

## 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

### 一、審計委員會之組成及會議頻率：

- 1.本公司審計委員會由全體獨立董事組成。
- 2.審計委員會每季至少召開一次，並得視需要隨時召開會議。

### 二、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

- 1.稽核室除按月將稽核報告交付獨立董事查閱外，稽核主管亦於審計委員會中個別向獨立董事報告稽核業務執行情形。
- 2.本公司審計委員會開會時，如溝通討論有關本公司財務報告及會計師查核簽證等相關事項，皆邀請會計師列席，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

### 三、獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
110/11/19 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司110年8月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司110年度稽核計畫修訂討論案。 3.修訂本公司「內部控制制度」與管理辦法目錄討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
110/12/24 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司110年9-10月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司111年度稽核計畫訂定討論案。 3.增修訂本公司「內部稽核制度實施細則」、「內部控制制度總則」討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/01/20 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司110年11月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司111年度稽核計畫訂定討論案，業經110年12月24日董事會決議通過。 3.爰配合公司營運需要，本公司「內部稽核制度實施細則」、「內部控制制度總則」增修訂案，業經110年12月24日董事會決議通過。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/02/24 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司110年12月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
111/03/25 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 1 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 110 年度內部控制聲明書討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/05/05 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 2-3 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 110 年度內部控制聲明案，業經 111 年 3 月 25 日董事會決議通過。 3.修訂本公司「內部控制制度」與相關管理辦法討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/06/29 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 4 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.爰配合公司營運需要，本公司「內部控制制度」、相關管理辦法及「內部稽核實施細則」部分條文修訂案，業經 111 年 5 月 5 日董事會決議通過。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/08/09 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 5 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/09/29 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 6-7 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/11/04 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 8 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
111/12/26 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 9-10 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 112 年度稽核計畫訂定討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
112/2/20 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 111 年 11-12 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 111 年度內部控制聲明書討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
112/3/30 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 112 年 1 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 111 年度內部控制聲明案，業經 112 年 2 月 20 日董事會決議通過。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
112/05/22 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 112 年 2-3 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.修訂本公司「內部控制制度」、相關管理	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
	辦法及「內部稽核實施細則」部分條文，討論案。 3.擬通過本公司 111 年 4 月 1 日至 112 年 3 月 31 日內部控制制度聲明書，討論案。		
112/08/09 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 112 年 4-5 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.修訂本公司之「內部控制制度」與相關作業辦法及「內部稽核實施細則」部分條文，討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
112/11/07 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 112 年 6-8 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
112/12/25 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 112 年 9-10 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 113 年度稽核計畫訂定討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/03/11 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 112 年 11-12 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 112 年度內部控制聲明書討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/04/11 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 1 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 112 年度內部控制聲明案，業經 113 年 3 月 11 日董事會決議通過。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/05/08 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 2 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/06/25 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 3-4 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/08/06 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 5 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/11/05 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 6-8 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
113/12/24 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 9-10 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.增訂本公司之「永續資訊管理辦法」、永	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
	續資訊管理辦法之「內部稽核制度實施細則」，並同步修訂「內部控制制度總則」、「管理辦法」部分條文，討論案。 3.本公司 114 年度稽核計畫訂定討論案。		
114/03/10 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 113 年 11-12 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 113 年度內部控制聲明書討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
114/05/05 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 114 年 1-2 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.本公司 113 年度內部控制聲明案，業經 114 年 3 月 10 日董事會決議通過。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
114/08/11 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 114 年 3-5 月內部稽核計畫執行情形報告。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
114/11/10 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 114 年 6-8 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.擬修訂本公司「銷售及收款循環」、「電腦化資訊系統循環」、「內部稽核制度實施細則」及「內部稽核實施細則」總則部份條文，討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	無意見。
114/12/22 審計委員會	1.本公司及旗下各子公司 114 年 9-10 月內部稽核計畫執行情形報告。 2.114 年 11 月 10 日審計委員會及董事會通過之「銷售及收款循環」宣導情形報告。 3.本公司 115 年度稽核計畫訂定討論案。 4.擬修訂本公司「銷售及收款循環」、「內部稽核制度實施細則」部分條文，並增訂「業務人員代收款項管理辦法」討論案。	業經審計委員會通過並提報董事會通過。	建議增加電子作業流程，業務收受現金款後即時回報財務立案，並於次一營業日前匯入公司帳戶。

#### 四、獨立董事與會計師之溝通情形

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
111/02/24 審計委員會	1.本公司 110 年度合併財務報告查核情形及重大估計事項進行說明。 2.110 年度關鍵查核事項。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
111/08/09 審計委員會	1.本公司 111 年度第二季度合併財務報告核閱情形說明。	1.已詳細說明核閱結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
112/02/20 審計委員會	1.本公司 111 年度個體及合併財務報告情形說明。 2.111 年度關鍵查核事項。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
112/03/30 審計委員會	1.更新本公司 111 年度個體及合併財務報告情形說明。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
112/05/22 審計委員會	1.本公司 112 年度第一季度合併財務報告核閱情形說明。 2.更新本公司 110 年度合併及個體財務報告暨 111 年第 2 季合併財務報告情形說明。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
112/08/09 審計委員會	1.本公司 112 年度第二季度合併財務報告核閱情形說明。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
112/11/07 審計委員會	1.本公司 112 年度第三季度合併財務報告核閱情形說明。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
113/05/08 審計委員會	本公司 113 年度第一季合併財務報告核閱情形之溝通事項說明如下： 1.獨立性。 2.核閱人員核閱期中財務報告之責任。 3.近期審計準則更新彙總。 4.審計準則 600 號「集團財務報表查核之特	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
	別考量」預計修正之主要影響。 5.重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。		
113/08/06 審計委員會	本公司 113 年度第二季合併財務報告核閱情形之溝通事項說明如下： 1.獨立性。 2.核閱人員核閱期中財務報告之責任。 3.出具核閱結論之類型。 4.核閱範圍及核閱發現。 5.IFRS 永續揭露準則導入計畫。 6.重要法規更新。	1.已詳細說明，並報告核閱結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
113/11/05 審計委員會	本公司 113 年度第三季合併財務報告核閱情形之溝通事項說明如下： 1.獨立性。 2.核閱人員核閱期中財務報告之責任。 3.出具核閱結論之類型。 4.核閱範圍及核閱發現。 5.年度查核規劃 6.IFRS 永續揭露準則導入計畫。 7.重要法規更新。	1.已詳細說明，並報告核閱結果。 2.經審議後，送董事會決議。	無意見。
114/03/10 審計委員會	本公司 113 年度個體及合併財務報告查核情形之溝通事項說明如下： 1.獨立性。 2.查核人員查核財務報表之責任。 3.事務所品質管理制度之溝通。 4.出具查核意見之類形。(包括查核範圍、查核發現及其他溝通事項) 5.近期審計準則更新彙總。 6.重要證管法令更新。 7.114 年度公司治理評鑑指標修訂之簡介。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議	無意見。
114/05/05 審計委員會	本公司 114 年度第一季合併財務報告核閱情形之溝通事項說明如下： 1.道德與獨立性。 2.事務所品質管理制度。 3.出具核閱結論之類形 4.核閱範圍、核閱發現及其他溝通事項。 5.重要法令更新。	1.已詳細說明，並報告查核結果。 2.經審議後，送董事會決議	無意見。

日期	溝通事項	溝通結果	獨立董事建議
114/08/11 審計委員會	<p>本公司 114 年度第二季合併財務報告核閱情形之溝通事項說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.道德與獨立性。</li> <li>2.出具核閱結論之類形。</li> <li>3.核閱範圍、核閱發現及其他溝通事項。</li> <li>4.重要法令更新。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.已詳細說明，並報告查核結果。</li> <li>2.經審議後，送董事會決議</li> </ol>	無意見。
114/11/10 審計委員會	<p>本公司 114 年度第三季合併財務報告核閱情形之溝通事項說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.道德與獨立性。</li> <li>2.事務所品質管理制度。</li> <li>3.出具核閱結論之類形。</li> <li>4.核閱範圍及發現。</li> <li>5.年度查核規劃。</li> <li>6.重要法令更新。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.已詳細說明，並報告查核結果。</li> <li>2.經審議後，送董事會決議。</li> </ol>	無意見。