



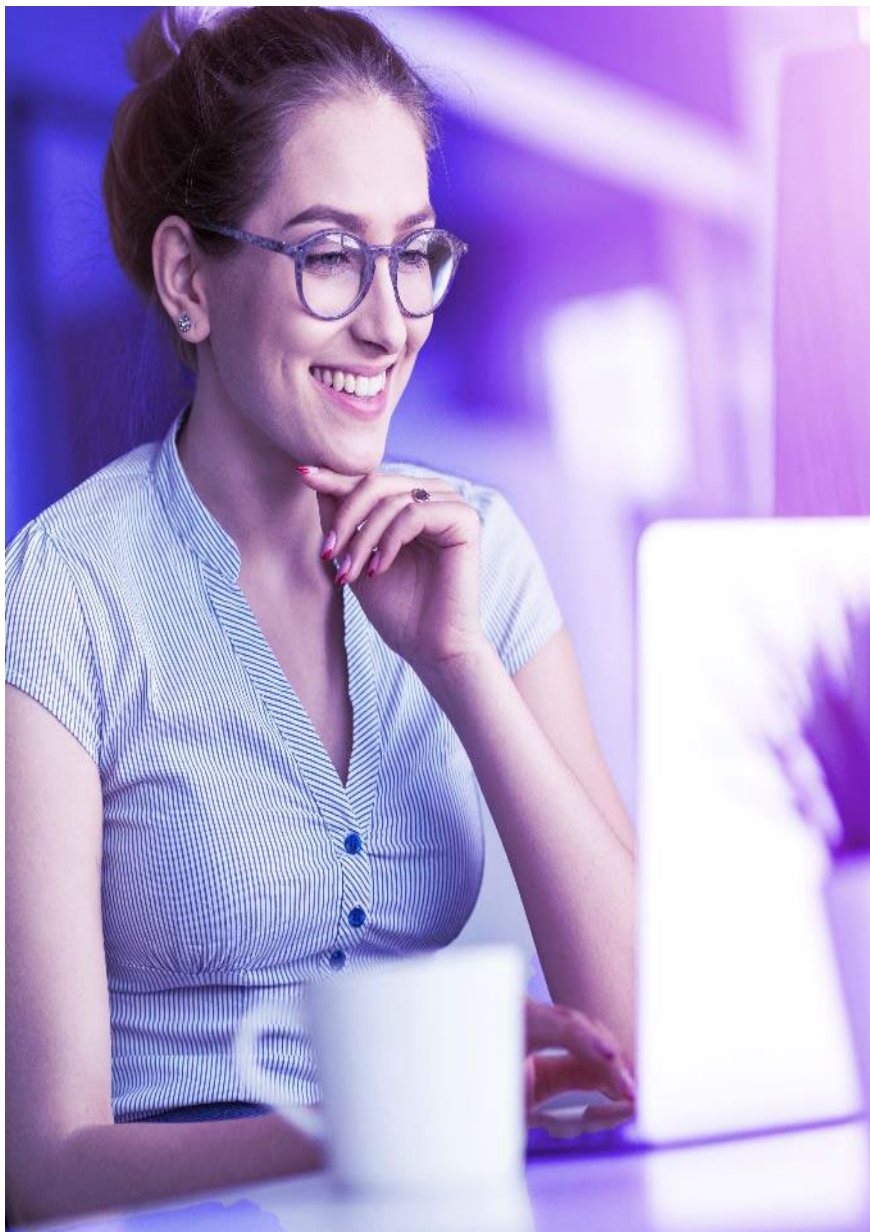
# 高林股份有限公司 與公司治理單位溝通

## 2024年第二季

寇惠植會計師

2024年8月8日





# 大綱

- 01 獨立性
- 02 核閱人員核閱期中財務報告之責任
- 03 核閱範圍及出具核閱結論之類型
- 04 核閱發現
- 05 IFRS永續揭露準則導入計畫
- 06 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新

# 01

# 獨立性

# 獨立性溝通事項



核閱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



02

# 核閱人員核閱 期中財務報告 之責任

# 核閱人員核閱期中財務報告之責任



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期中財務報告依照核閱準則執行核閱，並出具報告，而核閱工作不能解除管理階層及治理單位對期中財務報告之責任。



核閱目的並非用以辨認所有可能之治理事項，故本次溝通範圍僅限於因執行期中財務報告核閱而獲悉之治理事項。

03

# 出具核閱結論 之類型

# 核閱範圍



公司期中財務報告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會計準則第34號「期中財務報導」相關規定編製。



核閱工作包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。



# 核閱範圍及出具核閱結論之類型



依據所計算出之重大性金額來執行相關核閱工作



本會計師於一一三年第二季出具無保留結論之核閱報告

# 04

## 核閱範圍

# 核閱發現

1	<b>會計實務之重大質性層面</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 營運概況</li><li>• 桃園廠精實計畫</li><li>• SLA停業部門之會計處理</li><li>• 應收帳款逾期使本期提列約22,774千元損失</li><li>• 台北辦公室搬遷</li><li>• 取得聯科機電公司專利權授權</li><li>• 國外技師費用歸屬問題</li><li>• 逾期應收帳款是否屬於資金貸與他人</li><li>• 資產減損之評估</li></ul>
2	<b>對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況</b>
3	<b>核閱過程中面臨之重大困難</b>
4	<b>已與管理階層討論或信件往來之重大事項</b>
5	<b>與貴公司之關係人有關之重大事項</b>
6	<b>與法令遵循有關之重大事項</b>



# 營運概況

單位：新台幣千元

	113年度 第二季	112年度 第二季	兩期變動	變動%
營業收入	810,023	741,304	68,719	9%
營業成本	664,376	626,158	38,218	6%
營業毛利	145,647	115,146	30,501	26%
毛利率	17.98%	15.53%	2.45%	13.64%
稅前淨利(損)	50,700	-36,738	87,438	238%
繼續營業 稅後淨利(損)	40,596	-35,516	76,112	214%
停業單位 稅後淨損	-6,766	-7,034	268	4%
稅後淨利(損)	33,830	-42,550	76,380	180%

- 高林集團本期銷貨收入增加，主要係因客戶庫存消化接近尾聲，致接單量增加，今年銷貨收入較去年同期增加。
- 因營業毛利增加，且受美金及人民幣升值影響而產生兌換利益，是以稅前及稅後淨損益均大幅增加。

# 桃園廠精實計畫

- 高林集團於今年4月執行桃園廠精實計畫，以往桃園廠專注於生產與研發，精實計畫後，桃園廠將以研發為主。
- 高林集團將桃園廠之產線員工及存貨作出對應處理，包含部分員工轉任研發部門、資遣約40名產線員工，以及將存貨轉移至寧波高銀。惟存貨之移轉為集團內部轉移，相關存貨庫齡計算應繼續維持，本次核閱尚無發現重大異常之情事，提醒高林集團應持續關注存貨的庫齡計算是否合理。
- 因桃園廠之精實計畫，廠內之生產設備未進行處分，高林集團已將該閒置產能列於未分攤費用轉入銷貨成本之項下。高林公司應持續追蹤設備未來用途之合理性，評估是否對設備提列相關損失。若未來將機器設備轉供研發使用，亦需將折舊費用從製造費用分類至研發費用項下。



# SLA停業部門之會計處理

- 高林集團112年3月23日董事會議決議，通過解散清算子公司喜路堡拉丁美洲公司及孫公司永達公司案，相關清算程序於112年6月30日開始，截至資產負債表日止已完成SLA倉庫出售等，僅剩員工宿舍及應收帳款等待處分清算。
- 由於自去年董事會決議SLA分類為停業單位已滿一年，依照IFRS 5公報規定，除特殊允許之情況以外，待出售應預期能自分類日起一年內符合完成。
- 由於處分員工宿舍進度落後使完成出售之期間延長至一年以上，而延長係因超出高林集團所能控制之事件或情況所造成，且有充分證據顯示高林集團仍維持對出售資產計畫之承諾，則完成出售所需期間之延長得再展延一年。
- 高林集團應持續關注此相關之議題，俾使其符合公報之規定。





# 應收帳款逾期使本期提列約22,774千元損失

單位：新台幣千元

	113年度 第二季	112年度 第二季	兩期變動	變動%
預期信用損失	22,774	52,784	-30,010	-57%

- 經本次核閱發現，由於應收帳款部分逾期(如子公司越南喜路堡帳上對客戶DOANH DAO公司之應收款)，高林集團按IFRS 9規定，依預期信用減損損失模型，本季提列損失約22,774千元預期信用減損損失。
- 高林集團應定期檢視久未付款之原因，並持續追蹤客戶或經銷商償還之進度，以改善應收帳款逾期之情事。
- 另一方面，高林集團於出貨前，亦應針對客戶的信用狀況與授信額度評估，是否應先取得訂金，或是取得抵質押品做擔保，以確保出貨之訂單能如期收回款項。
- 本期預期信用減損損失較去年同期減少，主係台灣高林之逾期應收帳款陸續收回所致。

# 台北辦公室搬遷

---

- 高林集團於民國一一三年七月五日簽訂新辦公室租約，預計將台北辦公室搬遷至宏國大樓。目前進度僅為完成簽約，預計等待裝潢完工後，今年10月搬遷至新辦公室。提醒高林集團需注意使用權資產的認列。
- 預計10月完成搬遷後，原台北辦公室將出租，高林集團應注意相關投資性不動產之會計處理。

# 取得聯科機電公司專利權授權

---

- 高林集團於民國一一三年六月一日取得聯科機電公司授權，高林集團得使用該縫紉機壓腳裝置專利技術製造產品，並負擔後續專利權年費。
- 聯科機電公司實質上屬於關係人，高林集團業已將相關之關係人交易揭露於財報，經評估尚屬允當。

# 國外技師費用歸屬問題

- 經查，自SLA辦理停業後，高林集團將原隸屬於SLA之技師，改由台灣高林禮聘。惟台灣高林將國外技師之費用全數認列於營業費用之推銷費用項下。惟技師之工作內容，除了陪同業務向客戶展示銷售外，亦有維修及研發，若將技師之勞務費全數認列於銷售費用，恐有分類不適當之問題。
- 依照112年財報，台灣高林全年支付與技師之勞務費金額約為792萬元，建議可依照技師之投入工時，並依據其投入工作內容，來將相關費用做適當分攤，俾使相關費用之認列與表達更為完整與正確。



# 逾期應收帳款是否屬資金貸與他人

---

- 依台灣高林資貸辦法，應收帳款若久未收回(逾期90天以上)，金額重大者(新台幣一億元)應提報予董事會決議是否為資金貸與。
- 截止至本季為止，台灣高林對喜路堡越南公司之應收帳款餘額累計為102,481千元，若已符合上述標準，則需於董事會決議是否為資金貸與，並做相關適當之會計處理。

## 資產減損之評估

---

- 高林集團本季度為稅後盈餘，113年度第二季累計預算達成率約為八成，經評估尚無資產減損之疑慮。
- 提醒公司應持續關注減損議題，以及未來是否應提列相關減損損失金額。

# 對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況



截至外勤工作結束日止，尚未發現對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況之重大不確定性。

## 核閱過程中面臨之重大困難



截至外勤工作結束日止尚未發現核閱過程中有面臨重大困難。

## 已與管理階層討論或信件往來之重大事項



截至外勤工作結束日止尚未有與管理階層討論或信件往來溝通之重大事項。

# 與貴公司之關係人有關之重大事項



截至外勤工作結束日止

尚未發現與治理單位監督財務報導流程攸關之重大事項。

# 與法令遵循有關之重大事項



核閱過程中注意到之疑似或已發生未遵循法令之重大事項。

# 與監督財務報導流程攸關之其他重大事項



核閱時所發現與治理單位監督財務報導流程攸關之重大事項。



05

# IFRS永續揭露準則導入計畫

# 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○年○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	<a href="#">公告附件1</a> <a href="#">公告附件2</a>

# 導入計畫各階段應執行事項

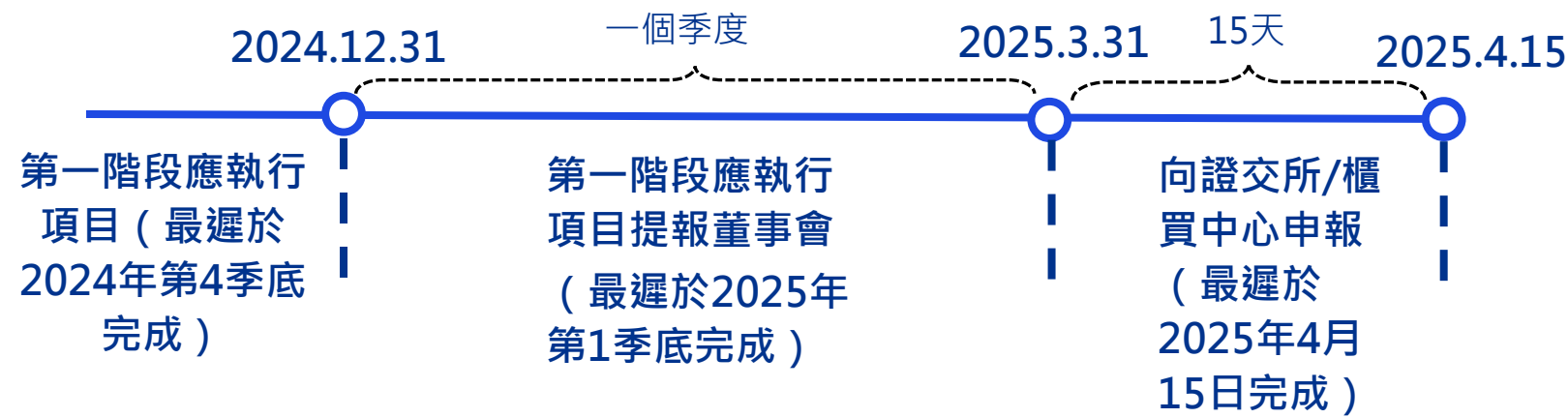


持續教育訓練

# 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



# 每季提交之文件

## 公司每季提報董事會之文件

1. 會議提案及其相關附件：重要產出
2. 導入IFRS永續揭露準則執行情形進度表  
\*(11307版)

\*須已經企業董事長、總經理、專案負責人及內部稽核簽章

## 證交所/櫃買中心每季控管， 公司提交之文件

1. 導入計畫執行情形提報公司董事會之  
會議紀錄
2. 會議紀錄之附件：重要產出
3. 導入IFRS永續揭露準則執行情形進度  
表(11307版)



### 注意事項：

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。

# 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 〇〇 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。[〇〇股份有限公司〇年〇季導入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 (或已於〇〇年第〇季完成)
	2-3.辨認及蒐集所需資料	預計2026年第3季完成 (或已於〇〇年第〇季完成)
	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2026年第4季完成 (或已於〇〇年第〇季完成)
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 (或已於〇〇年第〇季完成)
	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 (或已於〇〇年第〇季完成)
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 (或已於〇〇年第〇季完成)



# 附件：重要產出

工作項目	重要產出	定完成期限	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	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、	

# 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束後 15 日內申報填妥進度表，上傳至數位系統完成申報】

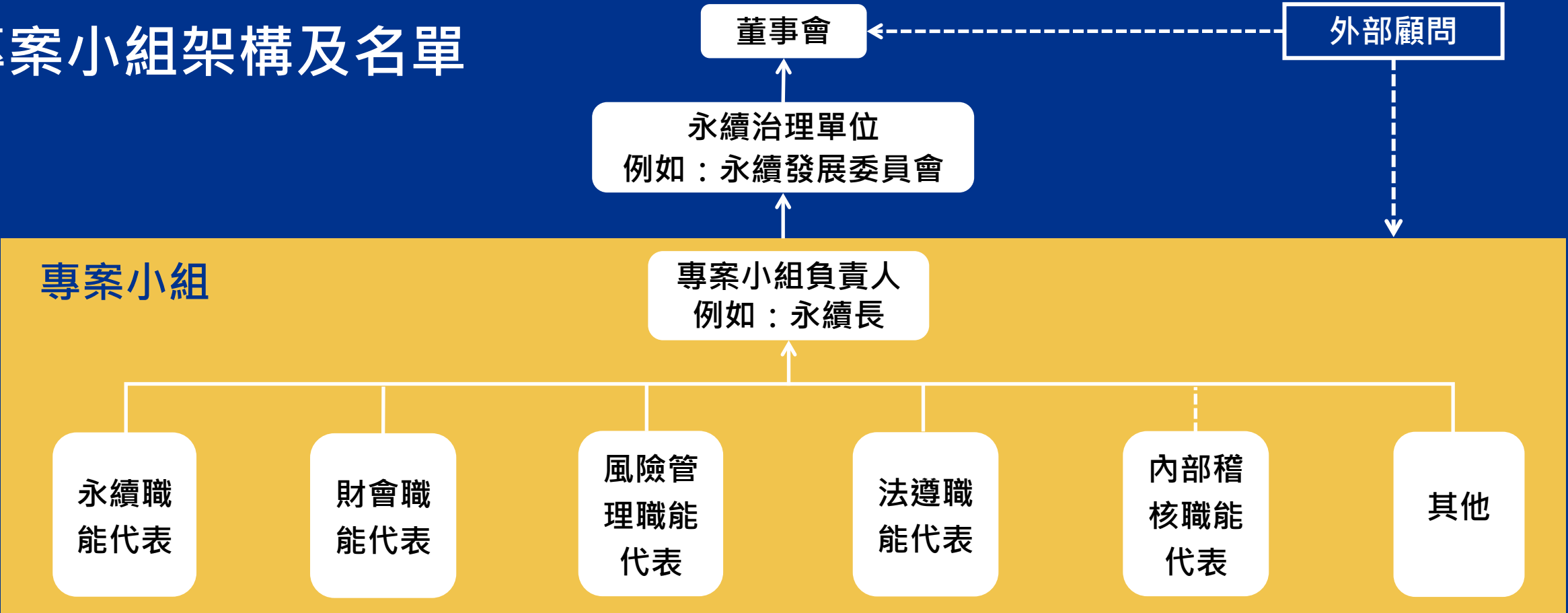
導入計畫之規劃內容			導入計畫之執行情形				附件
工作項目	重要產出	預定完成期限	已完成 (提報董事會日期)	尚未完成			上傳檔案
				符合進度	進度落後		
					原因	改善方案	
第一階段：分析及規劃							
1-1 成立跨部門採用IFRS永續揭露準則專案小組	1.專案小組名單 2.小組會議紀錄	2024年第4季	2025/03/15	不適用	不適用	不適用	編號 1:00 文件 編號 2:00 文件

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

第四階段：調整與改善							
4-1.公告申報年報永續資訊專章	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	

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)

# 專案小組架構及名單



提供可合理預期將影響公司展望之永續相關風險與機會之專業知識。

提供財務報表結算流程、與財務報表之連結以及建構未來財務影響模組之專業知識。

提供與風險管理，包含業務拓展與策略重點之整合有關之專業知識。

監控現有或新法規遵循之發展。

透過複核、測試程序及控制建立內部控制防線。

06

# 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新

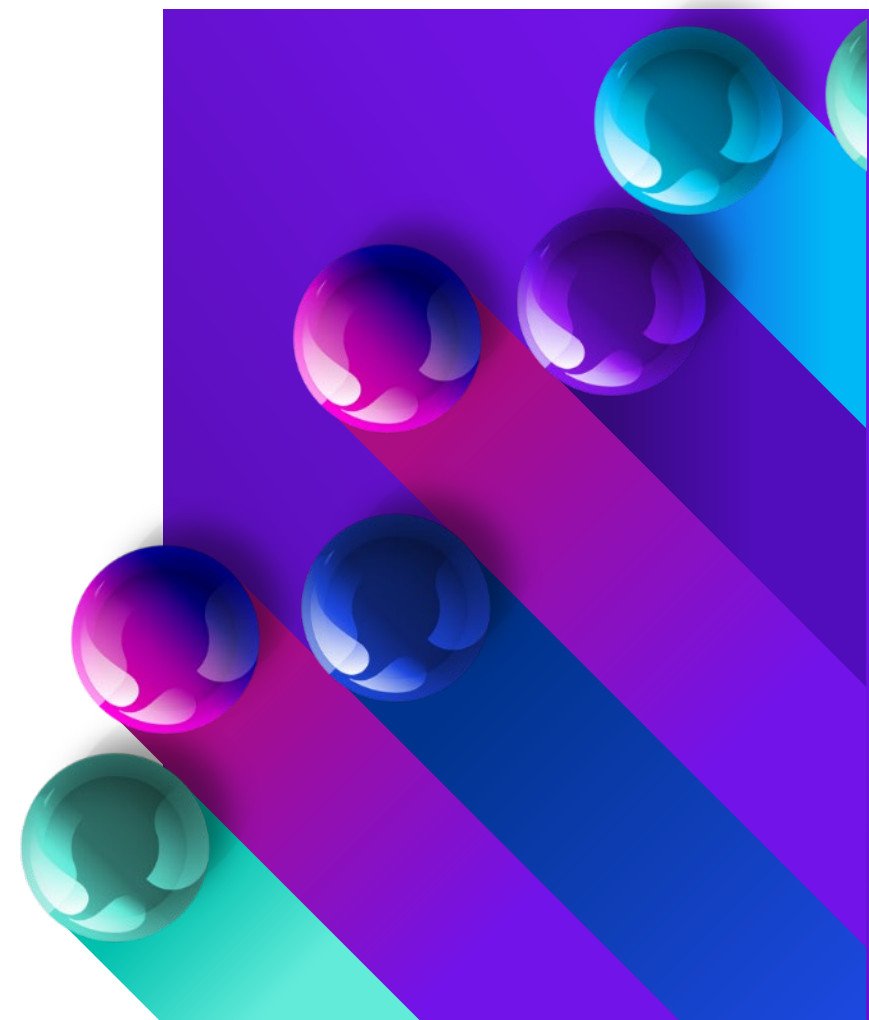
# 重要證管法令更新

## 公開發行公司管理

- [公開發行公司建立內部控制制度處理準則](#)
- [關係企業三書表申報](#)
- [證券交易法第14條修正條文\(三讀\)](#)

## 上市及興櫃公司管理

- [資訊申報及重大訊息](#)



# 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

## Tips:

113/12/31前董事會要通過永續資訊之管理控制作業，並將永續資訊管理（包括IFRS永續揭露準則導入計畫執行進度）納入明年（114年度）稽核計畫。詳細資料可參考主管機關永續資訊內控管理宣導會P.8

# 關係企業三書表申報

113.06.26金管證審字第1130382569號

關係企業三書表	檢附書件	適用對象	法令修正前	法令修正後
<div>關係企業合併財務報表 應納入關係企業合併財報之公司與IFRS10應編製母子公司合併財報之公司均相同</div>	<div>於依IFRS10編製之合併財報檢附主管機關規定之聲明書即可，不須另外出具關係企業合併財報</div>	<div>法源依據為公司法第369條之12，故KY公司不需編製及申報關係企業三書表</div>	<div>● 納入股東會年報刊印</div>	<div>● 納入股東會年報刊印</div>
<div>關係企業合併財務報表 應納入關係企業合併財報之公司與IFRS10應編製母子公司合併財報之公司不完全相同</div>	<div>洽請財報簽證會計師依「關係企業合併財務報表複核要點」複核關係企業合併財報且出具會計師複核報告書，並於該關係企業合併財報檢附主管機關規定之聲明書</div>	<div>本國發行人之公開發行公司且為母公司者</div>		<div>● 併同年度財務報告於公開資訊觀測站公告申報</div>
<div>關係企業營業報告書</div>	<div>公司編製關係企業營業報告書</div>	<div>本國發行人之公開發行公司且同時是母公司跟子公司者，三項書表均適用</div>		<div>● 依證交法36條第四項及第五項規定申報及抄送</div>
<div>關係報告書</div>	<div>出具關係報告書，且檢附主管機關規定之聲明書及經財報簽證會計師出具之複核意見</div>	<div>本國發行人之公開發行公司且為子公司者</div>		<div>● 修正後法令，自即日起生效</div>

### Tips>>>

證期局表示，所謂依證交法第36條第四項及第五項規定申報及抄送，意指比照現行股東會年報申報及抄送方式處理



# 證券交易法第14條修正條文(為報載條文，三讀條文尚未公布)

113.07.16立法院三讀通過

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，公司尚有累積虧損時，應予彌補。調整薪資或分派酬勞金額，得自當年度營利事業所得額減除之

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





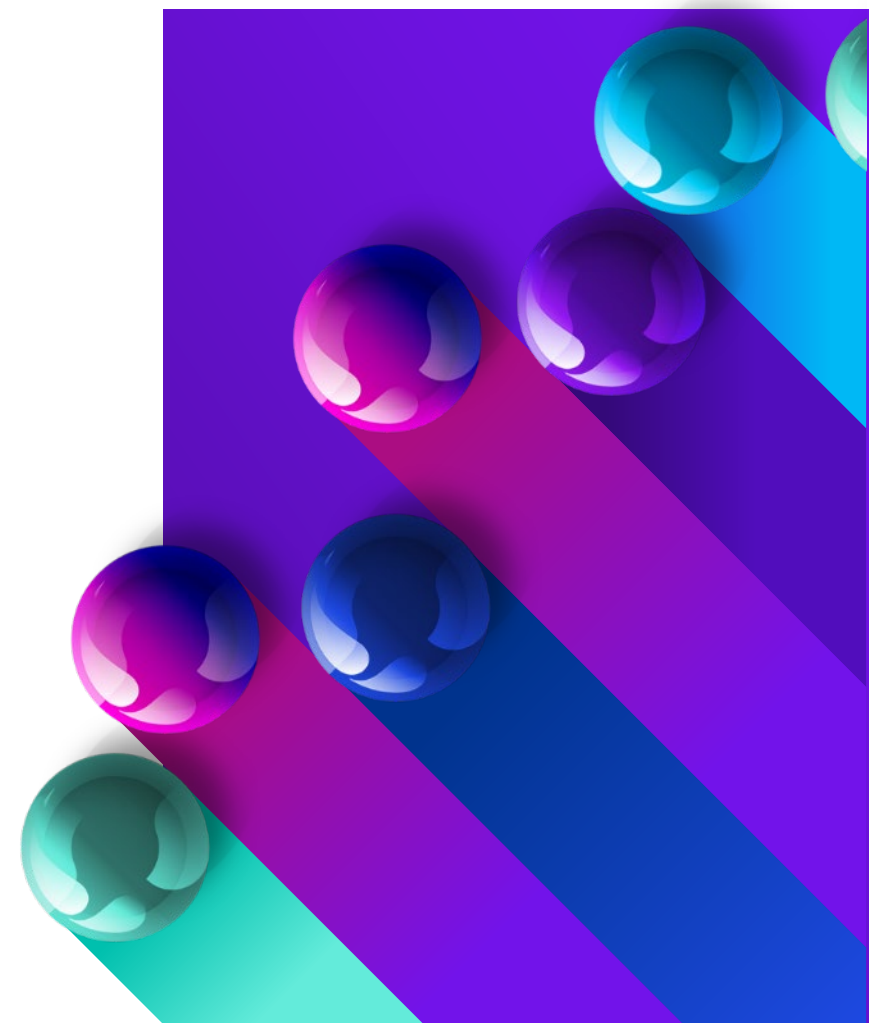
# 資訊申報及重大訊息

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		●	

# 重要會計準則更新

## 公開發行公司管理

- 財務報表之表達與揭露-告別IAS1迎接IFRS18(預計2027年起生效)
- 



# 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 (依據其性質別、功能別或兩者分析)	(X)
	營業利益	X
投資*	採權益法認列被投資者之損益份額	X
	其他投資收入	X
	利息收入	X
計入籌資及所得稅前之利益*		X
籌資*	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

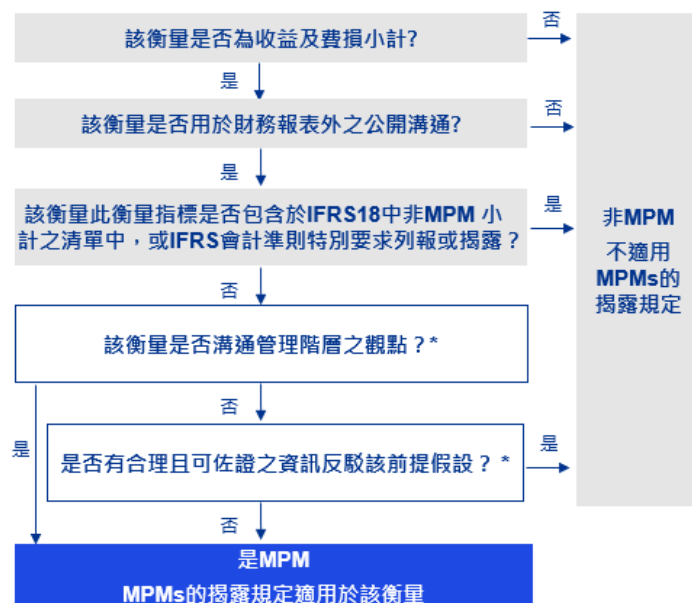
\* 此處營業、投資及籌資種類不會完全與現金流量表中之分類一致。

\* 提供融資予客戶做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式二表達「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, 公司無須考量是否反駁該前提假設。



## 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質性說明。

### 損益表之附註

按性質別分類之營業費用 <sup>(a)</sup>	折舊	攤銷	員工福利	減損損失/迴轉	存貨沖減/迴轉
本期認列之總金額	72 <sup>(b)</sup>	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				
營業種類所包含之總金額	68 <sup>(b)</sup>	X	X	X	X

<sup>(a)</sup> 除資本化至存貨之折舊金額外, 所揭露金額於期間係認列為費用。

<sup>(b)</sup> 該等總額之差額係與投資種類中[單行項目X]所包含之折舊有關。

# 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

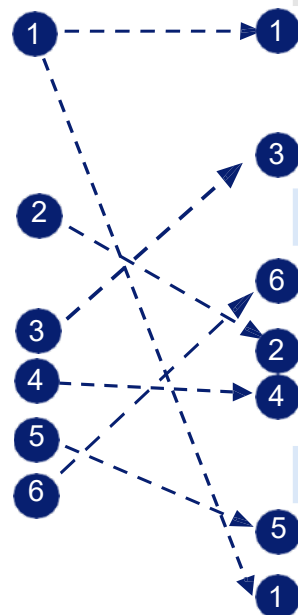
借款及租賃負債之利息

退休金負債之利息

稅前淨利

所得稅費用

本期淨利



收入及支出之分類可能發生之變動

- 1 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。
- 2 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。
- 3 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。
- 4 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。
- 5 借款之利息費用將分類為籌資種類。
- 6 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。

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。

# 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)。
- ✓ 確保投資者和其他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。

# Thank You



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](https://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**