

宜新實業股份有限公司 與公司治理單位溝通

110年度

陳宗哲會計師

December 24, 2021

大綱

1

獨立性



2

查核人員查核財務報告之責任



3

110年度前三季部門別損益



4

年度查核範圍及規劃



5

主管機關關注事項



6

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



KPMG 安侯建業

查核人員查核財務 報告之責任

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)。



KPMG 安侯建業

110年度 前三季部門別損益

110年度前三季損益分析

單位：千元	營業收入	營業成本	損益	毛利率
110前三季 (核閱)	1,336,949	1,000,544	336,405	25.16%
109前三季 (核閱)	806,430	675,533	130,897	16.23%
與去年同期 差異	530,519	325,011	205,508	

隨疫情趨緩，服飾消費市場景氣蓬勃發展，宜新公司110年度整體營收較109年度大幅成長，毛利率主要因高毛利產品-彈性包覆紗銷量增加及因物價上漲使得訂單價格持續成長，另環保紗產品亦較一般加工絲毛利高，使毛利率較109年度成長。

年度查核範圍及規劃

- 查核範圍
- 關鍵查核事項

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	110.12.31 (千元)	109.12.31 (千元)	風險
銷貨收入	1,782,599 (前三季推估)	1,177,619	委託公司於110年上市，銷貨收入之真實性攸關大眾之權益及上市指標，故具潛在之顯著風險。

關鍵查核事項

1 收入認列

關鍵查核事項 - 風險

宜新實業股份有限公司生產之加工絲、彈性包覆紗及強撚紗產品為營運之主要收入來源，而風險在於收入認列之真實性，因營運收入受到景氣波動之高度影響，因此，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 測試銷貨及收款作業循環之內部控制之涉及及執行；
- 進行銷售客戶收入之分析，比較相關變動或差異數，以評估有無重大異常；
- 抽核檢視管理階層是否取得外部足以顯示商品控制權已移轉予買方之憑證及測試年度結束前後之銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

關鍵查核事項(續)

2 存貨評價

關鍵查核事項 - 風險

宜新實業股份有限公司存貨可能因國際原物料價格之波動及市場供需情況可能會使產品的售價及銷售量有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨評價之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對此關鍵查核事項之主要查核程序包括

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 比較財務報表期間對備抵存貨跌價損失提列政策之一致性及合宜性，並測試宜新實業股份有限公司是否依會計政策執行存貨評價；
- 瞭解宜新實業股份有限公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，評估管理階層區分及管控存貨之有效性，並驗證用以評價存貨之庫齡報表之適當性，以確認報表資訊與其政策一致；及
- 執行存貨淨變現價值計算邏輯之驗證，進而評估宜新實業股份有限公司決定備抵存貨跌價損失之合理性。

其他注意事項

- 查核時程表
- 其他討論事項

時程規劃(續)

時間	查核規劃
110/11/29~12/3	期中內控查核
110/12/30&111/01/04	存貨盤點及財務盤點
111/02/07~02/11	宜新公司查核
111/3	宜新公司董事會

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
- 加強評估投資循環內部控制流程

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年第二季季報查核**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



加強評估投資循環內部控制流程



理財商品及基金投資等之風險管理

會計師於執行公司財報查核時，應加強評估銀行存款、理財商品及基金之存在性，並了解其必要性及合理性，增強相關查核程序。故請貴公司加強評估投資循環內部控制是否完備，亦需留意下列事項：

- 理財商品或投資等之決策、買賣、記錄、監督及風險管理措施等，是否訂定於內部控制中(含海外子公司之監理)，並依內控制度確實執行
- 對投資項目或投資機構是否建立風險評估機制，例如：
 1. 對投資標的及金融機構設定評等，如風險低為A類、風險中等為B類、風險高為C類；
 2. 依風險評估機制，設定不得投資風險較高的C類別商品或金融機構。
風險較高的商品如垃圾債券、複雜的結構型商品；風險較高的金融機構如農村金融機構、非上市之城市商業銀行等
- 重大之投資是否經董事會或相關權責單位核准

KPMG 安侯建業

重要法規更新

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

公司治理資訊

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

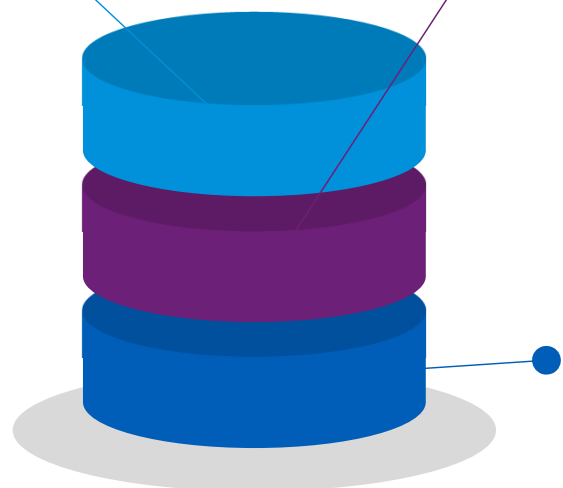
- 審計委員會運作情形應揭露獨立董事建議或反對事項內容
- 薪資報酬委員會成員之資訊揭露成員之專業資格及符合獨立性情形
- 如有設置提名委員會，應揭露其組成及運作情形

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

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



安侯建業

Thank you



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.