

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 110 年 12 月 10 日(星期五)下午 1 時 00 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：110 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 110Q4 關鍵查核事項分析如下：

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。

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。

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。

詳見簡報檔_110Q4CPA 與受查者治理單位溝通(查核前 12.10 版)

福邦獨立董事黃志強提問：

1. 受金管會證期局(110)11/22來函，裁罰內控缺失改善後續影響？公司內控自評聲明期間有(109)10/1~(110)9/30&(110)9/1~(110)12/10，分別委請勤業CPA資誠CPA專審查核是否為適當？

勤業會計師回覆：

1. 依管區要求專審期間？或依公司內控缺失改善辦法等所提供相關資料完整程度來訂定審閱期間？，故審查期間1年度或3個月或不整季度等，在實務均可行！
目前公司辦法內控制度等在(110)8/31已修訂通過，故分別委請CPA執行不同期間專審查核並無影響審查報告內函！

福邦獨立董事黃志強提問：

2. 金融資產評價影響公司(損)益波動大，在部門執行持股停損機制，請CPA內控查核多瞭解。

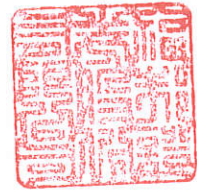
勤業會計師回覆：

2. 會在年度查核公司內控遵循程度多抽樣瞭解，再報告治理單位！

勤業會計師提出注意事項：

3. 子公司薪酬辦法雖已增訂，但在明年初決議發放才有確實執行記錄，請治理單位與管區溝通！

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 110 年 12 月 10 日(星期五)下午 1 時 00 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：110 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
勤業會計師主查	林姿憶	
福邦獨立董事	3 位	詳第三屆第 13 次審計會[簽到表]

福邦證券股份有限公司



第三屆第 13 次審計委員會簽到表

- 一、時間：中華民國 110 年 12 月 10 日(星期五)下午 1 時 30 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、出席人員：

董 事	姓 名	簽 名
獨立董事	黃志強	黃志強
獨立董事	賴明福	賴明福
獨立董事	羅能清	羅能清

四、列席人員：

職 稱	姓 名	簽 名
總經理	林瑛明	林瑛明
稽核主管	黃婉珍	黃婉珍
財務主管 (兼總幹事)	朱室澄	朱室澄