

**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
110 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。

110 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
110/01/28	1. 按期申報 110 年度內部稽核計劃，並於 109/11/10 申報確認。 2. 109 年全年度內部稽核工作，已依 109 年度內部稽核計畫執行完成。 3. 109 年 1-12 月份內部稽核業務查核，計有 80 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
110/03/18	1. 109 年度內部稽核計劃執行情形，已於 110 年 2 月 2 日申報檢核通過並確認完成。 2. 109 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 109 年度內部控制制度聲明書，將於 3 月份底前辦理出具申報。 3. 110 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
110/05/05	1. 109 年度內部控制制度聲明書，已於 109.3.23 申報確認訖。 2. 110 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
110/06/29	1. 辦理 109 年度內部稽核查核缺失及異常事項改善情形申報作業，已於 110.5.6 申報檢核通過且確認訖，並列印內部控制制度缺失及異常事項改善情形申報表 1 份，供會計師查核及公司備查。 2. 110 年 1-5 月份內部稽核業務查核，計有 29 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
110/08/10	1. 110 年 1-7 月份內部稽核業務查核，計有 42 稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
110/11/11	1. 檢呈 111 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. 110 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。

110 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
110/01/28	110 年度與治理單位溝通事項-109 年查核規劃階段 1. 查核範圍及方式 2. 本年度受託查核項目 3. 重大性	無異議

	<p>4. 重大不實表達</p> <p>5. 內部控制</p> <p>6. 舞弊事項之評估</p> <p>7. 集團投資架構</p> <p>8. 集團查核範圍</p> <p>9. 組成個體會計師</p> <p>10. 採用專家報告之情形</p> <p>11. 查核工作時程及預計執行內容</p> <p>12. 查核團隊</p> <p>13. 可能為查核高度關注之事項</p> <p>14. 關係人及關係人交易</p> <p>15. 管理階層之書面聲明</p> <p>16. 查核人員之獨立性</p> <p>17. 治理在公司扮演之角色與功能</p> <p>18. 主辦會計師之角色與責任</p> <p>19. 109 年度財稅法令新知</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)未掛牌股交易所得課稅上路 (2)公司治理 3.0-永續發展藍圖 (3)未掛牌股交易所得課稅上路 	
110/03/18	<p>110 年度與治理單位溝通事項-109 年查核結論事項</p> <p>1. 關鍵查核事項(KAM)說明</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)存貨評價 (2)收入認列 <p>2. 查核意見內容</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)合併財務報告：無保留意見。 (2)個體財務報告：無保留意見。 <p>3. 本期重大性</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)整體重大性(OM)：合併 10,000 仟元， 個體 10,000 仟元。 (2)執行重大性(PM)：合併 7,500 仟元， 個體 7,500 仟元。 (3)顯著微小門檻(DMT)：合併 375 仟元， 個體 375 仟元。 <p>4. 未更正不實表達</p> <p>查核 109 年度財務報時，未發現更正不實表達之內容</p> <p>5. 內部控制顯著缺失</p> <p>會計師查核期間並無辨認出公司內部控制存有顯著缺失。</p> <p>6. 其他溝通事項</p> <ul style="list-style-type: none"> (1)審計小組成員聲明：未有違反獨立性之情事。 (2)本會計師於查核過程中，並未發現其他重大舞弊事件。 (3)本會計師於查核過程中，並未發現重大遵循法令規章之事件。 (4)本會計師於查核過程中，並未發現有非營業常規之關係人交易。 (5)本會計師並未對公司繼續經營假設存有重大 	無異議

	<p>疑慮。</p> <p>(6)本會計師閱讀 109 年年報/議事手冊時，並未發現與財務報告資訊有重大不一致。</p> <p>(7)本會計師查核過程中，公司配合度相當高，並未遭遇重大困難。</p> <p>(8)本會計師查核過程中，併無與管理階層意見不一致之情形。</p> <p>(9)IAS16(不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款)。</p> <p>(10)證交法第 14 條修正：年度個體財報新增揭露薪資報酬政策及監察人酬金。</p>	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--