

華友聯開發股份有限公司

105 年度財務會議議事錄

時 間：中華民國 105 年 11 月 24 日(星期四) 上午九時三十分

地 點：高雄市三民區建國一路 458 號 13 樓第 2 會議室

出 席：劉裕祥會計師 蔡宜平經理 柯博昌獨立董事 林紹詳副總 吳毓真副理

紀 錄：陳秀芳

壹、討論事項

一、關鍵查核事項

說明：

為使會計師就企業財務報表出具之查核報告提供閱讀報表者更多攸關資訊，增進對於公眾利益之溝通價值，國際審計準則委員會 (The International Auditing and Assurance Standards Board ; IAASB) 於 104 年 1 月 15 日發布修正之國際審計準則「會計師查核報告」(ISA 700) 及相關審計準則公報，並自 105 年 12 月 1 5 日 起 適 用 。

財團法人中華民國會計研究發展基金會參酌 ISA 700 發布審計準則公報第五十七號「財務報表查核報告」，並將陸續發布相關審計準則公報。依據近期證期局函文，上市櫃公司應於 105 年度起之財務報告提前適用，並於查核報告揭露及溝通「 關 鍵 查 核 事 項 」。

決定關鍵查核事項 (Key Audit Matters)

應考量下列事項：

- 所評估之重大不實表達風險較高之領域，或依審計準則公報第四十八號「瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險」所辨認之顯著風險。
- 查核人員對財務報表中涉及重大管理階層判斷領域（包括已辨認出具高度估計不確定性之會計估計）之重大判斷。
- 於特定期間內所發生之重大事件或交易對查核之影響。(ISA701.9)

決議：依討論結果，將存貨評價揭露於會計師查核報告中。

二、盤點事宜

說明：為確定資產實際存在，且該項資產確屬公司所有，本公司擬訂 105 年度盤點計畫。

決議：本公司依盤點計畫執行相關作業程序。

三、年底結帳帳務處理

說明：(一) IPE 提供說明

(二)可能調整事項討論：期後發放年終獎金與年底估列「應付年終獎金」金額有重大差異須調整。

決議：本公司依討論結果執行。