鈺德科技股份有限公司獨立董事與會計師之溝通政策

(1) 獨立董事與會計師至少每年舉行一次座談會，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之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。

114 年第 2 次獨立董事與會計師單獨溝通會議記錄

時間：民國 114 年 11 月 10 日 14:00

地點：本公司四樓會議室

邀請：獨立董事：呂博能、郭仲乾、簡慶文

會計師：謝勝安

記錄：吳保錡

內容：

報告及討論事項	說明	建議及結果
一、會計師溝通民國 112 年度財務報告查核事項(會計師與獨董進行單獨會談)	1、會計師就 114 年第三季核閱結論及年度查核規畫進行說明。 2、會計師就查核過程提出與公司治理單位暨管理階層之溝通事項如下：會計師獨立性、客戶聲明書之內容、會計師擬出具之核閱報告、114 年度查核範圍、顯著風險、預計內部控制測試執行策略、會計實務重大質性層面之看法、對關鍵查核的初步看法、查核項目及時程、非確信服務之事先同意。 3、會計師就金管會預告修正「公開發行公司股東會議事手冊應行記載及遵行事項辦法」第 6 條及「公開發行公司年報應行記載事項準則」第 23 條草案，對公司影響之說明。 4、會計師就「實收資本額 100 億元以上公司強制適用揭露性別薪資資訊」，對公司影響之說明。 5、會計師就修正「證券投資人及期貨交易人保護法」，對公司影響之說明。 6、會計師就修正「稅務違章案件減免處罰標	已了解 無建議事項

	準」部分條文及「稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表」所得稅法第 111 條、第 114 條、第 114 條之 3 第 1 項及第 2 項規定部分，對公司影響之說明。 7、會計師就「核釋營業人進口貨物經海關代徵營業稅因不可歸責原因影響其溢付稅額可申請核實退還」，對公司影響之說明。 8、會計師就「修正永續報告書編制規定」，對公司影響之說明。 9、會計師就「股東會年報新增永續相關財務資訊專章」預告修正，對公司影響之說明。 10、會計師就「碳費相關法規更新、碳費之會計處理」，對公司影響之說明。	
二、其他討論事項	1、是否有建議或要求加強查核之項目? 2、是否有其他建議及指正事項?	無建議事項

鈺德科技股份有限公司

簽到表

會議名稱：獨立董事與會計師溝通會議

會議日期：114　年　11　月　10　日

時　　間：14：00　　會議地點：4F 會議室

職稱	姓名	簽名處	備註
獨立董事	呂博能	呂博能	
獨立董事	郭仲乾	郭仲乾	
獨立董事	簡慶文	簡慶文	
會 計 師	謝勝安	謝勝安	
會 計 師	邱琬茹		
稽核主管	吳保錡	吳保錡	
列　　席			
		記　　錄	吳保錡