獨立董事與會計師及內部稽核主管會計師之溝通

112 年度

- 一、本公司民國 112 年 3 月 23 日下午 2 時召開公司治理單位(獨立董事)與會計師及內部稽核主管溝通。
- 二、會計師就下列查核事項與公司治理單位(獨立董事)報告,會議召開至少每年一次:
 - 1、查核人員及事務所之獨立性:
 - (1) 查核人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循 獨立性規範之聲明。
 - (2) 事務所或聯盟事務所與貴公司間,經評估後未有可能被認為會影響獨立性 之關係及其他事項。
 - (3)配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)修訂之規範而須溝通之事項。
 - 2、查核人員查核財務報表之責任:
 - (1) 會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表依照審 計準則公報執行查核,並形成及表示意見,而查核工作不能解除管理階層 及治理單位對財務報表之責任。
 - (2) 於查核報告溝通關鍵查核事項。
 - 3、出具查核意見之類型-會計師查核報告:
 - (1) 民國111年度個體財務報告-無保留意見查核報告
 - (2) 民國111年度合併財務報告-無保留意見查核報告
 - 4、查核範圍:
 - (1) 公司財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生 效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。
 - (2) 查核工作係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行
 - (3) 採用專家意見:退休金精算(客觀企業管理顧問有限公司)
 - 5、查核發現:
 - (1) 110年及111年兩期財務報告-合併資產負債表
 - (2)110年及111年兩期財務報告-合併綜合損益表
 - (3) 110年及111年兩期財務報告-合併現金流量表
 - (4)關鍵查核事項說明 存貨評價
 - (5)重大會計估計 存貨
 - 6、重要法規更新
 - (1) 修正「公開發行公司董事會議事辦法」
 - (2) 修正上市櫃公司「編製與申報永續報告書作業辦法」
 - (3) 修正「公開發行公司年報應行記載事項準則」
 - (4) 上市上櫃公司治理實務守則
 - (5) 上市櫃公司關係人相互間財務業務相關作業規範參考範例
- 三、內部稽核主管溝通報告 -111 年度內部稽核內部控制缺失及異常事項改善情形 本公司稽核單位除定期將各項內部稽核報告送交獨立董事外,並不定期與獨立 董事座談;自公司成立審計委員會後至少每季4次定期性會議與審計委員座談,並 將會議紀錄並提董事會報告。
- 四、平時稽核主管及會計師、獨立董事間,視需要直接以電子郵件、電話或會面方式 進行溝通。

結論:獨立董事表示對本次會議無意見。

111 年度

- 一、本公司民國 111 年 3 月 22 日下午 2 時召開公司治理單位(獨立董事)與會計師及內部稽核主管溝通,全體出席獨立董事對溝通內容表示無意見。
- 二、會計師就下列查核事項與公司治理單位(獨立董事)報告,會議召開至少每年一次: 1、查核人員及事務所之獨立性。
 - (1) 查核人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循 獨立性規範之聲明。
 - (2) 事務所或聯盟事務所與貴公司間,經評估後未有可能被認為會影響獨立性 之關係及其他事項。
 - 2、查核人員查核財務報表之責任。
 - (1) 會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之財務報表依照審 計準則公報執行查核,並形成及表示意見,而查核工作不能解除管理階層 及治理單位對財務報表之責任。
 - (2) 於查核報告溝通關鍵查核事項。
 - 3、出具查核意見之類型-會計師查核報告
 - (1) 民國110年度個體財務報告-無保留意見查核報告
 - (2) 民國110年度合併財務報告-無保留意見查核報告
 - 4、查核範圍。
 - (1) 公司財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生 效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。
 - (2) 查核工作係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行
 - (3) 採用專家意見:退休金精算(客觀企業管理顧問有限公司)
 - 5、查核發現
 - (1) 109年及110年兩期財務報告-合併資產負債表
 - (2) 109年及110年兩期財務報告-合併綜合損益表
 - (3) 109年及110年兩期財務報告-合併現金流量表
 - (4)關鍵查核事項說明 存貨評價
 - (5)重大會計估計 存貨
 - 6、重要法規更新
 - (1)修正上市櫃公司設置公司治理主管標準
 - (2)新增上市櫃公司申報年度自結財務資訊相關規定
 - (3)修正公開發行公司內部控制制度處理準則及問答集
 - (4)修正公司法及視訊股東會適用條件
 - (5)修正公開發行公司取得或處分資產處理準則
 - (6)預告證券交易法修正草案-大量持股申報及公告
- 三、內部稽核主管溝通報告 -110 年度內部稽核內部控制缺失及異常事項改善情形 本公司稽核單位除定期將各項內部稽核報告送交獨立董事外,並不定期與獨 立董事座談;自公司成立審計委員會後至少每季4次定期性會議與審計委員座談, 並將會議紀錄並提董事會報告。
- 四、平時稽核主管及會計師、獨立董事間,視需要直接以電子郵件、電話或會面方式 進行溝通。

結論:獨立董事表示對本次會議無意見。