

### 114 年審計委員會運作情形

本公司於112年05月29日股東會選任3名獨立董事及113年05月31日增選獨立董事1名。審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信。審計委員會114年度工作重點：

- (1)公司財務報表之允當表達。
- (2)簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- (3)公司內部控制之有效實施。
- (4)公司遵循相關法令及規則。
- (5)公司存在或潛在風險之管控。

最近年度審計委員會開會6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備 註
獨立董事	李世仁	6	0	100%	
獨立董事	劉克宜	6	0	100%	
獨立董事	張金明	6	0	100%	
獨立董事	蘇來守	3	0	75.0%	114.11.05 辭任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

審計 委員會 日期	期別	議案內容	獨立董事反對 意見、保留意見 或重大建議 項目內容	審計委 員會決 議結果	公司對審計委員會意 見之處理
114.03.11	第 3 屆 第 8 次	1.本公司民國113年度財務報告及營業報告書案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		2.民國113年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		3.民國113年度盈餘分派案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		4.辦理盈餘轉增資發行新股案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		5.解除本公司董事競業限制案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
114.05.08	第 3 屆 第 9 次	1.內部稽核主管任命案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		2.民國114年第一季財務報告。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		3.修訂內部控制制度「集團企業、特定公司及關係人交易管理辦法」案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
114.08.05	第 3 屆 第 10 次	1.民國114年第二季財務報告。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		2.訂定盈餘轉增資發行新股基準日案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		3.昌達生化科技(股)公司之股份出售案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。

審計委員會日期	期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
114.09.30	第3屆第11次	1.本公司辦理私募普通股案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		2.修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
114.11.06	第3屆第12次	1.民國114年第三季財務報告。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		2.修正本公司內控辦法「人力資源管理作業」案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
		3.民國115年度稽核計畫案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。
114.11.27	第3屆第13次	1.評估簽證會計師獨立性、適任性並通過其委任及報酬案。	無。	同意。	討論本案前，由劉倩瑜會計師進行該事務所之審計品質指標(AQIs)說明；說明後，逕行迴避。 經主席徵詢全體出席董事，同意照案通過。
		2.本公司擬辦理現金增資發行普通股案。	無。	同意。	董事會通過決議議案。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

審計委員會日期	期別	議案內容	獨立董事姓名	應利益迴避原因	參與表決情形
114.03.11	第3屆第8次	1.解除本公司董事競業限制案。	蘇來守	為當事人	討論本案前，當事人蘇來守獨立董事逕行迴避。 經主席徵詢其他與會委員，同意照案通過，提報董事會討論。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

獨立董事與會計師每年至少一次之頻率會議溝通，會計師就本公司財務狀況及內控查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

內部稽核主管於稽核報告及追蹤報告呈核董事長後，每月透過電子郵件交付各獨立董事查閱，相關意見透過郵件回覆，並每季至少一次之頻率會議溝通及回覆各獨立董事之諮詢。

1.獨立董事與會計師溝通情形：

日期	溝通重點	執行情形
114.03.11 審計委員會	1.113年度合併及個體財務報告查核與治理單位溝通事項。 2.關係人之資訊。 3.客戶聲明書。 4.會計師之獨立性。 5.近期法令更新。 6.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	會計師列席114.03.11董事會，就113年度合併及個體財務報告情形進行說明並就與董事所提問題進行討論與溝通。 獨立董事無意見。

日期	溝通重點	執行情形
114.05.08 審計委員會	1.114年第一季合併財務報告查核與治理單位溝通事項。 2.關係人之資訊。 3.客戶聲明書。 4.會計師之獨立性。 5.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	會計師列席114.05.08董事會，就114年第一季合併財務報告情形進行說明並就與董事所提問題進行討論與溝通。 獨立董事無意見。
114.08.05 審計委員會	1.114年第二季合併財務報告查核與治理單位溝通事項。 2.關係人之資訊。 3.客戶聲明書。 4.會計師之獨立性。 5.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	會計師列席114.08.05董事會，就114年第二季合併財務報告情形進行說明並就與董事所提問題進行討論與溝通。 獨立董事無意見。
114.11.06 審計委員會	1.114年第三季合併財務報告核閱與治理單位溝通事項。 2.關係人之資訊。 3.客戶聲明書。 4.會計師之獨立性。 5.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	會計師列席114.11.06董事會，就114年第三季合併財務報告情形進行說明並就與董事所提問題進行討論與溝通。 獨立董事無意見。

2.獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

日期	溝通重點	執行情形
114.03.11 審計委員會	1.113年10月至114年01月稽核業務執行報告。 2.113年內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書。	獨立董事無意見，提報董事會決議。
114.05.08 審計委員會	1.114年02月至114年03月稽核業務執行報告。 2.修訂本公司「集團企業、特定公司及關係人交易管理辦法」案。	獨立董事無意見，提報董事會核備。
114.08.05 審計委員會	1.114年04月至114年06月稽核業務執行報告。	獨立董事無意見，提報董事會核備。
114.09.30 審計委員會	1.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	獨立董事無意見，提報董事會核備。
114.11.06 審計委員會	1.114年07月至114年09月稽核業務執行報告。 2.114年度稽核計畫。 3.修正本公司內控辦法「人力資源管理作業」案。	1. & 2. 獨立董事無意見，提報董事會決議。 3.經主席徵詢與會委員，獨立董事提議修正案由敘述為：修正本公司內控辦法「人力資源管理作業」及相關內部稽核作業程序與稽核重點案。同意依修正案通過，提報董事會討論。