

111 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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。
6. 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。

111 年度獨立董事與會計師與內部稽核主管之溝通情形良好，主要溝通事項摘要如下：

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
111/3/16 審計委員會 (第一次)	獨立董事鄭文正 獨立董事闕銘富 獨立董事劉政淮 會計師吳松源 稽核主管吳秀鳶	1. 本公司 110 年第 4 季稽核室稽核計畫執行報告 2. 依據自行評估及內部稽核的結果，溝通本公司內部控制制度符合所有法令	無異議照案通過。
111/5/11 審計 委員會 (第二次)	獨立董事鄭文正 獨立董事闕銘富 獨立董事劉政淮 會計師吳松源 稽核主管吳秀鳶	本公司 111 年第 1 季稽核室稽核計畫執行報告	無異議照案通過。
111/8/11 審計 委員會 (第三次)	獨立董事鄭文正 獨立董事闕銘富 獨立董事劉政淮	本公司 111 年第 2 季稽核室稽核計畫執行報告	無異議照案通過。

	會計師吳松源 稽核主管吳秀鶯		
111/11/9 審計委員會 (第四次)	獨立董事鄭文正 獨立董事闕銘富 獨立董事劉政淮 稽核主管吳秀鶯	1. 本公司 111 年第 3 季稽核室稽核計畫執行報告 2. 擬具本公司稽核室 112 年度稽核計畫	無異議照案通過。
111/12/14 稽核業務報告 (內部稽核主管單獨向獨立董事報告)	獨立董事鄭文正 獨立董事闕銘富 獨立董事劉政淮 稽核主管吳秀鶯	1. 112 年度稽核計畫報告 2. 稽核人員年度專業訓練規劃	無異議照案通過。

111 年度獨立董事與簽證會計師與內部稽核主管溝通情形良好，主要溝通事項摘要如下：

溝通方式(審計委員會-次)	溝通事項	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
111/3/16 審計委員會 (第一次)	1. 會計師針對本公司 110 年度個體及合併財務報告相關事項進行說明及溝通。2. 獨立性聲明 3. 關鍵查核事項 4. 110 其他應揭露事項	審計委員會全體出席委員討論通過。	無異議照案通過。
111/5/11 審計委員會 (第二次)	1. 本公司 111 年第 1 季財務報告會計師核閱報告結論 2. 獨立性聲明	審計委員會全體出席委員討論通過。	無異議照案通過。
111/8/11 審計委員會 (第三次)	1. 本公司 111 年第 2 季財務報告會計師核閱報告結論 2. 獨立性聲明	審計委員會全體出席委員討論通過。	無異議照案通過。
111/11/09 審計委員會 (第四次)	1. 本公司 111 年第 3 季財務報告會計師核閱報告結論 2. 獨立性聲明	審計委員會全體出席委員討論通過。	無異議照案通過。