

# 益航股份有限公司 與公司治理 單位溝通

111年第四季

張淑瑩 會計師

2022年11月11日

# 大綱

1	獨立性	
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	



KPMG 安侯建業

# 獨立性

# 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

- 對獨立性有影響之事項：無
- 審計及非審計服務：

益航集團各季度查核/核閱報告(含年度英文報告)

益航非主管職員工薪資檢查表覆核、益航會計及稅務諮詢服務



配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)修訂之規範而需溝通之事項

# SRT(Self-review Threat)評估

評估是否存在以下情況(**Two-pronged test**)所產生之風險, 以決定是否可能產生 SRT:

- a. 服務結果會構成或影響會計記錄、與財務報導流程有關之內部控制 (ICOFR, internal control over financial reporting) 或是事務所會出具查核意見的財務報表 (FS); 以及(AND)
- b. 事務所針對要出具查核意見的財務報表進行查核過程中, 查核團隊會評估或依賴事務所或其他會員所提供服務時作出的任何判斷或執行的活動。

禁止對PIE Audit Clients(包括Related Entities)提供可能產生SRT的NAS

Is there a risk that the NAS will affect (directly or indirectly) the accounting records, ICOFR or FS?

Yes

No

No SRT

In the course of the audit, is there a risk that we will be evaluating or relying on any judgments made or activities performed by the firm/network firm?

Yes

No

No SRT

The NAS might create a SRT – **prohibited** for PIE audit clients

# 會計師國際道德準則理事會IESBA修訂規範: 新增溝通事項

事務所(包括聯盟事務所)於提供審計以及確信以外之服務(Non Assurance Service, NAS)之前，需先與公司治理單位(TCWG)溝通並取得同意。

- 提供NAS給Public Interest Entity (PIE)審計客戶、受PIE審計客戶控制的個體、以及控制PIE審計客戶的個體等，都在與TCWG溝通並取得同意的範圍
- TCWG 需擬定流程，以利會計師事務所依照該流程向TCWG溝通，取得提供 NAS 服務的同意

事務所應與PIE審計客戶之TCWG溝通以下與公費相關之資訊：

- 審計公費金額所產生之獨立性威脅是否在可接受的程度，以提供有品質的審計服務
- 非審計公費金額以及對審計公費之佔比所產生之獨立性威脅是否在可接受的程度，以及預計將威脅降低到可接受程度的防護措施
- 若審計公費佔事務所公費總額達15%以上時，需針對此公費依存度所產生之威脅提出防護措施

IESBA修訂NAS (Non-Assurance Service, 審計以及確信以外之服務) 以及Fee 之相關規範，並自2022年12月15日及以後開始的財務報表期間適用生效，亦即2023年度開始生效適用

# 與公司治理單位溝通NAS(非確信服務)流程之建議

建議TCWG於2022年12月15日以前完成相關流程之制定

## 個案溝通方式

事務所在預計提供的NAS(Non Assurance Service)案件之前，都個別與TCWG溝通並取得同意

## 一般政策溝通方式

TCWG制定一般政策，同意某些不須個別事先取得同意的服務項目或是類別，例如：

- 在年度TCWG會議上，事務所提出次一年度預計提供的服務清單以取得事先同意
- 不在清單上的服務則需於次年度以個案方式溝通並取得同意

## 其他經過同意的溝通方式，例如：

- TCWG 事先指定哪些NAS服務類別會使獨立性的威脅在可接受之程度時，可以提供給集團內哪些特定個體
- 當集團內有多個PIE個體時，可以將檢視NAS提供並同意之流程交付給哪些PIE個體的TCWG負責
- 在事先同意提供的服務類別中，將授權特定人員或是集團內某些PIE個體之TCWG處理制定金額門檻

# IESBA 修訂規範: 符合過渡條款之NAS(if any)

依據IESBA NAS修訂之規範，目前正在執行且符合過渡條款的NAS案件，列示於下表中，並提請TCWG同意後繼續提供

服務內容	服務進度	案件起始日	案件結束日
<ul style="list-style-type: none"><li>■ 會計諮詢</li><li>■ 稅務諮詢</li><li>■ 公司登記</li><li>■ 法律諮詢或業務文件審閱及撰寫</li><li>■ ESG 顧問諮詢</li><li>■ 依主管機關規定會計師覆核意見或補充說明回覆</li><li>■ 移轉訂價服務，包含但不限於協助備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價報告(替代文據)、集團主檔報告、國別報告及預先定價協議、移轉訂價合理性諮詢及稅捐稽徵機關調查溝通</li></ul>	進行中	2022/01/01	2022/12/31



# IESBA 修訂規範:未來一年可能提供之NAS(if any)

依據IESBA NAS修訂之規範，預計未來一年可能會執行的NAS案件，列示於下表中，並提請TCWG預先同意

服務內容	服務進度	案件起始日	案件結束日
<ul style="list-style-type: none"><li>■ 會計諮詢</li><li>■ 稅務諮詢</li><li>■ 公司登記</li><li>■ 協議程序</li><li>■ 法律諮詢或業務文件審閱及撰寫</li><li>■ ESG 顧問諮詢</li><li>■ 依主管機關規定會計師覆核意見或補充說明回覆</li><li>■ 移轉訂價服務，包含但不限於協助備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價報告 (替代文據)、集團主檔報告、國別報告及預先定價協議、移轉訂價合理性諮詢及稅捐稽徵機關調查溝通</li></ul>	未提供	2023/01/01	2023/12/31

# 審計委員會及董事會議案內容

**[預先核准非確信服務政策之一般原則]**←

審計委員會使用版本：←

第 X 案←

案由：擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，提請討論。←

說明：一、依「國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board of Accountants, IESBA) 修訂之規範」辦理。←

二、擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，詳如附件，所擬是否可行，提請討論。←

決議：←

←

董事會使用版本：←

第 X 案←

案由：擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，提請討論。←

說明：一、依「國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board of Accountants, IESBA) 修訂之規範」辦理。←

二、擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，詳如附件，本案業經第 X 屆第 X 次審計委員會審議通過，所擬是否可行，提請討論。←

決議：←

# 核閱人員核閱期中 財務報告之責任

# 核閱人員核閱期中財務報告之責任



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期中財務報告依照審計準則公報執行核閱，並出具報告，而核閱工作不能解除管理階層及治理單位對期中財務報告之責任。



核閱目的並非用以辨認所有可能之治理事項，故本次溝通範圍僅限於因執行期中財務報告核閱而獲悉之治理事項。

# 出具核閱結論之類型

# 出具核閱結論之類型-保留結論

## 保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，益航股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為875,440千元及553,499千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(4,793)千元、1,693千元、7,133千元及(2,700)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

# 出具核閱結論之類型-保留結論

## 其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關友成融資租賃有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關友成融資租賃有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。友成融資租賃有限公司於民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為907,558千元及1,347,322千元，分別占合併資產總額之2%及4%；於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為22,690千元、41,060千元、68,699千元及134,869千元，分別占合併營業收入淨額1%、3%、1%及3%。



KPMG 安侯建業

# 核閱範圍



# 核閱範圍

公司期中財務報告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會計準則第34號「期中財務報導」相關規定編製。

核閱工作包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

依據所計算出之重大性金額來執行相關核閱工作

# 核閱範圍(續)

對組成個體（例如子公司、分公司或採權益法之投資）所執行之工作類型。

	組成個體 名稱	組成個體分類	工作類型	查核團隊 (事務所名稱)
母公司	益航母公司	顯著風險	核閱	KPMG
子公司	F.S.A.(船公司合併)	重要	核閱	KPMG
子公司	GORG(大洋百貨)	重要	核閱	KPMG
子公司	友成融資租賃有限公司	非重要	核閱	信永中和
子公司	其他組成個體	非重要	核閱	KPMG
權益法	大禹金融控股有限公司	非重要	未經核閱	NA
權益法	家旺資產開發股份有限公司	非重要	未經核閱	NA
權益法	聖馬丁國際控股有限公司	非重要	未經核閱	NA
權益法	南京大洋東發道餐飲有限公司	非重要	未經核閱	NA
權益法	海南三合力誠商務服務有限公司	非重要	未經核閱	NA
權益法	上海助刻科技有限公司	非重要	未經核閱	NA

# 公司營運情形— 111年Q3

# 111年第三季部門別損益分析

## 各部門別損益分析

單位：千元						
111年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	1,527,659	5,080	3,223,386	68,699	0	4,824,824
部門淨利(損)	560,294	(703)	(243,416)	(229,292)	(26,748)	60,135

單位：千元						
110年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	1,011,032	4,312	3,814,423	134,869	63,418	5,028,054
部門淨利(損)	290,343	(71,792)	25,767	(14,035)	4,964	235,247

差異數	航運	投資	百貨	租賃	建設	合計
銷貨收入	516,627	768	(591,037)	(66,170)	(63,418)	(203,230)
部門淨利(損)	269,951	71,089	(269,183)	(215,257)	(31,712)	(175,112)

# 111年第三季航運部門損益分析

單位：千元

航運	111年1-9月	110年1-9月	差異數
銷貨收入	1,527,659	706,531	516,627
部門淨利	560,294	63,260	269,951

船名	最新換約日	租期	111.06合約價	111.03合約價	110.12合約價	110.09合約價	110.06合約價	110.03合約價	109.12合約價
Ever Best	2021.01.09	-	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Ever Grand	2022.05.20	11月	27250	27250	14000	14000	14000	14000	10800
Ever Reliance	2021.06.12	11月	15000	15000	15000	15000	15000	15000	9050
Ever Alliance	2022.05.26	8月	26600	26600	27250	27250	27250	9800	9800
Ever Success	2022.06.06	11月	27650	27650	14250	14250	14250	14250	9150
Ever Gallant	2016.04.01	-	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Ever Brilliant	2016.09.10	-	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Medi Aero	2016.01.19	10年	12100	12100	12100	12100	12100	12100	12100
Ever Imperial	2016.11.25	5年	14400	14400	14400	14400	14350	14350	14350
Ever Shining	2021.01.07	3年	12225	12225	12225	12225	12225	12225	
Ever Excellent	2021.08.27	4年	14800	14800	14800	14800			

# 111年第三季投資部門損益分析

單位：千元			
投資	111年1-9月	110年1-9月	差異數
銷貨收入	5,080	4,312	768
部門淨利	(703)	(71,792)	71,089

4.財務成本	111Q3	110Q3	差異數
利息費用			
銀行借款	32,201	36,997	(4,796)
公司債折價攤銷	0	40,802	(40,802)
租賃負債	51	0	51
其他利息	2,013	330	1,683
財務支出	4,126	3,274	852
合計	38,391	81,403	(43,012)

## 說明:

投資部門損益主係金融資產評價損益、權益法投資損益、兌換損益及利息費用影響。

本年度部門淨損減少主係:

- 1) 去年度股市大漲，金融資產評價利益較本年度增加，本年度股市表現狀況不佳，產生評價損失。
- 2) 去年度權益法投資台境營運狀況不佳，產生權益法投資損失，本年度台境已轉列待處分非流動資產，故無此情形。
- 3) 因可轉換公司債已轉換完畢，因此公司債折價攤銷減少，致利息支出下降。
- 4) 本年度因台幣貶值，投資部門資貸子公司係以美金計價，產生兌換利益。

# 111年第三季百貨部門損益分析

項目(單位：RMB千元)	111年1-9月	110年1-9月	說明
營業收入	726,265	879,961	1.營業收入：
營業毛利	592,267	611,620	<ul style="list-style-type: none"> <li>本期營業收入較去年同期減少153,696千元，主係因110年9月底福州一店1-3樓關閉暫停自營銷售，導致111年自營收入較去年同期減少91,402千元；另外由於武漢及南京地區受到疫情影響導致自營收入較去年同期減少51,165千元。</li> </ul>
毛利率	82%	70%	2.營業毛利：
營業費用	574,844	543,385	<ul style="list-style-type: none"> <li>主係因110年9月底福州一店1-3樓關閉暫停自營銷售，111年度自營成本亦減少，故毛利率較去年同期增加。</li> </ul>
營業淨利	17,286	67,133	3.營業費用：
營業外收(支)淨額	(72,130)	(61,188)	<ul style="list-style-type: none"> <li>本期新增上海千樹薪資費用2,459千元及重慶閉店計提人員遣散費2,513千元；本期因新增上海千樹，故本期使用權資產折舊費用淨增加13,620千元。</li> </ul>
稅前淨利	(54,844)	5,945	<ul style="list-style-type: none"> <li>110年底上海千樹開業，故111年度第三季度上海千樹的清潔費、水電費、物業費等因此合計增加約18,276千元。</li> </ul>
所得稅費用	34,958	39,611	4.營業外收(支)淨額：
本期淨損	(89,802)	(33,666)	<ul style="list-style-type: none"> <li>110年底新增上海千樹門店產生租賃負債利息費用及其他銀行借款利息支出合計較去年同期增加29,949千元。</li> <li>大馬化應收款項提列之預期信用損失較去年同期增加約2,985千元。</li> <li>各門店清理帳齡超過三年以上撤櫃廠商往來款項轉收入較去年同期增加合計約22,274千元。</li> </ul>

# 111年第三季租賃部門損益分析

單位：千元			
租賃	111年1-9月	110年1-9月	差異數
銷貨收入	68,699	134,869	(66,170)
部門淨利	(229,292)	(14,035)	(215,257)

	NTD 111Q3	NTD 110Q3	NTD 差異數
營業收入淨額	68,699	134,869	(66,170)
營業成本	70,525	92,678	(22,153)
營業毛利	(1,826)	42,191	(44,017)
營業費用	47,439	68,278	(20,839)
預期信用損失	99,995	17,178	82,817
營業利益(損失)	(149,261)	(43,266)	(105,995)
營業外收支	(50,011)	29,976	(79,987)
預期信用損失	(30,020)	(745)	(29,276)
稅前淨利	(229,292)	(14,035)	(215,257)
所得稅費用(利益)	102	92	10
本期淨利(淨損)	(229,394)	(14,128)	(215,266)

## 說明:

- 1) 主係友成受疫情影響，對關係人海南三合力誠及助刻科技之應收租賃款及資金貸與其他應收款，因逾期未收回提列預期信用損失。
- 2) 另因關係人應收租賃款未收款，因此停止認列融資租賃收入，導致毛利下降。
- 3) 友成帳列美金借款因美金升值，產生兌換損失。



# 111年第三季租賃部門損益分析(續)

111Q3友成關係人交易彙總如下:

單位:新台幣千元

對象	交易類型	應收租賃款	備抵損失	合計
海南三合力誠	融資及營業租賃	141,109	(49,315)	91,794
助刻科技	融資及營業租賃	336,365	(83,230)	253,135
		477,474	(132,545)	344,929
對象	交易類型	應收租賃款	備抵損失	合計
海南三合力誠	資金貸與及利息	22,901	(22,901)	-
助刻科技	資金貸與及利息	77,596	(55,243)	22,353
助刻科技	其他	474	(474)	-
助刻科技	車輛回購	35,764	0	35,764
		136,735	(78,618)	58,117
對象	交易類型	應收租賃款	備抵損失	合計
助刻科技	背書保證	49,403	0	49,403
助刻科技	債權回購	32,410	0	32,410
		81,813	0	81,813
		696,022	(211,163)	484,859

說明:

合併公司對關係人皆已改採個別評估方式，扣除車輛擔保品及其他還款來源後，計提預期信用損失。

由於友成對關係人應收款項及背書保證之曝險金額仍然相當高，關係人信用風險已顯著增加，若未來關係人逾期情形仍未改善，將持續提列預期信用損失，對公司損益產生有重大影響。

# 111年第三季建設部門損益分析

單位：千元			
其他	111年1-9月	110年1-9月	差異數
銷貨收入	0	63,418	(63,418)
部門淨利	(26,748)	4,964	(31,712)

## 說明:

建設部門係薪昇暘子公司，去年同期出售餘屋5戶，本期未有出售，因此收入及淨利大幅減少。

# 111年不動產投資案件進度

單位：千元

投資公司	標的	帳面金額	對象	類型	目前進度
益航	新北市土城區永福段55、70、73及74地號之部分土地	518,437	丞石建築及個人	合建	<p>本開發分土城區永福段55地號、70地號及73、74地號3區開發，並已取得110年土建字第452、294、332號建照，後續為增加土地效用，各地號進度如下：</p> <p>1) 永福段55地號目前正申請土地持份分割中，待完成後重新申請建照(預計明年五月可取得)。</p> <p>2) 擬將70地號與73及74地號建照合併，目前正申請土地持份分割中，待完成後申請建照(預計明年五月取得)。</p>
薪昇暘	新北市土城區永福段55、70、73及74地號容積土地、容移代金及在建費用	252,068			

# 111年不動產投資案件進度(續)

單位：千元

投資公司	標的	帳面金額	對象	類型	目前進度
薪昇暘	半島花園三期 (汐止昊天段)	115,473	待定	共同投資興建	第三期分B1區(本公司主導開發申請建照109.06.04取得109年汐建字256號建築執照)及A1、B3區(地主自行開發申請建照)3區合計約3,924坪，為加強整合基地完整性，目前正與地主商談合建或購地條件，欲將3張建照合併為1張建造執照，增加土地效用。
薪昇暘	南京健康 (台北市松山區仁美段一小段)	127,357	家騰建設	共同投資興建	本案原都市更新計畫劃定範圍內因為有部分土地所有權人意見協調未果，所以面積由原2,005平方公尺調整為1,217平方公尺，於109年3月變更回復原都市計畫，後改以危險老舊計畫申請改建，已於民國110年12月核准危老案，並已取得拆除執照，一併同步申請建造中，預計年底可完成拆除作業並取得建照。

# 111年不動產投資案件進度(續)

單位：千元

投資公司	標的	帳面金額	對象	類型	目前進度
薪昇暘	宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地	506,421	晏京建設及個人	自地自建	本案已取得宜蘭縣政府核發106.08.14建管建字第415號建照，將視宜蘭縣重大交通建設時程配合開發興建。
益航	土城區明德段325及326地號建案【好室連連】建方受益權12.8%	51,031	丞石建築	投資分潤	該案已動工興建，預計111年底完工，銷售比率已達90%，僅剩店面戶尚未售出。因缺工缺料導致完工進度落後，利潤分配目前已展延至112年6月30日前完成第一次分配，並於112年8月2日前完成專案結算
薪昇暘	土城區明德段325及326地號建案【好室連連】建方受益權19.2%	76,547	丞石建築	投資分潤	該案已動工興建，預計111年底完工，銷售比率已達90%，僅剩店面戶尚未售出。因缺工缺料導致完工進度落後，利潤分配目前已展延至112年6月30日前完成第一次分配，並於112年8月2日前完成專案結算

# 與法令遵循有關之重大事項



## 查核時所發現與治理單位監督財務報導流程攸關之重大事項

因友成子公司近年受新冠疫情影響，營運狀況不佳，加上本年度提列鉅額之預期信用損失，導致該子公司淨值下降，因此本期資金貸與他人總額超過限額，公司已訂定改善計畫，公司應依法規規定及內部控制規範，監理子公司執行改善計畫，並將定期向董事會提報追蹤改善情形。

# 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公報執行查核，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（若適用審計準則公報第58號）。



# 年度查核規劃

- 查核範圍及查核團隊
- 查核時所著重之領域
- 重大會計估計



KPMG 安侯建業

# 查核範圍及查核團隊

# 查核範圍

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查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行。

## 顯著風險

會計項目	111.09.30 (千元)	110.12.31 (千元)	風險
銷貨收入 (合併)	4,824,824	6,925,974	益航公司為上市公司，銷貨收入之真實性攸關大眾之權益，故具潛在之顯著舞弊風險
採用權益法 之投資 (個體)	10,506,010	10,758,543	益航為集團之最終控股母公司，子公司之營運將直接影響母公司財務報表之表達，部分子公司之商譽及商標權減損、資產減損及其他應收款可回收性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，因此判斷具有顯著之錯誤風險。

# 查核範圍(續)

依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

## 採用專家意見

- ❑ 退休金精算(博鈺管理顧問有限公司)
- ❑ 地主受益權金融負債評價(緯騰會計師事務所)
- ❑ 建方受益權金融資產評價(緯騰會計師事務所)

## 分攤意見

- ❑ 友成融資租賃有限公司(信永中和聯合會計師事務所)
- ❑ 家旺資產開發股份有限公司(臺經聯合會計師事務所)
- ❑ 大禹金融控股有限公司(BDO Limited)
- ❑ 聖馬丁國際控股有限公司(BDO Limited)

# 查核範圍(續)

	組成個體 名稱	組成個體分 類	工作類型	查核團隊 (事務所名稱)	備註
母公司	益航母公司	顯著風險	查核	KPMG	
子公司	F.S.A.(船公司合併)	重要	查核	KPMG	
子公司	GORG(大洋百貨)	重要	查核	KPMG	
子公司	薪昇暘開發股份有限公司	非重要	特定查核程序	KPMG	
子公司	友成融資租賃有限公司	非重要	特定查核程序	信永中和	分攤意見
權益法	大禹金融控股有限公司	非重要	集團分析性覆核	BDO Limited	分攤意見
權益法	家旺資產開發股份有限公司	非重要	集團分析性覆核	臺經聯合會計師 事務所	分攤意見
權益法	聖馬丁國際控股有限公司	非重要	集團分析性覆核	BDO Limited	分攤意見
子公司	其他組成個體	非重要	集團分析性覆核	KPMG	



KPMG 安侯建業

# 查核時所著重之領域

# 關鍵查核事項

## 1 採用權益法之子公司投資(個體)

### 關鍵查核事項 - 風險

益航股份有限公司之部分子公司之商譽及商標權減損、資產減損及其他應收款可回收性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、資產減損及其他應收款之回收性列為重要查核事項。

### 本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

本會計師對採用權益法之子公司有關商譽及商標權減損及資產減損所執行之主要查核程序包括：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。另檢視子公司於前述資產減損之揭露是否適切。

本會計師對採用權益法之子公司有關其他應收款之回收性所執行之主要查核程序包括：取得管理階層相關可佐證之資訊，檢視其債權可能發生違約之事項並依國際財務報導準則第9號，「金融工具」規定評估該筆應收款於存續期間之預期信用損失提列金額之合理性。

# 關鍵查核事項(續)

## 2 商譽及商標權減損(合併)

### 關鍵查核事項 - 風險

益航集團於民國一一一年九月三十日無形資產帳面金額佔資產總額約6%，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。

### 本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

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。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。



# 關鍵查核事項(續)

## 3 資產減損(合併)

### 關鍵查核事項 - 風險

益航集團於民國一一一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。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，航運部門亦受新冠疫情影響；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。

### 本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

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。另檢視益航集團於前述資產減損之揭露是否適切。

# 關鍵查核事項(續)

## 4 其他應收款之回收性(合併)

### 關鍵查核事項 - 風險

益航集團百貨部門因中國大陸百貨零售行業競爭激烈而終止部份投資案，民國一一一年九月三十日帳上由預付投資款轉列其他應收款尚未收回者達272,703千元，佔資產總額1%，有關益航集團須依國際財務報導準則第9號「金融工具」規定針對其他應收款預期信用損失風險衡量備抵損失，故列入本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

### 本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

針對其他應收款預期信用損失之評估，本會計師取得管理階層相關可佐證之資訊，檢視其債權可能發生違約之事項並依國際財務報導準則第9號，「金融工具」規定評估該筆應收款於存續期間之預期信用損失提列金額之合理性。



KPMG 安侯建業

# 重大會計估計

# 重大會計估計

## 重大會計估計



資產類別	管理當局涉及主觀判斷之程度	111.09.30 千元	110.12.31 千元	說明
不動產、廠房及設備之及使用權資產減損評估		<b>14,231,292</b> <b>11,515,802</b>	<b>13,833,681</b> <b>12,448,250</b>	資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。
商譽及無形資產之減損評估		<b>2,104,414</b>	<b>2,038,984</b>	商譽與無形資產減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。
遞延所得稅資產之認列		<b>813,796</b>	<b>861,906</b>	遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得可供減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長及利潤率等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。

# 主管機關關注事項

- 公開發行以上公司財務報告加強查核事項

# 公開發行以上公司財務報告加強查核事項

## 參照金管會證期局110年6月3日發布之新聞稿

1.該新聞稿係提醒貴公司依IFRS準則作會計處理、揭露及編製財報時，**均應適當考量新冠病毒疫情之影響**，惟並非要求在財報作額外揭露；亦未鼓勵沒有重大影響情況下於財務報表說明無重大影響之情事。

2.會計師於111年度查核公開發行以上公司財報時，應**持續加強評估COVID-19疫情對企業繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項之影響**，並加強對貴公司下列事項之評估及查核。

- 客戶合約收入
- **應收帳款備抵損失**
- 存貨跌價損失
- **資產減損**
- 繼續經營及籌資風險





# 審計準則公報第75號 對公司之主要影響

- 「辨認並評估重大不實表達風險」

# 準則主管機關對於網路安全內部控制配套措施



依110.12.28金管證審字第1100365654號，修訂「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第9-1條，要求公開發行公司應配置適當人力資源及設備，進行資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業，上市櫃公司另應依下列分級標準配置適當資安人員，其實施範圍及時程如下：

證交所110.12.21發布「[上市上櫃公司資通安全管控指引](#)」

等級	分級標準	人力編制要求	實施時程
第一級	上市（櫃）公司符合下列條件之一者： 1. 資本額100億元以上 2. 前一年底屬臺灣50指數成分公司 3. 藉電子方式媒介商品所有權移轉或提供服務（如電子銷售平台、人力銀行等）收入占最近年度營業收入達80%以上，或占最近二年度營業收入達50%以上	1.應指派綜理資訊安全政策推動及資源調度事務之人兼任資訊安全長 2.應設資安長及設置資安專責單位，包含資安專責主管及至少2名資安專責人員	111年底前設置完成
第二級	第一級以外之上市（櫃）公司，最近三年度之稅前純益未有連續虧損，且最近年度財務報告每股淨值未低於面額者	資安專責主管及至少1名資安專責人員	112年底前設置完成
第三級	上市（櫃）公司因未符合前述適用條件而毋須依規定強制設置者，應於符合適用條件起六個月內，依前述規定調整配置適當之資訊安全人力資源		



# 重要會計準則或解 釋函、證管法令及 稅務法令更新

KPMG 安侯建業

# 重要法規更新

# 重要法規更新

- 提醒:上市櫃公司申報年度自結財務資訊相關規定
- 修正上市櫃公司「編製與申報永續報告書作業辦法」
- 預告修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」
- 公司治理3.0審計品質指標(AQI)揭露

# 提醒:上市櫃公司申報年度自結財務資訊相關規定

110.04.09 臺證上一字第11018014911號函 110.04.13證櫃監字第11002004731號函

配合「公司治理3.0-永續發展藍圖」，證交所及櫃買中心分別修訂對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法及對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法，增訂以下三階段之時程及標準逐步規範上市櫃公司申報年度自結財務資訊：

- 時程：每會計年度終了後75日內
- 範圍：申報經董事會通過之年度自結財務資訊電子檔。前開自結財務資訊應至少包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表。
- 適用時程及標準：

適用年度	第一階段：自111年起	第二階段：自112年起	第三階段：自113年起
會計年度終了75日內 公告自結年度財務資訊	110底實收資本額達 100億以上之上市櫃公司	111年底實收資本額達 20億以上之上市櫃公司	全體 上市櫃公司
	公告110年度起 之自結財務資訊	公告111年度起 之自結財務資訊	公告112年度起 之自結財務資訊


- 前述各階段一旦適用即持續適用，不因年度中減資而豁免。
- 無面額或每股面額非屬新台幣10元之公司：  
實收資本額達新台幣100億元之計算應以淨值新台幣200億元替代之；  
實收資本額達新台幣20億元之計算應以淨值新台幣40億元替代之

# 修正上市櫃公司「編製與申報永續報告書作業辦法」

111.09.22臺證治理字第1110017532號 / 111.09.26證櫃監字第11100661041號



因應GRI於2021年發布更新版本，調整相應用語




訂定食品、化工、金融保險業、水泥、塑膠、鋼鐵、油電燃氣、半導體、電腦及週邊設備、光電、通信網路、電子零組件、電子通路及其他電子業應揭露之永續指標

產業別永續指標之揭露時程及其緩衝規定：

- 實收資本額50億元以上者，應自112年出具111年永續報告書時揭露；
- 實收資本額20億元以上未滿50億元且非屬食品工業/化學工業/金融保險業/餐飲業者，得延至113年起適用



新增應以專章揭露氣候相關資訊，並依「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃時程訂定其中有關溫室氣體範疇一及範疇二適用時程(詳下一張投影片)



增訂出具永續報告書確信意見書機構及人員自113年起，應符合「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」相關規定

參考資料：[「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」問答集](#)、[各產業別TCFD揭露範例](#)

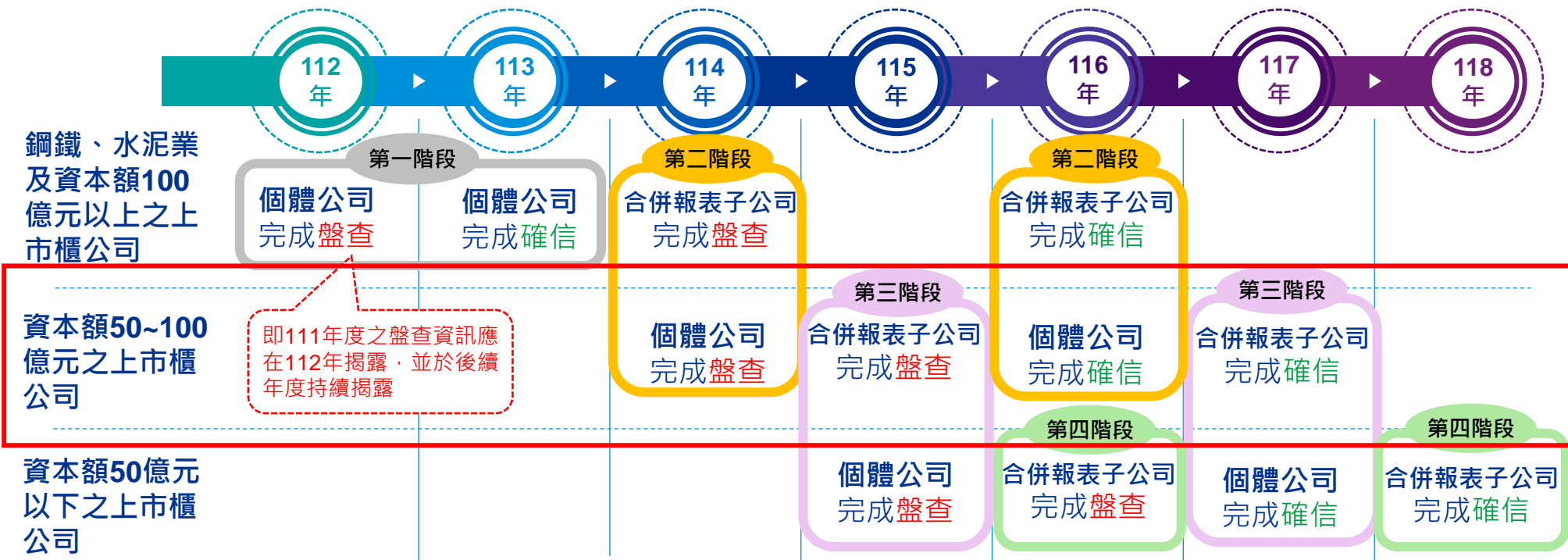
# 永續報告書\_溫室氣體範疇一及範疇二適用時程

111.09.22臺證治理字第1110017532號 / 111.09.26證櫃監字第11100661041號

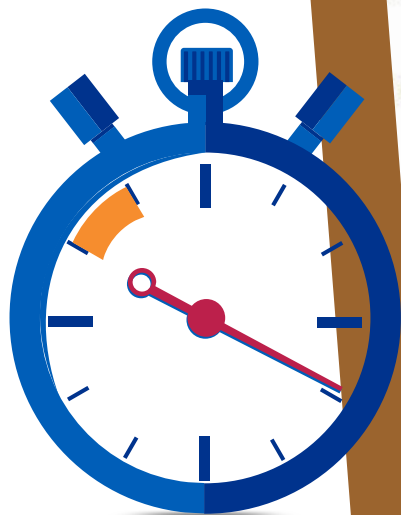
揭露內容：「氣候相關資訊」項目 9 「溫室氣體盤查及確信情形」

揭露與確信範圍：分階段揭露至與公司合併財務報表範圍相同

- 範疇一：係指來自於製程或設施之直接排放，如工廠煙囪、製程、通風設備及組織所擁有或控制的固定燃燒源、製程及交通工具的排放等。
- 範疇二：為能源間接排放，係指來自於外購電力、熱或蒸汽之能源利用間接排放。



# 永續報告書\_氣候相關資訊



1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。
9. 溫室氣體盤查及確信情形(另填於 1-1)。



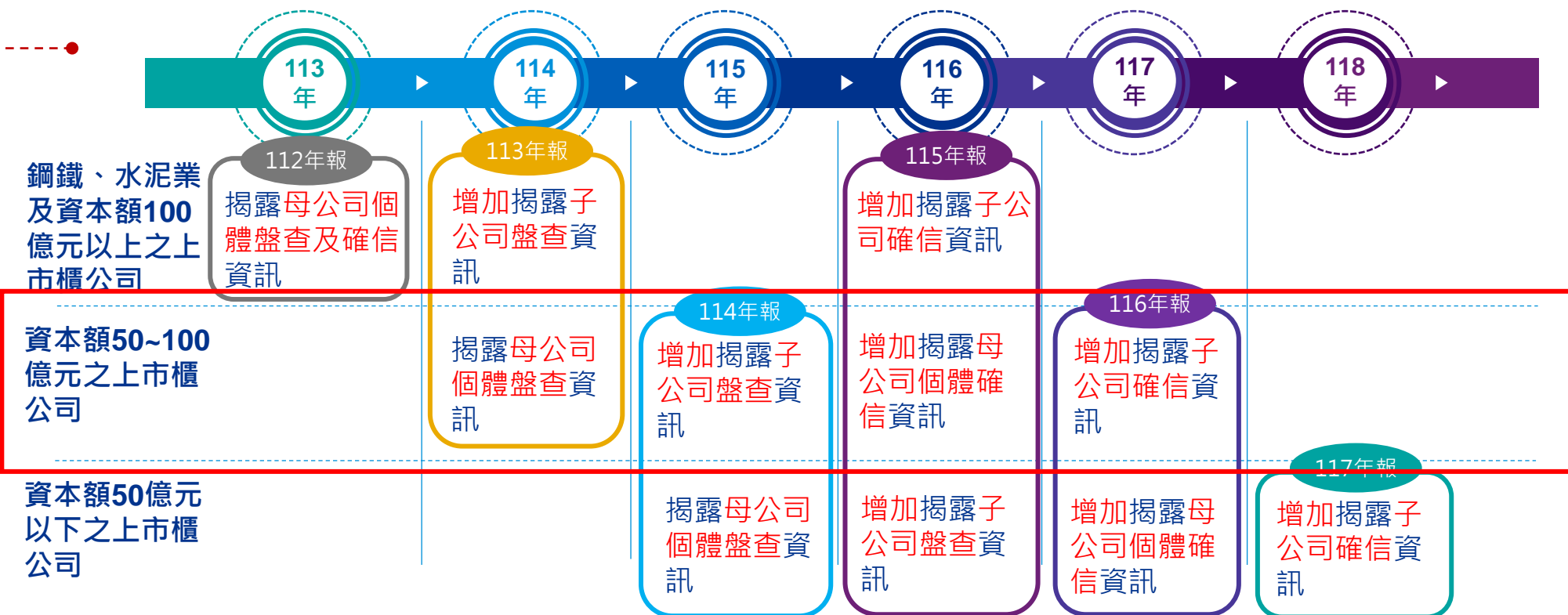
# 預告修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」 等二項條文

(草案預告已於111.10.11截止，尚未正式修法)

擬規定自113年度股東會編製112年度年報起

111.08.11金管證發字第1110383377號

- 所有上市櫃公司應揭露「氣候相關資訊」項目1至8之資訊
- 「氣候相關資訊」項目9「溫室氣體盤查及確信情形」則依下列時程揭露





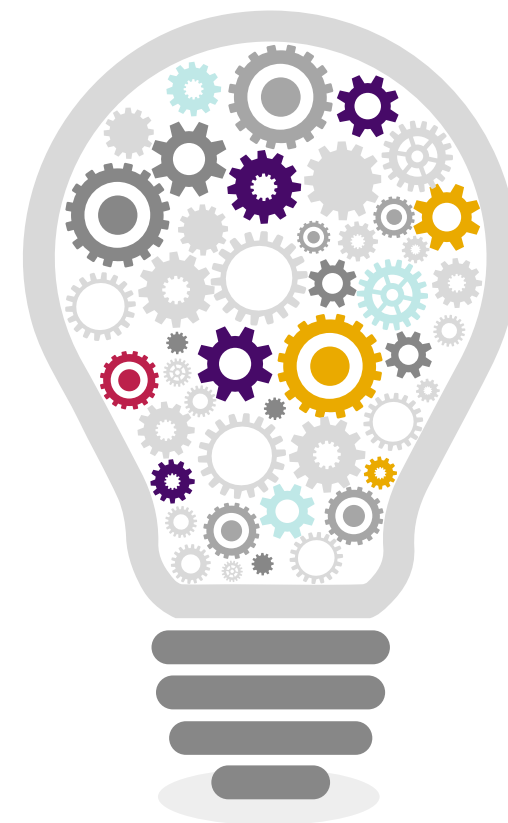


# 公司治理3.0 審計品質指標(AQI)揭露

# 審計品質指標(AQI)

111.07.07金管會證期局新聞稿

- 金管會於110.8.19發布「**審計品質指標(AQI)揭露架構及範本**」  
內容涵蓋**專業性、品質控管、獨立性、監督及創新能力**等5大構面及13項指標項目，規劃採二階段方式推動：
  - 優先鼓勵**四大會計師事務所**自承接**上市櫃公司112年度財務報告查核簽證委任案件時起**，主動提供AQI資訊，作為上市櫃公司審計委員會評估(續)委任簽證會計師之參考。
- 金管會於111.7.7發布「**審計委員會解讀審計品質指標指引**」協助審計委員會有效解讀AQI資訊，審計委員會可參考指引中各項AQI指標之背景說明，初步了解審計實務，再搭配參考各項AQI指標之衡量重點，進一步解讀與審計品質之關聯，加強與事務所之溝通討論。
  - 另為確保會計師事務所提供的AQI資料具一致性及可比較性，以提升AQI利用性及參考價值，金管會同時發布「**會計師事務所編製審計品質指標指引**」，就各AQI細項指標提供明確定義及計算說明，作為會計師及事務所編製AQI資訊之重要依據。



# 審計品質指標(AQI)說明



● 審計品質為評估委任會計師及事務所最主要可量因素

● 善用審計品質指標(AQI)瞭解審計品質

● 應併同考量「事務所層級」及「審計個案層級」資訊

● 審計品質並非單一指標決定，需透過比較及共同參照多項指標

● 審計委員會應加強與簽證會計師溝通及詢問

# 審計品質指標(AQI)彙總表

## 構面一:專業性

\*:需揭露兩年度資料

AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
查核經驗 (1-1)	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作	事務所&個案	正向相關
訓練時數 (1-2)	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能	事務所	正向相關
流動率* (1-3)	事務所是否維持足夠資深之人力資源	事務所	負向相關
專業支援* (1-4)	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊	事務所	正向相關

# 審計品質指標(AQI)彙總表(續)

## 構面二:品質控管

\*:需揭露兩年度資料

AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
會計師負荷* (2-1)	會計師工作負荷是否過重	事務所&個案	負向相關
查核投入* (2-2)	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當	事務所&個案	正向相關
EQCR複核情形* (2-3)	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核	事務所&個案	正向相關
品管支援能力* (2-4)	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊	事務所	正向相關

# 審計品質指標(AQI)彙總表(續)

\*:需揭露兩年度資料或最近三次/三年檢查缺失

構面三:獨立性			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
非審計服務公費* (3-1)	非審計服務公費占比對獨立性之影響	個案	負向相關
客戶熟悉度 (3-2)	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響	個案	負向相關
構面四:監督			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
外部檢查缺失及處分*(4-1)	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行	事務所&個案	負向相關
主管機關發函改善*(4-2)	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行	事務所&個案	負向相關
構面五:創新能力			
AQI指標	衡量重點	資訊層級	與審計品質關係
創新規畫或倡議 (5-1)	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃	事務所	正向相關



安侯達業

Thank you



[home.kpmg/tw](https://home.kpmg/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.

© 2022 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. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



# 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新-自行參閱部分

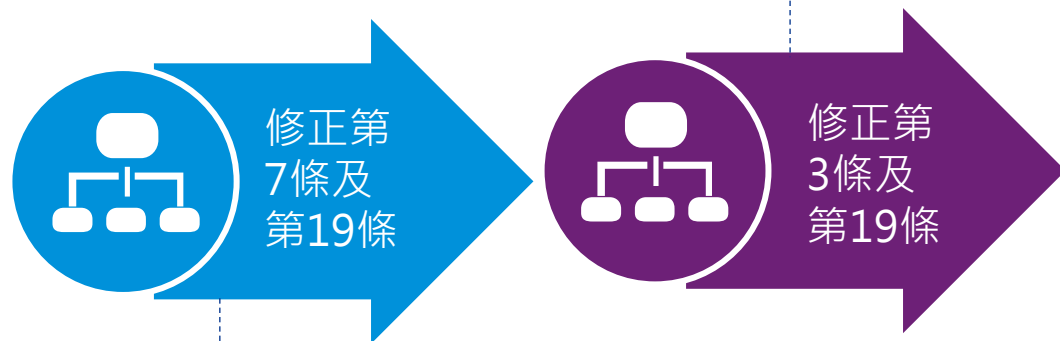
# 重要法規更新

- 修正「公開發行公司董事會議事辦法」
- 因應如興案強化上市櫃公司監理機制
- 預告修正「證券交易法」
- 修正公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項
- 預告修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」
- 預告修正「證券發行人財務報告編製準則」
- 上市櫃公司重大訊息

# 修正「公開發行公司董事會議事辦法」

111.08.05金管證發字第1110383263號

明訂第7條第一項規定應提董事會討論之事項，及第19條有關常務董事會選任或解任董事長等，應在召集事由中列舉，不得以緊急情事或正當理由為由，以臨時動議提出



明訂董事長之選任或解任應提董事會或常務董事會討論

- 公司之營運計畫
- 年度財務報告及半年度財務報告。但半年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限
- 依證交法第14條之1規定訂定或修正內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核
- 依證交法第36條之1規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序
- 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券
- 董事會未設常務董事者，董事長之選任或解任**
- 財務、會計或內部稽核主管之任免
- 對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。但因重大天然災害所為急難救助之公益性質捐贈，得提下次董事會追認
- 依證交法第14條之3、其他依法令或章程規定應由股東會決議或董事會決議事項或主管機關規定之重大事項

# 如興案大事紀



2013年

陳仕修及其控制之公司為如興最大股東，其股權質押比例自2013年起居高不下，甚至曾經達99%



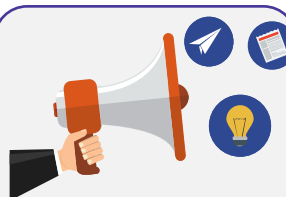
2015年

- 董事會通過收購大陸玖地集團，遭質疑「假收購，真借殼」
- 2019年北檢開始偵辦如興收購玖地集團案



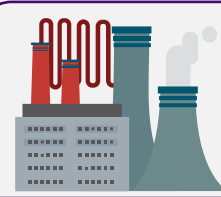
2017年

- 自2017年完成收購玖地集團後，集團間資金貸與及背書保證很高，子公司持續發生超限且未改善之情形，顯見如興對子公司營運管理有問題
- 收購後並未產生相應之營業現金流量，甚至2018至2020年淨現金流量皆為負數



2018年

- 自該年度起，會計師內控專審均出具保留意見，包含對子公司監理等項目均保留
- 自第2季起，因內控有重大缺失，被列入財務重點專區迄今
- 陳仕修及其控制之公司為如興最大股東，其總持股比例自2018年起持續下降，由25.84%到2022年6月僅剩9.2%



2021年

8月當時董事長陳仕修被依財報不實及特別背信等罪起訴



2022年

- 1月董事會決議擬處分子公司重大資產，未經審計委員會通過
- 2/24法人董事更換代表人公司遲至7/18才公告
- 7/25公司召開重大訊息說明記者會，提及子公司有未依程序之背書保證、公司治理及子公司間裡產生疏失
- 證交所於7/27將其上市有價證券列為變更交易方法
- 因未依法令期限公告申報Q2財報，遭證交所公告自8/18起停止買賣
- 證交所函洽公司自8/16起提高重要交易資訊提供及揭露頻率，並函請如興會計師不得出具提及其他會計師工作之查核(核閱)意見

# 因應如興案強化上市櫃公司監理機制

[111.09.07證交所新聞>證交所因應如興案強化對上市公司監理機制說明](#)

[111.09.07櫃買新聞稿>櫃買中心強化上櫃公司監理機制](#)



## 🎯 將修訂相關規章之加強監理措施(通案)

1. 加強**公司治理主管**職能之發揮：擬修訂「上市櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，增列董事辭任、法人董事改派代表人或法人股東改派代表人董事應即通知公司及公司治理主管，另增列公司治理主管須協助辦理董事異動及審核獨立董事資格之適法性等，並規範公司治理主管如有違反相關職責規定者，得視違反情節輕重處以公司5萬至500萬元違約金，並要求公司應依其人事管理辦法懲處失職之公司治理主管。
2. 增加監理指標：擬修訂相關規章，要求上櫃公司獲知**董事長及總經理**遭通緝時需發布重大訊息。另將**董事長及總經理**個人持有公司股票之質押比率納入財務報告實質審閱選案之指標。

## 🎯 視(個案)情節採行之加強監理措施

3. 重大股東會議案要求**投保中心**出席股東會，並要求公司就投保中心之提問及公司答覆情形發布重大訊息。
4. 函知董事注意公司重大交易、資訊申報及公司治理等事宜，以**落實董事職能**。
5. 要求**台籍董事**逾董事會席次二分之一及**台籍獨立董事**不得少於2席。
6. 提高重要交易資訊提供及揭露頻率，例如，有高度風險之轉投資事業，要求上市櫃公司增加揭露轉與轉投資事業之交易往來金額、資金貸與及背書保證餘額等。
7. 要求**內部稽核**製作專案報告，例如，有高度風險之轉投資事業，要求**內部稽核**應親赴重大轉投資事業執行稽核作業，並向公司審計委員會及董事會報告。
8. 為強化法人董事改派代表人或法人股東改派代表人董事之管控，得要求**會計師**函證該法人董事以確認其代表人。
9. 限制**會計師**不得出具分攤責任之查核(核閱)意見。
10. 要求上市櫃公司提供召開董事會議案，必要時請**會計師**列席參加董事會，並於議事錄登載**會計師**之意見。
11. 董事會通過之重大交易，必要時要求動支前需經**會計師**複核。
12. 訪談**公司治理主管**、**內部稽核**或**獨立董事**，以了解董事會運作情形。
13. 向外部機構取得相關資料。

# 預告修正「證券交易法」(草案預告已於111.9.21截止，尚未正式修法)

111.08.22金管證發字第1110383607號

擬修改下列由獨立董事單獨行使職權之情形為：

- 獨立董事可單獨以公司身分對董事提起訴訟，修改為應由審計委員會決議並選任代表執行
- 獨立董事可單獨召集股東會之權，改為須由審計委員會決議
- 董事為自己或他人與公司交易時，由獨立董事單獨代表公司修改為應由審計委員會決議並選任代表執行

## 因正當理由致審計委員會無法召開者

- 擬明定審計委員會因正當理由無法召開時，證交法14條之5規定應經審計委員會決議事項應以董事會全體董事特別決議行之；惟
- 對於財務報告事項，應由獨立董事出具同意與否意見，再由董事會全體董事特別決議行之
- 同時擬增訂違反此修正條文之罰則



# 修正公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項

[111.09.07金管證發字  
第11103835867號](#)

- 增訂於國內辦理私募外幣計價之公司債，除所應募資金以原幣保留或全部以換匯或換匯換利交易方式兌換為新臺幣使用外，應於事前取得中央銀行同意函；且該公司債應募款項之收取、返還及付息還本，應以該公司債計價幣別為之，並由外匯存款帳戶轉帳支付

- 增訂第一上市（櫃）公司及外國興櫃公司辦理私募公司債，應於事前取得中央銀行同意函

- 增訂於國內辦理私募外幣計價之公司債及第一上市（櫃）公司及外國興櫃公司辦理私募公司債，於公司債私募餘額變動時，應於每月二十日及終了五日內向中央銀行分別申報截至當月十五日止及前一個月底止之「以外幣計價公司債私募餘額變動表」

# 預告修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(草案預告截止日111.11.28)



111.09.28金管證審字  
第1110384088號



- 擬增訂公開發行公司修正內部控制制度聲明書時，應於董事會通過之即日起算二日內公告申報
- 擬修正會計師內部控制專案審查應依會研基金會發布之確信準則規定辦理，對公司內部控制制度設計與執行及公司所出具之內部控制制度聲明書提供合理確信，且相關工作底稿之編製、保管及審查報告之出具均應遵循確信準則3000號規定
- 修正草案預計自112.1.1開始適用



# 預告修正「證券發行人財務報告編製準則」(草案預告 截止日111. 10.31)

111.09.29金管證審字第1110384095號

擬修正編準  
第六條-會  
計變動

擬修正盈餘  
分配揭露

擬修正審計  
準則援引號  
次

擬明定「重  
大」定義

## 會計變動

- 擬配合IFRS明定「會計政策」及「會計估計值」定義
- 擬明定年度中變更會計政策者，公司應評估會計政策變動對當年各季財報影響是否達重編標準，若達，則應予重編

## 審計準則援引號次

- 擬配合「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」將援引之審計準則公報第51號修正為「審計準則320號」

## 「重大」定義

- 擬依據IFRS相關規定，明定編準所稱「重大」之定義應以財報主要使用者資訊需求出發，除考量金額(量化)因素外，尚應考量質性因素

## 盈餘分配揭露

- 擬配合公司得進行期中盈餘分配及公開發行公司得授權董事會分派現金股利，修正盈餘分配或虧損撥補揭露及列帳規定

擬自112  
會計年度  
開始實施

擬自發布  
日開始實  
施

# 上市櫃公司重大訊息

[111.07.07臺證上一字第1110013178號](#)

[111.07.12證櫃監字第11100620961號](#)

[111.10.12證櫃監字第11100678971號](#)

[111.10.12臺證上一字第1110019551號](#)

## 增訂上市櫃公司至遲應於111.12.31前建立內部重大資訊處理作業程序

₹

增訂上市櫃公司指派資訊安全長及其變動應發布重大訊息



增訂上市櫃公司接獲召集權人通知召開股東會，公司應發布重大訊息說明相關事宜



增訂上市櫃公司董事長或總經理遭通緝應發布重大訊息說明相關事宜



增訂自113年第1季財務報告起，上市櫃公司各季財務報告或年度自結財務資訊提董事會之前，於依「公開發行公司董事會議事辦法」第3條第2項規定辦理通知各董事時，須公告董事會召開日期



增訂自112.1.1起，最近會計年度終了日之實收資本額達新台幣六億元以上之本國上櫃公司，每年亦應至少在中華民國境內自辦或受邀參加一次法人說明會

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 111 年 11 月 11 日(星期五) 下午 7 時<sup>0</sup> 分

開會地點：台北市復興南路二段 237 號 14 樓本公司會議室

出席獨立董事：

委員姓名	簽名
趙增平	趙增平
楊榮宗	楊榮宗
雷炳森	視訊會議

出席會計師：

簽名

張淑慧	張淑慧



## 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 一一一年十一月十一日(星期五)下 2 時 0 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。

本公司簽證會計師：張淑瑩小姐、黃振皓先生。

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：  
趙增平  
楊榮宗

簽證會計師：張淑瑩  
黃振皓

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
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	