

114 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

- 本公司內部稽核主管每季定期於審計委員會議中向審計委員會報告年度內部稽核計畫，稽核人員年度專業訓練規劃，及內部稽查業務執行情形。查核缺失改善追蹤情形，以及其成效皆已充分溝通；內部稽核主管按月以 E-mail 提供獨立董事書面稽核報告外，並依各獨立董事之建議進行專案業務報告。
- 每年至少一次召開會計師與稽核主管單獨會議，討論已完成之內部稽核主管與會計師外部查核意見，以及根據該年度查核缺失進行溝通，溝通意見做成紀錄提董事會報告。
- 本公司簽證會計師每半年皆參加審計委員會，報告財務報表查核或核閱結果報告，以及其他相關法令要求之溝通事項。
- 本公司每年定期召開獨立董事，與內部稽核主管及簽證會計師之會議，由內部稽核主管及簽證會計師，分別向獨立董事報告稽查業務執行情形，與年度規劃及財務報表，及年度稽核計畫，並報告年度查核結果。
- 公司獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師有直接聯繫之管道，並視需要以電子郵件、電話或會面方式溝通；且依主管機關之規定，對公司財務、業務狀況定期進行查核，並直接與管理單位及治理單位溝通。
- 其他：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，以不定期隨時召開會議溝通。

114 年度獨立董事與會計師之溝通情形摘要：

日期	出席人員	溝通情形	詳情說明	溝通結果
114/3/13 審計委員會 (第一次)	獨立董事闢銘富 獨立董事劉政淮 獨立董事莊柏年 會計師黃靖雅 稽核人員劉見義	<ol style="list-style-type: none">本公司 113 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告審議案。本公司出具 113 年度內部控制制度聲明書案。本公司簽證會計師獨立性及適任性評估。本公司 113 年度盈餘分配案。本公司基層員工的定義及範圍及公司章程修訂案。本公司「決核權限表」修訂案。本公司補選暨審查獨立董事乙名案。本公司 114 年度運用衍生性金融商品交易工具規避匯率風險之適當案。	<ol style="list-style-type: none">獨立董事針對衍生性商品金融交易，在每個月查核是否有交易或發現什麼問題？	<ol style="list-style-type: none">稽核室回覆，目前公司內部未有衍生性金融商品交易。獨立董事與簽證會計師溝狀況良好，相關溝通事項均取得共識。

日期	出席人員	溝通情形	詳情說明	溝通結果
114/5/8 審計委員會 (第二次)	獨立董事闕銘富 請假 獨立董事劉政淮 獨立董事莊柏年 會計師黃子評 會計師黃靖雅 稽核人員劉見義	1. 本公司 114 年第一季合併財務報告案。 2. 本公司向金融機構融資授信額度申請案。 3. 本公司擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案。 4. 本公司擬對供應商永寶利實業(股)公司資金貸與案。 5. 本公司嘉義大埔美園區二期社區土地合建分售案。	1. 董事提出疑問，公司第一季 EPS 是 -0.37，公司有何對策。	1. 公司高層回覆，因為近幾年公司 EPS 逐年下降，在業績與員工人數及折舊差異不大的狀況下，理應不會有這樣的問題，公司建議把現行生產管制的軟體，由 QAD 改 ERP，並由 114.06 試行，115.01 月正式導入，屆時再追蹤財務報告 EPS 是否有增加 2. 獨立董事與簽證會計師溝狀況良好，相關溝通事項均取得共識。
114/8/7 審計委員會 (第三次)	獨立董事闕銘富 獨立董事莊柏年 獨立董事劉政淮 獨立董事黃國書 會計師黃子評 會計師黃靖雅 稽核主管劉見義	1. 本公司 114 年第 2 季合併財務報告案。 2. 本公司 114 年第一次盈餘分配案。 3. 本公司訂定「永續發展為員會組織規章」案。 4. 本公司訂定「提名委員會組織規章」案。	1. 本公司 114 年上半季業績減少，再加上匯兌損失，114 年上半年 EPS 為 -1.54，公司如何因應。	1. 公司這 2 年從降低電費著手，調整上班時間及上班日。 2. 降低製造費用，管控行業績與六大項製造費用需同樣下降%。 3. 間接單位人員遇缺不增補單位。 4. 獨立董事與簽證會計師溝狀況良好，相關溝通事項均取得共識。
114/11/6 審計委員會 (第四次)	獨立董事闕銘富 獨立董事莊柏年 獨立董事劉政淮 獨立董事黃國書 會計師黃靖雅 會計師黃子評 稽核主管劉見義	1. 本公司 113 年度第 3 季合併財務報告案。 2. 本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限公司背書保證額度續約展期案。 3. 本公司訂定基層員工薪酬提撥管理辦法。 4. 本公司擬於紐約州設立子公司案。	1. 基層員工福利如何保障？	1. 如同 114/3/13 董事會通過法案，會於當年度公司若有盈餘提撥不低於 2% 為員工酬勞。

114 年度獨立董事與內部稽核之溝通情形摘要：

日期	出席人員	溝通情形	詳情說明	溝通結果
114/3/13 獨董交流會 (第一次)	獨立董事闢銘富 獨立董事劉政淮 獨立董事莊柏年 會計師黃子評 會計師黃靖雅 稽核人員劉見義	1. 113 年度營業報告書，個體財務報告暨合併財務報告。 2. 本公司出具 113 年度內部控制制度聲明書。 3. 本公司簽證會計師獨立性及適任性評估討。 4. 本公司簽證會計師變更案。 5. 本公司 113 年度盈餘分配案。 6. 本公司基層員工定義及範圍暨公司章程修訂案。 7. 本公司 114 年度運用衍生性金融商品交易工具規避匯率風險之適當性。	3. 基層員工之定義係指員工非屬經理人，且薪資水準低於一定金額之員工，前開一定金額以經濟部中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法之基層員工薪資水準為主。	無異議照案通過。
114/5/08 獨董交流會 (第二次)	獨立董事闢銘富 獨立董事劉政淮 獨立董事莊柏年 會計師黃子評 會計師黃靖雅 稽核人員劉見義	1. 本公司 114 年第一季合併財務報告。 2. 本公司擬對供應商永晉冠金屬(股)公司資金貸與案。 3. 本公司擬對供應商永寶利實業(股)公司資金貸與案。	1. 董事提出疑問，公司第一季 EPS 是 -0.37，公司有何對策。 → 公司高層回覆，因為近幾年公司 EPS 逐年下降，在業績與員工人數及折舊差異不大的狀況下，理應不會有這樣的問題，公司建議把現行生產管制的軟體，由 QAD 改 ERP，並由 114.06 月試行，115.01 月正式導入，屆時再追蹤財務報告 EPS 是否有增加。	無異議照案通過。
114/8/7 獨董交流會 (第三次)	獨立董事劉政淮 獨立董事莊柏年 獨立董事闢銘富 獨立董事黃國書	1. 本公司 114 年第 2 季合併財務報告案。 2. 本公司擬對孫公司和旺汽車部件(淮安)有限	本公司 114 年度第二季合併財報 EPS -1.54，公司有何因應對策？	無異議照案通過。

日期	出席人員	溝通情形	詳情說明	溝通結果
	會計師黃子評 會計師黃靖雅 稽核主管劉見義	公司背書保證額度續約 展期案。 3. 本公司擬對孫公司和 旺汽車部件(淮安)有限 公司資金貸與案。 4. 本公司擬對孫公司和 旺汽車部件(淮安)有限 公司提供美金定期存款 擔保案。 5. 本公司 114 年第一次 盈餘分配案。 6. 本公司訂定「永續發展 為員會組織規章」案。 7. 本公司訂定「提名委員 會組織規章」案。 內控控制查核計畫。 8. 114 年 7 月執行情形及 缺失改善報告。	→減少製造費用。 間接人員遇缺不 補. 降低不良率。	
114/11/06 獨董交流會 (第四次)	獨立董事劉政淮 獨立董事莊柏年 獨立董事闢銘富 會計師黃靖雅 會計師黃子評 稽核主管劉見義	1. 本公司 114 年度第三 季合併財務報告案。 2. 本公司 115 年度稽核 計 畫案。 3. 本公司 115 年度營運 計畫預算案。 4. 本公司設置永續發展 委 員會暨委員任命案。 5. 本公司之適用經理人 變 更及薪酬計畫案。	1. 115 年度計畫 預算案，業績預算 比去年減少，如何 因應？ →會從不良率降 低及加工費用合 理化以及多元化 採購，以降低製造 費用成本。	無異議照案通 過。