

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。

二、內部稽核主管與獨立董事之溝通：

1. 定期性

每月將稽核報告以電子郵件方式送交獨立董事審閱。

每季列席審計委員會及董事會，並於董事會報告稽核發現及異常事項改善情形，回覆董事(含獨立董事)所提出問題，依其指示加強稽核工作內容，確保內控制度之有效性。

2. 非定期性

平時利用電話、電子郵件或當面方式，溝通稽核發現內容及如何不斷提升稽核價值，若發現有重大違規情事，立即通知獨立董事。

三、會計師與獨立董事之溝通：

1. 定期性

獨立董事與會計師每年至少一次會議，會計師就查核公司財務報表過程、範圍事項及就顯著風險之辨識與查核結論，向獨立董事做說明與充分溝通。必要時會計師亦列席董事會，進行輔助說明及溝通。

2. 非定期性

如有其他公司治理事項方面或內控等相關個案需即時進行溝通討論，則視情況安排會議。

四、歷次溝通情形摘要：

1. 稽核主管與獨立董事溝通

日 期	溝通方式	溝 通 重 點	溝通結果
114.03.14	審計委員會	1.報告證券櫃檯買賣中心一一三年第四季 內控查核情形 2.通過一一三年度內部控制制度聲明書	無異議
	董事會	1.報告一一三年第四季稽核計畫執行情形 2.報告證券櫃檯買賣中心一一三年第四季 內控查核情形 3.通過一一三年度內部控制制度聲明書	無異議
114.05.09	董事會	報告一一四年第一季稽核計畫執行情形	無異議
114.07.01	董事會	報告內部稽核業務	無異議
114.08.11	審計委員會	通過修訂本公司書面「內部控制制度」	無異議

	董事會	報告一一四年第二季稽核計畫執行情形 通過修訂本公司書面「內部控制制度」	無異議
114.11.13	審計委員會	報告證券櫃檯買賣中心一一三年第四季內 控查核發現缺失之後續改善情形	無異議
	董事會	報告內部稽核業務一一四年第三季稽核計 畫執行情形 報告證券櫃檯買賣中心一一三年第四季內 控查核發現缺失之後續改善情形	無異議
114.12.30	審計委員會	通過一一五年度稽核計畫	無異議
	董事會	報告內部稽核業務 通過一一五年度稽核計畫	無異議

2. 會計師與獨立董事溝通

日 期	溝通方式	溝 通 重 點	溝通結果
114.08.11	審計委員會	1.一一四年第二季財務報表核閱結論說明 2.就獨立董事所提問題進行說明與溝通	無異議
	董事會	1.與董事(含獨立董事)及管理階層溝通強化 公司治理事項 2.就董事(含獨立董事)所提問題進行說明與 溝通	無異議
114.05.09	電子郵件	與公司治理單位(審計委員會)溝通 1.當年度關鍵查核事項 (Key Audit Matters, KAMs) 2.非審計服務議案內容及清單 (Non-Assurance Services, NAS)	無異議