



信立化學工業(股)公司

查核規劃溝通

2025年度

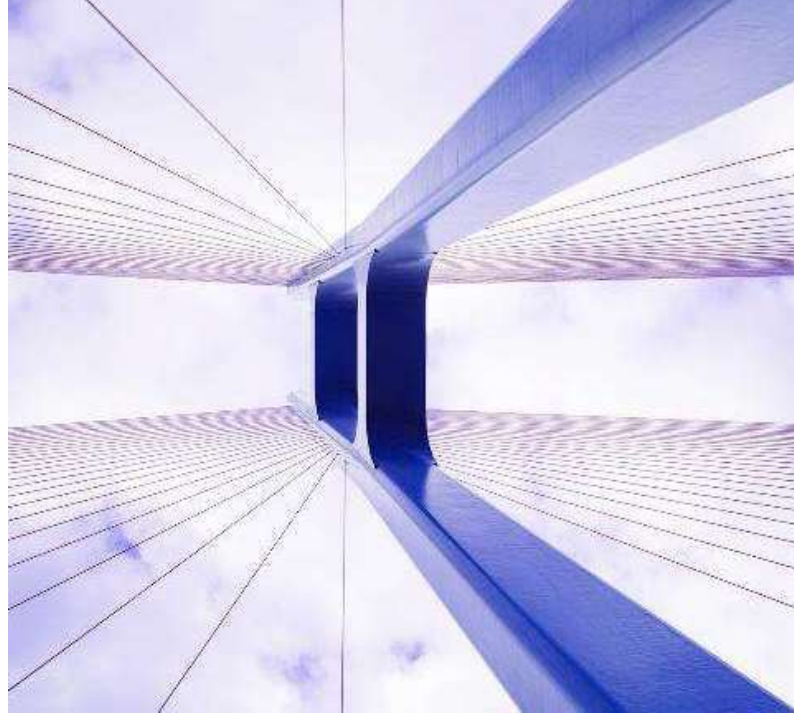
許振隆會計師

—

2025年12月26日

內容

- 01 道德與獨立性
- 02 查核人員查核財務報表之責任
- 03 事務所品質管理制度
- 04 查核規劃
- 05 重要法令更新



01

道德與獨立性



© 2025 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.

道德與獨立性

本所致力於保持獨立並被視為獨立。我們有嚴格的規範來維護我們的獨立性以符合IESBA 準則*之規定。在評估獨立性時，我們考量以下可能影響誠實正直、獨立性與客觀性之事項：

*國際職業會計師道德準則委員會之《國際職業會計師道德準則》（包含國際獨立性準則）。



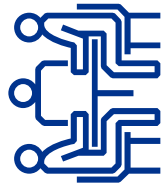
02

查核人員查核財務報表之 責任

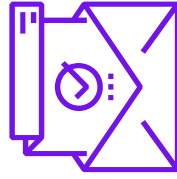


© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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。

03

事務所品質管理制度



© 2025 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.

事務所品質管理制度

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](#)



2025年透明度報告 Transparency Report

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。



**2024年品質管理制度有效性之結論 SoQM
Statement of Effectiveness 2024**

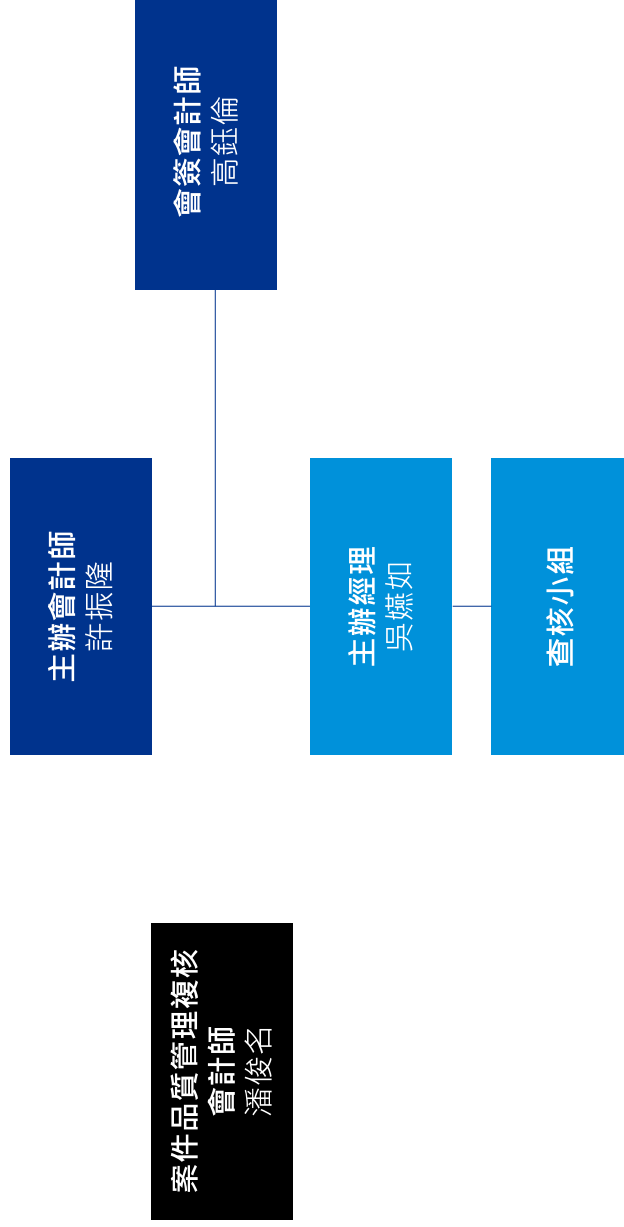
依據國際品質管理準則要求，本所品質管理制度可對達成品質管理制度之目的提供合理確信。

04 年度查核規劃



© 2025 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.

查核團隊



查核範圍

組成個體名稱	組成個體分類	工作類型(註)	查核團隊 (事務所名稱)
信立化學工業股份有限公司(以下簡稱信立公司)	重要 (金額重大)	查核	KPMG
普大應用材料股份有限公司(以下簡稱普大公司)	重要 (金額重大)	查核	KPMG

(註)包含會簽要求之查核程序



查核範圍(續)

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受託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

採用專家之工作

- 退休金精算(普大公司_專精企業管理顧問股份有限公司)
- 收購價格分攤報告(信立公司_華淵鑑價股份有限公司)

The background of the slide is a photograph of a business meeting. Two men in suits are seated at a table, looking at documents. One man is holding a pen. The image is partially obscured by a blue-to-purple gradient overlay that covers the right side and bottom. The text '辨認之主要風險' is written in white, vertical Chinese characters on the blue part of the overlay.

辨認之主要風險

辨認之主要風險

顯著風險	風險導因於：		
	錯誤	舞弊	可能之關鍵查核事項
收入認列	✓	✓	
涉及估計判斷之事項			
存貨呆滯損失之評估	✓		✓
併購日取得子公司之公允價值	✓		✓
應收帳款減損評價	✓		
其他			
管理階層踰越控制		✓	

辨認之主要風險(續)

收入認列之真實性及合理性

舞弊/錯誤之顯著風險

風險評估之理由

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責任」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。

規劃之回應

- 評估並測試收入認列有關內部控制設計及執行之有效性。
- 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。
- 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。
- 評估公司對收入認列相關資訊之揭露是否允當。

辨認之主要風險(續)

存貨呆滯損失之評估 - 存貨呆滯提列合理性及庫齡正確性

涉及估計判斷
之事項

關鍵查核事項



風險評估之理由

信立集團之存貨可能因市場供需變化及產品過時或不再符合市場需求，相關產品的銷售可能會有劇烈波動，使存貨產生呆滯情形，致存貨成本有高於淨變現價值之風險。



規劃之回應

- 瞭解管理階層所採用之存貨呆滯評價政策，並比較過去呆滯存貨之實際狀況，以評估過去管理階層估計之準確度；
- 取得存貨庫齡報表，選取樣本核至存貨異動單據，測試存貨庫齡計算之正確性；
- 依據存貨庫齡區間適用之呆滯提列比率，重新計算存貨備抵呆滯損失；
- 評估公司對存貨備抵損失相關資訊之揭露是否允當。

辨認之主要風險(續)

併購日取得子公司之公允價值(企業合併/取得子公司)

涉及估計判斷
之事項

關鍵查核事項



風險評估之理由

信立公司於民國一一三年第三季取得對普大應用材料股份有限公司之控制，因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，其過程涉及諸多假設及估計且具複雜度。



規劃之回應

- 取得管理階層委託外部專家執行購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；
- 委由本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；
- 本會計師亦評估信立集團會計入帳之正確性及是否適當揭露收購事項之相關資訊。

辨認之主要風險(續)

涉及估計判斷
之事項

應收帳款減損評估 - 前瞻性因子合理性及帳齡正確性



風險評估之理由

客戶營運深受產業景氣波動影響，其主要收款條件約為30~120天，應收帳款減損評估仰賴管理階層主觀判斷。



規劃之回應

- 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。
- 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。
- 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。
- 評估公司對應收帳款備抵相關資訊之揭露是否允當。

辨認之主要風險(續)

管理階層踰越控制

舞弊之
顯著風險



風險評估之理由

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



規劃之回應

- 測試會計分錄及期末結帳調整分錄控制之有效性；
- 本會計師應辨識出高風險分錄，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。

The background of the slide is a photograph of two business professionals in a meeting. One person, wearing a blue suit, is pointing at a document on a table. The other person, wearing a grey suit, is looking at the document. A large, semi-transparent blue rectangle is overlaid on the right side of the image, containing the text '集團查核'.

集團查核

集團查核－規劃及執行查核

顯著風險	組成個體		風險與因應
	信立公司 (母公司)	普大公司	
[收入認列]	●	●	請參閱第[15] 頁
涉及估計判斷之事項			
[存貨呆滯損失之評估]	●	●	請參閱第[16] 頁
[併購日取得子公司之公允價值]	●		請參閱第[17] 頁
[應收帳款評價]	●	●	請參閱第[18] 頁
其他			
[管理階層踰越控制]	●	●	請參閱第[19] 頁

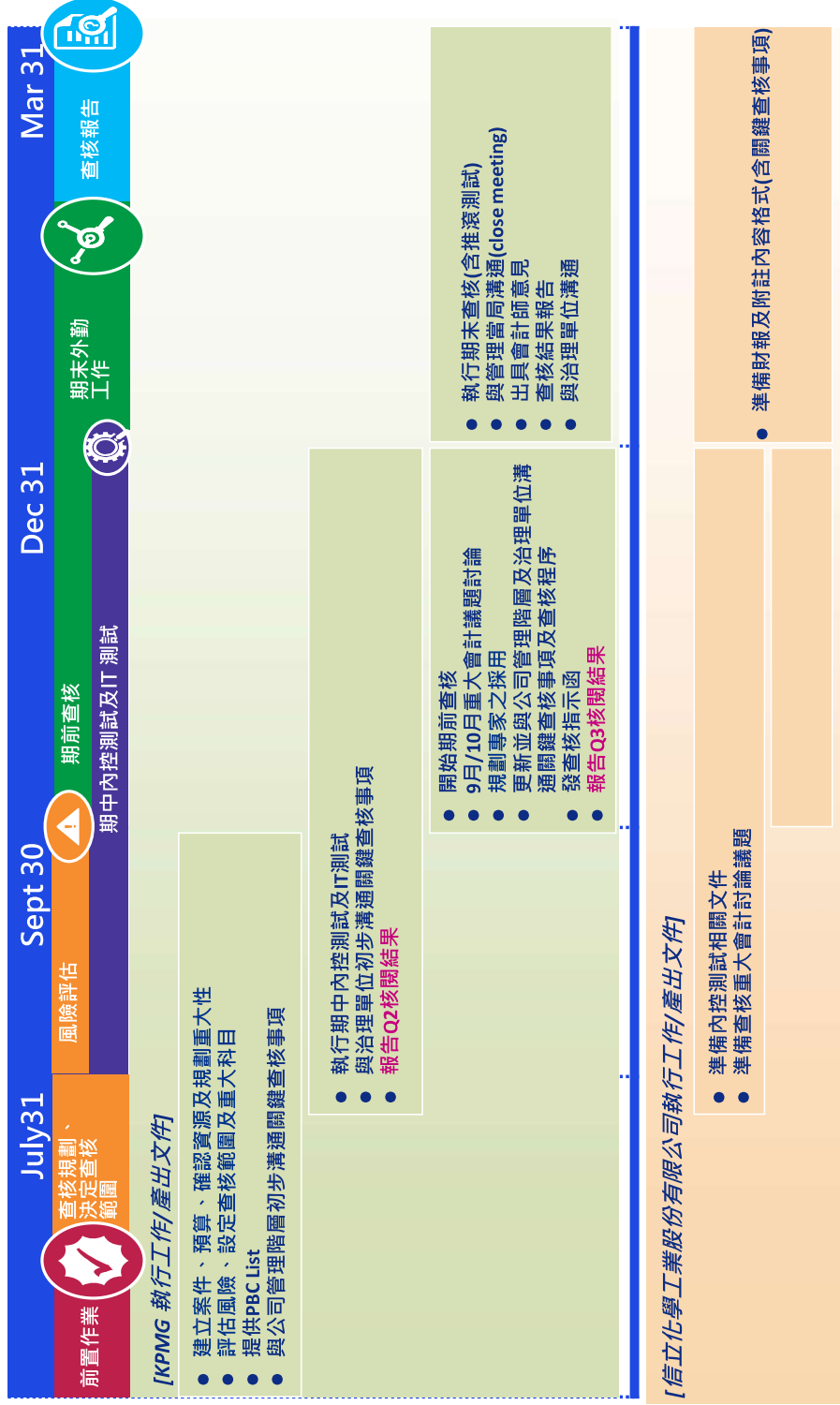
執行工作之人員：

● KPMG 集團查核人員 ● KPMG 組成個體查核人員 ● 其他non- KPMG組成個體查核人員



© 2025 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.

查核時程表



07

重要法令更新



© 2025 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

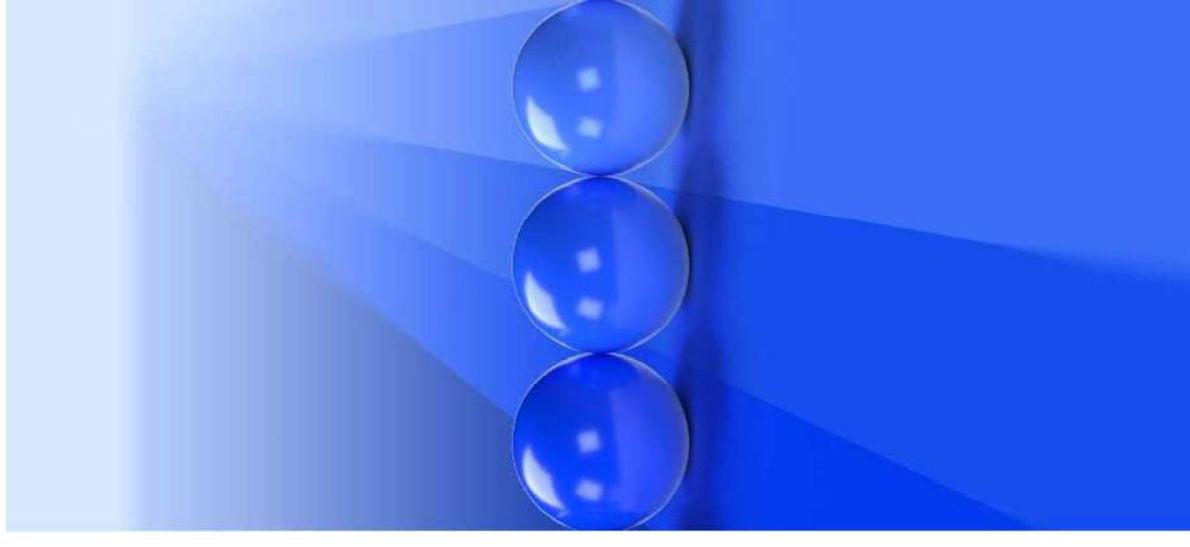
重要法令更新

公開發行公司管理

- 預告「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」及「公開發行公司年報應行記載事項準則」修正草案
- 修正非擔任主管職務之全時員工薪資資訊申報內容

稅務法令

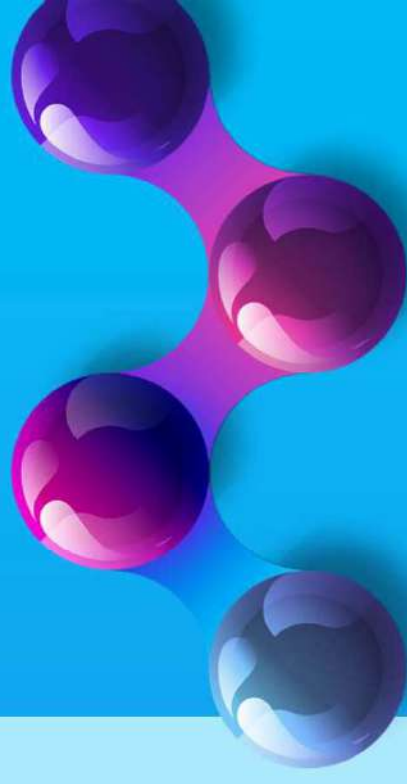
- 產業發展條例第10-1條辦法草案修正
- 企業併購法修正草案介紹



公開發行公司管理

預告「公開發行公司股東會議事手冊應
行記載及遵行事項辦法」及「公開發行
公司年報應行記載事項準則」**修正草案**

草案預告日截止為114年11月25日，尚未正式發布



修正草案-申報期限

草案預告日截止為114年11月25日，尚未正式發布

114.09.26金管證交字第1140384150號(草案條文)

相關新聞稿

現行規定

最近會計年度終了日實收資本額未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上市公司，其股東會議事手冊及會議補充資料應於股東常會開會前21日前上傳至金管會指定之資訊申報網站；年報電子檔則於股東常會開會前7日前上傳。

修正草案內容

全體上市公司應於股東常會開會30日前將股東會議事手冊及會議補充資料及於14日前將年報之電子檔傳送至金管會指定之資訊申報網站。

KPMG提醒

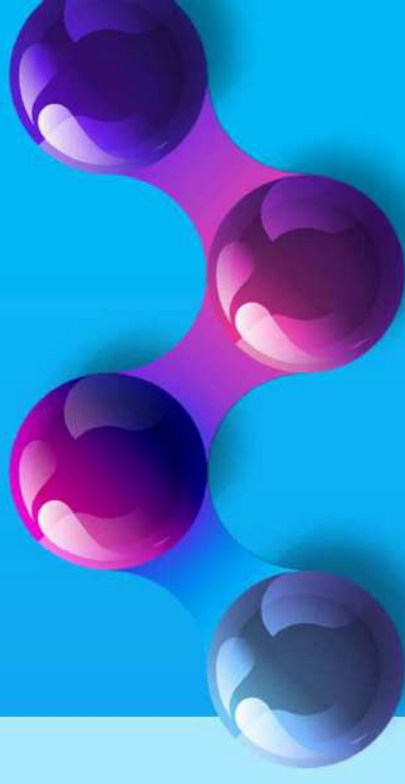
- 中英文議事手冊及股東會年報、英文年度合併及個體財報申報期限均將提早者包含：
 - 實收資本額未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上市公司及
 - 實收資本額6億元以上但未達20億元且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上櫃公司
- 實收資本額未達6億元以上且最近會計年度召開股東常會其股東名簿記載之外資及陸資比率合計未達30%以上之上櫃公司，則中文議事手冊、股東會年報申報期限將提早

公開發行公司管理

修正非擔任主管職務之全時員工薪資資訊申報內容



© 2025 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.



100億元以上之本國上市櫃公司

主要申報項目	開始適用之申報年度	申報期限	MOPS 揭露時點
額 外 揭 露 資 訊：依 據 對 上 市（櫃）公 司 資 訊 申 報 作 業 辦 法 規 定			
非擔任主管職務之全時員工人數	108年首次申報 107年度資訊	每年 4月底前	每年 6月底前
非擔任主管職務之全時員工薪資總額			
非擔任主管職務之全時員工「薪資平均數」			
非擔任主管職務之全時員工「薪資中位數」			
非擔任主管職務之全時員工「男性及女性薪資平均數」	實收資本額100億元以上 公司於115年首次申報 114年度資訊 註：實收資本額100億元 以下公司亦可自願申報性 別薪資資訊		
非擔任主管職務之全時員工「男性及女性薪資中位數」			

114.08.29

自115年申報114年度非擔任主管全時員工薪資資訊起，實收資本額100億元以上之本國上市櫃公司，新增應申報下列性別薪資資訊

- 非擔任主管職務之全時男性員工「薪資平均數」
- 非擔任主管職務之全時女性員工「薪資平均數」
- 非擔任主管職務之全時男性員工「薪資中位數」
- 非擔任主管職務之全時女性員工「薪資中位數」

KPMG 提醒

實收資本額達100億元以上之本國上市櫃公司宜即早與資料提供單位(如：HR)溝通，以便相關單位及時規劃及彙整申報資料

稅務法規

產業發展條例 第10-1條辦法



© 2025 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

產創第10-1條 設備投資抵減

公司、有限合夥事業申請適用：項目有軟硬體、技術或技術設備



智慧機械



5G系統



資通安全



人工智慧



節能減碳

原有投資抵減項目

同一年度合計達100萬以上、20億元以下(原10億元)。

支出限額及抵減率

- ① 同一年度合計達100萬以上、20億元以下(原10億元)。
- ② 抵減率：支出金額之5%或3%限度內抵減當年度或3年內營利事業所得額。抵減金額為應納稅額30%為限

新增投資抵減項目

適用期間

施行期間114/1/1至118/12/31

產創第10-1條 設備投資抵減辦法(新舊法判斷)

公司、有限合夥事業申請適用：項目有軟硬體、技術或技術設備



智慧機械



5G系統



資通安全



人工智慧



節能減碳

原有投資抵減項目

- 以訂購日來判斷是否適用新法(例如訂購日需114/1/1以後才得適用修法後之產創§10-1)。
- 過渡時期：
113/12/31以前訂購，於114/1/1以後交貨(訂購之日起2年內交貨或完成技術服務提供者(無法2年完成者，申請延期2年)

新增投資抵減項目

- 以訂購日來判斷是否適用新法(例如訂購日需114/1/1以後才得適用修法後之產創§10-1)。
- 應於訂購日之次日起2年內交貨或完成技術服務提供(無法2年完成者，申請延期2年)

產創第10-1條 設備投資抵減草案辦法釋例



甲公司投資**全新設備**，想申請適用產創§ 10-1，請問要如何申報？

設備	採購金額	訂購日	收貨日
資通安全	1,000萬元	113/11/5	115/8/1
智慧機械	1,500萬元	112/8/5	114/11/8
節能減碳	2,000萬元	113/4/6	114/6/15
人工智慧	2,500萬元	114/3/6	114/10/15

項目	設備	訂購日要件	收貨日要件	適用年度
原有	資通安全(原有項目)	113年度(過渡要件)	115年度	115年度
原有	智慧機械(原有項目)	112年度(過渡要件)	114年度 (超過2年，申請延期)	114年度
新增	節能減碳(新增項目)	113年度	114年度	無法使用
新增	人工智慧(新增項目)	114年度	114年度	114年度

新增項目其訂購日應於114/1/1以後，才得適用新修正之法規。

產創第10-1條 設備投資抵減辦法

- 硬體、軟體、技術或技術服務交貨要件達成。
- 技術：指專用於智慧機械、導入第五代行動通訊系統、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳之專利權或專門技術；
- 技術服務：指提供與技術有關之規劃、設計、檢驗、測試、專案管理、系統整合或其他服務。

依規定格式填報，並檢附規定之文件，送請所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額。

購置及交貨要件達成



訂購要件

- ① 向他人購買：以買賣契約之簽訂日期或訂購單之回覆日期為準。
- ② 融資租賃取得：以融資租賃契約之簽訂日期為準。
- ③ 自行製造或委由他人製造：以董事會決議或授權決行日期、委託製造契約之簽訂日期或其他證明文件之日期為準。
- ④ 授權取得軟體使用權：以軟體授權契約之簽訂日期或訂購單之回覆日期為準。

經濟部線上申請

- 申報期間開始前4個月起至申報期間截止日內(曆年制:1月1日~5月31日)。
- 於規定之申請期間內完成登錄並上傳成功，逾期不得再登錄填寫或以紙本向各中央目的事業主管機關申請。

經濟部審查及國稅局審核

- 營利事業所得稅結算申報截止日後7個月內完成核定。
- 經濟部應就其資格條件是否符合第七條規定，以及當年度投資支出是否符合第二條至第六條及第八條規定進行審查。
- 國稅局依據相關法規審核及核定租稅優惠金額。

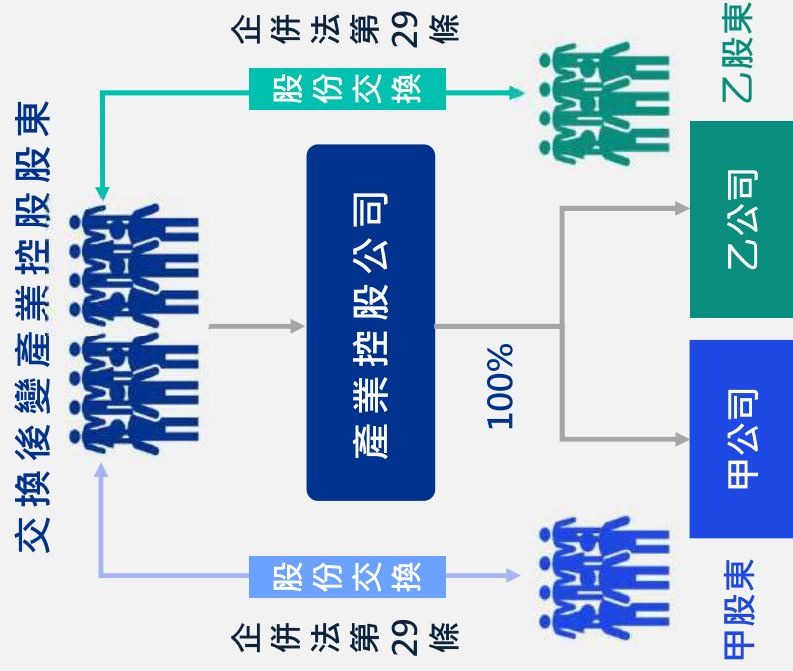
稅務法規

企業併購法 修正草案介紹

 行政院預告之草案 1140821

*目前立法院一讀委員會待審

企併法新增第44-2草案介紹(立法院一讀委員會待審)



現行法令	股份交換・被收購之股東
	- 產生證券交易所所得 - 計入當年度基本所得額
行政院公布之草案	股份交換・被收購之股東
	- 產生證券交易所所得 - 當年度基本所得稅額得選擇緩課至轉讓時課徵(註2) - 非關係人(註3)間籌組產業控股公司(註1)創造規模經濟，擴大研發能量，提升國際競爭力 - 收購公司、被收購公司及其股東符合一定要件(例如產業關聯性、應持有一定期間等辦法) - 租稅優惠期間為5年(條文生效日起算)

註1：收購公司應申請產業控股公司之認定

註2：產控公司向稅捐單位申請適用

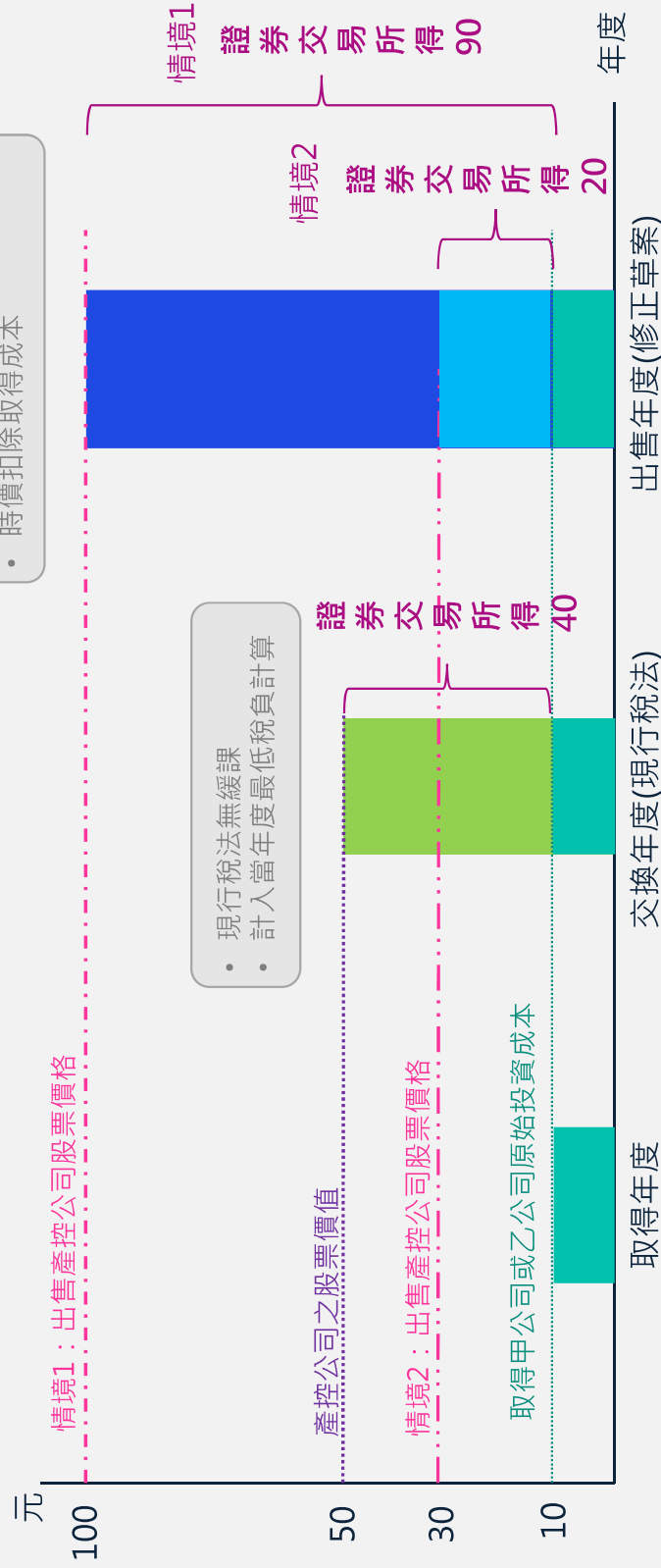
註3：收購公司與被收購公司如具控制與從屬關係者不適用租稅優惠

企併法新增第44-2草案介紹(立法院一讀委員會待審)

緩課 方式

股東因股份轉換之證券交易所得，得選擇免計入當年度基本所得課稅，於實際轉讓時再依實價計算課徵。

- 修正草案緩課
- 實際轉讓時計入最低稅負計算
- 時價扣除取得成本



企併法新增第52-1草案介紹(立法院一讀委員會待審)



申報義務(產業控股公司)

被收購公司，實際轉讓產控股票或股份劃撥至有價證券保管劃撥帳戶時，產控公司應於轉讓日或撥付日次年度1/31前申報(第44-2條第7項)



罰則

- 未依限或未據實申報者，罰5 ~ 50萬。
- 限期責令補報而未補報者，罰10 ~ 100萬



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

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.

© 2025 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