

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

◆獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式：

一、內部稽核主管定期向審計委員會報告

- 1.年度內部稽核計畫。
- 2.內部稽查業務執行情形。
- 3.內控辦法新(修)訂事宜。

二、稽核主管每月使用電子郵件寄送稽核報告予各獨立董事查閱，並列席審計委員會及董事會提出稽核業務報告。

三、會計師就公司之查核結果及其他相關法令要求之溝通事項，向獨立董事提出報告，會議中財會主管及稽核主管亦列席，獨立董事倘有任何疑問能即時提出並獲得回覆。

四、其他：如發生重大異常事項，或獨立董事、稽核主管及會計師認為有必要獨立溝通之事宜，彼此有暢通的聯繫管道可以不定期隨時召開會議溝通。

◆113 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

一、獨立董事與內部稽核主管溝通重點：

日期	溝通事項	溝通結果
113 年 3 月 13 日	1. 內部控制制度設計及執行之有效性，並依規定格式做成內部控制制度聲明書。 2. 股東會議事規則修訂案。	1. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 2. 經審計委員會審議通過後，提報董事會決議，並已於股東常會通過。
113 年 11 月 11 日	1. 114 年度稽核計畫案。 2. 修訂本公司「其他循環管理辦法」案。 3. 修訂本公司「公司治理實務守則」案。 4. 修訂本公司「董事會議事規範」案。	1. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 2. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 3. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 4. 經審計委員會審議通過

	5. 修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 6. 修訂本公司「核決權限表」案。 7. 修訂本公司「銷售及收款循環」案。 8. 修訂本公司「採購及付款循環」案。	後，已提報董事會並通過，並將提最近期股東常會報告。 5. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 6. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 7. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。 8. 經審計委員會審議通過後，已提報董事會並通過。
--	---	--

二、獨立董事與會計師溝通重點：

日期	溝通事項	溝通結果
113 年 3 月 13 日	審計品質指標(AQI)報告。	溝通議題包括專業性指標(查核經驗、訓練時數、流動率、專業支援)、品質控管指標(會計師負荷、查核投入、案件品質管制複核 EQCR 複核情形、品管支援能力)、獨立性(非審計服務、客戶熟悉度)、監督、創新能力(創新規畫或倡議)等，並答覆獨立董事對相關議題之提問。
113 年 11 月 11 日	溝通 113 年度查核規劃事項。	溝通議題包括治理單位之職責、事務所品質管理制度、查核範圍及方法、集團架構及集團查核、舞弊事項之評估、顯著風險及關鍵查核事項、上市

		櫃公司永續發展行動方案實施時程、法令更新彙總等，並答覆獨立董事對相關議題之提問。
--	--	--