

有益鋼鐵股份有限公司
獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形
109 年度

1. 平時稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。
2. 稽核主管除按月向獨立董事呈稽核報告外，亦於座談會中向獨立董事針對相關稽核業務之執行情形及成效進行報告與溝通，無異議再呈報董事會。

109 年度獨立董事與內部稽核主管座談會內容如下：

日 期	溝 通 內 容	建 議 及 結 果
109/01/10	1. 按期申報 109 年度內部稽核計劃，並於 108/11/14 申報確認。 2. 108 年全年度內部稽核工作，已依 108 年度內部稽核計畫執行完成。 3. 108 年 1-12 月份內部稽核業務查核，計有 81 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
109/03/09	1. 108 年度內部稽核計劃執行情形，已於 108 年 2 月 4 日申報檢核通過並確認完成。 2. 108 年度內部自行查核辦理完成，並無內部控制重大異常情形，並檢附 108 年度內部控制制度聲明書，將於 3 月份月底前辦理出具申報。 3. 109 年度元月份內部稽核業務查核，計有 6 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
109/05/11	1. 108 年度內部控制制度聲明書，已於 109.3.11 申報確認訖。 2. 109 年度 1-4 月份內部稽核業務查核，計有 23 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
109/08/10	1. 109 年 1-6 月份內部稽核業務查核，計有 36 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
109/11/06	1. 檢呈 110 年度內部稽核計劃，需經董事會通過，以便按期申報，如附件。 2. 109 年 1-9 月份內部稽核業務查核，計有 56 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會

3. 會計師於董事會中，針對財務報表查核方式與結果及內控審查結果向獨立董事進行報告。

109 年度獨立董事對會計師與內部稽核主管溝通情形如下：

日 期	溝 通 項 目	建 議 及 結 果
109/01/10	108 年度與治理單位溝通事項-108 年規劃階段 1. 查核範圍方式 2. 可能高度關注之事情 3. 查核團隊 4. 獨立性 5. 其他 如何協助公司自行編製財務報告 1. 財務報告編製責任 2. 財務報表編製流程管理之內部控製作業 3. 檢視公司目前自行編製財報之能力	無異議

	4. 協助方案	
109/03/09	108 年度與治理單位溝通-查核結論事項 1. 關鍵查核事項(KAM)說明 2. 查核意見類型 3. 本期重大性 4. 未更正不實表達 5. 內部控制顯著缺失 6. 其他溝通事項	無異議