



信立化學工業(股)公司 與公司治理單位溝通

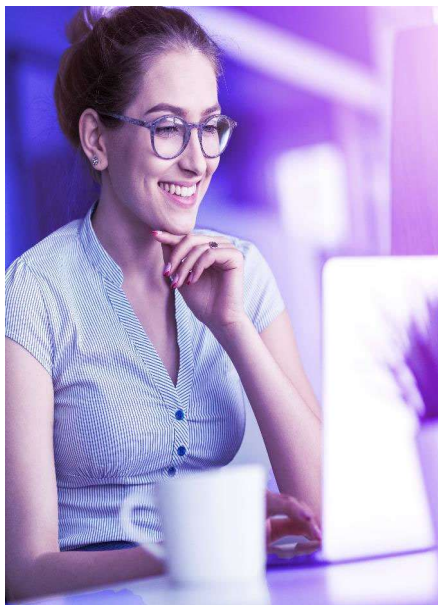
2023年第四季

許振隆會計師

2024年02月27日



1



大綱

- 01 獨立性
- 02 查核人員查核財務報表之責任
- 03 出具查核意見之類型
- 04 查核範圍
- 05 查核發現
- 06 近期主管機關檢查上(興)櫃公司重大內部控制缺失及提醒事項
- 07 事務所品質管理制度及案件資源之溝通
- 08 近期審計準則更新彙總
- 09 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 獨立性



© 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

獨立性溝通事項



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



配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)修訂之規範而需溝通之事項



© 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

112年度公費資訊

服務類別	服務說明	公費金額
非審計公費	稅務簽證服務	200,000
	營業人採直接扣抵之營業稅申報查核簽證	50,000
	非擔任主管職務之全時員工薪資簽證	30,000
非審計公費小計		280,000
審計公費		1,060,000

截至本報告日期為止，我們並未發現財務報表審計公費的水平或非審計公費相對於審計公費的比例對我們的獨立性造成任何威脅。



© 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

NAS服務與獨立性評估(預先核准政策)

歸屬一般政策類別而事先取得TCWG同意之					
#	提供對象	服務團隊所在國家	服務敘述	公費基礎	服務類別
1	信立公司	Taiwan	租稅優惠申請案件	固定公費	固定公費
2	信立公司	Taiwan	移轉訂價服務	固定公費/按時收費	固定公費/按時收費
3	信立公司	Taiwan	稅務諮詢	固定公費/按時收費	固定公費/按時收費
4	信立公司	Taiwan	稅務行政救濟(不含法院出庭)	固定公費/按時收費	固定公費/按時收費
5	信立公司	Taiwan	公司登記	固定公費	固定公費
6	信立公司	Taiwan	協議程序	固定公費	固定公費
7	信立公司	Taiwan	法律諮詢或業務文件審閱及撰寫	固定公費/按時收費	固定公費/按時收費
8	信立公司	Taiwan	ESG 顧問諮詢	固定公費	固定公費
9	信立公司	Taiwan	永續報告書顧問諮詢	固定公費	固定公費



© 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

NAS服務與獨立性評估(預先核准政策)-續

歸屬一般政策類別而事先取得TCWG同意之					
#	提供對象	服務團隊所在國家	服務敘述	公費基礎	服務類別
10	信立公司	Taiwan	碳盤查顧問諮詢	固定公費	固定公費
11	信立公司	Taiwan	買方盡職調查	固定公費	固定公費
12	信立公司	Taiwan	財務報表準備及編製諮詢	固定公費	固定公費
13	信立公司	Taiwan	協助準備財務報表相關之行政工作	固定公費	固定公費



© 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

02 查核人員查核 財務報表之責任



© 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701號) 。



© 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

03 出具查核意見 之類型



© 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

出具查核意見之類型

本會計師於一一二年第四季出具無保留意見之查核報告

無保留意見

信立化學工業股份有限公司於民國一一三年二月二十七日出具無保留意見之查核報告。



© 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

04 查核範圍



© 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

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審計準則執行。



依據所計算出之重大性金額來執行相關查核工作

採用專家意見



- ❑ 退休金精算(徐茂欽精算事務所)
- ❑ 無擔保轉換公司債金融工具評價報告(博龍財金科技有限公司)
- ❑ 無擔保轉換公司債金融工具評價報告(KPMG內部專家)



© 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

顯著風險

會計項目	2023.12.31 (千元)	2022.12.31 (千元)	變動原因	風險
營業收入	161,724	325,363	本期營收減少，主係因終端客戶庫存飽和而減少訂單所致。	收入認列係按與客戶之交易條件決定，考量銷售收入之交易量，及依審計準則第240號公報「查核財務報表對舞弊之考量」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。
存貨評價	1,811	2,781	本期以存貨去化歷史經驗評估存貨價值後，減少提列備抵存貨跌價損失。	公司主要製造並銷售合成皮、塑膠皮及植毛絨布等，該等存貨因市場供需變化及產品過時或不再符合市場需求，致其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。因存貨評價涉及管理階層重大判斷與估計，故對財務報告表達具顯著風險。



© 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

05 查核發現



© 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 | 15

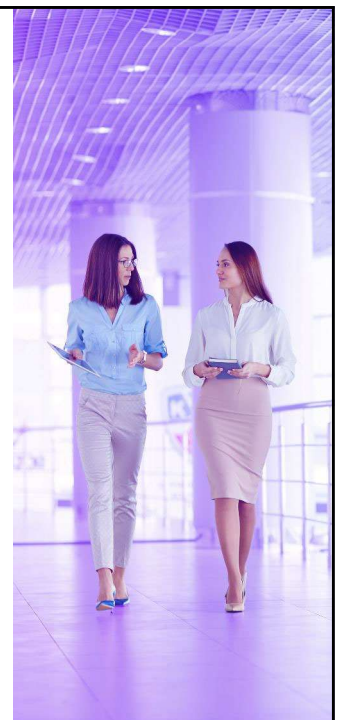
15

查核發現

1	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
2	- 查核不實表達 - 重大會計估計及會計政策變動 - 對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況 - 重大特殊交易
3	查核過程中面臨之重大困難
4	已與管理階層討論或信件往來之重大事項
5	內部控制顯著缺失
6	與貴公司之關係人有關之重大事項
7	與法令遵循有關之重大事項
8	與監督財務報導流程攸關之其他重大事項

© 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

查核關注之事項(含關鍵查核事項)

查核不實表達及內控缺失數量

關鍵查核事項		金額	未更正 查核不實表達	已更正 查核不實表達	內控缺失
①	存貨評價	1,811	-	-	-

其他重要查核事項

②	收入認列	161,724	-	-	-
③	應收帳款減損評估	-	-	-	-
④	管理階層逾越	-	-	-	-



© 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 | 17

查核關注之事項-關鍵查核事項

① 存貨評價：存貨市價合理性及庫齡正確性

會計項目	2023.12.31 (千元)	2022.12.31 (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	30,471	43,357	訂單量減少，致相關原物料需求下降。	依存貨去化歷史經驗訂定按存貨類別庫齡計算之備抵存貨跌價損失提列政策。
備抵存貨跌價損失	1,811	2,781	本期以存貨去化歷史經驗評估存貨價值後，減少提列備抵存貨跌價損失。	

關鍵查核事項 - 風險

在財務報表中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於市場供需變化及產品過時或不再符合市場需求，致其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險。

本會計師對此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 | 18

查核關注之事項(續)-重要查核事項

2 收入認列：收入認列之真實性及合理性

會計項目	2023.12.31 (千元)	2022.12.31 (千元)	變動原因
收入總額	161,724	325,363	本期營收減少，主係因終端客戶庫存飽和而減少訂單所致。

顯著風險

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考量」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

本會計師對此重要查核事項之主要查核程序包括但不限於：

- 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 | 19

查核關注之事項(續)-重要查核事項

3 應收帳款減損評估：前瞻性因子合理性及帳齡正確性

會計項目	2023.12.31 (千元)	2022.12.31 (千元)	變動原因
應收帳款/票據 總額	24,303	48,526	本期應收款項減少，主係因終端客戶庫存飽和而減少訂單所致。
備抵減損損失	-	-	兩期無變動。

顯著風險

客戶營運深受產業景氣波動影響，其主要收款條件約為月結30~60天，應收帳款減損評估仰賴管理階層主觀判斷。

本會計師對此重要查核事項之主要查核程序包括但不限於：

- 1.分析應收帳款帳齡報表，並執行抽樣程序以檢查應收帳款帳齡報表之正確性。
- 2.檢視外部景氣調查報告評估前瞻性因子是否依景氣趨勢資訊適當調整。
- 3.檢視應收帳款期後收款情形，以評估公司之應收帳款預期信用損失提列金額之合理性。
- 4.評估公司對應收帳款備抵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 | 20

查核關注之事項(續)-重要查核事項

4 管理階層踰越控制

會計項目	影響數2023.12.31(千元)
-	-

其他重要查核事項 - 風險

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。

本會計師對此其他重要查核事項之主要查核程序包括測試會計分錄及期末結帳調整分錄控制之有效性；

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；

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；

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 | 21

查核不實表達

已更正查核不實表達彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報告影響
(1)依退休金精算報告調整			資產增加/淨利下降/保留盈餘增加。
製- 退休金	\$ 2,000		
淨確定福利資產-非流動	536,370		
應計退休金負債-非流動		\$ 162,638	
其他綜合損益項下確定福利計算精算損益		375,732	
其他綜合損益所得稅	\$ 75,146		
遞延所得稅- 非流動		75,146	



© 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

查核不實表達

已更正查核不實表達彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報告影響
(2)年終獎金依實際發放數調整			負債上升/淨利下降。
直接人工	\$ 79,771		
製-薪資	491,266		
推-薪資	257,228		
管-薪資	2,073,658		
研-薪資	96,641		
應付費用		2,998,564	



© 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

查核不實表達

已更正查核不實表達彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報告影響
(3)調整估列之員工及董監事酬勞			負債下降/淨利上升。
應付員工紅利	\$471,993		
應付董監事酬勞	471,993		
製-薪資		125,456	
推-薪資		51,825	
管-薪資		264,505	
研-薪資		30,207	
管-董監事酬勞		471,993	



© 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 | 24

24

查核不實表達

已更正查核不實表達彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報告影響
(4)補調未休假獎金			負債上升/淨利下降。
直接人工	\$ 51,402		
製-薪資	43,204		
推-薪資	3,800		
管-薪資	67,191		
應付費用		150,396	
研-薪資		15,201	



© 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

查核不實表達

已更正查核不實表達彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報告影響
(5)所得稅調整			資產下降/負債上升/淨利下降。
應收退稅款(當期所得稅資產)	\$ 431,465		
預付稅款		\$ 431,465	
遞延所得稅資產-NCU	\$ 1,650,436		
備抵遞延所得稅資產-NCU		\$ 2,475,002	
遞延所得稅負債-NCU		360,000	
所得稅費用	\$ 1,184,566		



© 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

查核不實表達

已更正核閱不實表達彙總

查核不實表達說明	借方	貸方	對財務報告影響
(6)出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益重分類			無影響。
其他權益	\$327,140		
保留盈餘		\$327,140	



© 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

重大會計估計及會計政策變動(續)

1.2.2 重大會計估計－存貨

重大會計估計	管理當局判斷程序(如何估計及依據資料)產生之重大會計估計	重大假設有高度的主觀性
存貨	依正常營業過程之銷售價格評估淨變現價值，並依歷史經驗訂定按存貨庫齡評估之備抵存貨跌價損失提列政策。	由於公司存貨項目眾多，且個別辨認過時或毀損存貨項目淨變現價值常涉及管理階層主觀判斷。
會計政策		
存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。 淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。		



© 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 | 28

重大會計估計及會計政策變動(續)

2.1 重大會計政策變動：無



© 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

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，尚未有對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況

重大特殊交易



截至外勤工作結束日止，並未發現重大特殊交易事項

查核過程中面臨之重大困難



截至外勤工作結束日止，未有面臨重大困難之事項



© 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 | 30

與法令遵循有關之重大事項



截至外勤工作結束日止，並未發現與法令遵循有關之重大事項

與監督財務報導流程攸關之其他重大事項



截至外勤工作結束日止，並未發現與治理單位監督財務報導流程攸關之重大事項

已與管理階層討論或信件往來之重大事項

尚未有與管理階層討論或信件往來下列重大事項及其他異常事項：

1	當期所發生之重大事件或交易
2	影響受查者之商業情況，以及可能增加重大不實表達風險之營業計畫及策略
3	管理階層向其他會計師事務所諮詢會計或審計事項之疑慮
4	意見不一致之重大事項
5	貴公司治理單位與公司管理階層間意見不一致之事項？
6	書面聲明所要求之內容

內部控制顯著缺失

截至外勤工作結束日止，未有發現內部控制顯著缺失。



© 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

與貴公司之關係人有關之重大事項

尚未發現與貴公司之關係人有關之下列重大事項及其他異常事項：



管理階層未告知查核人員之關係人或重大關係人交易（無論是否故意），對此事項之溝通可提醒治理單位注意是否尚有其先前未知悉之關係人或重大關係人交易



所辨認未經適當授權及核准之重大關係人交易，此交易可能導因於舞弊



對重大關係人交易之會計處理及揭露，查核人員與管理階層間之歧見



未遵循禁止或限制特定類型關係人交易之法令



辨認受查者之最終控制者時所遭遇之困難



© 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 | 34

34

證券發行人財務報告編製準則問答集之修正(1/2)

其他有關說明請詳連結投影片：[氣候相關風險報導](#) [治理單位溝通簡報](#)

考量氣候相關之風險對企業未來現金流量及企業價值可能產生重大影響，自2023年起公開發行以上公司於編製財務報告時，應考量氣候相關風險對財務報表可能產生之重大影響，例如：**資產減損、耐用年限及殘值變動、存貨評價、負債準備及或有負債變動、放款及金融資產之預期信用損失**等是否產生重大影響，並依 IAS 1 相關規定揭露對了解財務報告攸關之重大資訊。（問答集第十三題）

問答集之修正內容自2023年施行

1 公司須及時評估氣候變遷相關影響

- ✓ 評估氣候相關風險對公司現行及未來影響範圍
- ✓ 目前ESG相關政策及未來計畫
- ✓ 與氣候相關風險及因應的主要文件或資訊為何
- ✓ 如何管理及監督前述事項

2 氣候相關風險是否影響會計處理及財報揭露

- ✓ 對財報各科目影響之評估，包含會計分錄及佐證文件
- ✓ 公司須注意資訊揭露的一致性，如針對環境保護法規而於ESG報告書所作之承諾，是否影響財務報表有關負債準備之認列等



© 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

證券發行人財務報告編製準則問答集之修正(2/2)

氣候相關風險對財報影響之評估

氣候相關風險

對財務報表之影響說明

氣候相關風險對財報無重大影響

依據信立公司所提供之氣候風險評估，尚未辨認有重大影響公司營運或財報之氣候相關風險及事件，包含該產業之法規或企業政策等。



© 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

06

1.近期主管機關檢查 上(興)櫃公司重大內部 控制缺失及提醒事項



© 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

上(興)櫃公司重大內部控制缺失及提醒事項



財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於民國112年11月27日證櫃監字第1120203112號函知本所有關近期上(興)櫃公司發生重大內部控制缺失之情事，包含：子公司內部控制缺失暨母公司對子公司監理缺失、印鑑及票據管理缺失、資產管理缺失、採購及銷貨循環缺失及個人資料保護循環缺失等案例，並請會計師提醒公司右列事項

近期發生重大工安事件，為強化公司對工安及勞安風險之重視，提醒以下事項

1. 確實訂定與工安及勞安相關生產循環及薪工循環之內部控制(包含但不限於)，並視行業及營運特性強化對高風險活動之控管，並督促公司落實內部控制之執行。
2. 依法落實制定消防防護及職業安全衛生管理計畫、強化對危險易燃物品之控管、訂定工廠生產及安全設備之檢查計畫、聘約醫護人員以提供勞工健康服務等規範。
3. 勞動部為協助企業職業健康與安全業務之推動，已發布職場永續健康與安全SDGs揭露實務建議指南(中英文版)，且內政部消防署預計於113年初發布「企業消防安全ESG揭露實務建議指南」，俟指南發布後請鼓勵公司參考運用，以利公司具體實踐職業健康與安全。

近期資通安全事件頻傳，為應強化並落實資訊安全風險管理，提醒以下事項：

1. 參考主管機關發布之上市上櫃公司資通安全管控指引訂定並執行資通安全防護及管理機制。
2. 鼓勵公司可加入如台灣電腦網路危機處理暨協調中心(TWCERT/CC)等組織，以便免費取得資安預警情資及瞭解資安威脅與弱點資訊。

函文請參閱附件



1121127證櫃監字
第1120203112號函



© 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

06

2. 上(興)櫃公司 內部控制缺失案例



© 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

態樣1 子公司內部控制失當暨母公司對子公司監理缺失



公司工廠及辦公處所發生爆炸，造成多數人員傷亡，經消防局舉發違反消防法，並經目的事業主管機關裁處全面停工，對公司財務業務及股東權益影響重大。

01

公司未落實職業安全衛生管理暨製程安全控管等內部控制，致造成重大傷亡。

02

公司未就整體營運活動設計及確實執行內部控制制度，隨時檢討俾確保公司符合法令，其內部控制制度之設計及執行存有重大缺失。

03

母公司(係公開發行公司)未善盡對子公司之監督管理責任，核有未符內部控制處理準則第38條至41條規定。



© 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

態樣2 印鑑及票據管理缺失

公司高階主管私自攜出公司印鑑，並以公司名義為其配偶之私人借款進行擔保，致受擔保人因債務糾紛轉向公司求償。

公司董事長私自攜出公司印鑑，以公司名義開立本票及簽立借款契約，使公司負有債務及財產損害之情事。

公司未確實落實印鑑及票據使用之管理內部控制，致有印鑑未經核准攜出並用印之情事。

為非屬公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則及公司內部控制制度所訂得為背書保證之對象進行擔保，且該背書保證程序亦未依資貸背保準則及公司內部控制制度所訂核決程序辦理，係屬管理階層逾越內部控制之重大缺失。



© 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

41

態樣3 資產管理缺失

01

- 公司購入實體黃金條塊並存放於董事長室保險櫃由董事長個人保管。

02

- 又該黃金條塊自購入後屢有欠缺合理事由之更換，亦未依內部控制制度設立保管資產登記簿並詳實登載異動情形。

03

- 實體黃金條塊有遺失、遭竊、所有權不易舉證且不易評價等風險，易遭挪用竊損，公司對貴重資產保全缺乏內部控制遵循觀念，對股東權益有重大影響。



© 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.

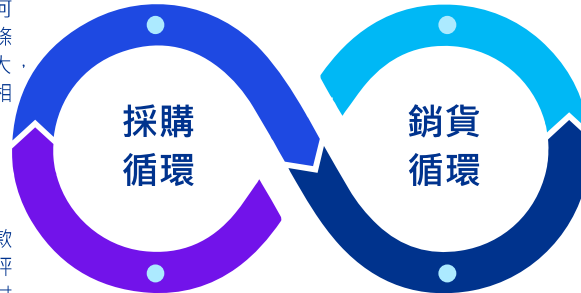
Document Classification: KPMG Confidential | 42

42

態樣4 採購及銷貨循環缺失

公司對首次採購之供應商未有徵信作業，且全額預付大額貨款後未採取任何債權保障措施，而交易條件與其他供應商差異過大，與該供應商規模亦顯不相當。

對供應商未依採購及付款作業循環對供應商進行評鑑，亦未審慎評估採預付貨款之必要性及供應商之履約能力。



對首次銷貨之客戶徵信即給予高額授信額度，或對持續拖欠貨款之新增客戶，未採取嚴格之出貨管控及應收款項保全措施，嗣後導致帳款無法收回而造成公司損失。

對銷售客戶未依公司之信用評價作業建立信用額度或取得適當擔保品或預收貨款即進行交易，亦未即時行使法律程序致債權無法保全而使公司產生重大損失。



© 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

態樣5 個人資料保護循環缺失

01

- 公司為連鎖零售通路業者，設有會員制度並蒐集會員個人資料，經惡意人士透過境外IP竊取並販售公司之會員資料，致消費者之姓名、電話、地址、消費時間及消費明細等個人資料外洩，並經主管機關依違反個人資料保護法處以罰鍰。

02

- 公司未落實資訊安全管理，致網站存在資訊安全弱點缺失，且未能察覺早已被植入之惡意程式，故未能及時執行適當安全維護措施，造成消費者個人資料外洩且無法回復。



© 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

07

事務所品質管理制度之溝通



© 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

事務所品質管理制度之溝通(1/3)

Our global approach

在KPMG全球組織中，KPMG加強了品質管理制度的一致性與穩健性，從而符合品質管理準則1號(ISQM 1)之規定。

此全球一致的方法，推動了KPMG對達到品質目標風險因應的穩健性。針對所有KPMG會員所，KPMG建立了最低的品質目標要求、品質風險及因應對策。

此外，KPMG還建立了一個風險評估程序，要求KPMG事務所使用該程序來辨識額外特定事務所的品質目標、品質風險以及測試及評估其品質管理系統之因應措施及要求。

Delivering audit quality

於因應品質管理準則1號(ISQM 1)時，KPMG採用了全球品質架構，落實KPMG每個專業人員為審計品質做出的貢獻。



© 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

事務所品質管理制度之溝通(2/3)

KPMG台灣所對審計品質，包含執行、維護、改善以及創新作為，以全球一致的品質系統管理為維度，對本所治理架構、風險管理與獨立性、多元人才之培訓、科技運用與創新、專業服務品質的監管等面向，完整透明的於本報告中充分揭露，向資本市場及所有利害關係人清楚呈現KPMG台灣所對審計品質持續精進與改善之所有努力。KPMG台灣所依據國際品質管理準則要求，對於品質管理制度進行評估：

品質管理制度的目的

KPMG 台灣所應對所執行之歷史性財務資訊之查核或核閱案件、其他確信案件或相關服務案件之設計、付諸實行及執行品質管理制度(System of Quality Management，簡稱 SoQM)，俾對事務所達成品質管理制度之目的提供合理確信。該目的包括：

- 事務所及事務所人員依專業準則及適用之法令規範履行其責任，並依該等準則及法令規範執行案件；以及
- 事務所或案件合夥人能於當時情況下出具適當之報告。

評估結論

依據國際品質管理準則(International Standards on Quality Management No.1，簡稱 ISQM1)要求，我們每年評估品質管理制度執行的有效性。本所對於截至 2023 年 9 月 30 日之品質管理制度進行年度評估，我們的評估結論為本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。



© 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

事務所品質管理制度之溝通(3/3)

有關事務所透明度報告及品質管理制度有效性之結論請詳下列連結：

[Source from 關於KPMG > 透明度報告 Transparency Report](#)



2023年品質管理制度有效性之結論 SoQM Statement of Effectiveness 2023

KPMG台灣所依據國際品質管理準則要求，對於品質管理制度進行年度評估，評估結論為截至2023年9月30日本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。



© 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

08 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 | 49

49

近期審計準則更新彙總

項次	審計準則名稱與編號	說明	適用日期
1	審計準則540號「會計估計與相關揭露之查核」(revised)	該審計準則強調查核人員應加強評估會計估計可能導致之重大不實表達風險，並注意會計估計之方法、假設及資料易受估計不確定性、複雜性、主觀性等影響	財務報導期間結束日在2023年12月31日(含)以後之財務報表查核工作適用
2	確信準則3410號「溫室氣體聲明之確信案件」	配合金管會2022年3月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」要求上市櫃公司於時程內完成溫室氣體盤查及查證，會計研究基金會同步研訂確信準則3410號，該準則主係敘明溫室氣體確信範圍、風險評估及相關查核程序。	本準則自2023年06月13日起實施
3	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屬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對外意見徵詢中
4	審計準則600號「集團財務報表查核之特別考量」(revised)	該審計準則強調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，並且對於組成個體查核人員之事務所品質管控要求亦提高，包含獨立性遵循。	會計研究發展基金會已開始二讀



© 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 | 50

50

9

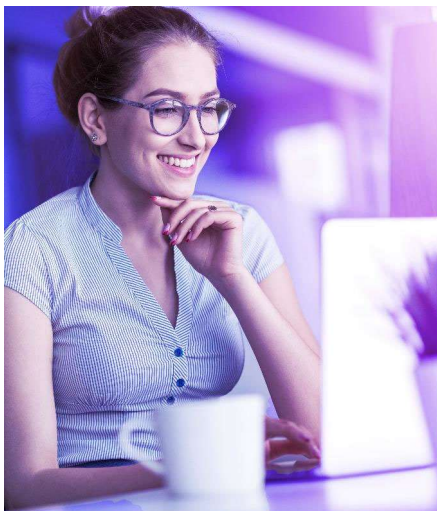
重要法令更新



© 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 | 51

51



重要法規更新

- 01 修正董事及監察人選舉應採候選人提名制度之適用範圍
- 02 修正審計委員會行使職權辦法
- 03 修正董事會議事辦法



© 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 | 52

52

修正董事及監察人選舉應採候選人提名制度之適用範圍

112.12.29金管證交字第1120386116號



上市（櫃）公司董事及監察人選舉應採候選人提名制度，並載明於章程，股東應就董事及監察人候選人名單中選任之

修正為

自114年1月1日起，上市（櫃）公司**及興櫃公司**之董事及監察人選舉應採候選人提名制度，並載明於章程，股東應就董事及監察人候選人名單中選任之



© 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 | 53

修正審計委員會行使職權辦法

113.1.11金管證發字第1120383996號



職權

增訂有關公司對董事之訴訟及董事為自己或他人與公司買賣、借貸或其他法律行為應由審計委員會決議並派代表人為之，且

- 可為單獨代表或共同代表
- 代表人選任需經審委會全體1/2以上成員同意
- 未依上述程序選任代表人者，應由全體成員共同代表



會議召集

增訂當審計委員會成員無法推選出召集人時，由所得選票代表選舉權最多之獨立董事擔任召集人

審計委員會全體成員1/2以上之獨立董事得以書面證明提議事項及理由，請求召集人召開審計委員會
召集人如於請求提出15日內不為召開審計委員會，審計委員會全體成員1/2以上之獨立董事得自行召集



開會前

增訂審計委員會開會的時間跟地點必須是審計委員方便出席且適合召開會議的時間及地點，例如公司所在地及辦公時間

全體1/2以上委員未出席主席得宣布延後開會，延後開會時限為原訂之開會當日，且次數以二次為限



議事進行

增訂除經全體1/2以上委員同意變更外，議事應依會議通知所排定內容及議案順序進行

議事進行中，召集人因故無法繼續主持會議時，其代理人依本辦法第七條第五項規定選任

議事進行中非經審計委員會全體1/2以上同意，主席不得宣布散會；惟若在席成員未達全體1/2以上，經在席獨立董事提議，主席應宣布暫停開會



議案決議

配合證交法14條之5修正條文，增訂當有正當理由致審計委員會無法召開時，有開法令規定應經會計師查核簽證之財務報告，應由獨立董事成員出具同意意見後，再經董事會特別決議通過



© 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.

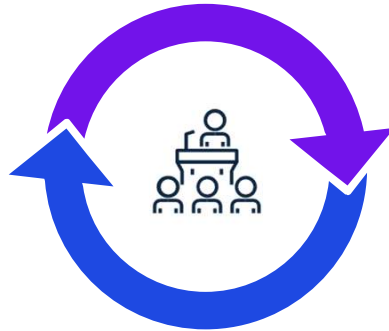
Document Classification: KPMG Confidential | 54

修正董事會議事辦法

113.1.11金管證發字第1120383996號

董事會延長開會時限

明訂當董事會因出席人數未達半數導致無法開會，主席得宣布延後開會的時限以原訂之開會當日為限



主席因故無法繼續主持會議

明訂董事會議事進行中，主席因故無法繼續主持會議時，董事會主席之代理人依議事辦法第十條第三項規定選任



© 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 | 55

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 | 56



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