

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。

◆114 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(每年至少兩次)重點：

日期/性質	溝通主題	溝通結果
114 年 3 月 11 日/ 審計委員會	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. 修訂本公司「薪工循環」案。	1. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過。 2. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過。
114 年 5 月 9 日/ 審計委員會	1. 修訂本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」案。 2. 修訂本公司「核決權限表」案。	1. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過。 2. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過。

114 年 11 月 11 日 / 審計委員會	1. 115 年度稽核計畫案。 2. 修訂「永續發展實務守則」案。 3. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。	1. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過。 2. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過。 3. 經審計委員會審議無意見通過後，已提報董事會並通過，並將提最近期股東常會討論。
----------------------------	--	---

二、獨立董事與會計師溝通(每年至少一次)重點：

日期	溝通主題	溝通結果
114 年 3 月 11 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(外部檢查缺失及處分、主管機關發函改善)、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。
114 年 11 月 11 日	溝通 114 年度查核規劃事項。	溝通議題包括治理單位之職責、查核範圍及方法、集團架構及集團查核、風險辨識及顯著風險、關鍵查核事項、114 年法令之修正、增訂等，並答

	覆獨立董事對相關議題之提 問。
--	--------------------