

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政策

(1) 會計師依據審計準則 260 號「與受查者治理單位之溝通」規定，每年就本公司合併財務報告（年度並包含個體財務報告）查核之治理事項，彙列資訊向審計委員會報告。

(2) 內部稽核部門除每月將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管亦針對稽核重大發現於每季審計委員會向各獨立董事提出報告。

二、審計委員會與會計師溝通情形摘要：

109 年度

日期	溝通重點	建議及結果
109/03/25	第 1 屆第 5 次審計委員會 1.依審計準則公報第 58 號規定，針對 108 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。 2.會計師就 108 年度個體暨合併財務報告查核情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
109/05/06	第 1 屆第 6 次審計委員會 1.會計師就 109 年度第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。 2.審議委任 109 年度簽證會計師及評估會計師之獨立性及適任性暨簽證會計師 109 年度報酬。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
109/08/05	第 1 屆第 8 次審計委員會 會計師就 109 年度第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
109/11/04	第 1 屆第 9 次審計委員會 會計師就 109 年度第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。

日期	溝通重點	建議及結果
109/12/30	第 1 屆第 10 次審計委員會 依審計準則公報第 58 號規定，針對 109 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。

110 年

日期	溝通重點	建議及結果
110/03/24	第 1 屆第 11 次審計委員會 1.依審計準則公報第 58 號規定，針對 109 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。 2.會計師就 109 年度個體暨合併財務報告查核情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。 3.審議 110 年第 1 季起更換委任簽證會計師。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
110/05/05	第 1 屆第 12 次審計委員會 1.會計師就 110 年度第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。 2.審議委任 110 年度簽證會計師及評估會計師之獨立性及適任性暨簽證會計師 110 年度報酬。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
110/08/04	第 1 屆第 13 次審計委員會 會計師就 110 年度第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
110/11/03	第 1 屆第 14 次審計委員會 會計師就 110 年度第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
110/12/29	第 1 屆第 15 次審計委員會 依審計準則公報第 58 號規定，針對 110 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。

111 年

日期	溝通重點	建議及結果
111/03/30	第 1 屆第 16 次審計委員會 1.依審計準則公報第 58 號規定，針對 110 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。 2.會計師就 110 年度個體暨合併財務報告查核情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
111/05/11	第 1 屆第 17 次審計委員會 1.會計師就 111 年度第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。 2.審議委任 111 年度簽證會計師及評估會計師之獨立性及適任性暨簽證會計師 111 年度報酬。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
111/06/21	第 2 屆第 1 次審計委員會 僅推選第二屆審計委員會之召集人，無需與會計師溝通之情事。	NA
111/08/03	第 2 屆第 2 次審計委員會 會計師就 111 年度第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
111/11/09	第 2 屆第 3 次審計委員會 會計師就 111 年度第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
111/12/28	第 2 屆第 4 次審計委員會 依審計準則 701 號規定，針對 111 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。

112 年

日期	溝通重點	建議及結果
112/03/29	第 2 屆第 5 次審計委員會 會計師就 111 年度查核結論，與治理單位溝通事項。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
112/05/10	第 2 屆第 6 次審計委員會 1.會計師就 112 年度第 1 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。 2.審議委任 112 年度簽證會計師及評估會計師之獨立性及適任性暨簽證會計師 112 年度報酬。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
112/08/09	第 2 屆第 7 次審計委員會 會計師就 112 年度第 2 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
112/11/01	第 2 屆第 8 次審計委員會 1. 依審計準則 701 號規定，針對 112 年度財務報表之查核報告中關鍵查核事項進行溝通。 2.會計師就 112 年度第 3 季合併財務報告核閱情形進行說明，並針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好，無異議。
112/12/26	第 2 屆第 9 次審計委員會 僅審核關係人相互間財務業務相關作業規範，無須與會計師溝通之情事。	NA

三、審計委員會與內部稽核主管溝通情形摘要：

109 年

日期	會議/溝通重點	建議及結果
109/03/25	第 1 屆第 1 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核 108 年度「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
109/05/06	第 1 屆第 6 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核修正內部稽核實施細則。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
109/08/05	第 2 屆第 8 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核修正內部稽核實施細則。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
109/11/04	第 2 屆第 9 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核修正 109 年度稽核計畫。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
109/12/30	第 2 屆第 10 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核 110 年度稽核計畫。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。

110 年

日期	溝通重點	建議及結果
110/03/24	第 1 屆第 11 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審議 109 年度內部控制制度有效性之考核暨 109 年度內部控制制度聲明書。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
110/05/05	第 1 屆第 12 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
110/08/04	第 1 屆第 13 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
110/11/03	第 1 屆第 14 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。
110/12/29	第 2 屆第 15 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核 111 年度稽核計畫。	本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好，無異議。

111 年

日期	溝通重點	建議及結果
111/03/30	第 1 屆第 16 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審議 110 年度內部控制制度有效性之考核 暨 110 年度內部控制制度聲明書。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
111/05/11	第 1 屆第 17 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
111/06/21	第 2 屆第 1 次審計委員會 僅推選第二屆審計委員會之召集人，無需與稽 核人員溝通之情事。	NA
111/08/04	第 2 屆第 2 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
111/11/09	第 2 屆第 3 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
111/12/28	第 2 屆第 4 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核 112 年度稽核計畫。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。

112 年

日期	溝通重點	建議及結果
112/03/29	第 2 屆第 5 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審議 111 年度內部控制制度有效性之考核 暨 111 年度內部控制制度聲明書。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
112/05/10	第 2 屆第 6 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
112/08/09	第 2 屆第 7 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
112/11/01	第 2 屆第 8 次審計委員會 內部稽核業務執行報告。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。
112/12/26	第 2 屆第 9 次審計委員會 1. 內部稽核業務執行報告。 2. 審核 113 年度稽核計畫。	本公司審計委員會與內部稽核 主管溝通狀況良好，無異議。