

世紀民生科技股份有限公司

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)09:15

出席：本次採視訊會議召開，實際出席人員如下：

獨立董事：任家嵐、王瑞琪、陳沛均、石毓璟

會計師事務所：高鈺倫會計師

稽核主管：施芑彤

稽核及記錄：施芑彤

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、期中財務報告之責任，及核閱結論、範圍、核閱發現。	- 核閱人員所隸屬事務所受獨立性規範之人員、事務所及聯盟事務所已遵循獨立性規範之聲明。 - 事務所或聯盟事務所與貴公司間，經評估後未有可能被認為會影響獨立性之關係及其他事項。 - 配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA)修訂之規範而需溝通之事項。 - 會計師之責任係對管理階層於治理單位之監督下所編製之期中財務報告依照核閱準則執行核閱，並出具報告，而核閱工作不能解除管理階層及治理單位對期中財務報告之責。 - 核閱目的並非用以辨認所有可能之治理事項，故本次溝通範圍僅限於因執行期中財務報告核閱而獲悉之治理事項。 - 出具核閱結論之類型： 本會計師於一一三年第三季出具保留結論之核閱報告。 保留結論：如合併財務報表附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司未經會計師核閱之財務報告為依據，其民國一一三年九月三十日之資產總額為 17,260 千元，占合併資產總額之 4.22%；負債總額為 6,643 千元，占合併負債總額之 7.80%。 - 核閱範圍： (1) 公司期中財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之	無

事 項	說 明	獨 立 董 事 意 見
	國際會計準則第 34 號「期中財務報導」相關規定編製。 (2) 核閱工作包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、 (3) 分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。 (4) 依據所計算出之重大性金額來執行相關核閱工作。 (5) 採用專家意見于世宏暨源富龍貿易有限公司名下平台整體價值評估(華淵鑑價股份有限公司)。	
二、核閱發現	1. 顯著風險。 2. 會計實務之重大質性層面： ● 核閱不實表達。 ● 重大會計估計及會計政策變動。 ● 對繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況。 ● 重大特殊交易。 ● 變動原因： 本期收入增加主係本期新增裝修工程、服飾配件、保健食品及廣告收入等新增業務所致。 ● 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。 3. 核閱過程中面臨之重大困難。 4. 已與管理階層討論或信件往來之重大事項。 5. 內部控制顯著缺失。 6. 與貴公司之關係人有關之重大事項。 7. 與法令遵循有關之重大事項。 8. 與監督財務報導流程攸關之其他重大事項。	無
三、近期審計準則更新彙總	1. 審計準則 220 號「財務報表查核之品質管理」。 2. 審計準則 600 號「集團財務報表查核之特別考量」(revised)。 3. 審計準則 530 號「審計抽樣」。 4. 確信準則 3400 號「預測性財務資訊之審查」。	無
四、IFRS 永續揭露準則導入計畫	1. 證交所及櫃買中心已公告「○○公司國際財務報導準則(IFRS)永續揭露準則導入計畫」參考範例，並自公告日起實施。 2. 導入計畫各階段應執行事項。 3. 導入計畫提報審查時程。 4. 每季提交／申報之文。 5. 導入 IFRS 永續揭露準則執行情形進度表。 6. 專案小組架構及名單。	無

事 項	說 明	獨 立 董 事 意 見
五、 年度查核規劃	1. 查核範圍。 2. 查核團隊。 3. 查核時所著重之領域。 4. 查核時程表。	無
六、 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