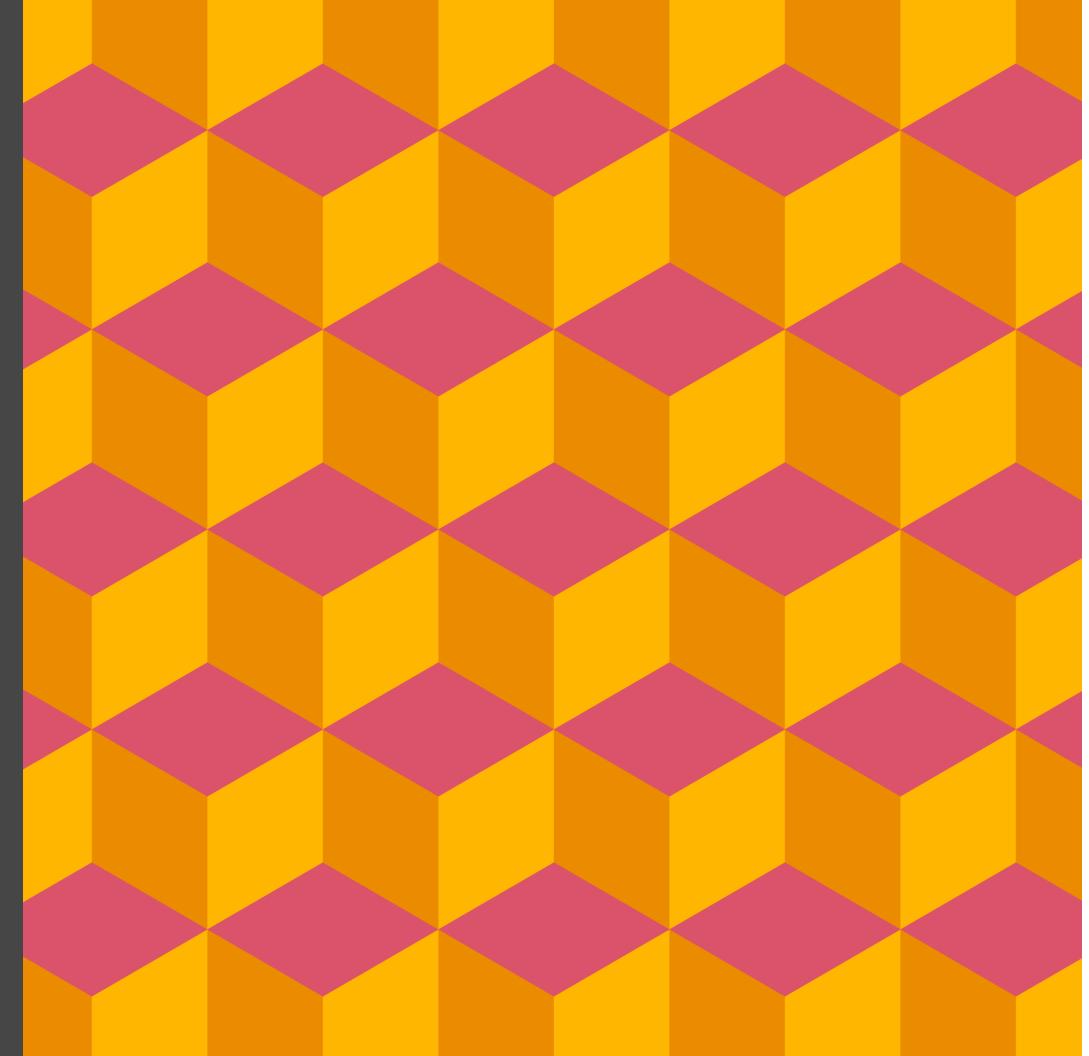


正德海運股份有限公司  
113年度財務報表查核  
查核完成與治理單位溝通

114年3月11日  
資誠聯合會計師事務所  
王國華會計師



# 年度財務報表查核完成之溝通事項

## 一、查核範圍

正德及其所有子公司明細（如財務報表附註四(三)所列）  
除下列子公司113年度因與他股東合資設立而於本年度  
新增查核外，餘與前一年度一致。

◦

投資公司名稱	公司名稱	關係	持股%
New Lucky Lines S.A.	Franbo Wealth Shipping Ltd.	子公司	70
New Lucky Lines S.A.	Franbo Charity S.A.	子公司	70
New Lucky Lines S.A.	Franbo Monica Shipping Ltd.	子公司	70
New Lucky Lines S.A.	Franbo Sino Ltd.	子公司	70
New Lucky Lines S.A.	TW Hornbill Line S.A.	子公司	70
New Lucky Lines S.A.	Franbo Way Ltd.	子公司	70

## 年度財務報表查核完成之溝通事項(續)

### 二、意見類型：

查核報告	意見類型
民國113年度合併財務報告	無保留意見
民國113年度個體財務報告	

## 年度財務報表查核完成之溝通事項(續)

### 三、關鍵查核事項(個體與合併相同)：

本會計師經考量與 貴集團及查核相關之事實與情況，決定於合併財務報告及個體財務報告之會計師查核報告中溝通之關鍵查核事項。

#### 新增前十大之非上市櫃客戶收入認列存在性

事項說明	因應之查核程序
正德集團營業收入主要為船務代理、顧問服務及海運承攬運送等業務，營業收入係評估管理階層經營績效的主要指標之一，因海運業近年度景氣波動較大，因此本會計師將正德集團新增前十大之非上市櫃客戶之收入存在性列為關鍵查核事項之一。	本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下： 1. 評估及測試銷貨循環中與授信作業攸關之內部控制的有效性。 2. 檢視合約確認收入金額依約定計算。 3. 核對銀行收款記錄與收入對象一致。 4. 藉由網路搜尋船舶航行軌跡圖及核對相關文件，確認船舶有營運之事實。

# 年度財務報表查核完成之溝通事項(續)

## 三、關鍵查核事項(續)：

### 船舶設備之減損評估

事項說明	因應之查核程序
<p>因散裝航運外部競爭環境及總體經濟環境持續波動之影響，管理階層辨認正德集團部份之船舶設備存有跡象顯示可能已減損，並採用外部評價專家工作以進行船舶設備之減損評估，該管理階層委託之專家係以公允價值減處分成本衡量該等船舶設備之可回收金額。因前述可回收金額之估計主要仰賴管理階層委託之專家出具之船舶鑑價報告，且其結果對合併財務報表影響可能重大，因此本會計師將此船舶設備之減損評估列為關鍵查核事項之一。</p>	<p>本會計師針對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 取得管理階層委託之專家出具之船舶鑑價報告，並評估該專家之專業能力、適任能力及客觀性。</li><li>2. 檢視船舶鑑價報告內容以瞭解及評估該專家報告所使用之資料來源、評價方法及結論等之合理性。</li></ol>

## 年度財務報表查核完成階段之溝通事項(續)

### 四、本次查核重大性：

經考量與正德集團之實際情況、風險情況與過去查核經驗，決定本年度合併及個體財務報表查核所使用之重大性：以稅前淨利5%為計算基礎計新台幣30,000仟元。

### 五、本次重大調整及未調整分錄：

本期未發現重大應調整事項，亦無影響損益之未調整分錄項目。

### 六、關係人交易：

已取得管理階層提供之關係人資訊(詳財務報表附註七)，並已執行必要之查核程序，並未發現有異常之關係人交易。

### 七、重大會計估計、會計政策之選擇與變動：

本期重大會計估計及會計政策並無變動，重大估計項目與範圍，均與以往年度財務報告一致。

## 年度財務報表查核完成階段之溝通事項(續)

### 八、舞弊及未遵循法令規章之事件：

本次查核過程中，並未發現舞弊及未遵循法令規章之事件。

### 九、期後事項：

於本期報告揭露重大期後事項：關於本公司於民國114年3月11日經董事會決議國內無擔保可轉換公司債轉換發行新股基準日及民國113年盈餘分派案。

### 十、客戶聲明書：

貴公司管理階層擬出具之客戶聲明書尚無異常之情形。

### 十一、內部控制之顯著缺失：

本次查核過程中，尚未發現與財務報導有關之重大內部控制制度之變動。

## **年度財務報表查核完成階段之溝通事項(續)**

### **十二、與管理階層意見不一致之事項：**

本次查核過程中，並無與管理階層意見不一致之情形。

### **十三、會計師之獨立性：**

委任小組、本事務所其他專業人員及本事務所及其他PWC聯盟所就本年度查核工作，已遵循中華民國會計師職業道德規範公報第十號對獨立性之相關規定，並未有違反相關規定致影響本所獨立性之情事。

本會計師確認自查核規劃階段完成至今，並無任何影響獨立性之情形。本年度會計師公費與去年度並無重大差異。

### **十四、對本所此次及將來審計工作應配合事項之建議**

若 鈞座有任何建議，敬請不吝隨時聯絡本人或主辦協理，或安排進一步之會談。

# Thank you

pwc.tw

© 2019 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.