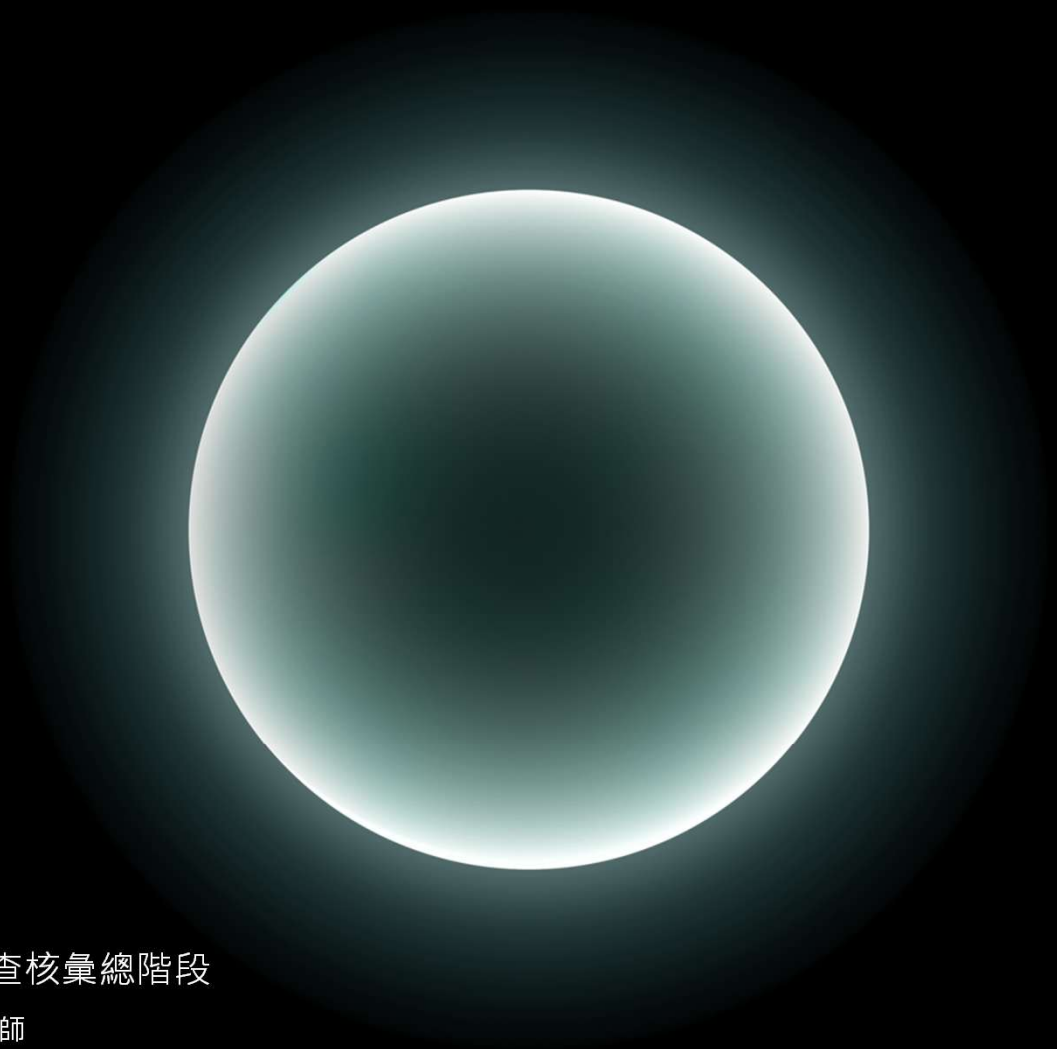




捷智商訊科技股份有限公司

113年度與治理單位溝通事項 - 查核彙總階段

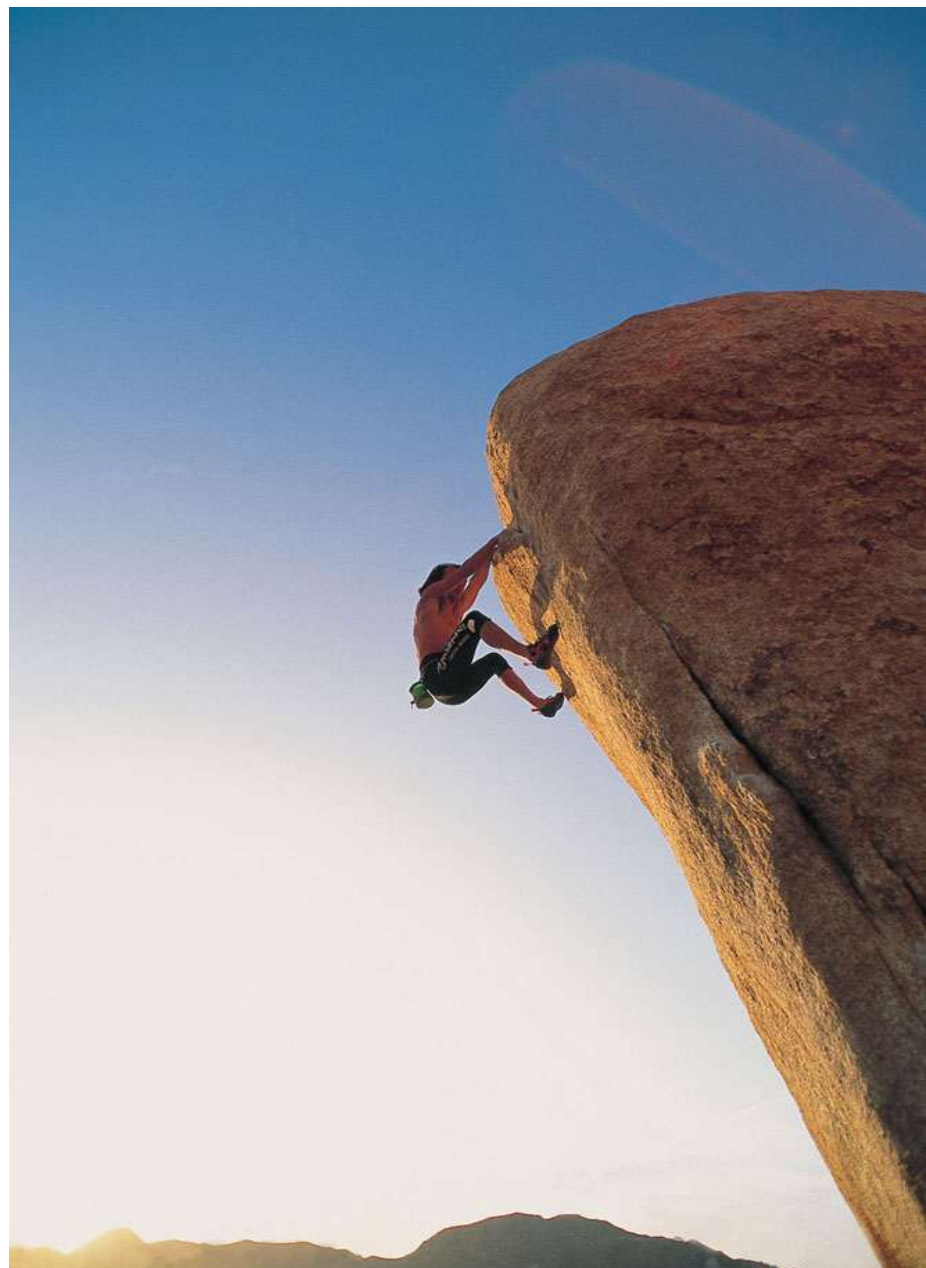
勤業眾信聯合會計師事務所 邱政俊 會計師

114年2月26日

目錄

Contents

- ． 治理單位之職責
 - ． 查核範圍及方法
 - ． 集團組織架構
 - ． 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)



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，執行 捷智商訊科技股份有限公司113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。

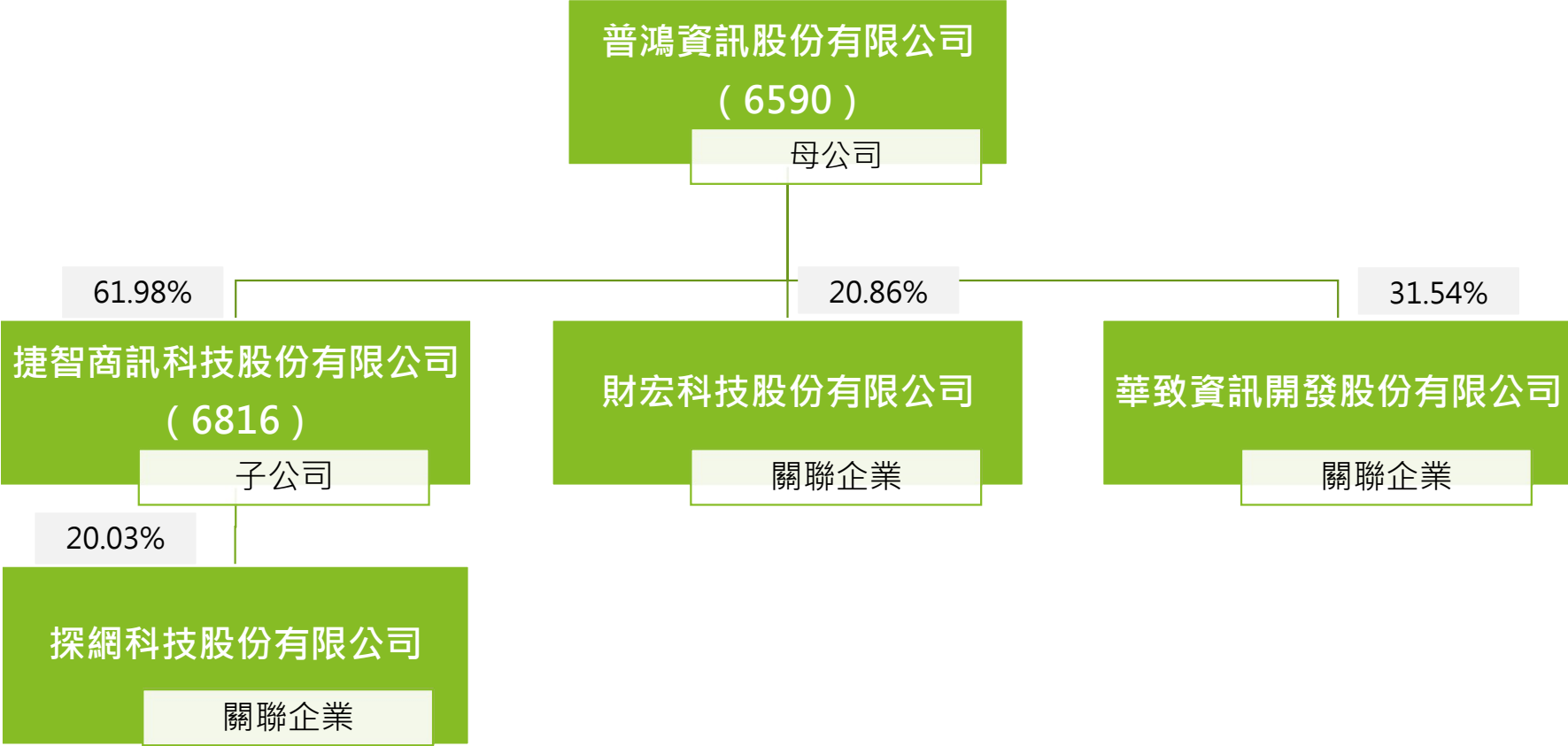
秉持獨立性及嚴謹的審計品質是我們的首要任務。

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 113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114年2月26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，本會計師將對智商訊科技股份有限公司 113年度之財務報告出具無保留意見之查核報告。

集團組織架構

集團組織架構圖



Group Audit

Item	Audit Strategy	Done by
捷智商訊科技股份有限公司	Full Audit	Deloitte Taiwan
探網科技股份有限公司	Audit Referral Instruction	正大會計師事務所

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。

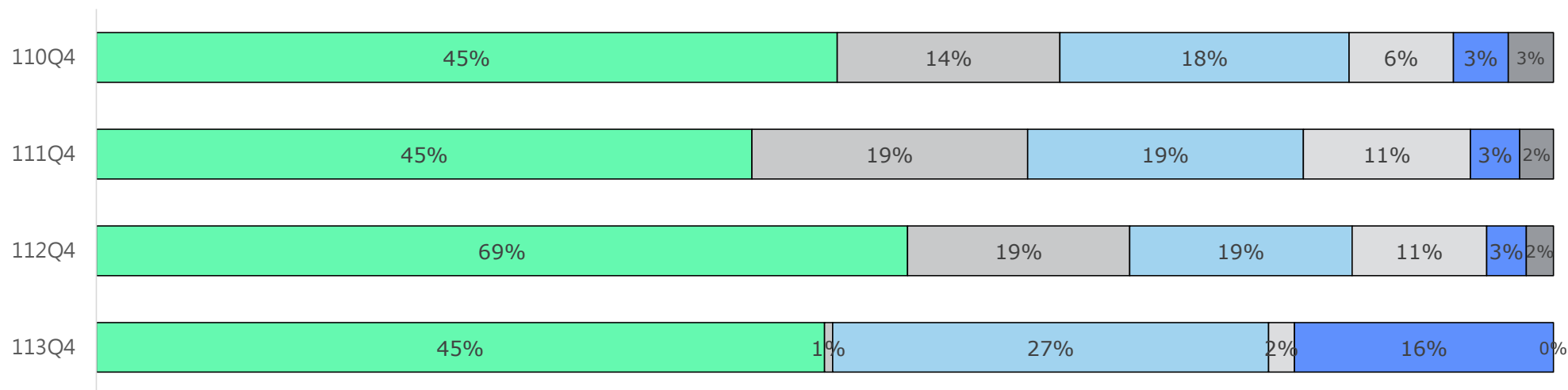
(二) 重大調整事項

本會計師於本次查核捷智商訊科技股份有限公司 113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 ■ 委外人力 ■ 維護服務 ■ 產品買賣 ■ 軟體授權 ■ 租賃收入



▼ 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701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113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（續）

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	
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。	▶	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。
	財務報表相關索引	
	▶	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240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

-IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

影響範圍



生效日：**2027年1月1日**

- 2027年度出具的年度及期中報表。
- 並列比較期間，2026年度

種類與小計

損益表釋例 以製造業為例

損益表	20X2	20X1
收入	XXX	XXX
銷貨成本	(XXX)	(XXX)
銷貨毛利	XXX	XXX
其他營業收益	XXX	XXX
銷售費用	(XXX)	(XXX)
研究及發展費用	(XXX)	(XXX)
一般及管理費用	(XXX)	(XXX)
商譽之減損損失	(XXX)	-
其他營業費用	(XXX)	(XXX)
營業淨利	XXX	XXX
對關聯企業及合資損益之份額及處分損益	XXX	XXX
計入籌資及所得稅前之淨利	XXX	XXX
借款及租賃負債之利息費用	(XXX)	(XXX)
退休金負債及負債準備之利息費用	(XXX)	(XXX)
稅前淨利	XXX	XXX
所得稅費用	(XXX)	(XXX)
繼續營業單位淨利	XXX	XXX
停業單位損失	-	(XXX)
淨利	XXX	XXX

營業種類

投資種類

籌資種類

所得稅種類

停業單位種類

引進三項新種類

兩項新規定小計

若列報額外之單行項目及小計對主要財務報表提供有用之結構性彙總係屬必要，企業應列報額外之單行項目及小計。[IFRS 18.24]

損益表總類

營業種類

- 企業主要經營成果
- 未分類為投資、籌資、所得稅或停業單位種類之所有收益及費損

投資種類

- 關聯企業及合資之成果
- 現金及約當現金之成果
- 個別且很大部分獨立於企業其他資源之其他資產產生之報酬

融資種類

- 僅涉及籌資之交易所產生之負債，如：銀行借款利息
- 非僅涉及籌資之交易所產生之負債，如：淨確定福利負債淨利息

外幣兌換差額

■ 一般交易

□ 原則：外幣兌換差額之分類應與產生該等差額之項目之收益及費損於損益表之種類相同。例如：

項目所產生之外幣兌換差額	分類
銷貨之應收款之兌換差額	營業種類
分類為籌資種類之銀行借款之兌換差額	籌資種類
所得稅之兌換差額	所得稅種類

□ 豁免：若企業為了將外幣兌換差額進行分類將涉及過度之成本或投入，企業應將其分類為營業種類。

管理階層定義之績效衡量

Management-defined performance measures



什麼是「管理階層定義之績效衡量(MPMs)」

MPMs是與損益表相關之non-GAAP績效衡量(即非屬IFRS會計準則定義之衡量)。明確的說，MPMs係收益及費損之小計，且：

用於財務報表外之公開
溝通

溝通管理階層對企業整體財務績效某一層面之
觀點

未於IFRS 18.118列示或
IFRS 會計準則明定應列
報/揭露者

企業應揭露MPMs相關資訊：

- ◆ 以增進透明度及使投資者了解該等衡量與IFRS會計準則定義之衡量如何比較。
- ◆ 投資者使用MPMs以了解管理階層如何檢視企業財務績效之觀點、公司如何管理及其財務績效如何發展。

新揭露規定 - 「管理階層定義之績效衡量(MPMs)」

績效衡量

財務績效衡量

收益及費損之小計

MPMs

- 調整後損益
- 調整後營業利益
- 調整後息前稅前折舊攤銷前淨利 (EBITDA)

IFRS明定

- 營業利益
- 折舊、攤銷及屬IAS 36範圍內之減損前之營業損益

非屬收益及費損之小計

- 自由現金流量
- 股東權益報酬率
- 淨負債

非財務績效衡量

- 訂閱數量
- 顧客滿意度分數

新增MPMs
揭露規定

舉例

- 企業可能並無MPMs，也可能有一項或超過一項MPMs。 [IFRS 18.B113]
- 例如，若企業僅使用IFRS會計準則明定應列報/揭露之總計及小計與財務報表使用者公開溝通財務績效，則企業並無MPM。 [IFRS 18.B113]

MPMs應揭露內容？



企業須於財務報表之單一附註中揭露其 MPMs 之資訊，包括：



MPMs與IFRS 18.118所列之小計或IFRS會計準則規定列報或揭露之總計或小計中最直接可比者間之調節，包括該調節中所揭露之每一項目之所得稅影響數及對非控制權益之影響數。



MPMs如何溝通管理階層觀點之描述，
及MPMs如何計算。



MPMs變動之說明



敘明MPMs提供管理階層對企業整體財務績效某一層面之觀點，且未必可與其他企業所提供之具類似標示或描述之衡量比較。

現金流量表

IAS 7 現金流量表修正重點

間接法之調節起始點

間接法下，調節來自營業活動現金流量之起始點：營業損益之小計 [IAS 7.20]

來自營業活動之現金流量	
營業淨利	3,290
調整：	
折舊	350
攤銷	100
計入折舊攤銷前營業淨利	3,740
應收款及其他應收款增加	(500)
存貨減少	1,050
應付帳款減少	(1,740)
來自營業活動之稅前現金流量	2,550
支付所得稅	(900)
來自營業活動之淨現金	1,650

補充說明

IFRS 18規定之營業、投資及籌資種類與IAS 7依營業、投資及籌資活動分類現金流量含意不同。



損益表	20X2	20X1
收入	XXX	XXX
銷貨成本	(XXX)	(XXX)
銷貨毛利	XXX	XXX
其他營業收益	XXX	XXX
銷售費用	(XXX)	(XXX)
研究及發展費用	(XXX)	(XXX)
一般及管理費用	(XXX)	(XXX)
商譽之減損損失	(XXX)	-
其他營業費用	(XXX)	(XXX)
營業淨利	XXX	XXX
對關聯企業及合資損益之份額及處分損益	XXX	XXX
計入籌資及所得稅前之淨利	XXX	XXX
借款及租賃負債之利息費用	(XXX)	(XXX)
退休金負債及負債準備之利息費用	(XXX)	(XXX)
稅前淨利	XXX	XXX
所得稅費用	(XXX)	(XXX)
繼續營業單位淨利	XXX	XXX
停業單位損失	-	(XXX)
淨利	XXX	XXX

IAS 7現金流量表修正重點

利息及股利收付

交易	現行	修正後
利息收現	營業or投資活動	投資活動
利息付現	營業or籌資活動	籌資活動
股利收現	營業or投資活動	投資活動
股利付現	營業or籌資活動	籌資活動

問題與討論



勤業眾信

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。

© 2019. 勤業眾信版權所有 保留一切權利

