

## 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及會計師之溝通方式：

- (一)內部稽核主管於審計委員會、溝通座談會中向獨立董事進行相關內部控制制度及法規修訂討論；稽核人員依規定每月稽核報告陳核後送獨立董事查閱，稽核主管亦於董事會進行稽核業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通；獨立董事認為必要時，可直接與內部稽核主管以電話、電子郵件或面對面方式進行溝通及詢問。
- (二)獨立董事於審計委員會、溝通座談會與會計師進行溝通；會計師針對財務報告之查核或核閱結果及擬出具查核或核閱之意見向獨立董事作一完整性之書面及說明報告，並就 1. 獨立性聲明 2. 查核(核閱)人員查核(核閱)財務報告之責任 3. 出具查核意見(核閱結論)之類型 4. 查核(核閱)範圍 5. 查核(核閱)發現 6. 其他注意事項 7. 年度查核規劃 8. 重要法規更新等議題進行溝通，會計主管列席並適時提供相關之必要資訊；獨立董事認為必要時，可直接與會計師以電話、電子郵件或面對面方式進行溝通及詢問。
- (三)溝通頻率：每季至少召開一次審計委員會及每年至少召開一次溝通座談會，由獨立董事、稽核主管、會計師進行溝通。

### 二、溝通事項與處理執行結果：

- (一)獨立董事與內部稽核主管於董事會、審計委員會及溝通座談會，溝通情形及頻率如下：

日期	溝通事項	處理執行結果
112/03/06	1. 111年10月~112年1月份稽核工作報告 2. 111年內控自評作業評估完成及出具111年「內部控制制度聲明書」	書面查閱及董事會報告，獨立董事對稽核業務：洽悉 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/05/08	1. 112年2~3月份稽核工作報告 2. 修訂「董事會議事運作之管理作業」內部控制制度	書面查閱及董事會報告，獨立董事對稽核業務：洽悉 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/08/07	1. 112年4~6月份稽核工作報告 2. 修訂「股務作業內部控制制度」	書面查閱及董事會報告，獨立董事對稽核業務：洽悉 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/11/06	1. 112年7~9月份稽核工作報告 2. 113年度稽核計劃	書面查閱及董事會報告，獨立董事對稽核業務：洽悉 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/11/06 溝通座談會	1. 112年度稽核工作報告 2. 112年原料庫存、庫位執行	稽核人員報告年度稽核業務執行情形 成立原料庫存、庫位小組，調節原料庫存，落實健全之庫存、庫位管理

(二)獨立董事與會計師於審計委員會、溝通座談會，溝通情形及頻率如下：

日期	溝通事項	處理執行結果
112/03/06	1. 本公司111年度財務報表相關事項，進行溝通與討論 2. 會計師提供並說明「審計品質指標(AQI)」 3. 配合會計師事務所內部輪調變更本公司簽證會計師 4. 本公司財務報告簽證會計師之獨立性評估案	經審計委員會審議通過後，提交董事會決議 會計師完成「審計品質指標(AQI)」供審計委員會評估112年度財務報告簽證會計師委任案 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/05/08	1. 本公司112年第一季財務報表相關事項，進行溝通與討論 2. 擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則	經審計委員會審議通過後，提交董事會決議 經審計委員會審議通過後，提交董事會決議

日期	溝通事項	處理執行結果
112/08/07	1. 本公司 112 年第二季財務報表相關事項，進行溝通與討論	經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/11/06	1. 本公司 112 年第三季財務報表相關事項，進行溝通與討論	經審計委員會審議通過後，提交董事會決議
112/11/06 溝通座談會	1. 會計師報告年度查核規劃	會計師報告年度查核細節及重點