

益航股份有限公司 與公司治理 單位溝通

110年度

張淑瑩 會計師

2021年12月

大綱

1

獨立性



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





KPMG 安侯建業

獨立性

獨立性聲明



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
 - 益航年度合併英文報告
 - 益航非主管職員工薪資檢查表覆核
 - 益航會計諮詢服務



KPMG 安侯建業

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 (審計準則公報第58號)。



110年公司營運情形

- 前3季部門別損益分析
- 不動產投資案件進度
- 待出售非流動資產重分類採用權益法之投資



110年第三季部門別損益分析

各部門別損益分析

單位：千元						
110年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	其他	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

單位：千元						
109年1-9月	航運	投資	百貨	租賃	其他	合計
銷貨收入	706,531	26,307	3,147,873	174,474	448,050	4,503,235
部門淨利(損)	63,260	(137,210)	(222,148)	(50,492)	52,714	(293,876)

差異數	航運	投資	百貨	租賃	其他	合計
銷貨收入	304,501	(21,995)	666,550	(39,605)	(384,632)	524,819
部門淨利(損)	227,083	65,418	247,915	36,457	(47,750)	529,123

110年第三季航運部門損益分析

單位：千元			
航運	110年1-9月	109年1-9月	差異數
銷貨收入	1,011,032	706,531	304,501
部門淨利	290,343	63,260	227,083

說明:

本年度有2艘新船交船，皆簽訂固定長約，目前航運部門共有11艘船舶(其中8艘為固定租金)，收入及淨利增加主係受新冠疫情影響，全球在缺船缺櫃的情形下，運價不斷提高，導致本年度合約到期換約，日租金皆有大幅成長。

船名	最新換約日	租期	110.09合約價	110.06合約價	110.03合約價	109.12合約價	109.09合約價
Ever Best	2021.01.09	-	POOL	POOL	POOL	11000	11000
Ever Grand	2021.05.01	11月	14000	14000	10800	10800	10800
Ever Reliance	2021.06.12	11月	15000	15000	9050	9050	9825
Ever Alliance	2021.09.01	6月	27250	9800	9800	9800	10000
Ever Success	2021.06.22	11月	14250	14250	9150	9150	10100
Ever Gallant	2016.04.01	-	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Ever Brilliant	2016.09.10	-	POOL	POOL	POOL	POOL	POOL
Medi Aero	2016.01.19	10年	12100	12100	12100	12100	12100
Ever Imperial	2016.11.25	5年	14350	14350	14350	14350	14350
Ever Shining	2021.01.07	3年	12225	12225	12225		
Ever Excellent	2021.08.27	4年	14800				

另pooling船隊亦受航運指數大漲影響，獲利大幅增加，綜上，導致本期航運部門收入及淨利大幅增加。

110年第三季投資部門損益分析

單位：千元			
投資	110年1-9月	109年1-9月	差異數
銷貨收入	4,312	26,307	(21,995)
部門淨利	(71,792)	(137,210)	65,418

	110Q3	109Q3	
銀行借款	37,135	17,369	
公司債利息	-	8,375	
公司債折價攤銷	40,802	71,470	
租賃負債	-	176	
其他利息	541	1,799	
財務支出	3,277	6,230	
合計	81,755	105,419	23,664

說明:

銷貨收入減少主係本期處分子公司萬基證券予大禹金融控股公司，導致租賃收入減少。

投資部門損益主係透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益及利息費用，本年度部門淨損減少主係：

1. 去年因新冠疫情影響，全球股市表現不佳，產生評價損失，本年度股市大漲，產生評價利益(主係益暘處分健策股票)，影響金額約37,154千元。
2. 本期海外可轉換公司債投資人已全數轉換，公司債攤銷利息費用減少，影響金額約23,664千元。

110年第三季百貨部門損益分析

項目(單位：RMB千元)	110年1-9月	109年1-9月	說明
營業收入	879,961	738,210	<p><u>1.營業收入：</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 本期營業收入較去年同期增加141,751千元，主係因109年受到新冠肺炎疫情影響，第一季造成大洋百貨各門店不同程度之停業，隨著疫情逐步受到控制，經營逐步恢復。 聯營收入較去年同期增加約47,948千元係各門店在110年春節期間舉辦較大的讓利活動，吸引較多的人流。 租賃收入較去年同期增加約56,081千元係109年受新冠肺炎疫情影響，各門店為商戶減免租賃收入約38,411千元及租金上漲合計約17,670千元。 <p><u>2.營業毛利：</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 考慮電商造成衝擊之影響，將更多聯營模式改為收取固定租金的租賃模式保證盈利能力及福州二店110年新增租賃商戶路易威登(中國)商業銷售有限公司導致銷貨毛利增加。 <p><u>3.營業費用：</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 109年12月31日社保減免政策結束，其他用人費用及退休金增加約9,306千元。 由於109年疫情的影響，門店銷售收入大幅度下跌，因此109年度浮動租金下降明顯，110年租賃恢復正常，浮動租金較去年同期增加約47,358千元。 109年下半年起，各門店經營活動逐步恢復，故至110年第三季度的營業稅金、水電費、清潔費、物業費等因此上漲約19,781千元
營業毛利	611,620	490,310	
毛利率	70%	66%	
營業費用	544,487	474,523	
營業淨利	67,133	15,787	
營業外收(支)淨額	(61,188)	(67,883)	
稅前淨利	5,945	(52,096)	
所得稅費用	39,611	18,041	
本期淨利	(33,666)	(70,137)	

110年第三季租賃部門損益分析

單位：千元			
租賃	110年1-9月	109年1-9月	差異數
銷貨收入	134,869	174,474	(39,605)
部門淨利	(14,035)	(50,492)	36,457

	NTD 110Q3	NTD 109Q3	NTD 差異數
營業收入淨額	134,869	174,474	(39,605)
營業成本	92,678	105,346	(12,668)
營業毛利	42,191	69,128	(26,937)
營業費用	68,278	77,326	(9,048)
預期信用損失	17,178	58,146	(40,968)
營業利益(損失)	(43,265)	(66,344)	23,079
營業外收支	29,231	15,852	13,379
稅前淨利	(14,034)	(50,492)	36,458
所得稅費用(利益)	92	13	(23,079)
本期淨利(淨損)	(13,942)	(50,479)	13,379

說明:

主係友成受疫情影響，本年度案件數量持續減少，導致收入及獲利減少。去年度受新冠疫情及大陸封城影響影響，逾期客戶數量增加，故認列較高預期信用損失。

目前友成公司融資租賃對象主係關係人海南三合力誠及助刻科技(53%)，逾期客戶預期信用損失多於去年提列，因此本期預期信用損失金額減少。

110年第三季其他部門損益分析

單位：千元			
其他	110年1-9月	109年1-9月	差異數
銷貨收入	63,418	448,050	(384,632)
部門淨利	4,964	52,714	(47,750)

說明:

其他係薪昇暘子公司，去年同期因半島花園在建存貨，產生處分利益，本年度僅出售餘屋5戶，因此收入及淨利大幅減少。

110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地號、70地號、73地號、74地號之部分土地	518,437	丞石建築及個人	合建	
薪昇暘	新北市土城區永福段55地號、70地號、73地號、74地號容積及在建費用	56,484			
薪昇暘	宜蘭縣頭城鎮烏石港段302地號土地	506,266	晏京建設及個人	自地自建	
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%	46,800	丞石建築	投資分潤	
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%	70,200	丞石建築	投資分潤	
薪昇暘	半島花園三期	115,040		共同投資興建	
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	

110年待出售非流動資產重分類採用權益法之投資

合併公司為爭取較佳之處分條件，於民國一一〇年六月二十五日經董事會決議，依持股比例現金增資聖馬丁國際控股有限公司75,593千元(港幣20,924千元)，業已完成法定登記程序。合併公司於民國一一〇年第二季重新評估待出售非流動資產之認列要件，預期無法於一年內完成出售，故合併公司停止將其分類為待出售非流動資產，並修正比較期間財務報表，影響情形說明如下：

109.12.31合併資產負債表	修正前金額	影響數	修正後金額
待出售非流動資產	120,633	(120,633)	0
未分配盈餘	(270,641)	(75,105)	(345,746)
其他權益	(772,772)	(38,043)	(810,815)
非控制權益	3,650,162	(7,485)	3,642,677
109年度合併綜合損益表			
其他利益及損失	(687,902)	152,842	(535,060)
非控制權益淨利	(34,335)	7,922	(26,413)

將待出售非流動資產重分類回採用權益法之投資，將影響109年度本期淨利152,842千元。

查核範圍及規劃

- 查核範圍
- 關鍵查核事項
- 重大會計估計及假設

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	110.09.30 (千元)	109.12.31 (千元)	風險
銷貨收入 (合併)	5,028,054	6,441,828	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	11,051,869	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(博鉅管理顧問有限公司)
- ❑ 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)

對組成個體（例如子公司、分公司或採權益法之被投資公司）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	全查	KPMG	
子公司	F.S.A.(船公司合併)	重要	特定科目查核	KPMG	
子公司	GORG(大洋百貨)	重要	全查	KPMG	
子公司	友成融資租賃有限公司	非重要	特定科目查核	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	

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(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅及折舊攤銷、營運資本和資本性支出等)，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：取得管理階層相關評估文件檢視其擔保品是否足額，另測試子公司與收款有關之控制點並檢視期後收款記錄，以評估子公司備抵呆帳提列與提列金額之合理性。

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

益航集團於民國一一〇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(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅及折舊攤銷、營運資本和資本性支出等)，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

益航集團於民國一一〇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66%，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(如資產的剩餘使用年限、收入增長率、聯營扣點率、其他業務收入增長率、所得稅、折舊攤銷、營運資本和資本性支出等)，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 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，民國一一〇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566,639千元，佔資產總額2%，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。

重大會計估計及假設

重大會計估計及假設

- 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損評估
- 商譽及無形資產之減損評估

說明

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及費損，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。

商譽及無形資產減損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。

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

依金管會證期局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**110年年報查核**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
- 合約資產及**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**





KPMG 安侯建業

所§43-3受控外 國企業制度 (CFC制度)

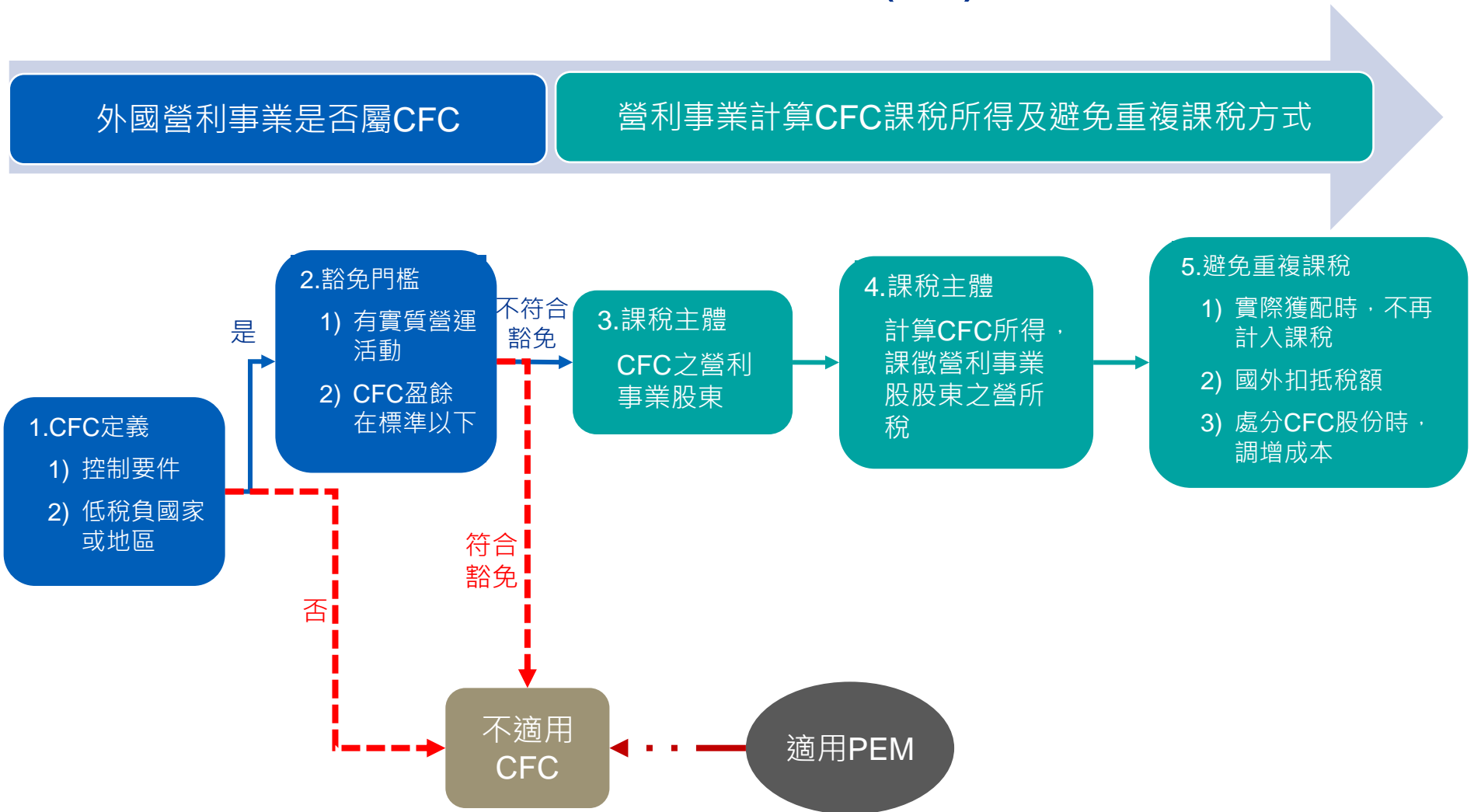
CFC制度-所得稅法第43條之3

項目	主要內容
CFC制度	<p>1. 股權控制：營利事業及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達50%以上；或</p> <p>2. 實質控制：對該關係企業具有重大影響力者(人事、財務及營運政策具有主導能力)。除符合下列各款規定之一者外(CFC豁免規定)，營利事業應將該關係企業當年度之盈餘，按其持有該關係企業股份或資本額之比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得額課稅：</p> <ul style="list-style-type: none">① 關係企業於所在國家或地區有實質營運活動。② 關係企業當年度盈餘在一定基準(\$700萬元)以下。但各關係企業當年度盈餘合計數逾一定基準者，仍應計入當年度所得額課稅。
適用對象	<ul style="list-style-type: none">• 僅CFC之營利事業股東適用。• CFC之個人股東或非關係人股東不適用。(有關個人部分，請詳所得基本稅額條例部分條文修正§3及12-1)
歸課所得之計算	CFC之營利事業股東應就CFC當年度盈餘，按持股比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得額課稅。

CFC制度-所得稅法第43條之3(續)

項目	主要內容
低稅負國家及地區定義	<ul style="list-style-type: none">• CFC所在國家或地區之營利事業所得稅或實質類似租稅之稅率低於我國法定稅率之70%(現行稅率低於14%者)；或• 僅對其境內來源所得課稅，境外來源所得不課稅或於實際匯回始計入課稅。 <p style="text-align: right;">低稅負國家或地區名單</p>
避免重複課稅	<ul style="list-style-type: none">• 已依CFC制度認列之投資收益，於實際獲配股利或盈餘時，不再計入所得額課稅；• 獲配股利或盈餘已依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，於認列投資收益年度申報期間屆滿之翌日起5年內，自各該認列投資收益年度結算應納稅額中扣抵；扣抵之數，不得超過因加計該投資收益，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。
虧損扣抵 (自實施年度起)	<ul style="list-style-type: none">• CFC各期經會計師查核簽證，並依規定格式填報及經稽徵機關核定之虧損；• 得於10年內(包含豁免年度)自該CFC盈餘中扣除後，再計算該營利事業投資收益。

CFC制度-所得稅法第43條之3(續)



註：擷取至國稅局反避稅制度說明講習會

避免重複課稅(§7)來源地已繳納所得稅(例2)

計算公式

甲公司Y1年國內所得虧損500萬，
國外所得900萬(不含CFC投資收益)，
來源國已納所得稅189萬。

A公司當年度盈餘

稅後淨利-權益法認列投資收益+(盈餘分配數-已繳納之股利所得稅) × 分配日
CFC持有轉投資事業之比率
=1,000萬-1,000萬+(900萬-180萬) × 100%=720萬

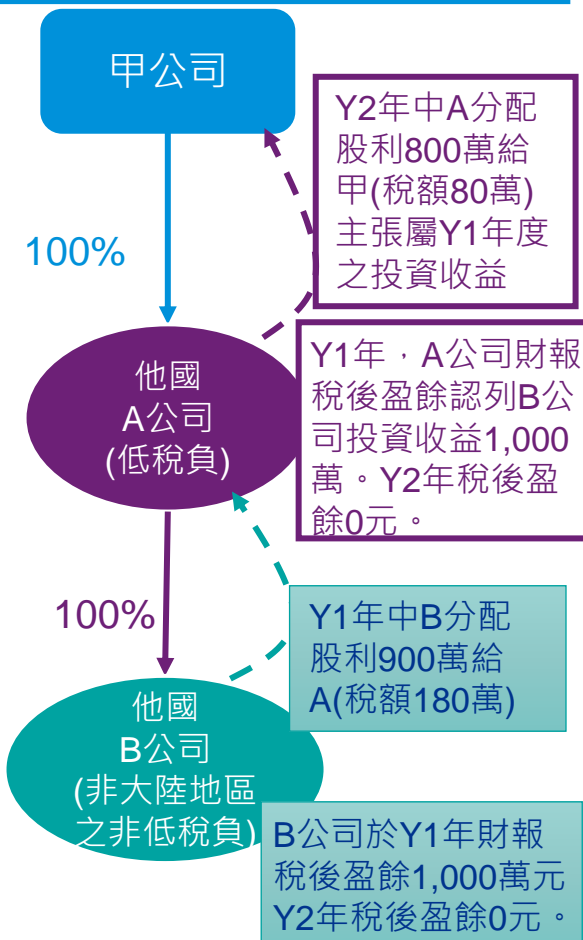
甲公司當年度認列CFC A投資收益

A公司當年度盈餘 × 甲公司直接持有A公司股權比率 × 持有期間
= 720萬元 × 100% × 365/365天 = 720萬元

甲公司Y1年度應納稅額

- (1) 國外所得(含CFC投資收益)之稅額扣抵上限
= 甲公司全部所得之應納稅額 - 甲公司國內所得之應納稅額
= (-500萬+900萬+720萬) × 20% - 0 = 224萬
- (2) 國外所得當地已納所得稅額 = 189萬
- (3) Y1年度應納稅額
= 甲公司全部所得之應納稅額 - 可扣抵稅額 = 224萬 - 189萬 = 35萬

CFC投資收益尚未有實際
繳納稅額，俟之後CFC發
放股利有扣繳稅款時，再
更正之，例子詳下頁。



重要會計準則或解 釋函、證管法令及 稅務法令更新

重要法規更新

- 修正上市櫃公司設置公司治理主管標準
- 新增上市櫃公司申報年度自結財務資訊相關規定
- 財務報告自編主管機關審查計畫
- 公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」-逾期應收帳款

修正上市櫃公司設置公司治理主管標準

[110.07.02臺證治理字第11000123071號](#)

[110.07.02證櫃監字第11000604561號](#)

上市櫃公司均應設置公司治理主管

- 實收資本額未達20億元且非屬金融保險業的上市櫃公司，得於112年6月30日前完成設置



新增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

新增上市櫃公司申報年度自結財務資訊相關規定(續)

上市櫃公司如於年度終了後75日內完成上傳年度財務報告電子書或申報iXBRL者，毋需申報自結財務資訊！

上市櫃公司申報年度自結財務資訊之核決程序等相關應注意事項，說明如下：

核決程序	<ul style="list-style-type: none">• 申報之年度自結財務資訊，應經董事會通過• 財務報告內容(包含4張主要報表及其附註或附表)如與前揭自結財務資訊重大不一致者，須再經董事會通過。所謂重大性可考量是否影響財務報告之允當表達由公司判斷之• 公司公告申報之財務報告仍應依證券交易法等相關規定提審計委員會同意或監察人承認，並經董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，及出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明
申報內容	<ul style="list-style-type: none">• 於會計年度終了後75日內應於公開資訊觀測站上傳經董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之自結財務資訊電子檔案• 前開檔案內容應至少包含但不限於資產負債表、綜合損益表、權益變動表及現金流量表。• 相關申報路徑將於系統建置完成後另行通知
重大訊息揭露	<ul style="list-style-type: none">• 公司經董事會通過自結財務資訊時，應依規定發布重大訊息• 嗣後如再次提董事會通過且與前次公告內容不一致時，應發布重大訊息說明差異情形及原因• 前開處理程序修正案將報主管機關核備後另行公告

財務報告自編主管機關審查計畫



公司財報編製能力之評估

證券交易所及櫃買中心分別於2020/6/30及7/1，發函審查重點予上市櫃公司周知，並副知會計師事務所。

第一階段抽案範圍為**108.12.31**實收資本額達新台幣一百億元以上或**108**年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資持股比率合計達**30%**以上者。

主管機關表示『上市櫃公司財務報告自編能力』第二階段審查作業，預計於**110**年下半年進行。

若財務報告編製流程之設計或執行有待調整事項，所擬改善措施之完成時程，應配合公司治理**3.0**之時程規劃，最遲應於自結財務資訊公告前改善完畢。→ →民國111年年報公司即應完成自編財務報告。

「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」-逾期應收帳款(109.7.24修正)

超過正常授信期限3個月仍未收回且金額重大之應收帳款



所有交易對象，包含關係人及非關係人



至少每季提董事會決議是否為資金貸與，已設置審計委員會者須先經審計委員會通過



除能舉證公司確實未有資金貸與意圖(如採取法律行動、提出具體可行之管控措施)外，均屬資金貸與，且認定為資金貸與者，應於董事會決議日起依資金貸與規定公告申報並轉列其他應收款

非因正常營業活動產生之款項，如金額重大或性質特殊，且有支付金額不具契約關係、支付金額與契約所訂履約義務不符或支付款項之原因消失等任一情況超過3個月仍未收回者





Thank
you



安侯建業



@KPMGTaiwan



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.

© 2021 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 trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

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

特別盈餘公積提列規定修正對照

公開發行公司，於分派「可分配盈餘」時，應就

- ①當年度發生之帳列其他股東權益減項(累計餘額)之淨額；
- ②投資性不動產採公允價值模式者，當年度發生之帳列公允價值淨增加數額，依以下方式，提列相同數額之特別盈餘公積：

Before

提列特別盈餘公積

After

[101.04.06金管證發字第1010012865](#)

[103.03.18金管證發字第1030006415號](#)

前期產生：

自『前期未分配盈餘』提列

當期產生：

自『當期稅後淨利』提列，仍有不足時，自『前期未分配盈餘』提列

[110.03.31金管證發字第1090150022號](#)

[110.03.31金管證發字第10901500221號](#)

前期產生：

擇一採行

&

採方法二者
章程須訂定

方法
一

自『前期未分配盈餘』提列

方法
二

自『前期未分配盈餘』提列，仍有不足時，自『當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當年度R/E之數額』提列

當期產生：

自『當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當年度R/E之數額』提列，仍有不足時，自『前期未分配盈餘』提列

可選擇自109年度或110年度盈餘分配開始適用

預告修正公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法(草案)

110.10.14金管會新聞稿

上市上櫃公司符合下列條件之一者，股東會議事手冊及相關會議補充資料之電子檔擬規定提早於股東常會30日前，即應傳至金管會指定之資訊申報網站

- 於最近會計年度終了日實收資本額達新臺幣100億元以上，或
- 召開股東會其股東名簿記載之外資及陸資持股比率合計達30%以上者

預告修正公開發行公司年報應行記載事項(草案)

110.10.12金管證發字第1100364204號

董事會職能

- 應具體敘明董事會多元化政策、具體管理目標及落實達成情形，以及個別董事及監察人之專業資格與經驗
- 修改董事獨立性表格，並規定應敘明董事會獨立董事比重及附理由說明董事會是否具獨立性；獨立董事應敘明符合獨立性情形

會計師公費

- 將簽證會計師公費之揭露方式改為個別揭露金額，並應揭露非審計服務內容

功能性委員會

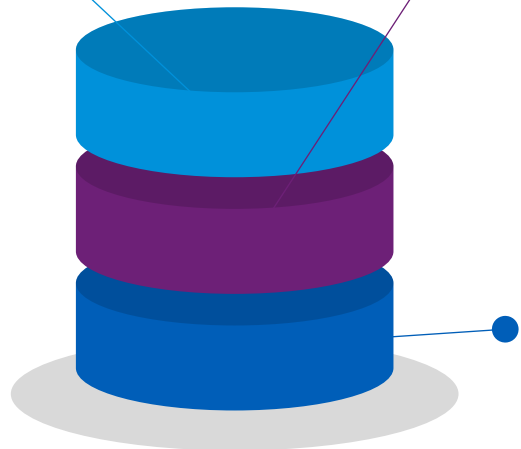
- 審計委員會運作情形應揭露獨立董事建議或反對事項內容
- 薪資報酬委員會成員之資訊揭露成員之專業資格及符合獨立性情形
- 如有設置提名委員會，應揭露其組成及運作情形

預告修正公開發行公司年報應行記載事項(草案)



資通安全資訊

- 應敘明資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等資訊
- 應揭露因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，以及資通安全風險對公司財務業務之影響及因應措施



環境及社會之資訊揭露

- 將公司履行企業社會責任情形修正為推動永續發展執行情形，並修正附表內容
- 增訂相關揭露指引，以利公司揭露更為具體明確及量化之環境及社會議題相關內容



年報公告期限

- 上市上櫃公司實收資本額達100億元以上或外資及陸資持股比率達30%以上者，股東會年報申報期限提早為股東會14日前

因年度英文財務報告申報期限與股東會年報相同，故亦將因此提前



益航股份有限公司

會計師與獨立董事雙向溝通會議

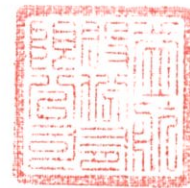
開會通知

受文者：

本公司獨立董事：趙增平先生、龔信愷先生、楊榮宗先生

謹訂 110 年 12 月 20 日 (星期一) 下午 2 時 0 分，以視訊會議於本公司會議室，召開會計師與獨立董事雙向溝通會議，敬請準時出席。

益航股份有限公司
董事長 郭人豪



中 華 民 國 110 年 12 月 12 日

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 110 年 12 月 20 日(星期一) 下午 時 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
龔信愷	龔信愷
楊榮宗	楊榮宗

出席會計師：

簽名

張淑芬	黃振皓
潘俊宏	



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：中華民國一一〇年十二月二十日(星期一)下午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、龔信愷先生、楊榮宗先生。

本公司簽證會計師：張淑瑩小姐、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
龔信愷
趙增平

簽證會計師：
張淑瑩
潘俊名
黃振皓

歷次獨立董事與會計師溝通紀錄

日期	溝通事項	溝通結果
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	