

# 慧友電子股份有限公司

## 適用國際會計準則之管理作業程序及控制重點

編號	作業項目	作業程序及控制重點	依據資料及使用表單
	適用國際會計準則之管理	<p>一、作業程序</p> <p>(一)首次採用</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 範圍：本公司適用國際會計準則之管理作業依本公司 IFRS 轉換計畫之規劃內容為範圍。</li> <li>2. 由相關部門成立專案小組，財會單位為負責推動IFRS專案之專責單位，其專責內容包含專案的規劃、轉換、導入等工作。</li> <li>3. 提出導入IFRS計畫及時程，並追蹤執行之情形。</li> <li>4. 至少按季於董事會報告相關進度，另依主管機關規定期限、方式進行申報作業。</li> <li>5. 導入作業中應隨時與會計師討論。</li> <li>6. 財務報表之編製應依「證券發行人財務報告編製準則」及有關法令辦理之。財會單位應分析採用國際會計準則可能產生之問題取得會計師意見後進行評估。</li> </ol> <p>(二)因應公報變動之採用</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 由財會單位蒐集新修訂之相關公報。</li> <li>2. 當IFRS相關公報變動，本公司財會單位應視其變動與公司運作的相關性及影響程度，與會計師進行討論、參考相關法令規範及經權責主管核准後變動相關會計作業。</li> <li>3. 應不定期派員參加IFRS相關宣導及教育訓練。</li> </ol> <p>二、控制重點</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 首次採用時應成立專案小組並擬定轉換計畫。</li> <li>2. 定期將計畫執行情形進度向董事會報告並於規定期限、方式向主管機關申報。</li> <li>3. 應將「適用國際會計準則之管理」列為年度稽核項目。</li> <li>4. 遇會計專業判斷、會計政策與估計變動及日後 IFRS 財務報表之編製應參考會計師意見後施行。</li> <li>5. 應不定期派員參加 IFRS 相關宣導及教育訓練。</li> <li>6. 導入後有關 IFRS 公報變動之因應，應詢會計師意見，並考量對公司運作影響的相關程度，經權責主管核准後方可變更相關會計作業。</li> </ol>	<p>依據資料</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 主管機關函令</li> <li>2. 相關公報</li> <li>3. 證券發行人財務報告編製準則</li> <li>4. IFRS 轉換計畫</li> <li>5. 董事會議事錄</li> <li>6. 簽呈或其他核准文件</li> </ol>