

審計委員會與簽證會計師之溝通

一、審計委員會與會計師之溝通政策

本公司審計委員會由全體獨立董事擔任委員。審計委員會為提升其運作之效率與效果，並加強與簽證會計師之互動，訂有「審計委員會與簽證會計師之溝通流程辦法」，以監督公司財務報表之允當表達及簽證會計師之獨立性與績效。

「審計委員會與簽證會計師之溝通流程辦法」規範簽證會計師與審計委員會之溝通事項如下：

- (一)、規劃查核工作時一應列席「查核前會議」並詢問是否有額外查核指示，另應將「查核計劃」知會審計委員會成員。
- (二)、查核過程中一如有發現任何重大異常情事應立即向審計委員會成員報告。
- (三)、完成查核報告前一應列席「查核後會議」向審計委員會成員報告。
- (四)、平時應隨時和本委員會主席或召集人保持聯繫，以將行業特殊新規定、產品及業務告知。
- (五)、應定期或有必要時與審計委員會成員單獨會面。

依前述辦法，本公司獨立董事及簽證會計師至少每年四次定期會議，簽證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對本公司有無重大影響，進行充分溝通。

二、審計委員會與簽證會計師溝通情形

1. 近期「查核/核閱後會議」溝通情形：

日期	溝通重點	溝通結果
113 年 2 月 16 日	1. 簽證會計師就 112 年度查核過程及結果進行說明。 2. 討論商譽協談進度暨會計處理。 3. 簽證會計師針對獨立董事所垂詢之問題進行溝通與討論。	依獨立董事建議事項，會計師依照辦理。

日期	溝通重點及溝通結果
113 年 11 月 5 日	請詳元大金融控(股)有限公司官網 /投資人關係/公司治理/其他委員會/審計委員會/審計委員會與簽證會計師之溝通 (https://www.yuanta.com/TW/IR/Governance/Committees)
113 年 8 月 12 日	
113 年 5 月 6 日	

2. 其他定期與不定期溝通:會計師每月列席審計委員會提供諮詢。另，針對獨立董事垂詢事項，亦不定期與獨立董事溝通說明。

三、113 年審計委員會與簽證會計師單獨溝通情形

日期	溝通重點	溝通結果
113 年 12 月 17 日	1. 本年度經評估會計估計、顯著風險及重大性水準等因素，報告預計查核重點及溝通討論本公司民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項； 2. 臚列本年度與本公司審計委員會委員及管理階層之溝通情形，及簽證會計師列席審計委員會情形； 3. 簽證會計師及其審計團隊與委任之專家說明； 4. 獨立性規範； 5. 審計品質指標。	依獨立董事建議事項，會計師依照辦理。