

福邦證券股份有限公司



勤業會計師與福邦公司獨立董事溝通

紀錄

一、時間：中華民國 112 年 12 月 14 日(星期四)下午 1 時 20~35 分 整

二、地點：台北市忠孝西路一段 6 號 7 樓 (本公司會議室 7A)

三、討論主題：112 年度與福邦證券治理單位溝通事項

四、溝通事項摘要點_本次以公司 112Q4 關鍵查核事項 &IFRS S1/S2 &AQI 事項 &預先核准之非確信服務清單等分析如下：

1. 民國 112 年 9 月 30 日福邦集團持有評價分類為第 3 等級之金融資產計值 581,141 仟元，有關該等於活絡市場未能取得市場參與者間有秩序交易之報價或非於活絡市場之金融資產其公允價值估計對合併財務報告影響係屬重大。
2. 福邦集團對上述金融商品主要係運用評價模型來決定公允價值，評價模型所使用參數若為直接或間接之可觀察輸入值，則直接使用該等可觀察輸入值，若非為直接或間接之可觀察輸入值則須加以調整，因該等參數之選擇及調整涉及管理階層之重大估計及判斷。因此本會計師預計將其列為 112 年度關鍵查核事項。
3. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：
 - (1)瞭解管理階層決定及核准評價模型及其假設、評價模型及其假設變更有關之控制及管理階層複核評價之結果。
 - (2)選取樣本重新核算，與管理階層評價結果比較，包含檢視其評價方法、針對關鍵評價假設進行了解並評估合理性及檢視核算其差異是否在可接受範圍內。
4. IFRS S1 「永續相關財務資訊揭露之一般規定」&IFRS S2 「氣候相關揭露」，公司分階段揭露規定內容及其可能影響財務狀況。
5. 審計品質指標 AQI 事項係每年管區要求評鑑，本事務所依五大構面評估後均屬優良程度。
6. 審計委員會預先檢視 CPA 提供非確信服務清單事項後，作為次年度 CPA 服務獨立性之風險控管程序。

詳見簡報檔_112Q4 CPA 與受查者治理單位溝通(查核前 12.14 版)!

五、Q&A:

福邦獨立董事提問:

1. 歷年KAM皆以金融資產評價影響公司(損)益波動大?，興櫃等其評價模式可能操縱?

勤業會計師回覆:

1. 依現行興櫃股票須進行活絡及非活絡判斷後決定其評價機制，活絡股視同上市上櫃股票採收盤價計算，非活絡股各種評價分式比較綜合計算之，非興櫃公發公司視同非活絡股以評價報告衡量之，福邦本身無其他衍生高風險交易商品，營運體質尚屬穩健!

福邦獨立董事提問:

2. 審計品質指標AQI事項影響CPA作業透明度等情況?

勤業會計師回覆:

2. 本事務所會依現行制度作業，並與四大 CPA 提供同業公會資訊比較，符合職業自律規範，其作業透明度等風險尚可控制!

福邦證券股份有限公司



勤業會計師與福邦公司獨立董事溝通記錄

簽到表

- 一、時間：中華民國 112 年 12 月 14 日(星期四)下午 1 時 20 分 整
- 二、地點：台北市忠孝西路一段 6 號 7 樓 (本公司會議室 7A)
- 三、討論主題：112 年度與福邦證券治理單位溝通事項
- 四、

出席人員	姓名	簽名
勤業簽證會計師	謝建新	謝建新
勤業會計師協理	周勁輔	周勁輔
福邦獨立董事	3 位	詳第四屆第 4 次審計會[簽到表]