



安侯建業

# 新冠肺炎 (COVID-19) 對108年查核及 財務報告之影響

2020年3月



# 大綱



新冠肺炎對查核之影響

---



金管證審字第1090360805號函之替代查核程序

---



新冠肺炎疫情對108年度查核意見之影響

---



新冠肺炎疫情對108年度財報之影響

---



108年財報個案申請延期之相關規定

---



新冠肺炎疫情對109年第1季財報之影響

# 新冠肺炎疫情影响对查核之影响

集團查核是否已依一般公認審計準則完成查核

是

公告並出具查核報告

否

執行替代查核程序後  
是否能取得足夠且適切之查核證據

是

依一般公認審計準則及  
金管證審字  
第1090360805號函  
執行替代查核程序

公告並出具查核報告  
(查核意見基礎段須加入  
金管會函令)

否

考量個別向主管機關  
延期或出具保留意見

延期相關程序





# 金管證審字第1090360805號函 之替代查核程序

- 執行主管機關發佈替代查核程序之前提及風險評估
- 管理階層書面聲明須加註事項



# 執行主管機關發佈替代查核程序之前提及風險評估



因新冠肺炎無法親赴查核致無法檢視原始文件; 或

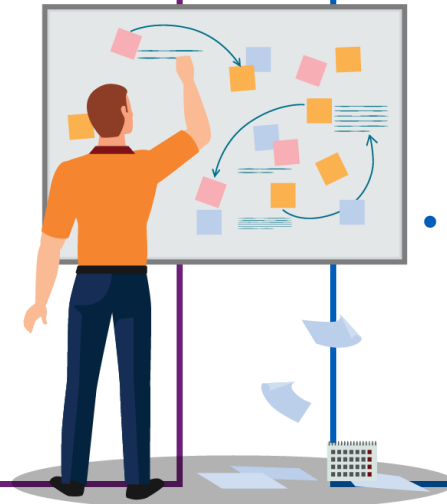
無法於查核報告日前取得正本回函

先完成風險評估程序

# 執行主管機關發佈替代查核程序之前提及風險評估

## 使用前提

- 查核人員無法親赴**中國大陸或其他國家**現場執行審計，導致無法執行檢查原始文件或執行觀察之情況**或**
- **大陸地區之復工情況不確定**，導致無法親送函證或函證用印及函證往返時間大幅延長等情況，而無法於查核報告日前取得函證之正本回函。



## 風險評估

- 應依據**對組成個體之瞭解** (如：可取得相關帳冊明細) 以及**相關風險評估結果** (如：內控是否良好、存貨是否有顯著風險)，**暨考量個案實際情況、重大性及保持專業懷疑之態度並作成工作底稿。**
- 若執行替代查核程序仍無法取得足夠且適切之查核證據，則應向主管機關個別申請延期。

# 管理階層書面聲明須加註事項



查核人員採行金管會發布之替代查核程序，應取具管理階層書面聲明下列事項：

「因新冠肺炎疫情之影響，合併公司以遠端視訊、電子郵件及傳真等方式所提供之紀錄及文件，均屬真實及完整。」



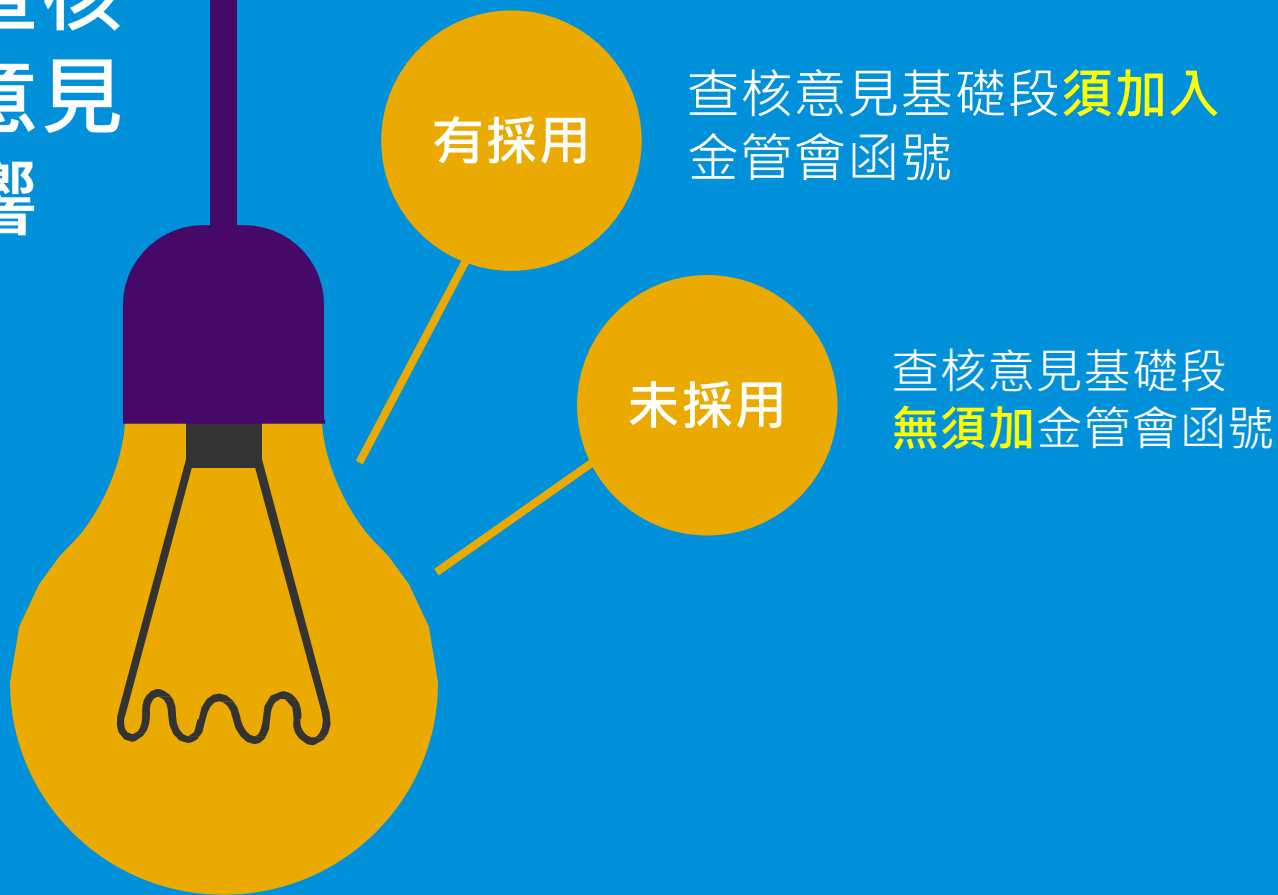
# 新冠肺炎對108年度 查核意見之影響

是否採替代查核程序對查核意見基礎段之影響



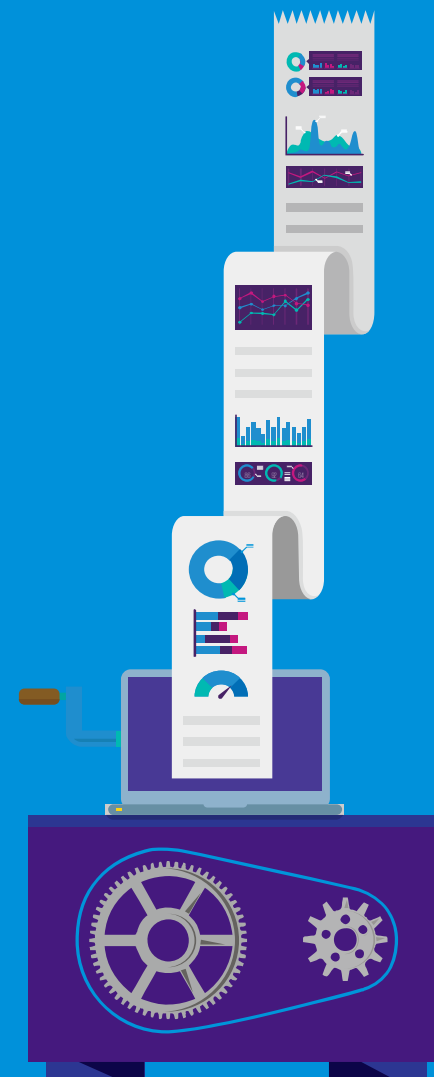


# 是否採替代查核 程序對查核意見 基礎段之影響






# 新冠肺炎對108年度 財報之影響



# 新冠肺炎疫情對108年度財報之影響

疫情對經濟、產業及市場之不利影響主要始於109年初...

 <p>期後事項</p>	<p>...新冠肺炎疫情對企業營運之影響，一般而言係108年財報之期後非調整事項。惟仍應依據事實及情況判斷...</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 非金融資產及應收帳款之減損評估所採用之假設，應反映報導日所有合理可得之資訊，且避免不適當地採用後見之明方式評估。</li><li>• 惟若期後營運情況不佳或應收帳款逾期末收回，係導因於報導日已存在之事件（例如所處產業衰退或中美貿易影響），則屬報導日合理可得之資訊，108年度減損評估之假設及輸入值應適當反映其影響。</li></ul>
<p>繼續經營 假設</p>	<p>...應考量對企業經營影響之性質及範圍，如企業上下游供應鏈之影響及未來營運不確定性等，對企業持續作為繼續經營個體之能力作一評估。</p>

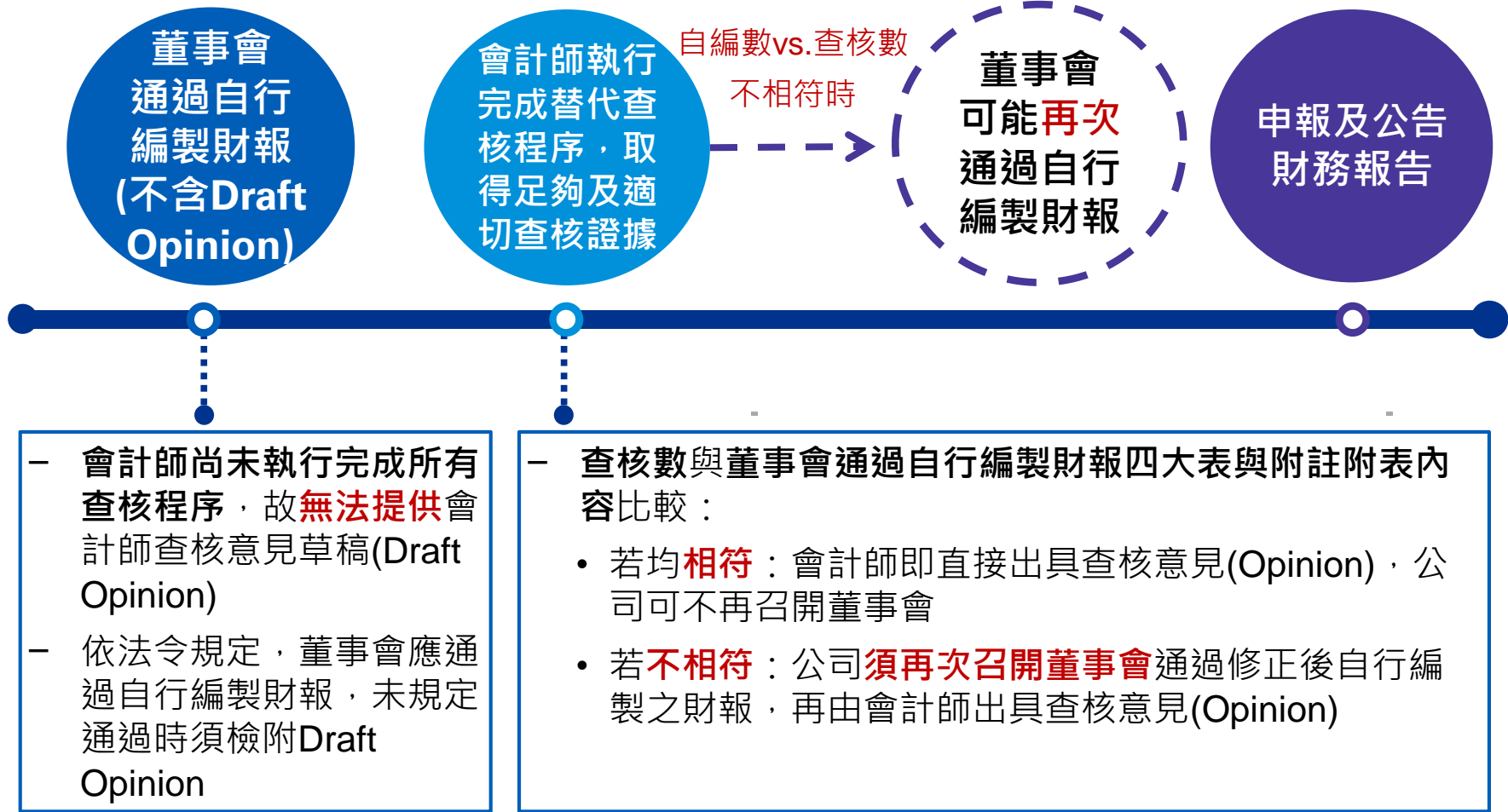


# 108年財報個案申請延期 之相關規定

- 通過108年度財務報告之程序
- 資訊公開及財務報告公告期限
  - 金管會證期局 109.01.28 新聞稿
  - 金管會證期局 109.02.25 新聞稿



# 通過108年度財務報告之程序



# 因應近期嚴重特殊傳染性肺炎疫情，上市櫃公司應注意資訊公開及財務報告公告期限

## 金管會證期局 109.01.28 新聞稿

因應疫情的發展，會計師事務所派遣同仁赴大陸執行審計工作時，應充分考量同仁的安全，若因此延後赴大陸之時程，致上市櫃公司無法於規定期限內公告申報108年度財務報告時，公司得依公開發行人公司財務報告及營運情形公告申報特殊適用範圍辦法第4條第1項第1款「遭受地震、水災或其他不可抗力之因素。」及第2項規定「發行人依前項規定申請延長公告申報期限，**應於事實發生日之即日起算十五日內且於公告申報期限屆至前**，檢具無法如期公告申報之理由、證明資料及擬展延之期限，向主管機關申請核准；**延長期限以一個月為限；必要時，得延長之**」。

# 申請延後公告申報財務報告流程

董事會通過申請  
延後公告申報年  
度財務報告



發布重大訊息



向證期局  
提出申請



對證期局核准  
或駁回決議發  
布重大訊息



公告自結及查  
核數重大差異  
原因



決議內容包含預計  
展延期限、具體辦  
理時程、會計師合  
理性意見、自結合  
併四大表(109.2.25  
金管會新聞稿)

- 董事會決議次一營  
業日開盤前二小時  
發布重大訊息
- 重訊內容尚包含重  
大單獨項目之自結  
金額(證交所及櫃  
買中心研擬中)

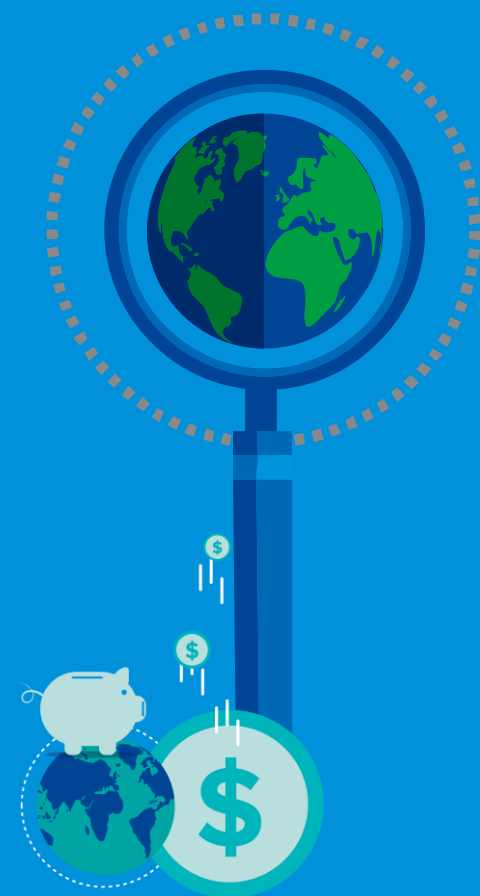
檢附董事會決議  
錄、展延具體辦  
理時程、會計師  
合理性意見及自  
結合併四大表，  
於109.3.27前向證  
期局申請延期  
(109.2.25金管會  
新聞稿)

於收到證期局核准  
或駁回通知次一營  
業日開盤前發布重  
大訊息，說明申請  
結果及主管機關核  
准延後之期限

自結數與會計  
師查核數差異  
重大者，須公  
告差異原因(重  
大性標準證交  
所及櫃買中心  
研擬中)



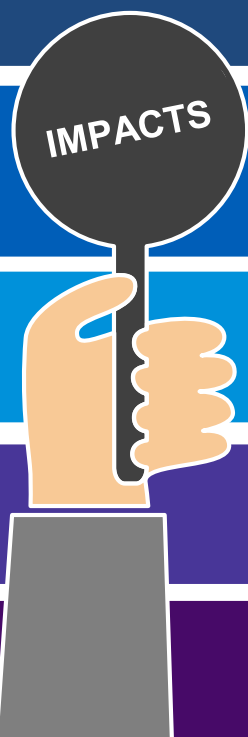
# 新冠肺炎疫情對 109年第1季財報之影響





# 新冠肺炎疫情對109年第1季財報之影響

疫情對經濟、產業及市場之不利影響...



## 非金融資產減損

...可能為重大減損跡象。若重大，應進行減損測試及提列適當減損損失

## 應收帳款備抵損失

...可能影響預期信用損失中前瞻因子之估計，例如若認為造成未來一年經濟惡化，則視惡化情況以歷史損失率再加計適當百分比提列呆帳損失

## 存貨評價

...使相關產業鏈之市場價格波動，可能導致產品之淨變現價值下跌

## 遞延所得稅資產

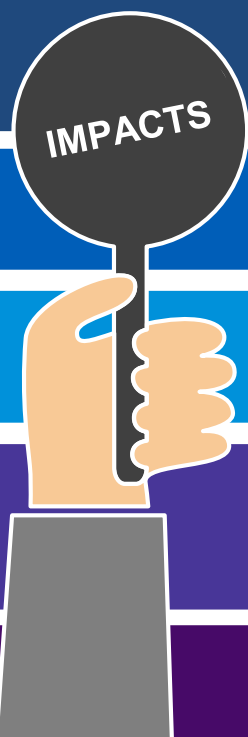
...可能影響公司未來年度課稅所得之預測，故須重新衡量遞延所得資產之可實現性

## 各資產負債之公允價值評估

...於評估公允價值時，應適當反映整體市場之不利影響

# 新冠肺炎疫情對109年第1季財報之影響(續)

疫情對經濟、產業及市場之不利影響...



## 負債準備

...可能導致部分合約預期獲得之經濟效益低於其義務履行所不可避免之成本，故須估計虧損性合約之負債準備  
...若因此裁員或重組，應認列離職福利費用及估計重組負債準備

## 收入認列

...可能導致銷售退貨率提高、交貨延遲或工程延宕情況增加，故應反映於變動對價之估計，以適當調減收入金額

## 營業成本

...停工期間之未分攤製造費用（閒置產能）應於當期認列為營業成本，不得認列為存貨

## 長期借款流動性

...可能導致報導日之財務比率重大變動，影響借款合同承諾事項之遵循，故應評估借款之流動性分類適當性

## 繼續經營假設

...應對企業持續作為繼續經營個體之能力作一評估



# Contact us

**陳俊光 Jeff Chen**

審計部營運長

T +886 2 8101 6666

[jchen8@kpmg.com.tw](mailto:jchen8@kpmg.com.tw)



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

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

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 registered trademarks or trademarks of KPMG International.