



1

大綱

01 年度查核規劃

- 查核範圍
- 查核團隊
- 查核時所著重之領域
- 查核時程表

02 近期審計準則更新彙總

03 審計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」預計修正之主要影響

04 IFRS永續揭露準則導入計畫

05 重要法令更新

© 2024 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 | 2

2

01 年度查核規劃



© 2024 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 | 3

3

年度查核規劃

1	查核範圍
2	查核團隊
3	查核時所著重之領域
4	查核時程表

© 2024 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 | 4



4

查核範圍

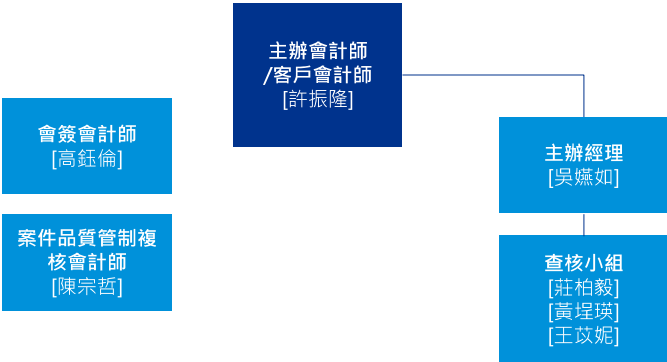
組成個體名稱	組成個體分類	工作類型
信立化學工業(股)公司	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序
普大應用材料(股)公司	同時為金額重大及作特殊查核考量之組成個體	風險評估及進一步查核程序



© 2024 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 | 5

查核團隊



© 2024 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 | 6

查核時所著重之領域 - 關鍵查核事項

① 存貨評價：存貨市價合理性及庫齡正確性

潛在風險	查核團隊之查核方法(預計)
存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。 由於市場需求變遷，致原有之產品過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售可能有劇烈波動，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。	本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括： •瞭解管理階層所採用之評價政策，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。 •檢視存貨庫齡報表並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。 •檢視管理階層過去對存貨備抵損失提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。 •評估公司針對有關存貨備抵損失之揭露是否適切。



© 2024 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 | 7

查核時所著重之領域(續) - 關鍵查核事項

② [合併]企業合併/[個體]取得子公司

潛在風險	查核團隊之查核方法(預計)
信立公司於民國一一三年九月取得子公司 - 普大應用材料股份有限公司之控制，因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故[合併]企業合併/[個體]取得子公司係本會計師執行信立集團合併財務報告/信立公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。	本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括： •取得管理階層委託外部專家執行購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性。 •委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性。 •本會計師亦評估信立集團會計入帳之正確性及是否適當揭露收購事項之相關資訊。



© 2024 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 | 8

查核時所著重之領域(續) - 其他重要查核事項

3 收入認列之真實性及合理性

潛在風險	查核團隊之查核方法(預計)
收入認列係按與客戶之交易條件決定，考量銷貨收入之交易量，及依審計準則第240號公報「查核財務報表對舞弊之責任」第26條規定，查核人員通常假設收入認列存有舞弊風險，收入認列對財務報告表達具顯著風險	1.評估並測試收入認列有關內部控制設計及執行之有效性。 2.選取樣本執行收入證實性測試、分析十大客戶兩期銷售變動情形、執行收入截止測試及檢視期後是否有重大銷貨退回及折讓之情事等，以驗證收入認列之真實性及合理性。 3.辯識出與收入舞弊類型有關之高風險分錄，針對該分錄取得適切之查核證據，以佐證是否存有管理階層舞弊之風險。 4.評估公司對收入認列相關資訊之揭露是否允當。



© 2024 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 | 9

查核時所著重之領域(續) - 其他重要查核事項

4 管理階層踰越控制

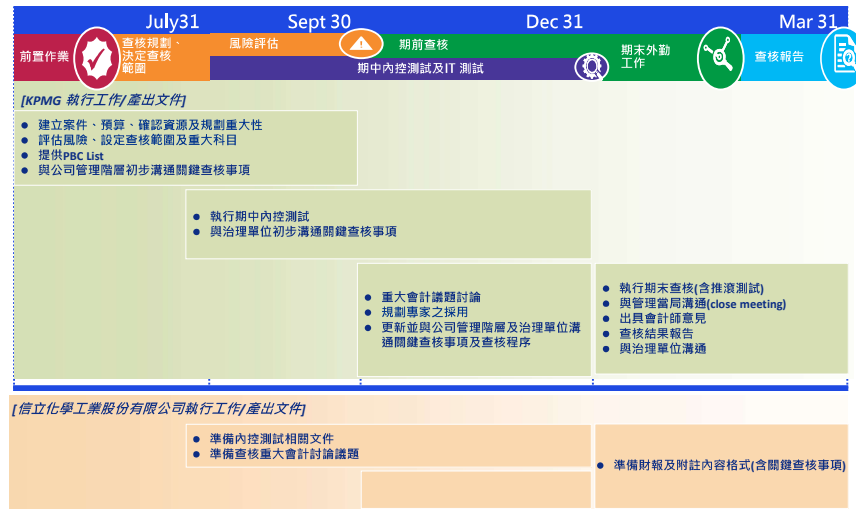
潛在風險	查核團隊之查核方法(預計)
管理階層其職位通常較有機會進行舞弊。透過管理階層踰越控制，他們有能力竄改會計記錄及報導不實之財務資訊。所有企業都有踰越控制風險，但每家企業管理階層踰越控制風險層級都會有所不同。	1.測試會計分錄及期末結帳調整分錄控制之有效性。 2.本會計師應辯識出高風險分錄，針對該分錄取得適切之查核證據，以佐證是否存有管理階層踰越控制之風險。 3.本會計師檢視公司管理階層過去作會計估計判斷之準確度，並與本期會計估計作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當，並辨認是否有管理階層偏頗之跡象。 4.本會計師針對辨識出重大不尋常交易，評估該交易之動機及合理性，是否超出正常營運範圍外。



© 2024 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 | 10

查核時程表



© 2024 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 | 11

11

02 近期審計準則 更新彙總



© 2024 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 | 12

12

近期審計準則更新彙總

項次	審計準則名稱與編號	說明	研擬進度
1	審計準則220號「財務報表查核之品質管理」	該審計準則主要規範查核人員於案件層級對財務報表查核之品質管理之特定責任，以及主辦會計師之相關責任。	會計研究發展基金會已於2024年4月2日完成三讀並發布，適用於財務報導期間結束日在113.12.31以後之財務報表之查核工作
2	審計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」(revised)	本準則主係配合國際審計準則之修改，包含更強調以風險基礎評估查核方法及更加要求指導及監督組成個體查核人員執行查核工作和更緊密的雙向溝通等影響。	會計研究發展基金會已於2024年9月24日開始三讀
3	審計準則530號「審計抽樣」	該審計準則主要規範查核人員依審計準則330號「查核人員對所評估風險之因應」、及審計準則500號「查核證據」之規定採用審計抽樣以取得查核證據。	會計研究發展基金會已於2024年8月13日開始二讀
4	確信準則3400號「預測性財務資訊之審查」	本確信準則係規範審查預測性財務資訊並對其出具報告之案件（包括對最佳估計假設及假設性假設之審查程序）。本確信準則不適用於以一般或敘述方式表達之預測性財務資訊（例如納入企業年報中之管理階層討論與分析者）之審查，即使本確信準則所規範之諸多程序可能適用於此種審查。	會計研究發展基金會已於2024年9月13日完成一讀



© 2024 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 | 13

03 審計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」預計修正之主要影響



© 2024 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 | 14

審計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」 預計修正之主要影響



配合國際審計準則委員會ISA 600 SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF GROUP FINANCIAL STATEMENTS修訂，並預計於2024年度查核開始適用，國內會計研究發展基金會亦已開始審計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」修訂三讀，其主要改變及影響如下：

強化集團查核
風險評估：按
科目Scoping

- 1.集團查核人員依重大不實表達風險科目評估，規劃整個集團之查核範圍，除了具顯著風險的科目，相關風險較高的科目亦須納入查核的範圍，因此，**查核之組成個體應該會增加**。
- 2.需密切向集團受查客戶之管理階層及治理單位查詢、瞭解子公司及權益法投資等之組成個體之風險所在

集團查核團隊
需詳細瞭解
集團風險所在

集團查核人員須更瞭解各科目之風險，才能辨識攸關須執行查核工作之組成個體，如以往**非重要組成個體可能經過詳細評估後，辨識有科目金額重大或性質特殊而將其納入查核範圍**，此將影響管理階層需提供資訊之多寡及類型

複核組成個體
查核人員工作
底稿項目增加

因重大不實表達風險較高的科目亦納入查核範圍且查核組成個體應該會增加，集團查核人員須**更多參與組成個體之工作**、集團查核人員須**複核的組成個體查核人員工作底稿亦應該會增加**。

強化集團查
核品質管理

對組成個體查核之事務所品質管控要求亦提高，包含獨立性遵循，因此，集團查核人員須**更謹慎評估組成個體查核人員之適任性，包括確認事務所品質管制制度及案件資源等**。

KPMG

private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 15

15

04 IFRS永續揭露準則導 入計畫

KPMG

© 2024 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 | 16

16

證交所及櫃買中心已公告「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例，並自公告日起實施。

發文機關	臺灣證券交易所股份有限公司 公告
發文日期	中華民國113年07月03日
發文字號	臺證治理字第1130012011號
主 旨	訂定「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例及其執行情形進度表如附件，並自公告日起實施，請查照。
依 據	案經報奉金融監督管理委員會證券期貨局(下稱金管會)民國(下同)113年6月27日證期(審)字第1130383273號函准予備查。
公告事項	<p>一、依金管會於112年8月17日發布之「我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖」，自115年起分三階段適用IFRS永續揭露準則：</p> <p>(一)115年：最近會計年度終了日(下同)實收資本額達100億元以上之上市櫃公司適用。</p> <p>(二)116年：實收資本額達50億元以上但未達100億元之上市櫃公司適用。</p> <p>(三)117年：實收資本額未達50億元之上市櫃公司適用。</p> <p>二、本參考範例係以115年會計年度開始適用IFRS永續揭露準則之第一階段公司為基礎加以設計，並訂定「○○股份有限公司○○季導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表」，以協助企業建立IFRS永續揭露準則導入計畫及按季提報董事會控管執行情形。</p> <p>三、實收資本額屬第二、三階段之上市(櫃)公司亦可參考本範例，提前規劃導入IFRS永續揭露準則，並依規劃時程按季控管。</p> <p>四、另為使公司能順利導入及接軌IFRS永續揭露準則，並於期限內完成IFRS永續資訊揭露，將設置專用信箱(twsecg01@twse.com.tw)，提供公司相關諮詢協助。</p>
相關附件	公告附件1 公告附件2

17

17

導入計畫各階段應執行事項

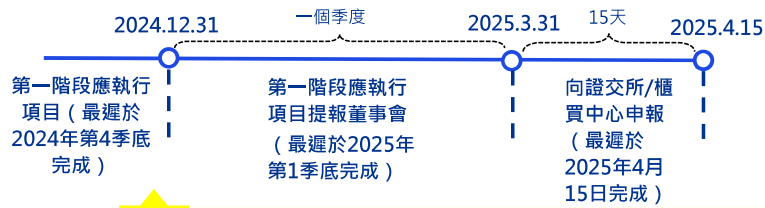


18

導入計畫提報審查時程

係以第一階段應執行項目須於2024年第4季完成舉例，往後應執行項目時程以此類推。

	工作項目	預計(已)完成時間*
第一階段	1-1.成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	已於2024年第4季完成
	1-2.初步辨識現行永續資訊與IFRS永續揭露準則重大差異及影響	已於2024年第4季完成
	1-3.初步辨識影響實體	已於2024年第4季完成
	1-4.擬訂導入計畫	已於2024年第4季完成



提醒

公司完成第四階段(2027年第1季)工作項目後，亦應依照上述時程於2027年第2季提報董事會，並於2027年7月15日前向證交所/櫃買中心申報。

KPMG

© 2024 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 | 19

19

每季提交 / 申報之文件^{註1}

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) ^{註2}	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) ^{註2}	重要產出
應執行項目	✓	✓	✓	✓	✓	✓
選擇採行之建議執行項目	✓	✗	✗	✓ ^{註3}	✗	✗
自行發展工作項目	✓	✗	✗	✓ ^{註3}	✗	✗

註1：第二階段及第三階段適用公司有可能視其規模及第一階段公司執行情況，調整提交文件。

註2：須已經企業董事長、總經理、專案負責人及內部稽核簽章。

註3：證交所/櫃買中心可能視情況調閱相關佐證文件。

KPMG

© 2024 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 | 20

20

董事會提案之範例

*本參考範例係假設於2025年3月中首次提報董事會，後續按季控管

(一) 依金管會於2023年8月17日發布之「我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖」，本公司屬實收資本額 00 億元之公司，應於2026年適用IFRS永續揭露準則（即2027年揭露依IFRS永續揭露準則編製之2026年永續資訊，並揭露於年報永續資訊專章），本公司將依主管機關發布參考指引及相關規定，持續控管導入計畫之執行情形。[○○股份有限公司○○季導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表](#)


(二) IFRS永續揭露準則導入計畫之時程規劃如下，並提董事會報告按季控管：

	工作項目	預計（已）完成時間*
第一階段	1-1.成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	已於2024年第4季完成
	1-2.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	已於2024年第4季完成
	1-3.初步辨認報導個體	已於2024年第4季完成
	1-4.擬訂導入計畫	已於2024年第4季完成
第二階段	2-2.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	預計2025年第2季完成 (或已於○○年第○季完成)
	2-3.辨認及蒐集所需資料	預計2025年第3季完成 (或已於○○年第○季完成)
	2-5.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	預計2025年第4季完成 (或已於○○年第○季完成)
第三階段	3-1.試行編製年報永續資訊專章	預計2026年第3季完成 (或已於○○年第○季完成)
	3-4.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	預計2026年第4季完成 (或已於○○年第○季完成)
第四階段	4-1.公告申報年報永續資訊專章	預計2027年第1季完成 (或已於○○年第○季完成)

21

附件：重要產出

工作項目	重要產出	心完成期限	已完成 (提報董事會日期)	符合進度	進度落後		上傳檔案
					原因	改善方案	
第一階段：分析及規劃							
1-1 成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	1.專案小組名單 2.小組會議紀錄	2024年第4季	2025/03/15	不適用	不適用	不適用	編號 1:00 文件 編號 2:00 文件
1-2 初步辨認現行永續資訊與IFRS永續揭露準則之差異分析	IFRS永續揭露準則與現行永續資訊之差異分析及可能影響	2024年第4季	不適用	已完成IFRS永續揭露準則與GRI差異性分析	尚未完成IFRS永續揭露準則與TCFD、SASB差異性分析及可能影響	將於○○年○月○日完成IFRS永續揭露準則與TCFD、SASB差異性分析及可能影響	



© 2024 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 | 22

22

11

導入 IFRS 永續揭露準則執行情形進度表(11307版)

11307 版

○○股份有限公司○○年○季導入 IFRS 永續揭露準則執行情形進度表【填表說明:公司依實際執行狀況填寫,並於提報董事會之當季結算後 15 日內申報填妥進度表,上傳至數位系統完成申報】

導入計畫之規劃內容			導入計畫之執行情形				附件
工作項目	重要產出	預定完成期限	已完成 (提報董事會日期)	尚未完成			上傳檔案
				符合進度	進度落後		
					原因	改善方案	
第一階段：分析及規劃							
1-1 成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	1.專案小組名單 2.小組會議紀錄	2024年第4季	2025/03/15	不適用	不適用	不適用	編號 1:OO 文件 編號 2:OO 文件
第四階段：調整與改善							
4-1.公告申報永續揭露資訊	1.申報日期 2.公告畫面或申報紀錄	2027年第1季	不適用	不適用	不適用	不適用	

進度表須經企業董事長、總經理、專案負責人及內部稽核簽章

董事長(簽名/日期) 總經理(簽名/日期) 專案負責人(簽名/日期) 內部稽核(簽名/日期)

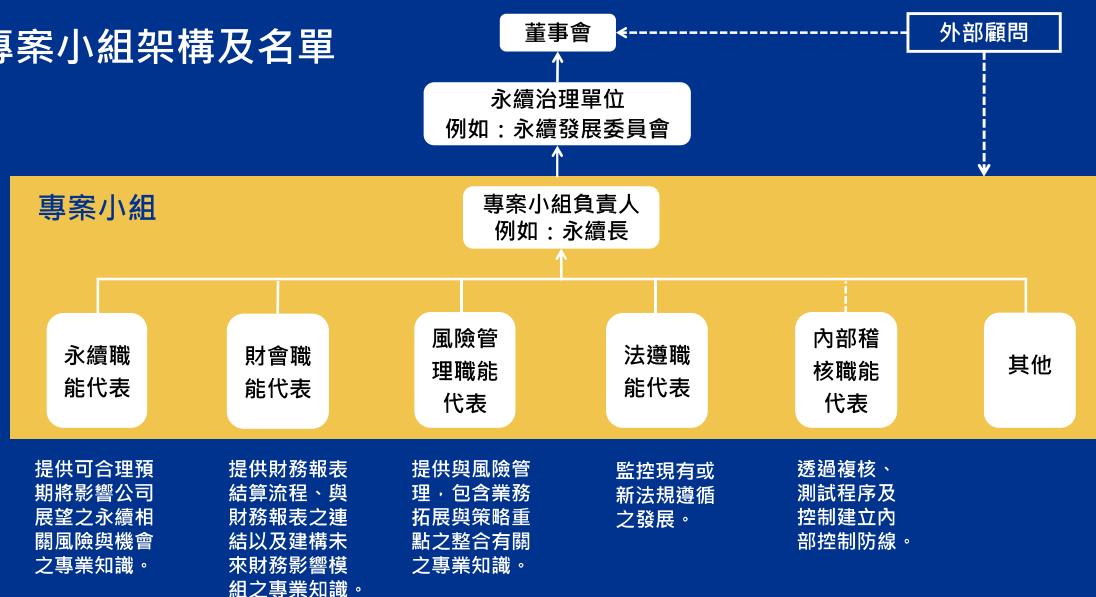


© 2024 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Document Classification: KPMG Confidential | 23

23

專案小組架構及名單



© 2024 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 Public | 24

24

05

重要法令更新



© 2024 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 | 25

25

重要法令更新

公開發行公司管理

- 修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」
- 修正審計委員會問答集
- 修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」
- 證券交易法第14條修正條文(三讀)
- 財務報表之表達與揭露-告別IAS1迎接IFRS18(預計2027年起生效)

上市及興櫃公司管理

- 修正上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法
- 訂定「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」參考範例
- 資訊申報及重大訊息
- 上市上櫃公司治理實務守則

稅務法規更新

- 扣繳制度優化
- 投資基金之相關收益
- 投資ETF 如何課徵所得稅



© 2024 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 | 26

26



修正「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」

113.04.22金管證審字第1130381962號

配合「上市上櫃公司永續發展行動方案」及「我國接軌IFRS永續揭露準則藍圖」明定：

	上市上櫃公司其內部控制制度，應包括永續資訊之管理
	上市上櫃公司之每年年度稽核計畫，應包括永續資訊之管理
	配合財報編製準則有關會計估計值變動之規定，修改部分用語
	上述第一及第二項修正條文預計自114年1月1日開始實施，第三項修正條文自發布日施行


© 2024 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 | 27

27


修正審計委員會問答集(一)

113.03.05

公司章程、股東會、董事會、審計委員會及薪資報酬委員會等議事規範之訂定或修正，是否須經審計委員會決議？



- 證券交易法第14條之5規定，公司依證券交易法第14條之1規定訂定或修正內部控制制度或其他公司規定之重大事項應經審計委員會決議
- 公開發行公司審計委員會行使職權辦法規定，審計委員會組織規程內容應包含審計委員會之職權事項及議事規則，其訂定及修正應經董事會決議
- 因此，公司章程、股東會、董事會、審計委員會及薪資報酬委員會等議事規則之訂定或修正，如有涉及上述規定之內部控制制度或其他公司所定審計委員會之職權事項，須經審計委員會全體成員1/2以上同意，並提董事會決議


© 2024 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 | 28

28

修正審計委員會問答集(二)

113.03.05

審計委員會依公司法第223條規定選任交易代表是否得預先由審計委員會概括授權特定獨立董事為代表？



考量董事自我交易多涉有利益衝突之疑慮，針對公司法第223條規定有關董事為自己或他人與公司為買賣、借貸或其他法律行為時，仍應由審計委員會會議選任代表以避免透過單一董事規避利益衝突之審視及防範，故不得不經審計委員會決議而逕由單一獨立董事為之，亦不宜由審計委員會預先概括性授權特定獨立董事代表

意即授權範圍應明確且必須有交易對象、性質及金額門檻，例如可授權A獨立董事針對公司與B的某項經常性交易，在全年累計不超過XX金額內全權處理



© 2024 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 | 29

29

修正「公開發行公司年報應行記載事項」

113.08.01金管證發字第1130383500號

01



精簡刪除年報應揭露事項

刪除下列項目：

- 公司簡介、組織系統
- 公司治理守則及規章之查詢方式
- 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員受處罰資訊
- 最近年度及截至年報刊印日止，董事長、總經理、及財會主管等辭任情形彙總
- 股東結構、股權分散情形
- 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料
- 最近二年度生產量值、銷售量值
- 最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、財務分析、最近年度合併及個體財報、監察人或審委會審查報告、集團內公司發生財務周轉困難對發行人財務影響等
- 最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形

02



開放索引方式揭露

下列資訊若已於金管會指定之資訊申報網站公告申報者，得於年報以資訊索引方式揭露，且明定若以索引方式揭露則所公告資訊視為年報之記載事項；(逾期局將修改公開資訊觀測站相關公告網頁或設置專區)

- 內部控制制度聲明書及會計師內部控制制度專案審查報告
- 最近年度及截至年報刊印日止，董監事、經理人及持股10%以上之股東股權移轉及股權質押變動情形
- 發行或私募有價證券之資金運用計畫執行情形
- 關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書
- 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形

03



董事性別多元化資訊

配合「上市櫃公司永續發展行動方案」要求上市櫃公司自114年起，若任一性別董事席次未達1/3者，應於年報揭露，於附表一有關董事會多元化及獨立性說明新增：

- 若上市上櫃公司董事會任一性別董事席次未達1/3者，敘明原因及規劃提升董事性別多元化採行之措施

本次修正條文自114年度股東會編製113年度年報起適用

30

公開發行公司年報應行記載事項(續)-具體簡化情況

不再需要另行公告	仍需於公開資訊觀測站公告
<ul style="list-style-type: none"> • 公司簡介 • 組織系統 • 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 • 最近二年度生產量值、銷售量值 • 最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形（財報已揭露） 	<ul style="list-style-type: none"> • 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員受處罰資訊（重大訊息） • 公司治理守則及規章之查詢方式（公司治理專區） • 最近年度及截至年報刊印日止，董事長、總經理、及財會主管等辭任解任情形彙總（重大訊息） • 股東結構、股權分散情形（公司基本資料） • 最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、財務分析、最近年度合併及個體財報、監察人或審委會審查報告等 • 集團內公司發生財務周轉困難對發行人財務狀況影響（重大訊息）



© 2024 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 | 31

31

證券交易法第14條修正條文

[113.08.07第\(一\)次修訂11300069631號](#)

明定上市、上櫃公司應於章程訂明以年度盈餘提撥一定比率為基層員工調整薪資或分派酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。調整薪資或分派酬勞金額，得自當年度營業事業所得額減除之

為整包薪資的概念，為公司薪酬政策一部分且須明訂於章程，至於「年度盈餘」、「一定比率」、應調整固定薪資或作為獎金發放等，均由公司決定



Microsoft Word
文件



© 2024 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 | 32

32

IFRS18主要變動

更具結構化之損益表

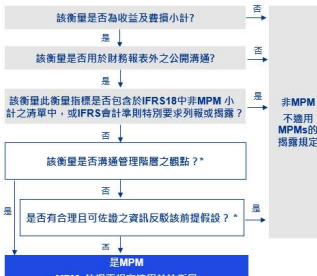
不具特定主要經營活動之公司(如製造業)		
營業	收入	X
	營業費用 (依其性質別、功能別或兩者分析)	X
投資	營業利益	X
	採權益法認列被投資者的損益份額	X
	其他投資收入	X
	利息收入	X
籌資	計入籌資及所得稅前之利益*	X
	借款及租賃負債之利息	X
	退休金負債之利息	X
	稅前淨利	X
	所得稅費用	X
	本期淨利	X

* 此處營業、投資及籌資種類不會完全與現金流量表中之分類一致。

* 提供融資予客戶放為主要經營活動之公司 (例如銀行) 通常不會列報此小計。

註: 依編準第12條, 認列於損益之收入及費用應以功能別為分類基礎, 並揭露性質別之額外資訊, 包括折舊與攤銷費用及員工福利費用等。公發公司應依編準附表格二表達「綜合損益表」及格式八之七表達「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表」, 故尚需關注主管機關將如何配合IFRS 18修正編準相關條文及該等附表。

揭露並納入查核之管理階層績效衡量(MPMs)



* 公開溝通中所使用之小計被推定為代表管理階層對財務績效之觀點, 公司無須考慮是否反映該前提假設。

較細分之附註資訊

若營業費用於損益表上係依據功能別列報, 則公司:

- 列報單獨之銷貨成本之單行項目 (如攸關); 並
- 就各功能別單行項目所包含之費用, 揭露該等費用性質之實質性說明。

損益表之附註

按性質別分類之營業費用 ^(a)	折舊	攤銷	員工福利	減損損失/撥備	存貨沖減/撥備
本期認列之總金額	72 ^(b)	X	X	X	X
總金額包含於:					
銷貨成本	50				
行政費用	3				
研究及發展費用	15				
營業費用所包含之總金額	68 ^(b)	X	X	X	X

^(a) 除資本化至存貨之折舊金額外, 所有折舊金額均應列報為費用。

^(b) 該總金額之總額與與投資管理層有單行項目包含之附註有關。

KPMG

© 2024 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 | 33

33

損益表之變動項目釋例

適用IAS1

4000 營業收入
5000 營業成本
營業毛利
營業費用
6500 其他收益及費損淨額
營業利益及損失
7100 利息收入
7010 其他收入
7020 其他利益及損失
7050 財務成本
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
稅前淨利
7950 所得稅費用
本期淨利

適用IFRS18

營業收入
營業成本
營業毛利
營業費用
其他營業利益
其他營業費用
營業利益及損失
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額
其他投資收入
計入籌資及所得稅前之利益
借款及租賃負債之利息
退休金負債之利息
稅前淨利
所得稅費用
本期淨利

註: 此損益表範例係以不具特定主要經營活動之公司(如製造業)為例。

KPMG

© 2024 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.

收入及支出之分類可能發生之變動

- 確定福利負債之當期服務成本及前期服務成本將分類為營業種類。確定福利負債之淨利息將分類為籌資種類。
- 現金及約當現金及投資債券之利息收入將分類為投資種類。
- 外幣應收付款產生之兌換損益將分類為營業種類。不動產、廠房及設備減損損失將分類為營業種類。處分不動產、廠房及設備損益將分類為營業種類。
- 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益分類為投資種類。處分投資性不動產損益將分類為投資種類。
- 借款之利息費用將分類為籌資種類。
- 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額將分類為投資種類。

Document Classification: KPMG Confidential | 34

34

公司考量受IFRS18影響之關鍵因素

1 新的判斷及評估

- ✓ 決定財務報表中彙總與細分程度之判斷。
- ✓ 評估公司的主要經營活動。合併層級的損益表分類可能與公司層級不同。
- ✓ 辨認收益及費損應分類的種類。對於具有特定分類規定之收益及費損（例如：外幣兌換差額、衍生工具、混合合約），該評估可能更為繁重。
- ✓ 決定何種列報營業費用之方法（依性質、依功能或使用混合表達），可在損益表中提供有關營業費用最有用的資訊。

2 與財務績效相關之合約

- ✓ 檢視使用現有的自訂小計（例如營業利益或損失）作為相關評估起點的薪酬安排、獎金計劃或合約條款。

3 與投資者和其他利害關係人的溝通

- ✓ 公司重新審視年度報告前半部分討論的non-GAAP績效衡量(如: 以調整後的營業利益或 EBITDA 評估進展及業務績效)。
- ✓ 確保投資者和其利害關係人真正了解公司的損益表。

4 流程及系統的變更

- ✓ 可能需要調整財務報導系統，以追蹤和蒐集更細分之資訊。
- ✓ 除ERP系統，某些公司可能利用單獨的財務管理系統來更精細地記錄金融工具資訊，亦可能需要更新該系統。
- ✓ 可能需要檢視會計項目、更新交易記錄系統、修改合併流程、或修改內控程序。



© 2024 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 | 35

35

修正上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法

113.01.26臺證治理字第1130001661號

113.01.31證櫃監字第11300521501號

決議層級

增訂永續報告書宜經董事會決議通過

0
1

名詞定義

明訂本作業辦法中「實收資本額」之認定時點，係以最近會計年度終了日為基準

0
2

適用範圍

增訂實收資本額20億元以下之上市櫃公司，應自民國114年起編製永續報告書

0
3

碳盤查及減碳目標資訊

- 配合年報應行記載事項準則修改溫室氣體盤查及確信資訊應揭露內容之附表
- 配合年報應行記載事項準則及永續發展行動方案訂上市櫃公司分階段適用揭露減碳目標、策略及具體行動計畫之時程

0
4

編製依據

- 參考GRI2021重大主題鑑別修正內容，將應揭露公司所鑑別之「經濟、環境及社會」重大主題，修改為「經濟、環境及人羣(包含其人權)」
- 鼓勵公司可參考SASB準則揭露行業指標資訊
- 修正實收資本額20億元以上之水泥工業等11種產業別上市櫃公司應適用產業別永續指標

0
5

申報期限

- 考量永續報告書編製及確信時程規劃實務，修改永續報告書申報時程，統一為每年8月底前應完成永續報告書之申報，不再區分是否經確信或為首次編製

0
6



© 2024 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 | 36

36

訂定「○○股份有限公司永續發展委員會組織規程」參考範例

113.03.29臺證治理字第1130005506號

第一條及第三條

明定本組織規程訂定目的及依據、及本組織規則應置於公司網站及公開資訊觀測站

第二條

永續發展委員會人數、任期、職權、議事規則及行使職權時公司應提供之資源，應依相關法令、章程及本組織規程辦理

第四條

委員會成員至少3人且至少包含一名董事，由董事會決議委任之委員會得視情況設置專(兼)職之永續發展單位及指派高階經理人擔任永續長或具相當職務之人得組成跨部門小組執行永續發展事務

第五條

永續發展委員會成員任期以配合董事會任期為原則；因故致人數不足三人者，應於最近一次董事會補委任

第六條

明定永續發展委員會、推動及執行單位之職權，及執行單位向永續發展之專(兼)職單位或永續發展委員會提報執行情形或成果

第七條及第八條

明定永續發展委員會每年至少召開一次，及召集人與召集程序、議程、簽到、出席及委託出席等事宜

第十四條

明定本組織規程之訂定及修正應經董事會通過

第九條至第十三條

明定永續發展委員會決議方法、利益迴避事由及程序、議事錄應記載事項與保存、決議事項之後續執行方式等
明定本委員會得委任會計師、律師或其他專業人員就行使職權有關事項為必要之查核或提供諮詢

KPMG

© 2024 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

37

37

資訊申報及重大訊息

113.04.15臺證上一字第1130006124號

113.06.12證櫃監字第11300628401號

113.04.17證櫃監字第1130058343號

上市/第一上市公司

上櫃/第一上櫃公司

本國/外國興櫃公司

資訊申報	增訂申報董事會決議董事提名結果時，候選人名單資訊應包含候選人姓名、學歷、經歷、現職、所代表之政府或法人名稱及自願揭露資訊（如：性別等）			
	增訂有關證交法43條之1大股東持股申報，若發行人為被取得股份之公司，且取得人為政府管理之退休與保險基金者，取得人應於持股計算基準日（每年6/30及12/31）起八日內將應行申報事項送達發行人，發行人並應於送達日起二日內代為申報			
重大訊息	修正自114.1.1起，全體上櫃公司每年應至少在中華民國內自辦或受邀參加一次法人說明會			
記者會重大訊息	修正取得或處分各類公開募集之開放型基金或商業銀行發行之三個月內到期保本理財商品者(原規定為保本保息商品)，不需召開重大訊息記者會			

KPMG

© 2024 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

38

38

19

上市上櫃公司治理實務守則

113.08.26 臺證治理字第1130015652號

113.08.29 證櫃監字第11300702861號

增訂上市上櫃公司應制定和揭露營運策略和業務計畫，闡明其**提升企業價值具體措施**，宜提報董事會並積極與股東溝通

- 每年分析並更新資金成本、獲利能力、市場評價與公司治理，適當分配資源推動研發或人力資本投資等提升企業價值具體措施，並積極與股東及利害關係人互動，以提升企業價值及永續發展

證交所及櫃買中心：提升企業價值計畫參考範例

公開資訊觀測站「投資專區」中已新增「提升企業價值專區」，鼓勵公司踴躍申報



© 2024 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.

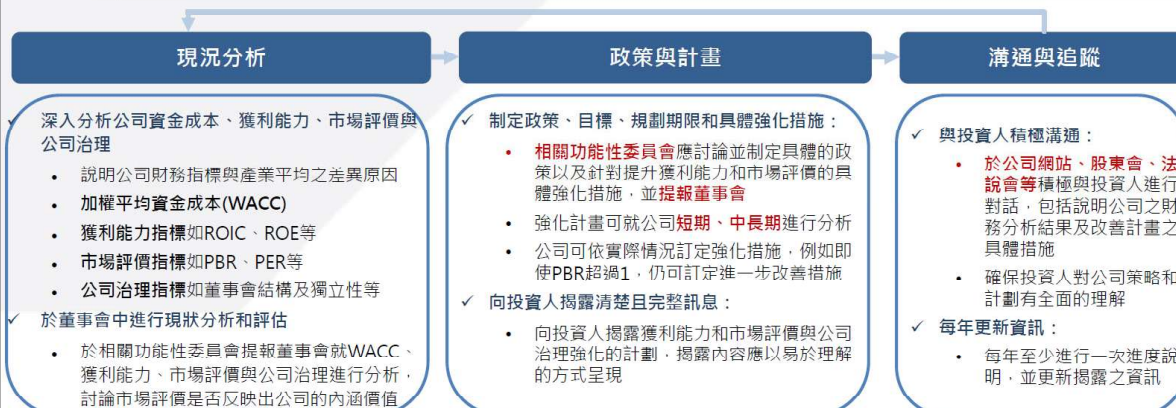
Document Classification: KPMG Confidential | 39

39

提升企業價值具體措施程序說明

資料來源：113年度上市公司業務宣導會

為提升企業價值，上市上櫃公司應制定和揭露營運策略和業務計畫，**闡明其提升企業價值具體措施**，並積極與股東溝通



*****有關上開揭露事項，請注意若有涉及財務預測資訊，應依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」及「對上市公司應公開完整式財務預測之認定標準」等相關規範辦理。**

Taiwan Stock Exchange @Copyright 2023



© 2024 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 | 40

40

財政部新聞稿 請以總統公布為主

所得稅法修正_扣繳制度優化

本次立法院三讀通過修正之所得稅法部分條文，其施行日期由行政院定之，修正重點彙整如下。

項目	修正重點
扣繳義務人	由給付所得之事業負責人、機關或團體之責應扣繳單位主管等自然人，修改為事業、機關或團體等本身。
扣繳稅款申報期限	非居住者扣繳稅款之繳納、憑單申報及填發期限，如遇連續3日以上國定假日，得延長為5日。
未依規定申報及填單罰則	賦予稽徵機關裁量權：得於一定裁罰金額範圍內，衡量個案違章情節輕重，給予不同程度處罰。
施行日期	由行政院定之

KPMG

© 2024 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 | 41

投資基金之相關收益

財政部1130925新聞稿 注意避免錯誤態樣

該局說明，以基金的註冊地來區分(不是以基金投資區域劃分國內外基金，更不是以委託國內外仲介機構購買的基金來判斷.....)，可分為國內基金及國外基金，國內基金係指在國內登記註冊的基金，依現行所得稅法第4-1條規定，處分國內基金所發生之利得屬證券交易所所得，於證券交易所所得停徵期間，免徵營利事業所得稅，惟應申報營利事業所得基本稅額(AMT)。

註冊地

境外基金_註冊地境外

所得認列

- 處分國外基金之利得；
- 基金轉換(即贖回基金再申購新基金)；
- 基金合併消滅；
- 國外基金配發孳息(股利或利息)。

以上屬於境外所得，均應依所§3併計營所稅課稅。

基金資訊觀測站查詢境外基金公開資訊

註冊地

境內基金_註冊地境內

所得認列

- 處分境內基金之利得；
- 基金轉換(即贖回基金再申購新基金)；
- 基金合併消滅。

以上屬於所§4-1證券交易所所得，須併計AMT計算。

- 基金之國內投資標的配發之股利，屬所§42免稅。
- 基金之國內投資標的配發之利息，屬於應稅利息收入。

境內基金公告平台

KPMG

© 2024 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 | 42

投資ETF 如何課徵所得稅



© 2024 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 | 43

43

營利事業投資ETF之課稅方式

ETF按其投資標的分為國內成分股ETF、國外成分股ETF、債券及固定收益ETF等，其分配收益所得歸類各有不同，營利事業投資ETF常見之收益分配類型整理如下表。

ETF收益分配的所得類別	所得代碼	是否課徵營所稅
股利(現金或股票)或盈餘所得 / 營利所得/資本公積現金股利	54C	所§42，投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，不計入所得額課稅
境內金融業利息所得	5A	是
境內其他利息所得	5B	是
附買回債券利息所得	61D	是
非固定資產租賃所得	51I	是
國內財產交易所得	76 W	否，所§4-1證券交易所得停徵
收益平準金	無	否 (屬出資額)
資本公積(屬出資額部分)	無	否 (屬出資額)
資本公積(屬股票股利部分)	無	目前免稅



© 2024 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 | 44

44

營利事業投資ETF之課稅方式(續)

ETF收益分配的所得類別	所得代碼	是否課徵營所稅
大陸地區營利所得	71	是
大陸地區利息所得	73	是
大陸地區財產交易所得	76	是
海外股利所得 / 營利所得	71	是
海外利息所得	73	是
海外財產交易所得	76	是

⚠ 注意：出售ETF或ETF基金，請判斷登記地

類型	出售ETF	出售ETF基金
登記地在 境內	所§4-1證券交易所所得停徵	所§4-1證券交易所所得停徵
登記地在 境外	應稅	應稅



© 2024 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 | 45

45

個人投資ETF之課稅方式

ETF按其投資標的分為國內成分股ETF、國外成分股ETF、債券及固定收益ETF等，其分配收益所得歸類各有不同，個人投資ETF常見之收益分配類型整理如下表。

ETF收益分配的所得類別	所得代碼	是否申報綜所稅
股利(現金或股票)或盈餘所得 / 營利所得 / 資本公積現金股利	54C	<ul style="list-style-type: none"> 就股利及盈餘合計金額按8.5%計算可抵減稅額，抵減當年度綜合所得稅結算申報應納稅額，每一申報戶每年抵減金額以8萬元為限。 亦得選擇就其申報戶股利及盈餘合計金額按28%之稅率分開計算應納稅額，由納稅義務人合併報繳，不適用可抵減稅額之規定。
境內金融業利息所得	5A	是，計入綜所稅但有儲蓄投資特別扣除額
境內其他利息所得	5B	是，計入綜所稅不得適用儲蓄投資特別扣除額
附買回債券利息所得	61D	是，依所§14-1採用分離課稅
非固定資產租賃所得	51I	是
國內財產交易所得	76 W	否，所§4-1證券交易所所得停徵
收益平準金	無	否 (屬出資額)
資本公積(屬出資額部分)	無	否 (屬出資額)
資本公積(屬股票股利部分)	無	目前免稅



© 2024 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 | 46

46

個人投資ETF之課稅方式(續)

ETF收益分配的所得類別	所得代碼	是否申報綜所稅
大陸地區營利所得	71	是
大陸地區利息所得	73	是
大陸地區財產交易所得	76	是
海外股利所得 / 營利所得	71	海外所得合計達100萬元 (一申報戶)者，應申報基本所得額。
海外利息所得	73	
海外財產交易所得	76	

⚠ 注意：出售ETF或ETF基金，請判斷登記地

類型	出售ETF	出售ETF基金
登記地在 境內	所§4-1證券交易所所得停徵	所§4-1證券交易所所得停徵
登記地在 境外	海外所得合計達100萬元 (一申報戶)者，應申報基本所得額。	



© 2024 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 | 47

Thank You



© 2024 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 | 48



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.

© 2024 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