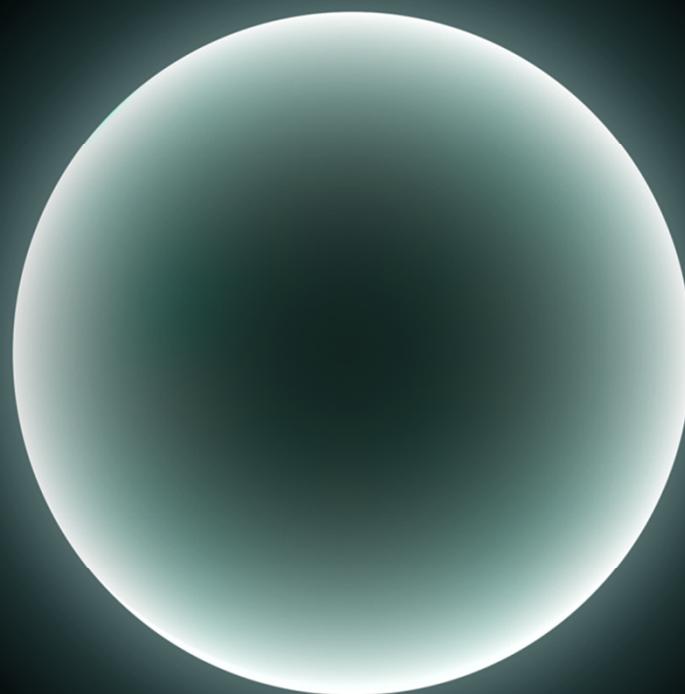


Deloitte.

勤業眾信



捷智商訊科技股份有限公司

110年度與治理單位溝通事項 - 查核彙總階段

勤業眾信聯合會計師事務所 劉怡青 會計師

111年2月24日

目錄

Contents

- ． 治理單位之職責

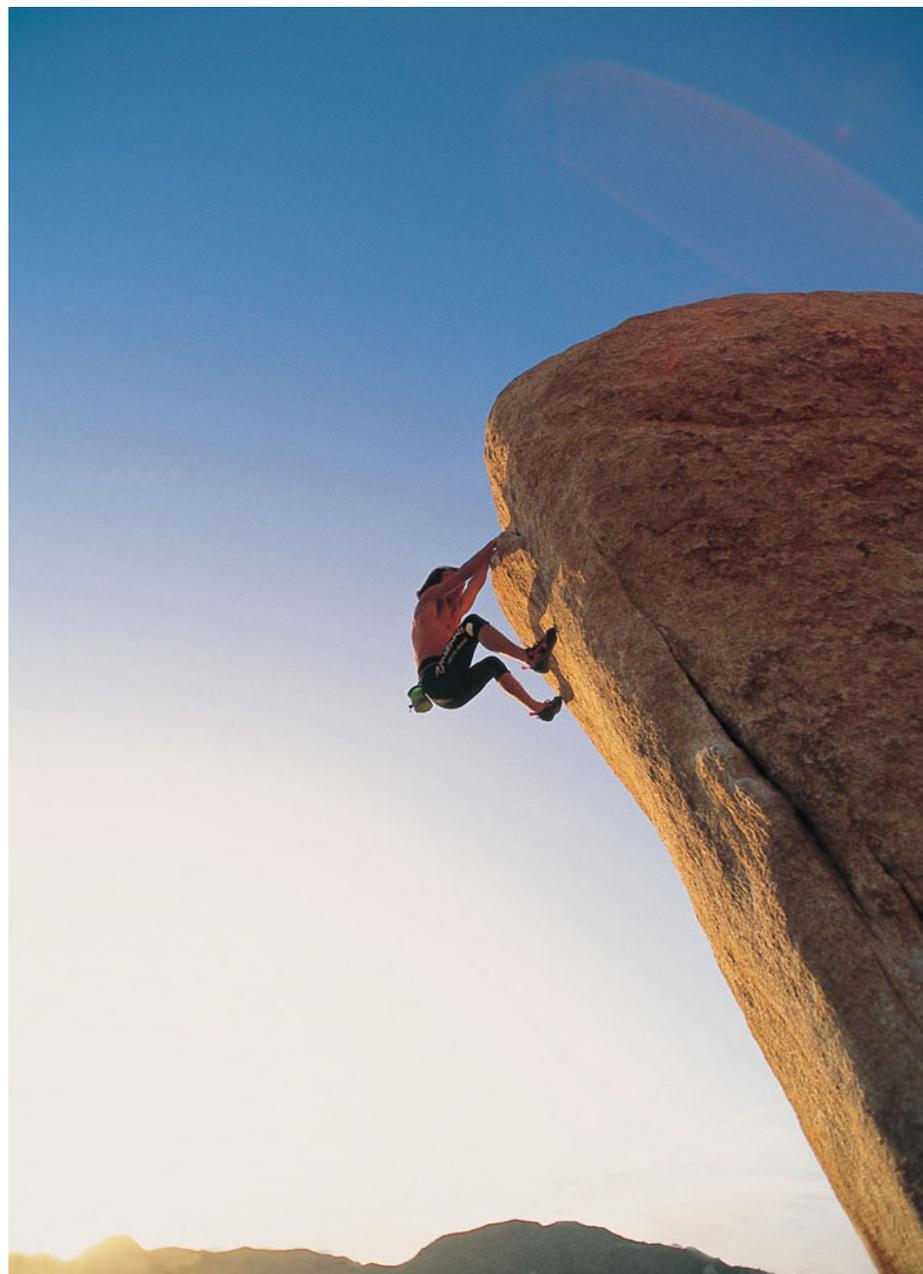
- ． 查核範圍及方法

- ． 查核重點、關鍵查核事項及重大調整事項

- ． 其他溝通事項

- ． 重大法令修訂事項及影響

- ． 問題與討論



治理單位之職責

董事會之職責

(依據公開發行公司董事會議事辦法第7條規定)



審計委員會之職責

(證交法第14條之5)

內部控制制度設計與執行之督導



治理單位對於提升財務報表編製能力之責任

審計委員會



瞭解內部控制
及其執行



關注公司
編製能力提升



督導內部稽核
及其發現追蹤



加強與
會計師之溝通

依公司法及證交法規定：
公司財報之編製係董事會之職責，而審計委員會負有同意財報之職責

查核範圍及方法

查核範圍及方法

本會計師將依據會計師查核簽證財務報表規則及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。



本會計師業已依據查核規劃，完成 捷智商訊科技股份有限公司110年度財務報告之查核工作。

品質及獨立性

Deloitte 全球組織與 **捷智商訊科技股份有限公司** 為獨立個體。

秉持獨立性及嚴謹的審計品質是我們的首要任務。

查核範圍及方法 (續)

- 本會計師於查核過程中獲受查公司充分合作，且本會計師與管理階層並無不一致之看法。
- 本會計師所執行之查核工作，並未解除管理當局對財務報告編製所應負之責任。
- 本會計師已完成捷智商訊科技股份有限公司 110年度財務報告之**主要查核工作**。未完成事項如下：
 - 截至查核報告日止之期後事項複核
 - 取得客戶聲明書及期後事項聲明書
 - 取得董事會通過財務報告之議事錄
- 本會計師預計於111年2月24日受查公司董事會通過財務報告後，若本會計師對上述未完成事項皆能取得合理之查核結論，本會計師將對捷智商訊科技股份有限公司 110年度之財務報告將出具無保留意見之查核報告。

查核重點、重大調整事項及關鍵查核事項

查核重點及重大調整事項

(一) 本次查核重點及查核結論

項	目	查核結論
重大查核風險項目	專業服務收入認列正確性	針對專案服務收入進行內控測試，專案服務收入交易之攸關控制均係有效執行；另執行專案服務收入交易之證實測試，尚無發現有重大異常之情事。
	管理階層踰越	經執行普通日記簿測試、回溯性測試及評估重大會計估計事項之合理性，並透過與管理階層訪談及於各項查核工作中未發現不尋常或非正常營運之重大交易，經上述查核程序，尚無發現有管理階層踰越致財務報表存在重大誤述之情事。

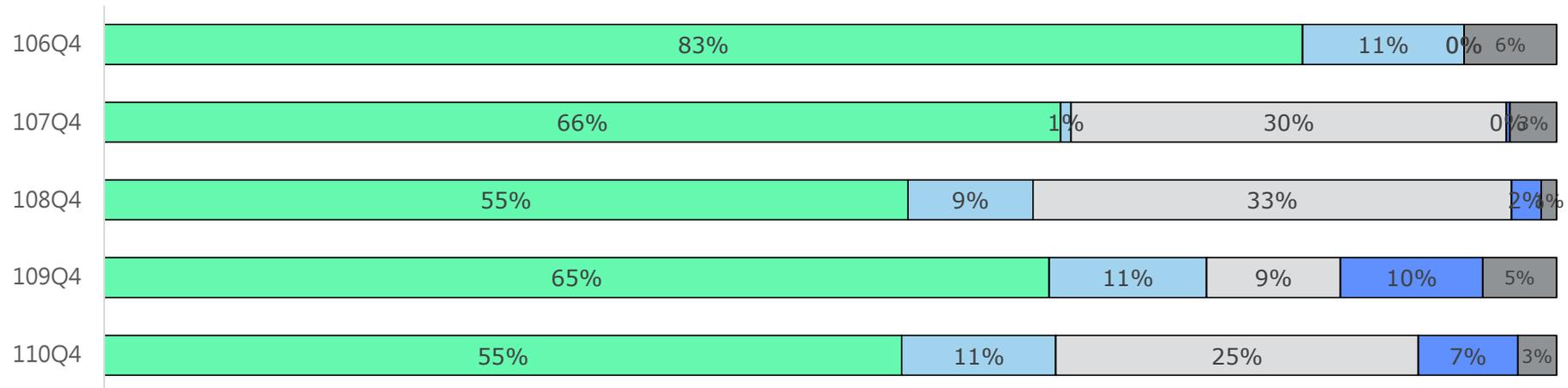
(二) 重大調整事項

本會計師於本次查核捷智商訊科技股份有限公司 110年度財務報告之過程，並未發現重大調整事項。

收入分析 - 專業服務收入認列

歷年營收組成

■ 專業服務 ■ 維護服務 ■ 產品買賣 ■ 軟體授權 ■ 維運



▼ 風險因應程序

- 瞭解專業服務收入認列相關之主要內部控制制度，並抽樣測試其設計與執行有效性。
- 瞭解並評估管理階層估計合約總成本所用之假設及方法之合理性。
- 取得專業服務收入計算表，抽核合約、實際投入成本之工時資料及驗收單據並進行已提供服務之成本佔總成本之核算，確認專業服務收入認列之正確性。

關鍵查核事項

審計準則公報第五十八號規定，關鍵查核事項係指依會計師之專業判斷，對本期財務報表之查核最為重要之事項。關鍵查核事項係選自與治理單位溝通之事項。

本會計師辨認110年度之關鍵查核事項如下：



專業服務收入認列正確性

- 定義：查核人員之**專業判斷**下，對當期財務報表查核最為重要之事項。係自與治理單位**溝通之事項**中選出。
- 溝通之目的：係藉由對所執行之查核提供更高之**透明度**，俾提高查核報告之溝通價值。
- 溝通關鍵查核事項
 - 為預期財務報表使用者提供額外資訊，以協助其瞭解**查核人員**之專業判斷下，對當期財務報表查核最為重要之事項
 - 可協助預期使用者瞭解受查者及經查核之財務報表中重要**管理階層**判斷之項目

關鍵查核事項

專業服務收入認列正確性

會計師查核程序	列入關鍵查核事項之評估說明	
<ol style="list-style-type: none">1. 瞭解專業服務收入認列相關之主要內部控制制度，並抽樣測試其設計與執行有效性。2. 瞭解並評估管理階層估計合約總成本所用之假設及方法之合理性。3. 取得專業服務收入計算表，抽核合約、實際投入成本之工時資料及驗收單據並進行已提供服務之成本佔總成本之核算，確認專業服務收入認列之正確性。	▶	<ul style="list-style-type: none">• 捷智商訊科技股份有限公司依合約提供系統建置服務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度涉及主觀判斷，可能對收入認列產生重大影響，故本會計師將專業服務收入認列正確性考量為關鍵查核事項。
	▶	<ul style="list-style-type: none">• 捷智商訊科技股份有限公司與專業服務收入相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱個別財務報告附註四、五及二十。

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

其他溝通事項

其他溝通事項 - 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〔集團〕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。

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。

其他溝通事項 - 獨立性

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。
- 審計小組成員及配偶與受扶養親屬未有下列情事：
 1. 持有貴公司直接或間接重大財務利益。
 2. 與貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。
- 在審計期間，審計小組成員及其配偶或受扶養親屬未擔任貴公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。
- 審計小組成員與貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。
- 審計小組成員未收受貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之餽贈或禮物（其價值未超過一般社交禮儀標準）。
- 審計小組成員已執行必要之獨立性/利益衝突程序，未有發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

重大法令修訂事項及影響

重大法令修訂事項及影響 - 修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」

為配合實務運作及強化關係人交易之管理，金管會經參酌國際主要證券市場規範及外界建議事項，於111年1月28日修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」。主要修正要點如下：

主要修正項目	修正內容	修正條次
強化關係人交易之管理	<ul style="list-style-type: none">明定「公開發行公司或其非屬國內公開發行公司之子公司」向關係人取得或處分資產，<u>其交易金額達公開發行公司總資產10%以上者</u>，公開發行公司應將相關資料提交<u>股東會同意</u>後，始得為之，以保障股東權益；<u>但公開發行公司與其母公司、子公司，或其子公司彼此間交易，免予提股東會決議。</u>	第15條
提升外部專家出具意見書之品質	<ul style="list-style-type: none">明定專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商出具估價報告或意見書，除現行應依承接及執行案件時應辦理相關作業事項外，並應遵循其所屬各同業公會之自律規範辦理。	第5、 9~11條

重大法令修訂事項及影響 - 公司治理宣導

為強化公司治理及推動公司治理3.0永續發展藍圖，主管機關持續發布有關監理措施及宣導。近期與捷智商訊科技股份有限公司主要有關要點分享如下：(董事會設置及行使職權應遵循事項要點)

主要影響項目	相關內容	相關條次
公司治理主管	<ul style="list-style-type: none">資本額未達20億元之上市櫃公司須於112年6月30日以前完成設置公司治理主管。公司治理主管為公司之經理人，並應得由公司其他職務兼任。公司治理主管應取得律師、會計師執業資格或於證券、金融、期貨相關機構或公開發行公司從事法務、法令遵循、內部稽核、財務、股務或第二十一條所訂公司治理相關事務單位之主管職務達三年以上。	第20條 第22條 第23條
投保董監責任險	<ul style="list-style-type: none">自2022年起，申請登錄興櫃公司及全體興櫃公司應為董事及監察人投保責任保險。保單生效日後次月15日前申報投保情形。投保及續保後，應將責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，提報最近一次董事會報告。	

問題與討論

About Deloitte

Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"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。Deloitte("DTTL")並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 穩居業界領導者，為各行各業的上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、管理顧問及其他相關服務。Fortune Global 500 大中，超過 80% 的企業皆由 Deloitte 遍及全球逾 150 個國家的會員所，以世界級優質專業服務，為客戶提供因應複雜商業挑戰中所需的卓越見解。如欲進一步了解 Deloitte 約 286,000 名專業人士如何致力於“因我不同，惟有更好”的卓越典範，請參閱 www.deloitte.com 了解更多。

About Deloitte Taiwan

勤業眾信(Deloitte & Touche)係指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited("DTTL")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 Deloitte 資源整合，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。Deloitte 及其會員所與關聯機構(統稱"Deloitte 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。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte 聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

