

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
114 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。

114 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
114/01/16	1. 114 年度內部稽核計劃已於 113/11/8 申報並確認完成。 2. 113 年全年度內部稽核工作已依 113 年度內部稽核計畫執行完成。(檢附 113 年全年度稽核工作報告) 3. 113 年 1~12 月份內部稽核業務查核，計有 81 個稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
114/03/13	1. 113 年度內部稽核計劃執行情形已於 114/01/24 申報並確認完成。 2. 113 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 113 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. 114 年度 1 月份內部稽核業務查核，共有 6 個稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
114/05/07	1. 113 年度內部控制制度聲明書已於 114/03/19 申報且確認完成。 2. 辦理 113 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 114/01/24 申報檢核通過且確認，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。 3. 114 年度 1~3 月份內部稽核業務查核，共有 17 個稽核項目已辦理完竣。	無異議 呈報董事會
114/08/08	1. 114 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
114/11/06	1. 檢呈 115 年度內部稽核計劃，需經董事會通過，以便按期申報。 2. 114 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。

114 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
114/01/16	114 年度查核規劃階段與治理單位溝通之事項 1. 溝通內容 (1) 查核範圍及方式 (2) 可能高度關注之事項 (3) 獨立性(包括非確信服務對獨立性影響之評估) (4) 其他 2. 查核範圍及時間	無異議

	<ul style="list-style-type: none"> (1)本年度之定義及其運用 (2)重大性之定義及其運用 (3)重大不實表達 (4)內部控制之考量 (5)舞弊事項之評估 (6)集團查核範圍 (7)組成個體會計師 (8)採用專家報告之情形 (9)年度查核工作及預計時程 3. 本年度受託查核項目 <ul style="list-style-type: none"> (1)第一季合併財務報表核閱簽證 (2)半年度合併財務報表核閱簽證 (3)第三季合併財務報表核閱簽證 (4)年度個體及合併財務報表查核簽證 (5)營利事業所得稅結算申報查核簽證 (6)未分配盈餘查核簽證 (7)關係人交易移轉訂價四書表簽證及相關文據報告之代編暨複核 4. 重大性 <ul style="list-style-type: none"> (1)重大性之定義 (2)重大性之方法 (3)重大性觀念之運用 5. 本期重大性 6. 重大不實表達 7. 內部控制之考量 <ul style="list-style-type: none"> (1)內部控制之評估 (2)與財務報表查核攸關之內部控制 8. 內部控制 <ul style="list-style-type: none"> (1)內部控制之檢查項目 (2)內部控制瞭解及測試之結果 9. 舞弊事項之評估 10. 集團查核範圍 11. 採用管理階層專家報告之情形 12. 查核工作時程及預計執行內容 13. 可能為查核高度關注之事項 14. 查核團隊 15. 查核人員之獨立性 16. 非確信服務對獨立性影響之評估 17. 113 年法令新知 <ul style="list-style-type: none"> (1)接軌國際 ISSB 永續揭露準則 (2)113 年度(第 11 屆)公司治理評鑑簡介 (3)證券交易法第 14 條第 6 項修訂 	
114/03/13	<p>114 年度與治理單位溝通 - 查核結論事項</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. 關鍵查核事項(KAM)說明 <ul style="list-style-type: none"> (1)收入認列 2. 查核意見內容 <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。 	無異議

	<p>3. 本期重大性</p> <p>(1) 整體重大性(OM)：合併 36,000 仟元， 個體 36,000 仟元。</p> <p>(2) 執行重大性(PM)：合併 18,000 仟元， 個體 18,000 仟元。</p> <p>(3) 顯著微小門檻(DMT)：合併 360 仟元， 個體 360 仟元。</p> <p>4. 未更正不實表達 查核 113 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 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> <p>(1) 審計小組成員聲明：未有違反獨立性之情事。</p> <p>(2) 本會計師於查核過程中，並未發現其他重大舞弊事件。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(5) 本會計師並未對公司繼續經營假設存有重大疑慮。</p> <p>(6) 本會計師閱讀年報/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>7. 會計師查核報告</p> <p>8. 獨立性聲明</p> <p>(1) 超然獨立聲明書函及獨立性評估問券：蔡淑滿會計師。</p> <p>(2) 超然獨立聲明書函及獨立性評估問券：李國銘會計師。</p>	
--	---	--

4. 本公司每年評估簽證會計師，並自 104 年 1 月 19 日起，提報董事會每年評估審議。

本公司審計委員會及董事會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依註1之標準與AQI指標進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考AQI指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準，另於最近3年也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。

114年度簽證會計師為國富浩華聯合會計師事務所之李國銘會計師與蔡淑滿會計師評估結果業經115年02月03日審計委員會討論通過後，並提報114年02月03日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

評估項目如下：

一、會計師評估表項目

項次	評估項目	會計師	
		李國銘	蔡淑滿
1	獨立性	是	是
2	適任性	是	是

3	連續七年未更換	否	否
4	受有處分	否	否

二、會計師獨立性評估項目如下：(註1)

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係。	否	是
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是