

富華創新股份有限公司

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

1. 董事(含獨立董事)與內部稽核主管及會計師至少每年一次定期會議，會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控查核情形向獨立董事報告，並對財務報告及會計師查核報告或法令修訂有無影響帳列情形溝通。
2. 本公司每年定期召開獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師之單獨會議，由簽證會計師向獨立董事報告財務報表與年度查核規劃內容。會計師審核本公司財務報表，並出具查核意見書報告審計委員會參酌
3. 本公司內部稽核主管每季於審計委員會議中進行內部稽核報告，對於稽核業務執行情形、查核缺失改善追蹤情形及其成效皆已充分溝通；內部稽核主管除定期提供獨立董事稽核報告外，若審計委員會認為有必要時，得不定時召集會議討論。

二、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形摘要

1. 歷次獨立董事與稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通重點	結果
114/03/11 審計委員會	(1). 113 年 11 月-114 年 2 月，依年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計 14 項。	無異議
	(2). 113 年內部控制制度有效性之考核	充分溝通討論，且審計委員會通過 113 年度內部控制制度之設計及執行係屬有效。
114/05/07 審計委員會	114 年度 3-4 月依本年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計 6 項。	無異議
114/08/08 審計委員會	114 年度 5-7 月，依本年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計 10 項。	無異議
114/11/11 審計委員會	(1). 114 年 8-10 月依本年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計 11 項。	無異議
	(2). 提報 115 年度之內部稽核計畫。	充分溝通討論，且審計委員會通過「115 年度之內部稽核計畫」，並提請董事會決議。

富華創新股份有限公司

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

2. 歷次獨立董事、稽核主管與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通重點
114/03/11 上午 10:10 (審計委員會 會前會)	<p>113 年度查核結論</p> <p>一、參加人員：</p> <p>獨立董事：曹永仁、李明海、溫耀嘉</p> <p>稽核主管：黃愛嬪</p> <p>勤業眾信聯合會計師事務所：吳麗冬會計師、黃建智協理、洪儒魁組長</p> <p>三、討論事項：</p> <p>1. 集團查核：</p> <p>說明：針對資產負債表、合併損益表查核。存款總額增加、存貨總額下降、短期銀行借款下降。整體負債比約 49.61%</p> <p>結論：獨立董事無異議。</p> <p>2. 關鍵查核事項：</p> <p>說明：會計師針對 113 年度收入認列、存貨減損評估查核程序說明。</p> <p>結論：獨立董事無異議。</p> <p>3. 年度議題追蹤集討論：</p> <p>說明：子公司業務區隔、移轉訂價、預售屋推銷費用稅上遞延</p> <p>結論：獨立董事無異議。</p> <p>4. 財務會計相關法令之重大更新：</p> <p>說明：證交法提升基層員工薪酬</p> <p>結論：獨立董事無異議。</p>
114/11/11 上午 10:45 (審計委員會 會後溝通)	<p>114 年度查核規劃</p> <p>一、參加人員：</p> <p>獨立董事：曹永仁、李明海、溫耀嘉</p> <p>稽核主管：黃愛嬪</p> <p>勤業眾信聯合會計師事務所：吳麗冬會計師、黃建智協理、洪儒魁組長</p> <p>二、討論事項：</p> <p>1. 查核範圍及方法</p> <p>說明：重大性如何決定-會計師查核 114 年度合併財務報表時，已依據審計準則第 320 號規定，選用<u>稅前淨利</u>之預算數作為基準，以決定財務報表整體重大性。集團查核涵蓋富華創新、總太營造、日太資產、富華建設、陞霖建設、大舜廣告。</p> <p>結論：獨立董事無異議。</p>

富華創新股份有限公司

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

2. 重大會計政策、重大會計估計與重大事件或交易

說明：

(1)重大會計估計:存貨減損評估

(2)重大會計政策:收入認列

(3)重大事件或交易:合建分售(太原 110 地號、文商 53 地號)、114 年 9 月發行有擔保普通公司債 15 億、碩奕太公司本期提列儲能設備資產減損

(4)年度會計議題:鑫港尾大樓完工，擬做出租使用(投資性不動產)轉投資創奕能源(股)公司股票，本期擬採用市場法參考同業可類比上市櫃公司價值乘數進行評價。

結論：獨立董事無異議。

3. 顯著風險及關鍵查核事項

說明：會計師列出 114 年度顯著風險_收入認列、存貨評價、管理階層逾越內部控制。其中收入認列、存貨評價列入關鍵查核事項。

結論：獨立董事無異議。

4. 未來(即將)適用之準則及法令介紹

說明：財稅會計相關法令重大更新 IFRS18_117 年度接軌，對主要財務報表及附註之主要改變。

結論：獨立董事無異議。