

獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形

一、本公司稽核室每月將稽核報告及每季將追蹤報告交付獨立董事，針對獨立董事的提問或指示，以電子郵件、電話或安排會議進行溝通討論。內部稽核主管並於每季的董事會會議及審計委員會會議中報告內部稽核業務執行情況，並依據審計委員會及董事會指示，作為執行之依據。若遇特殊狀況或重大異常事項時，亦會即時向獨立董事報告。民國 112 年度並無上述特殊或重大異常事項狀況。本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好。

二、本公司已設置審計委員會，由全體獨立董事組成。每季本公司之簽證會計師於審計委員會會議中報告當季(年度)財務報表核閱(查核)結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況或重大異常事項時，亦會即時向審計委員報告。本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。

112 年度獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通事項如下表：

● 審計委員會及會計師與公司治理單位溝通會議

會議期別	會議日期	與簽證會計師溝通事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
(第一次審計委員會)	112.03.13	<ul style="list-style-type: none"> 民國 111 年度個體/合併財務報告查核發現說明及前次會議之追蹤事項報告及其他建議與提醒。(單獨會議) 近期審計準則更新彙總。 重要會計準則、內控制度或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 擬請公司留意會計師提醒事項。 	<ul style="list-style-type: none"> 會計師已回覆獨立董事提問。 公司已依獨立董事建議執行。
(第二次審計委員會)	112.05.04	<ul style="list-style-type: none"> 民國 112 年第一季合併財務報告核閱發現說明及前次會議之追蹤事項報告及其他建議與提醒。(單獨會議) 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 擬請公司留意會計師提醒事項。 	<ul style="list-style-type: none"> 會計師已回覆獨立董事提問。 公司已依獨立董事建議執行。
(第三次審計委員會)	112.08.09	<ul style="list-style-type: none"> 民國 112 年第二季合併財務報告核閱發現說明及前次會議之追蹤事項報告及其他建議與提醒。(單獨會議) 重要法令更新(證券發行人財務報告編制準則修正、永續報導路徑、ISSB 準則、上市櫃公司永續發展行動方案 2023 等)、營利事業所得稅-CFC 議題。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 	<ul style="list-style-type: none"> 會計師已回覆獨立董事提問。

會議期別	會議日期	與簽證會計師溝通事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
(第四次審計委員會)	112.11.06	<ul style="list-style-type: none"> 民國 112 年第三季合併財務報告核閱發現說明及前次會議之追蹤事項報告及其他建議與提醒。(單獨會議) 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 	<ul style="list-style-type: none"> 會計師已回覆獨立董事提問。

● 獨立董事與內部稽核主管溝通會議

➢ 審計委員會

會議期別	會議日期	與內部稽核主管溝通事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
(第一次審計委員會)	112.03.13	<ul style="list-style-type: none"> 報告本公司 111 年第四季集團稽核十大重要事項 (單獨會議)。 	<ul style="list-style-type: none"> 洽悉。 	—
		<ul style="list-style-type: none"> 報告本公司 111 年第四季稽核計劃執行情形 (單獨會議)。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 建議集團子公司檢視其 112 年度稽核計劃是否安排合宜 (全年度稽核項目偏重與抽樣區間合理分佈事宜)。 提醒子公司與本公司內部控制制度規範不一致之處應調整。 	<ul style="list-style-type: none"> 已回覆獨立董事提問。 稽核單位已於次期會議(112.05.04)報告調整結果及規劃內控制度一致性調整之修正時程表。
		<ul style="list-style-type: none"> 審議本公司 111 年度內部控制制度聲明書。 	<ul style="list-style-type: none"> 所有出席獨立董事核准通過。 	—
		<ul style="list-style-type: none"> 審議本公司內部控制制度及內稽實施細則修訂案。 	<ul style="list-style-type: none"> 所有出席獨立董事核准通過。 	—
(第二次審計委員會)	112.05.04	<ul style="list-style-type: none"> 報告本公司 112 年第一季集團稽核十大重要事項 (單獨會議)。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 	<ul style="list-style-type: none"> 已回覆獨立董事提問。
		<ul style="list-style-type: none"> 報告本公司 112 年第一季稽核計劃執行情形 (單獨會議)。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 	<ul style="list-style-type: none"> 已回覆獨立董事提問。
		<ul style="list-style-type: none"> 審議本公司內部控制制度及內稽實施細則修訂案。 	<ul style="list-style-type: none"> 所有出席獨立董事核准通過。 	—
(第三次審計委員會)	112.08.09	<ul style="list-style-type: none"> 報告本公司 112 年第二季集團稽核十大重要事項 (單獨會議)。 	<ul style="list-style-type: none"> 提問與討論。 建議稽核單位於次期 	<ul style="list-style-type: none"> 公司已依建議執行。

會議期別	會議日期	與內部稽核主管溝通事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
			會議報告本案報告項目內容及門檻之設定評估結果。	
		· 報告本公司 112 年第二季稽核計劃執行情形 (單獨會議)。	· 洽悉。	· 已回覆獨立董事提問。 · 公司已依建議執行。
		· 審議本公司內部控制制度及內稽實施細則修訂案。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—
(第四次審計委員會)	112.11.06	· 報告本公司 112 年第三季集團稽核十大重要事項 (單獨會議)。	· 提問與討論。	· 已回覆獨立董事提問。
		· 報告本公司 112 年第三季稽核計劃執行情形 (單獨會議)。	· 提問與討論。 · 指示稽核單位追蹤改善情形及於次期會議報告。	· 已回覆獨立董事提問。 · 公司將依建議執行。
		· 審議本公司內部控制制度及內稽實施細則之修訂及增訂案。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—
		· 審議本公司 113 年度之稽核計劃。	· 所有出席獨立董事核准通過。 · 建議於董事會 (112.11.07) 補充報告本案所提風險評估資訊。	· 公司已依建議執行。

上述事項皆經審計委員會審閱或審核通過，所有出席獨立董事並無反對意見。

► 董事會

會議期別	會議日期	與內部稽核主管溝通事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
(第一次董事會)	112.03.16	· 報告 111 年第四季稽核計劃執行情形。	· 洽悉。	—
		· 審議本公司 111 年度內部控制制度聲明書。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—
		· 審議本公司內部控制制度及內部稽核實施細則修訂案。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—
(第二次董事會)	112.05.05	· 報告 112 年第一季稽核計劃執行情況。	· 洽悉。	—
		· 審議本公司內部控制制度及內部稽核實施細則修訂案。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—

會議期別	會議日期	與內部稽核主管溝通事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
(第三次董事會)	112.08.11	· 報告 112 年第二季稽核計劃執行情況。	· 洽悉。	—
		· 審議本公司內部控制制度及內部稽核實施細則修訂案。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—
(第四次董事會)	112.11.07	· 報告 112 年第三季稽核計劃執行情況。	· 洽悉。	—
		· 審議本公司內部控制制度及內部稽核實施細則增訂及修訂案。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—
		· 審議本公司 113 年度之稽核計劃。	· 所有出席獨立董事核准通過。	—