

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (應包括公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

(一) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式：

1. 每月至少一次以上將稽核報告及追蹤報告交付召集人查閱，並同時報告當月稽核結果、稽核缺失改善情形及公司財務及業務狀況，並與委員溝通稽核報告結果及追蹤執行情形，每月透過 mail 發送稽核報告，如董事有需溝通事項也會透過 mail 往來。
2. 每季至少一次以上內部稽核主管及會計師列席審計委員會，針對本公司及海外子公司財務報表核閱或查核結果及內控查核情形向獨立董事進行報告，就稽核工作及會計師查核方式、範圍及重大查核調整及其說明等報告於審計委員會，會計師並定期做公司治理單位之溝通報告，並就法令修訂是否影響帳列方式進行溝通。除會議進行溝通外，稽核主管及會計師與獨立董事亦隨時視需要直接相互聯繫與溝通，維持良好互動關係。

(二) 獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項詳細如下表。

日期	與內部稽核主管		與簽證會計師	
	溝通事項	討論結果	溝通事項	討論結果
111 年 3 月 18 日	<p>民國 110 年 10-12 月稽核計畫執行情形報告及從事衍生性商品交易情形報告。</p> <p>審議有無變相資金融通情事案。</p> <p>擬具 110 年度內部控制聲明書案。</p> <p>審議民國 110 年度營業報告書及財務報表案</p> <p>擬具民國 110 年度審計委員會審查報告書案。</p> <p>擬議民國 110 年度盈餘分配案。</p> <p>審議 111 年度簽證會計師委任及公費報酬案。</p> <p>擬修訂取得處分資產管理程序案。</p>	<p>委員針對財務報告採用之會計政策及會計準則有無變動提出詢問，經公司說明後委員知悉。</p> <p>無異議照案通過。</p>	<p>1. 民國 110 年度查核範圍</p> <p>2. 查核結果與治理單位溝通事項</p> <p>3. 法令分享</p> <p>(1) 公開發行公司取得或處分資產處理準則規範重大關係人交易</p> <p>(2) 公司法有關視訊股東會會議條文</p> <p>(3) 公開發行公司建立內部控制制度處理準則有關資訊安全管理作業，企業年報及重大訊息揭露</p> <p>4. 會計師針對與會人員所提問進行討論及溝通。</p>	洽悉。
111 年 5 月 5 日	<p>報告 111 年 1-3 月稽核業務執行結果及從事衍生性商品交易情形報告。</p> <p>審議公司是否有變相資金融通情事。</p>	<p>本次會議無意見。</p>	<p>1. 民國 111 年第一季核閱範圍</p> <p>2. 核閱結果與治理單位溝通事項</p> <p>3. 法規變動報告。</p>	洽悉。

日期	與內部稽核主管		與簽證會計師	
	溝通事項	討論結果	溝通事項	討論結果
	審議民國 111 年第一季財務報告。			
111 年 8 月 8 日	報告 111 年 4-6 月稽核業務執行結果及從事衍生性商品交易情形報告。 審議民國 111 年第二季財務報告案。 審議有無變相資金融通情事案。	本次會議無意見。	1. 民國 111 年第二季核閱範圍、核閱結果與治理單位溝通事項 2. 法令分享 (1) 公開發行公司董事會議事辦法，重要事項(含董事長選任或解任)不得以臨時動議提出 (2) 股東會視訊會議之實務作業 (3) 審計品質指標 AQI 揭露架構	洽悉。
111 年 11 月 7 日	報告 111 年 7-9 月稽核業務執行結果及從事衍生性商品交易情形報告。 審議民國 111 年第三季財務報告案。 審議有無變相資金融通情事案。 評估本公司簽證會計師獨立性及適任性案。 擬訂本公司民國 112 年度稽核計劃案。	委員詢問 1. 逾期應收帳款是否均已收款? 2. 所得稅率較高原因? 3. 關係人交易增加原因? 以上經公司及會計師說明後委員知悉。	1. 民國 111 年第三季核閱範圍 2. 核閱結果與治理單位溝通事項 3. 民國 111 年第四季預計查核規劃 4. 法令分享：受控外國企業 CFC 法規	洽悉。
112 年 3 月 21 日	報告 111 年 10-12 月稽核業務執行結果及從事衍生性商品交易情形報告。 審議公司是否有變相資金融通情事案。 擬具民國 111 年度內部控制制度聲明書案。 審議民國 111 年度營業報告書及財務報表案。 擬具民國 111 年度審計委員會審查報告書案。 擬議民國 111 年度盈餘分配案。	委員詢問 1. 稽核人員評估公司是否從事較大性質特殊交易說明報告。 2. 公司資安長設置。 以上經公司說明後委員知悉，納入追蹤說明報告事項。	1. 民國 111 年度查核範圍 2. 查核結果與治理單位溝通事項 3. 民國 110 年度資誠 AQI 審計品質指標 AQIs 目的及構面 4. 民國 112 年起國際會計師職業道德守則 (IESBA Code) 非確信服務	洽悉。

日期	與內部稽核主管		與簽證會計師	
	溝通事項	討論結果	溝通事項	討論結果
	審議 112 年度簽證會計師委任及公費報酬案。			
	擬議聘任新任內部稽核主管任命案。			