

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

一、獨立董事與內部稽核主管

獨立董事與內部稽核主管至少每年二次定期單獨會議，就本公司內部稽核執行狀況及內控運作情形提出報告；若遇有重大異常事項時得隨時召集會議。

二、獨立董事與會計師

獨立董事與會計師至少一年一次定期單獨會議，會計師就當期財務報表查核或核閱結果及其他相關法令要求之溝通事項進行報告，並針對重大調整分錄或法令修訂影響提出評估意見；若遇有重大異常事項時得隨時召集會議。

112 年獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要

一、獨立董事與內部稽核主管之溝通方式

- (一) 稽核室除按月將稽核報告交付獨立董事查閱外，稽核主管亦於每季審計委員會中向獨立董事報告稽核業務執行情形。
- (二) 每季稽核報告均需追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季編製追蹤報告呈送獨立董事。

二、本屆獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好，主要溝通事項之摘錄如下表：

召開日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
112.03.17 審計委員會	獨立董事：蔡文賢 獨立董事：曹來旺 獨立董事：謝聖言	1. 111 年第四季內部稽核業務報告 2. 民國 111 年度「內部控制聲明書」	1. 洽悉 2. 經審議後，送交董事會決議
112.05.11 審計委員會 (單獨溝通)	獨立董事：蔡文賢 獨立董事：曹來旺 獨立董事：謝聖言	1. 112 年第一季內部稽核業務報告	1. 洽悉 2. 經審議後，送交董事會決議
112.08.11 審計委員會 (單獨溝通)	獨立董事：蔡文賢 獨立董事：郭昭宏 獨立董事：李易騰 獨立董事：謝聖言	1. 112 年第二季內部稽核業務報告	1. 洽悉 2. 經審議後，送交董事會決議
112.11.14 審計委員會	獨立董事：蔡文賢 獨立董事：郭昭宏 獨立董事：李易騰 獨立董事：謝聖言	1. 112 年第三季內部稽核業務報告 2. 113 年度稽核計畫	1. 洽悉 2. 經審議後，送交董事會決議
112.12.05 審計委員會	獨立董事：蔡文賢 獨立董事：郭昭宏 獨立董事：李易騰 獨立董事：謝聖言	1. 113 年度稽核計畫修改案	1. 洽悉 2. 經審議後，送交董事會決議

112 年獨立董事與會計師之溝通情形摘要

一、獨立董事與會計師之溝通方式

(一) 本公司審計委員會開會時，如溝通討論有關本公司財務報告及會計師

查核簽證等相關事項，皆邀請會計師列席。

(二) 獨立董事與會計師至少每年四次定期會議，會計師於每季審計委員會

時就本公司財務狀況、子公司財務及整體運作情形及內控查核情形於

審計委員會向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修正有

無影響帳列情形充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

二、獨立董事與會計師溝通情形，主要溝通事項之摘錄如下表：

召開日期	會議	溝通事項	溝通結果
112.01.13	座談會	1. AQI & IESBA CODE	無意見
112.03.17	董事會 審計委員會	1. 民國 111 年度合併財務報告查核結果 2. 重要會計準則、解釋函令、證管及稅務法令更新	無意見
112.08.11	董事會 審計委員會	1. 第二季合併財務報表核閱結果 2. 重要會計準則、解釋函令、證管及稅務法令更新	無意見
112.12.28	線上會議	1. 資誠年度溝通及查核計畫 2. 會計師獨立性 3. 審計品質指標 AQIs (包含主簽徐明釗會計師於 2023 年已簽證滿 7 年屆期， 2024 年第一季將由支秉鈞會計師簽證，其餘不變) 4. 法令更新(包含公開發行公司對重要子公司加強分析檢討事項及 113 年公司治理施行事項提醒)	無意見