

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

Mar 8, 2022

大綱

1

獨立性



2

查核人員查核財務報表之責任



3

查核發現



4

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



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

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）。



查核發現



- 查核關注之事項(含關鍵查核事項)
- 會計實務之重大質性層面
 - 查核不實表達

查核關注之事項

1 收入認列：收入認列之真實性及合理性

會計項目	110.12.31 (千元)	109.12.31 (千元)	變動原因	管理當局衡量重大不確定性之 會計估計所採用之主要假設
收入總額	1,820,164	1,177,619	受Covid-19減緩，產業景氣回升使訂單回流，且永續環保潮流下，公司環保紗及彈性包覆紗銷售數量增加並提高產品售價，致本期銷貨收入較去年同期上升。	不適用

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。

查核關注之事項(續)

2 存貨評價：存貨市價合理性及庫齡正確性

會計項目	109.12.31 (千元)	109.12.31 (千元)	變動原因	管理當局衡量重大不確定性之 會計估計所採用之主要假設
存貨總額	215,594	194,513	因2021年原料價格逐漸攀升，為因應後續滿載訂單，公司庫存原料較去年增加；另在積極行銷較長庫齡存貨及銷售狀況良好下，庫存水位較去年下降，使本期認列回升利益。	庫齡：最後異動日一年以上提50%、兩年以上提100%；LCM：淨變現價值依最近採購或銷售價格。
備抵存貨跌價損失	9,712	24,905		

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。

查核不實表達

已更正查核不實表達彙總

查核說明	借方	貸方	對財務報表影響
A			係現金增資保留員工認購股權，本期依照評價報告調整酬勞成本，使薪資費用減少。
資本公積-員工認股權	598,483		
薪資費用		598,483	
B			原先估計之所得稅費用高估，調整減少後淨利增加。
應付所得稅	531,934		
所得稅費用		531,934	

KPMG 安侯建業

重要法規更新

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



修正公開發行公司內部控制制度處理準則

110.12.28金管證審字第1100365654號

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

符合一定條件者，金管會得命令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，及設置資訊安全專責單位、主管及人員

前項一定條件，由金管會定之

註：證交所110.12.21發布「[上市上櫃公司資通安全管控指引](#)」供參



修正內控處理準則問答集



111.01.12金管會修正



- 1) 增加設置資安長及資安專責單位條件、應設置之時程、資安長委任程序、層級等
- 2) 增加首次辦理股票公開發行內控專審期間

依據相關解釋令增加問答集內容

- 1) 公開發行公司稽核人員係對子公司稽核管理進行監督與管理，並非代為執行子公司稽核作業
- 2) 內控處理準則第11條明定公開發行公司內部稽核人員應為專任，故不得兼任子公司稽核人員

子公司稽核人員可以由母公司稽核人員兼任嗎？

修正公開發行公司取得或處分資產處理準則

111.01.28金管證發字第1110380465號

專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商出具估價報告或意見書，應遵循其所屬各同業公會之自律規範

公開發行公司或其非屬國內公開發行公司之子公司向關係人取得或處分**資產**，其交易金額達公開發行公司**總資產10%**以上者，公開發行公司應將相關資料提交**股東會**通過後，始得為之

1. 經與證期局口頭確認：

- 資產包含所有取處規範的資產
- 係以達公開發行母公司總資產**10%**為門檻
- 不論為公開發行母公司或非屬國內公開發行之子公司向關係人取得或處份資產，均須經公開發行母公司股東會決議後才可以做

2. 公開發行公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，豁免提股東會決議

放寬買賣信用評等不低於我國主權評等等級之外國公債，以及以投資為專業者於初級市場認購國外公債、申購或賣回指數投資證券均得豁免公告



安侯達業

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.

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