽證會計師：

益航股份有限公司

會計師與獨立董事雙向溝通會議

出席簽到簿

開會時間：中華民國 114 年 12 月 19 日(星期五) 下午 2 時 0 分

開會地點：台北市復興南路二段 237 號 14 樓本公司會議室

出席委員：

委員姓名	簽名
趙增平	楊榮宗代理
楊榮宗	視訊會議
雷炳森	視訊會議
謝能尹	雷炳森代理

出席會計師：

簽名

查封志	

委 託 書

茲委託雷炳森獨立董事為本董事代理人，出席中華民國114年12月19日益航股份有限公司會計師與獨立董事雙向溝通會議，授權受託雷炳森獨立董事全權處理，就該會議內容代理本人行使各項權利。

如本次會計師與獨立董事雙向溝通會議因故改期開會，本委託書仍屬有效。

此致

益 航 股 份 有 限 公 司



委託獨立董事：謝能尹

中 華 民 國 114 年 12 月 17 日

委 託 書

茲委託楊榮宗獨立董事為本董事代理人，出席中華民國114年12月19日益航股份有限公司會計師與獨立董事雙向溝通會議，授權受託楊榮宗獨立董事全權處理，就該會議內容代理本人行使各項權利。

如本次會計師與獨立董事雙向溝通會議因故改期開會，本委託書仍屬有效。

此致

益 航 股 份 有 限 公 司

委託獨立董事：趙增平



中 華 民 國 114 年 12 月 12 日

歷次獨立董事與會計師溝通紀錄

日期	項次	溝通事項	溝通結果
114/12/19	1	道德與獨立性	本次會議無意見
	2	查核人員查核財務報表之責任	
	3	事務所品質管理制度	
	4	公司營運情形—前3季分析	
	5	年度查核規劃	
	6	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
113/12/13	1	獨立性	本次會議無意見
	2	核閱人員核閱期中財務報告之責任	
	3	113年前3季度營運狀況	
	4	查核時程表	
	5	查核時所著重之領域	
	6	重大會計估計	
	7	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
112/12/15	1	獨立性	本次會議無意見
	2	核閱人員核閱期中財務報告之責任	
	3	112年前3季度營運狀況	
	4	查核時程表	
	5	查核時所著重之領域	
	6	重大會計估計	
	7	重要法規更新	
111/11/11	1	獨立性	本次會議無意見
	2	核閱人員核閱期中財務報告之責任	
	3	出具核閱結論之類型	
	4	核閱範圍	
	5	公司營運情形 - 111年Q3	
	6	查核人員查核財務報表之責任	
	7	年度查核規劃(含主管機關關注事項)	
	8	審計準則公報第75號對公司之主要影響	
	9	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
110/12/20	1	獨立性	本次會議無意見
	2	查核人員查核財務報表之責任	
	3	110年公司營運情形	
	4	查核範圍及規劃	
	5	主管機關關注事項	
	6	所§43-3受控外國企業制度(CFC制度)	

	7	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
109/12/22	1	獨立性	本次會議無意見
	2	查核人員查核財務報表之責任	
	3	109年前3季部門別損益分析	
	4	查核範圍及規劃	
108/12/20	1	查核人員查核財務報表之責任	本次會議無意見
	2	108年前3季部門別損益分析	
	3	投資項目狀態	
	4	年度查核規劃	
	5	獨立性	
	6	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	
108/3/28	1	查核人員查核財務報表之責任	本次會議無意見
	2	查核範圍	
	3	查核發現	
	4	主管機關函文	
	5	獨立性	
	6	重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	