

# 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
112/03/14 審計委員會	1. 111年11月-112年2月，依年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計13項。	無異議
	2. 111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111年度內部控制制度之設計及執行係屬有效。
112/05/09 審計委員會	112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
112/06/19 審計委員會	112年度5月，依本年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計3項。	無異議
112/08/08 審計委員會	112年度6-7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
112/11/09 審計委員會	1. 112年8-10月依本年度稽核計畫執行完成之稽核項目，共計12項。	無異議
	2. 提報113年度之內部稽核計畫。	充分溝通討論，且審計委員會通過「113年度之內部稽核計畫」，並提請董事會決議。

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
<p>112/03/14 上午 10:15 (審計委員會 會前會)</p>	<p>一、參加人員： 獨立董事 曹永仁、李明海、溫耀嘉 稽核主管 黃愛嬪 勤業眾信聯合會計師事務所 蔣淑菁會計師、許瑞隆協理</p> <p>三、討論事項：</p> <p>1. 集團查核 說明：對與集團財務報表重大不實之顯著風險相關之交易類別、科目餘額或揭露事項執行查核 結論：獨立董事無異議。</p> <p>2. 關鍵查核事項 說明：會計師針對 111 年度收入認列、存貨減損評估查核程序說明。 結論：獨立董事無異議。</p> <p>3. 財務報告查核結果及調整情形 說明：會計師針對 111 年財務報告說明查核意見，並針對重大項目進行比較差異說明。另提供同業重要財務比率比較資訊。 結論：獨立董事無異議。</p>
<p>112/11/09 上午 10:45 (審計委員會 會後溝通)</p>	<p>一、參加人員： 獨立董事 曹永仁、李明海、溫耀嘉 稽核主管 黃愛嬪 勤業眾信聯合會計師事務所 許瑞隆協理</p> <p>二、討論事項：</p> <p>1. 辨認顯著風險及關鍵查核事項 說明：會計師針對 112 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。</p> <p>2. 2023 年透明度報告 說明：透明度報告揭露勤業眾信審計與確信服務部門之法律、治理架構、品質管理制度、獨立性及道德規範及審計品質指標 結論：獨立董事無異議。</p> <p>3. 國際財務報導準則永續揭露準則 說明：國際永續準則理事會(ISSB) 已正式發布國際財務報導準則永續揭露準則第 S1 號及第 S2 號，金管會於 2023.8.17 發布「我國接軌 IFRS 永續揭露準則藍圖」，宣布我國上市櫃公司依資本額分階段適用 IFRS S1/S2。 IFRS S1 「永續相關財務資訊揭露之一般規定」</p>

IFRS S2 「氣候相關揭露」

生效日【我國金管會】：

- 資本額達 100 億以上之上市櫃公司：  
2026 年會計年度(2027 年發布的 2026 年股東會年報)
- 資本額達 50 億以上未達 100 億之上市櫃公司：  
2027 年會計年度(2028 年發布的 2027 年股東會年報)
- 其餘所有上市櫃公司：  
2028 年會計年度(2029 年發布的 2028 年股東會年報)

結論：獨立董事無異議。