

## 獨立董事與內部稽核主管之單獨溝通情形

### 一、獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

#### 1. 獨立董事與內部稽核主管溝通方式

- (1)書面報告：每月稽核報告及追蹤報告經呈核董事長後，於次月底前交付各獨立董事。
- (2)審委會報告：稽核主管至少每季將稽核事項及所發現內控缺失於審計委員會向各獨立董事報告並接受指示。
- (3)電子郵件及電話溝通：不定時透過電子郵件或電話報告稽核業務相關事項或回覆獨董詢問稽核事宜。
- (4)視訊會議：定期透過Teams軟體，使獨立董事與內部稽核主管溝通，深入瞭解公司稽核狀況。

### 二、歷次獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要

日期	方式	溝通對象	溝通重點	溝通結果
114.03.11	審計委員會	稽核主管	報告113年9~12月稽核業務執行情形。	無意見
114.05.13	審計委員會	稽核主管	報告114年1~3月稽核業務執行情形。	無意見
114.08.12	審計委員會	稽核主管	報告114年4~6月稽核業務執行情形。	無意見
114.11.07	審計委員會	稽核主管	報告114年7~9月稽核業務執行情形。	無意見
114.11.07	視訊會議	稽核主管	稽核室新進人員及第3季業務報告。	無意見

# 獨立董事與會計師之溝通情形

時 間：中華民國 114 年 1 月 3 日（星期五）

地 點：本公司會議室(視訊會議)

## 一、會計師查核規劃報告

勤業眾信聯合會計師事務所代表張至誼會計師及洪國田會計師，說明 113 年度合併財務報表查核之整體規劃與策略重點如下：

### 1. 查核範圍與依據

- 依據已簽訂之委任書，執行個體及合併財務報表查核、所得稅結算申報查核、關係人交易移轉訂價報告複核、以及第一至第三季財報核閱等作業。
- 查核工作依據《會計師查核簽證財務報表規則》及《一般公認審計準則》執行，以合理確信財報無重大不實表達。

### 2. 查核時程

- 查核規劃、風險評估、期中查核與期末結案等階段已排定，並將持續與管理階層即時溝通以協助問題解決。

### 3. 重大會計議題

- 重大會計政策包括：存貨評價、備抵呆帳提列。
- 重大會計估計涉及：收入認列之正確性與時點。
- 重大事件包含：113 年處分春天酒店、NL 日本廠清算及新廠完工進度。

### 4. 顯著風險與關鍵查核事項

- 辨認之顯著風險為收入認列及管理階層踰越控制之風險。
- 113 年度關鍵查核事項為「電源供應器部門銷貨真實性」，經測試未發現重大異常。
- 經查核無繼續經營假設疑慮。

## **二、獨立性及品質管理**

### **1. 獨立性聲明**

- 勤業眾信確認所有參與人員均遵循《會計師職業道德規範》之獨立性要求，並已與治理單位溝通所有可能影響獨立性之關係與防護措施。

### **2. 非確信服務預先核准機制**

- 說明依 IESBA 新規定，自 2022 年 12 月 15 日起，會計師事務所在提供非確信服務（Non-Assurance Services）前，須先與公司治理單位（TCWG）溝通並取得預先核准。
- 建議公司建立明確的預先核准政策與流程，以確保符合法規與獨立性要求。

### **3. 審計品質管理制度與品質指標（AQI）**

- 事務所依國際品質管理準則（ISQM 1）建置品質管理制度並每年自評。
- 向審計委員會揭露五大構面品質指標：專業性、品質控管、獨立性、監督及創新能力。
- 強調持續監督人員流動率、訓練時數、EQCR 複核情形及非審計服務比例，以確保查核品質穩定。

## **三、溝通重點與討論紀要**

1. 獨立董事關心收入認列之查核程序及控制測試結果，會計師說明主要針對出貨文件、對帳與截止測試執行，結果合理無異常。
2. 審計委員詢問關於日本廠清算及資產處分對財報影響，會計師回覆將於年度查核階段持續檢視其財務揭露之充分性。
3. 審計委員確認會計師與管理階層之間無任何限制或溝通障礙。
4. 會計師提醒公司依 IESBA 新制，須由審計委員會預先核准任何非查核性服務，以維護會計師獨立性。

## **四、結論**

會議確認：

- 113 年度查核規劃及溝通事項均已說明清楚。
- 審計委員會同意會計師後續依計畫執行查核作業。
- 要求管理階層依建議檢討並建立非確信服務預先核准流程。