



福邦證券

Grand Fortune Securities Financial Group

Grand Fortune Securities Co. · Ltd.

## 110年度與福邦證券治理單位溝通

勤業眾信 謝建新 會計師

110/12/10

# Agenda

一 查核範圍及方法

二 查核團隊

三 獨立性及舞弊事項之評估

四 預計關鍵查核事項

# 一、查核範圍及方法

# 查核範圍及方法

本會計師將依據一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。本會計師將依據查核結果出具查核報告。

110年度之審計及相關服務委任書業已由 貴公司負責人代表與本事務所簽訂，確認本年度查核之目的及範圍、會計師與 貴公司雙方之責任及查核報告之形式等。



# 查核範圍及方法

項目	說明
重大不實表達	除法令禁止外，本會計師將依據審計準則公報第五十二號公報規定與 貴審計委員會溝通未更正不實表達及其個別金額或彙總數可能對查核意見之影響。
內部控制	<p>下列控制通常視為與查核攸關：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 查核人員擬信賴之控制。</li><li>• 與顯著風險有關者（包括因舞弊而產生之收入認列風險）。</li><li>• 僅經由證實程序無法取得足夠及適切查核證據之風險有關者。</li><li>• 依查核人員判斷係屬與查核攸關者。</li></ul> <p>本會計師對內部控制之考量僅限於與查核財務報表有關之內部控制制度之設計與執行，以決定證實性測試之性質、時間與範圍，因此不能保證能發現全部內控之缺失。惟，本會計師將彙整查核期間所發現之內部控制缺失向管理階層或 貴審計委員會溝通。</p>

# 查核範圍及方法

## 時程表

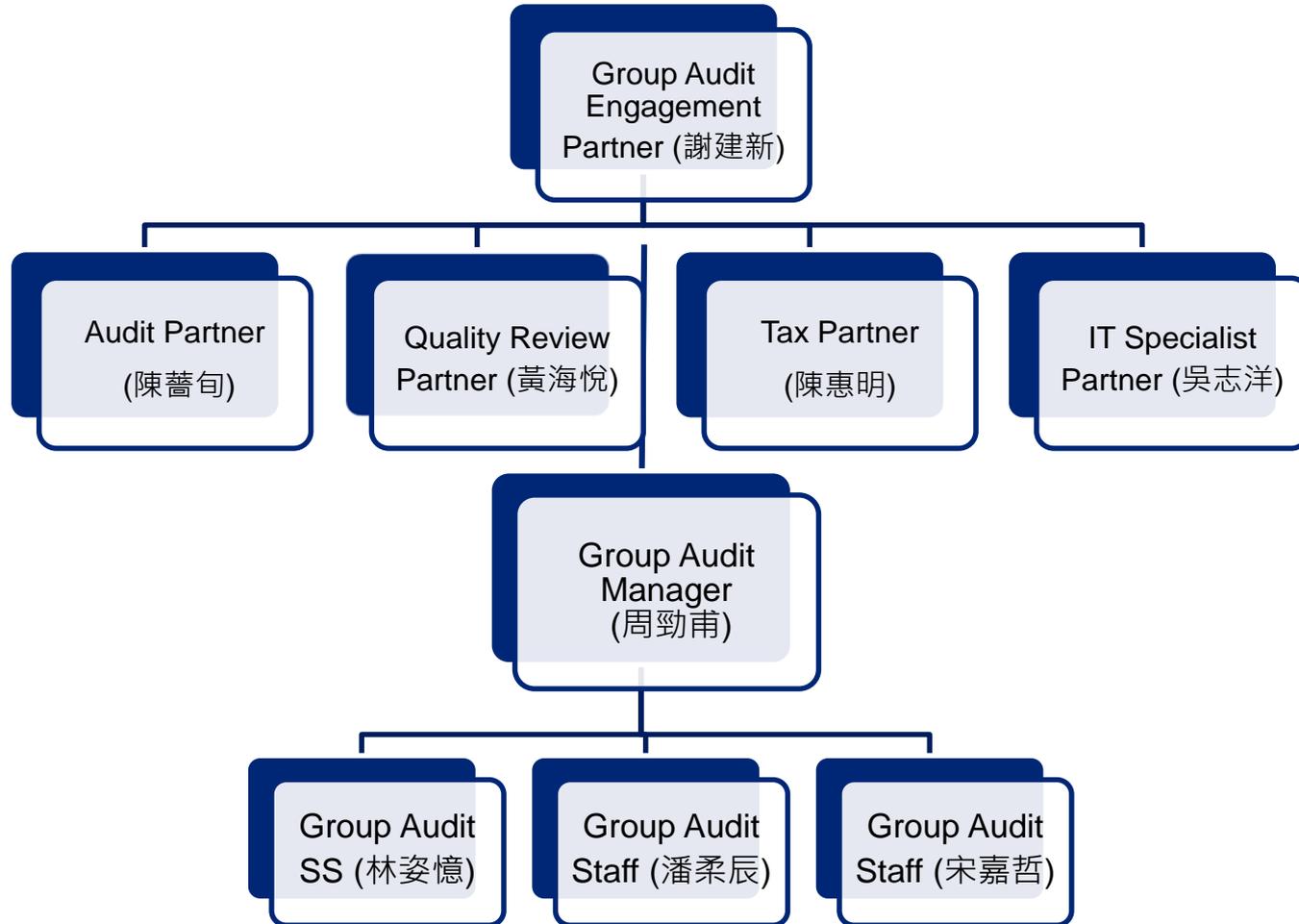
110年度查核工作時程已彙總如下。另外，本會計師亦將持續與管理階層溝通以及時協助解決相關問題。

工作事項	時程
110年度資訊作業查核	111.01.03~111.01.07
110年度內控外勤時間	110.12.06~110.12.17
查核規劃及關鍵事項	110.12.10
集團盤點時檢	111.01.03
集團查核外勤時間	111.01.06~111.01.21

## 二、查核團隊

# 查核團隊

本查核團隊如下，主辦會計師為謝建新，將對本查核團隊之服務內容及品質負最終之責任。



### 三、獨立性及舞弊事項之評估

# 獨立性

本審計小組成員聲明已遵守中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之相關規範，未有違反獨立性情事。本會計師已出具正式之獨立性聲明。

# 舞弊事項之評估

規定

審計準則公報第四十三號規定，查核人員為獲取用以辨認導因於舞弊之重大不實表達風險之資訊，應瞭解治理單位如何監督管理階層對舞弊風險之辨認與因應，及相關用以降低該等風險之內部控制。

責任

## 治理單位與管理階層的責任

建立並維持有關編製可靠財務報表之控制、有效率及有效果之營運及相關法令之遵循。

## 查核團隊的責任

查核人員應依一般公認審計準則執行查核工作，以合理確信（非絕對確信）財務報表整體並無因舞弊或錯誤所導致之重大不實表達。

因應

本會計師將查詢 貴公司管理階層、內部稽核及其他適當人員，以確認其是否知悉已發生、疑似或傳聞之舞弊。另外，本會計師將與審計委員會討論下列事項：

1. 審計委員會是否知悉已發生、疑似或傳聞之舞弊。
2. 審計委員會監督下列事項之角色：
  - 舞弊風險之評估
  - 防止及偵查舞弊之內部控制，其相關設計及執行
3. 審計委員會評估財務報表因舞弊而導致重大不實表達之風險。

聲明書

本會計師將向管理階層取得客戶聲明書，由管理階層聲明業已就財務報表可能因舞弊而導致重大不實表達風險之評估結果，及影響受查者財務報表已發生、疑似或傳聞之舞弊，皆已告知查核人員。

# 管理階層逾越控制風險查核

## 財報編製過程及普通日記簿調整分錄之測試

- 瞭解受查者財務報表編製過程及其對普通日記簿分錄與其他調整分錄之相關控制
- 測試普通日記簿分錄及編製財務報表所作其他調整之適當性

## 重大會計估計之評估

- 瞭解導致重大不實表達之會計估計
- 複核管理階層對前一年度財務報表中之重大會計估計所作之判斷及假設
- 考量查核證據所支持之最適估計與財務報表所採用之估計，二者是否存有重大差異

## 不尋常或非正常營運之重大交易

- 瞭解不尋常或非正常營運之重大交易
- 評估交易動機及合理性

## 四、預計關鍵查核事項

# 關鍵查核事項-福邦證券

風險	陳述內容
金融資產公允價值之估計	<p>民國110年9月30日福邦集團持有評價分類為第2等級及第3等級之金融資產計值791,609仟元，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。</p> <p>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110年度關鍵查核事項。</p>

## 關於德勤全球

Deloitte ( "德勤" ) 泛指德勤有限公司 ( 一家根據英國法律組成的私人擔保有限公司，以下稱德勤有限公司("DTTL") )，以及其一家或多家會員所。每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。德勤有限公司 ( 亦稱"德勤全球" ) 並不向客戶提供服務。請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 中有關德勤有限公司及其會員所法律結構的詳細描述。德勤為各行各業之上市及非上市客戶提供審計、稅務、風險諮詢、管理顧問及財務顧問服務。德勤聯盟遍及全球逾150個國家，憑藉其世界一流和優質專業服務，為客戶提供應對其最複雜業務挑戰所需之深入見解。德勤約220,000名專業人士致力於追求卓越，樹立典範。

## 關於勤業眾信

勤業眾信 ( Deloitte & Touche ) 係指德勤有限公司 ( Deloitte Touche Tohmatsu Limited ) 之會員，其成員包括勤業眾信聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、勤業眾信風險管理諮詢股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司、德勤不動產顧問股份有限公司、及德勤商務法律事務所。勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的查核於業界享有良好聲譽。透過德勤有限公司之資源，提供客戶全球化的服務，包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台掛牌、中國大陸及東協投資等。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。德勤有限公司、會員所及其關聯機構(統稱"德勤聯盟")不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。對信賴本出版物而導致損失之任何人，德勤聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

