

斐成開發科技股份有限公司

113 年會計師與獨立董事及內部稽核主管座談會議事錄

時間：民國 113 年 11 月 11 日(星期一)10:00

出席：本次採視訊會議召開，實際出席人員如下：

獨立董事：陳裕文、連崇岳、葉承珍、段逸君

會計師事務所：高鈺倫會計師、吳育青經理

稽核主管：蔡雅如

稽核及記錄：蔡雅如

會計師與公司治理單位溝通內容：

事項	說明	獨立董事意見		
一、核閱人員獨立性，及核閱結論、範圍、核閱發現。	1. 核閱人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員及事務所已遵循獨立性規範之聲明。	無		
	2. 配合國際會計師道德準則委員會 (International Ethics Standards Board for Accountancy, IESBA) 修訂之規範而需			
	3. 會計師核閱工作不能解除管理階層及治理單位對財務報告之責任。			
	4. 出具核閱結論之類型：本會計師於一一三年第三季出具無保留結論之核閱報告。			
	5. 核閱範圍：			
	(1) 核閱工作包括查詢 (主要向負責財務與會計事之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。工作之範圍明顯小於查，因此本會計師可能無法察覺所有藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。			
	(2) 依據所計算出重大性金額來執行相關核閱工作。			
	(3) 採用專家意見(投資性不動產價值評估(歐亞不動產估價師聯合事務所))。			
	二、核閱發現		1. 顯著風險：因收入係內部及外部關係人關注之重點，故於核閱時將其列為顯著風險。	無
	2. 會計實務之重大質性層面			
(1) 核閱不實表達之情事：調整利息資本化、投資性不動產提列減損。				
(2) 重大會計估計及會計政策變動：無。				
	(3) 對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情			

	<p>況：截至外勤工作結束日止，尚未有對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況。</p> <p>(4) 重大特殊交易：核閱過程中尚未辨識重大特殊交易。</p> <p>3. 核閱過程中面臨之重大困難：尚未有面臨重大困難之事項。</p> <p>4. 已與管理階層討論或信件往來之重大事項：未有與管理階層討論或信件往來之重大事項。</p> <p>5. 內部控制顯著缺失：核閱過程中未發現有內部控制顯著缺失。</p> <p>6. 與貴公司之關係人有關之重大事項：核閱過程中未發現與貴公司之關係人有關之重大事項及其他異常事項。</p> <p>7. 與法令遵循有關之重大事項：核閱過程中未發現已發生未遵循法令之重大事項。</p> <p>8. 與監督財務報導流程攸關之其他重大事項：核閱時未發現與治理單位監督財務報導流程攸關之重大事項。</p>	
三、 年度查核規劃	<p>1. 查核範圍</p> <p>2. 查核團隊</p> <p>3. 查核時注重的領域</p> <p> I 存貨評價：存貨市價合理性及庫齡正確性。</p> <p> II 其他。</p> <p>4. 查核時程</p>	無
四、 重要法規更新	<p>1. 審計準則 220 號「財務報表查核之品質管理」。</p> <p>2. 審計準則 600 號「集團財務報表查核之特別考量」(revised)。</p> <p>3. 審計準則 530 號「審計抽樣」</p> <p>4. 確信準則 3400 號「預測性財務資訊之審查」</p> <p>5. IFRS 永續揭露準則導入計畫</p>	無
五、 其他討論事項	<p>1. 是否有建議或要求加強查核之項目？</p> <p>2. 是否有其他建議及指正事項？</p>	無