



國光生物科技股份有限公司 規劃階段治理單位之溝通

徐建業 會計師



會議時間：2025/11/12 9:30

會議地點：國光生物科技股份有限公司台北辦公室

與會人員：許永聲 獨立董事、蕭美玲 獨立董事、洪佩君 獨立董事及梁賡義 獨立董事

Agenda



1

溝通計畫

溝通計畫

本會計師祈與 鈞座維持良好之雙向溝通，俾利 鈞座對公司治理事務之執行，茲將本年度溝通計畫彙列如下：

溝通事項	溝通形式	溝通時間
年度查核規畫 - 主辦會計師之角色及責任 - 查核計畫 - 關鍵查核事項之初步看法 - 會計師之獨立性	會議簡報&書面往來文件	民國114年11月
年度查核總結 - 查核之重大發現 - 查核報告(包括關鍵查核事項)稿本 - 會計師之獨立性	會議簡報&書面往來文件	民國115年3月

2

主辦會計師之角色及責任

主辦會計師之角色及責任

1

會計師查核財務報表之責任，係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核，以對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。即使財務報表經會計師查核，管理階層及治理單位仍擔負其對財務報表之相關責任。

2

主辦會計師係依據審計準則之相關規範與治理單位進行溝通。主辦會計師將從與治理單位溝通之事項中決定並於查核報告中溝通關鍵查核事項，並依據其判斷與治理單位溝通於財務報表查核時所發現與治理單位監督財務報表流程攸關之重大事項。

3

主辦會計師對所承辦查核案件之整體品質負責。主辦會計師應確認查核案件之承接與續任、獨立性規範之遵循、查核團隊之適任性、必要事項之諮詢及品質複核是否適當，並負責查核案件之指導、監督與執行，以確保本事務所及相關人員已遵循專業準則及法令，且出具適當之查核報告。

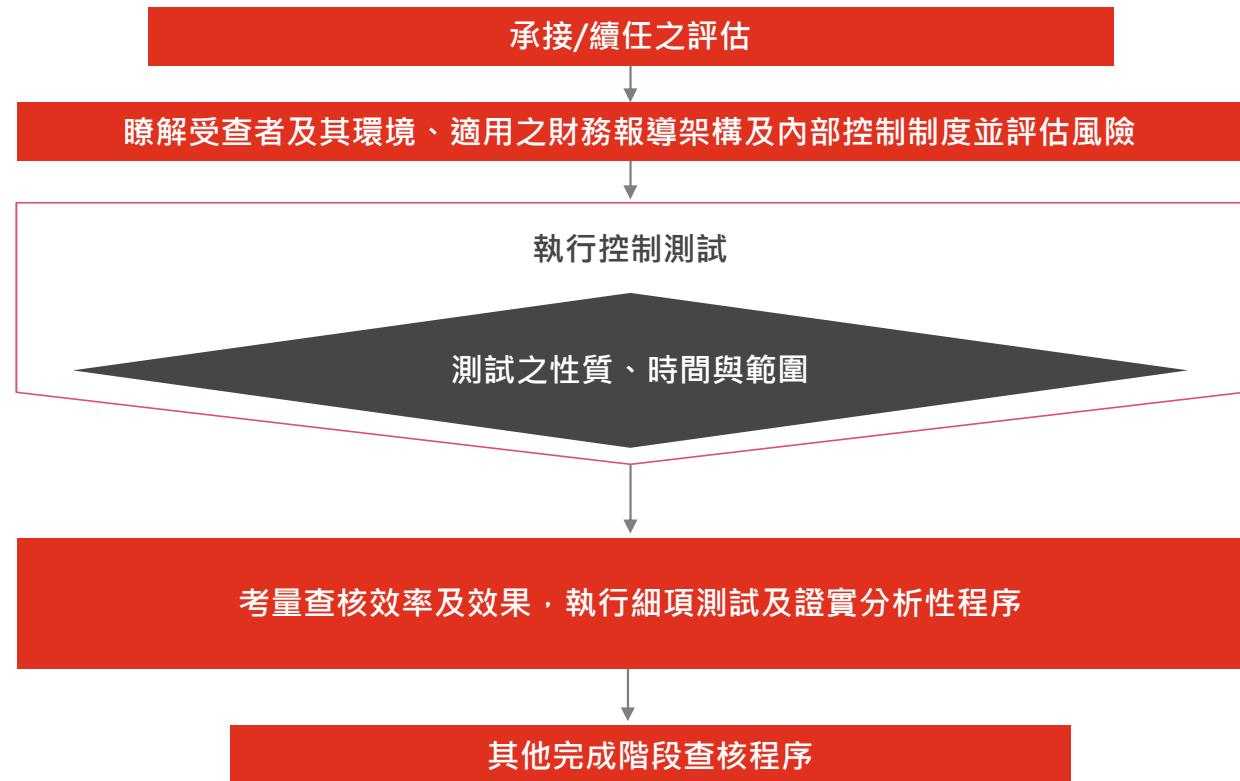
3

查核計畫

查核方法

查核目標及策略

本會計師經由對 貴集團及所屬環境、適用之財務報導架構及內部控制制度取得瞭解，以辨認並評估導因於舞弊或錯誤之整體財務報表及個別項目聲明之重大不實表達風險，進而對所評估之風險設計及執行適當之因應對策，並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。



風險評估與關鍵查核事項之初步看法(1/3)

所辨認財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達顯著風險及固有風險光譜位置較高之風險(包括財務報表中涉及管理階層重大判斷之領域及本期發生之重大交易或事件)與其因應：

所辨認之風險	風險程度	因應計畫	是否為關鍵查核事項(註)
國光生物科技股份有限公司			
管理階層逾越控制之風險 依據審計準則之規範，會計師於每個委任案件均應考量管理階層逾越控制之風險。	顯著風險	依據過往查核經驗並未發現管理階層逾越控制風險之潛在跡象產生，並規劃執行無預期查核，故不擬額外將其列入查核重要事項。	否
收入認列之舞弊風險 本會計師並未發現有跡象顯示收入認列存有舞弊風險，而係依據審計準則之規範，假設收入認列存有舞弊風險。	顯著風險	依國光公司之瞭解，內銷主要銷售對象為政府機關(疾管局)，依產品運送至各衛生所簽收後，依簽收記錄認列收入，經評估尚屬合理;外銷則依與客戶約定交易條件部分為出廠時(ex-works)或外銷貨品抵達客戶倉庫時(CIP)移轉風險報酬時點認列收入，惟因部分客戶仍會待實際收貨檢驗產品相關標準合規後才認為商品權利義務移轉，可能存有外銷收人提早認列之風險，惟考量國光公司疫苗產品受市場季節性因素影響，外銷金額收入占比低，故暫不擬將收入認列風險(cut-off風險)列入本期關鍵查核事項。	否

風險評估與關鍵查核事項之初步看法(2/3)

所辨認之風險	風險程度	因應計畫	是否為關鍵查核事項(註)
國光生物科技股份有限公司 應收帳款之評價 (佔總資產5%)	對財務報表中涉及 管理階層重大判斷 之領域	國光公司應收帳款備抵呆帳提列政策係針對每一筆逾期帳款，由業務依是否可能收回、是否有繼續交易及與實際洽談還款情形三個面向逐筆認定評估，惟其中涉及個人判斷，有造成評價錯誤之可能性；本期國光公司與三葉草生物製藥有限公司交易產生之應收帳款於第三季開始發生逾期情形，雙方對於款項爭議已提起國際仲裁，因金額重大，屬於查核人員高度關注之事項，114年第3季國光公司管理階層於多面向評估後提列15%備抵呆帳，經本會計師參酌管理階層評估及外部律師意見，認為尚屬合理；依據過去查核經驗及核閱經驗，查核人員針對備抵呆帳之會計估計可取得之查核證據主要係針對管理階層多面向的評估內容進行驗證並參酌外部律師意見，判斷備抵呆帳提列之合理性，以往未發現有重大異常之情事，故此會計估計雖為查核人員高度關注之事項，惟涉及訴訟(國際仲裁)事件仍具高度不確定性，且查核證據依過去查核經驗取得完整，故不擬將其列入關鍵查核事項。	否

風險評估與關鍵查核事項之初步看法(3/3)

所辨認之風險	風險程度	因應計畫	是否為關鍵查核事項(註)
國光生物科技股份有限公司			
存貨之評價 (佔總資產10%)	對財務報表中涉及 管理階層重大判斷 之領域	國光公司主要為疫苗研發、製造及銷售，因疫苗原液量產時間較一般行業長，且經由充填成製成品後亦有時效性考量。公司訂有存貨評價政策，針對超過特定期間貨齡及個別辨認有價值減損之存貨，係按成本與淨變現價值孰低衡量，惟該存貨評價採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，且存貨金額對財務報表影響重大，故列入本期關鍵查核事項。	是

註. 關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要之事項。此為本會計師對關鍵查核事項之初步看法，是否列為最終關鍵查核事項而於會計師查核報告溝通該等事項，可能會因查核過程所取得之查核證據或實際情況之變動而有所異動。

重大性觀念之應用

本會計師於規劃及執行查核工作、評估所辨認不實表達對查核之影響、評估未更正不實表達對財務報表之影響及形成查核意見時皆會應用重大性觀念。

考量 貴集團之實際情況，本年度財務報表查核重大性之決定方法為：



上列重大性可能因 貴集團最終實際營運結果而作必要調整。

採用專家工作之情形

查核團隊採用管理階層專家之意見，以確保所執行之審計可對 貴集團之營運，提供不同面向之見解。

類別	說明
國光-確定福利計劃精算報告	評估管理階層委請外部評價公司出具之評價報告，包含下列程序： (1)專家在相關領域之資格、專業能力及其獨立性與適任性。 (2)複核專家意見之目的及範圍，且所使用衡量方法為業界普遍採用 (3)檢查評價模型參數與計算公式之設定。 (4)評估模型中所採用之各項重大假設之合理性。
國光-信東生技股份有限公司價值評估報告	
安特羅-無形資產鑑價報告-EV71	1.瞭解管理階層無形資產減損評估所依據各現金產生單位未來現金流量估計過程之合理性。 2.與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性。 3.評估管理階層委請外部評價公司出具之評價報告，包含下列程序： (1)專家在相關領域之資格、專業能力及其獨立性與適任性。 (2)複核專家意見之目的及範圍，且所使用衡量方法為業界普遍採用 (3)檢查評價模型參數與計算公式之設定。 (4)評估模型中所採用之各項重大假設之合理性。

集團合併財務報表查核

對組成個體財務資訊擬執行進一步查核程序之概述

本會計師係依組成個體財務重要性及風險程度，以專業判斷決定對集團各組成個體應執行之進一步查核程序。對組成個體財務資訊擬執行進一步查核程序之概述：

組成個體/法人個體/地區	對組成個體財務資訊擬執行之進一步查核程序 (註)	組成個體查核人員/被提及查核人員	是否擬於查核報告中提及
國光生物科技股份有限公司	A	集團查核團隊	否
安特羅生物科技股份有限公司	A	集團查核團隊	否
艾格司農業科技股份有限公司	A	集團查核團隊	否
晉康生命科技(控股)有限公司	D	集團查核團隊	否
Adimmune B.V.	D	集團查核團隊	否
華光科技(南京)企業管理諮詢有限公司	D	集團查核團隊	否
本牧生物科技股份有限公司	A	集團查核團隊	否
ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	C	集團查核團隊	否

註.執行進一步查核程序之說明：

- A.財務資訊查核：採用組成個體重大性，對組成個體財務資訊執行查核。
- B.特定項目查核：對一項或多項交易類別、科目餘額或揭露事項執行查核。
- C.執行特定程序。
- D.分析性程序。

報告提出時程

報告項目	預計提出時程
合併財務報告會計師查核報告	115/3/11
個體財務報告會計師查核報告	115/3/11

4

會計師之獨立性

會計師之獨立性

1. 審計準則要求本所與國光生物科技股份有限公司就本所是否遵循獨立性規範，以及根據本所的專業判斷，本所及PwC聯盟所與國光生物科技股份有限公司所有可能被合理認為會影響獨立性的關係進行溝通。
2. 本所致力於維護審計獨立性，我們相信國光生物科技股份有限公司在此方面也扮演同等重要的角色。為因應可能的獨立性風險，本所已經建立了相關獨立性程序和監控流程，以維護本所及其會計師及同仁之獨立性。 貴集團管理階層應考慮建立相關程序以維護審計獨立性，包括監控國光生物科技股份有限公司委任PwC提供的許可服務的執行過程，並在有任何疑慮時通知我們；定期監控可能產生新的經理人、董監事、關係企業或商業關係的公司組織架構變動或其他經營活動，以便於發生此類情形時提前告知我們。這些程序有助於有效維護審計獨立性並確保國光生物科技股份有限公司能依賴和信任我們所出具的報告。尤其是，若 貴集團考慮聘僱查核團隊成員或PwC會計師（包括前任PwC會計師）擔任董監事、經理人，或其他能夠對國光集團的會計記錄或本所將表示意見之財務報表之編製有重大影響之員工，可能會影響我們的獨立性。因此，國光生物科技股份有限公司應在與上述人員開始協商僱佣關係之前告知我們，以便我們共同評估可能的影響。
3. 根據本所的專業判斷，自民國114年4月22日起，至本聲明書出具之日為止，本所並未得知任何存在於本所、及PwC聯盟所（若適用），與國光生物科技股份有限公司之間可能被合理認為影響獨立性之關係或其他事項。
本所確認，截至本聲明書出具之日止，本所及國光生物科技股份有限公司委任小組（及本所其他成員及PwC聯盟所成員，若適用）已遵循中華民國會計師職業道德規範公報第十號及中華民國會計師法對國光生物科技股份有限公司保持獨立性。

5

會計師事務所之品質管理系統

會計師事務所之品質管理系統

1. 服務品質是我們的核心價值，我們不斷投入大量資源以提升所有業務的品質。我們提供高品質的服務以符合我們的客戶以及其他利害關係人的期望，並滿足所有適用的準則和政策要求。
2. 資誠聯合會計師事務所的品質管理系統係按照國際審計及確信準則委員會(IAASB)發布的《國際品質管理準則1號 – 會計師事務所對執行財務報表查核或核閱、其他確信或相關服務業務實施的品質管理(ISQM1)》及《國際品質管理準則2號 – 案件品質覆核(ISQM2)》所建立的。
3. 資誠聯合會計師事務所建立了全面的品質管理系統，將品質管理整合至業務流程及事務所整體的風險管理流程中，並於每年針對該系統做出評量。品質管理流程包括風險辨認、風險之因應對策、監督活動及透過根因分析和採取改善措施對流程做出持續優化。隨著我們服務的不斷變化和發展，客戶以及其他利害關係人的需求和期望也隨之變化。我們持續監督和更新品質管理系統的規模、覆蓋範圍和運作情況，並開展不同計畫以提升我們的服務品質。品質管理滲透於我們工作的各方面，包括但不限於：通過全面完善的面試流程招聘更專業的人員，提供培訓課程以確保我們的員工掌握最新的專業技術知識並具備執行工作的必要技能，制定方法、政策和指引以使業務同仁能夠一貫遵守適用的專業準則和法律法規的要求，通過技術支持和諮詢為業務同仁提供協助。
4. 事務所及審計服務部領導階層、業務流程負責人以及會計師與員工將透過所建立的品質管理流程來實現品質目標，並透過績效考核、薪酬調整、晉升和其他獎懲措施對相關人員進行課責或認可的機制。

Thank you

© 2025 PwC Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan group of member firms and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.