獨立董事、審計委員會委員與會計師及稽核主管之溝通情形

一、獨立董事、審計委員會委員與會計師及稽核主管之溝通政策：

1.獨立董事、審計委員會委員與會計師每年至少一次定期會議，會計師就對本公司之查核(核閱)規劃，發現及結果等相關事宜向獨立董事及審計委員會委員報告；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

2.獨立董事、審計委員會委員與稽核主管每年至少一次定期會議，就公司內部稽核狀況及內控運作情形提出報告;若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

3.獨立董事、審計委員會委員認為必要時，得隨時採電話或 Email 方式與會計師及稽核主管進行溝通。

二、獨立董事、審計委員會委員與會計師之溝通方式：

1.會計師就本公司年度查核範圍及時間、查核溝通事項、關鍵事項查核說明、新增會計政策影響等事項加以詳細說明。

2.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。

三、獨立董事、審計委員會委員與稽核主管之溝通方式：

1.稽核主管就本公司稽核查核範圍及稽核計劃執行情形之說明。

2.稽核主管針對與會人員所提問題進行討論及溝通。

四、獨立董事、審計委員會委員與會計師溝通情形摘要：

日　　期	溝　通　重　點	溝　通　結　果
108/12/17	1. 108 年關鍵查核事項說明及討論 2. 證管法令更新 3. 重要稅務法令更新	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，並如期公告及申報主管機關。
109/12/15	1. 109 年關鍵查核事項說明及討論 2. 收入認列 3. 存貨評價	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，並如期公告及申報主管機關。
110/11/9	1. 110 年關鍵查核事項說明及討論 2. 核閱人員核閱財務報表之責任、範圍及方式 3. 重要法令更新	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，並如期公告及申報主管機關。
111/11/14	1. 核閱人員核閱財務報表之責任 2. 核閱範圍及方式 3. 會計師出具標準式無保留以外核閱報告類型及內容 4. 與治理單位溝通事項 5. 重要法令更新	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，並如期公告及申報主管機關。

日　　期	溝　　通　　重　　點	溝　　通　　結　　果
112/11/7	1. 核閱人員核閱期中財務報告之責任 2. 核閱範圍 3. 會計師出具標準式無保留以外核閱報告類型及內容 4. 重要證管及稅務法令更新	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，並如期公告及申報主管機關。
113/11/7	1. 出具核閱結論之類型 2. 核閱範圍 3. 議題討論 4. 重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，並如期公告及申報主管機關。
114/11/10	1. 道德與獨立性 2. 事務所品質管理制度 3. 出具核閱結論之類型 4. 核閱範圍 5. 年度查核規劃 6. 重要證管法令更新	業經審計委員會通過每季財務報告及提報董事會，如期公告及申報主管機關，並注意主要風險評估，於查核規劃時特別留意，查核時確實執行關鍵查核事項。
115/11/9	1.道德與獨立性 2.出具核閱結論之類型 3.核閱範圍 4.重要法規更新	業經審計委員會審議每季財報並提報董事會，如期公告申報並確實執行關鍵查核事項。另配合法規調整董事會召集通知之重大資訊申報流程簡化為僅通知發出後一日內申報不公告，並預計於 116 年第一季完成 IFRS 永續揭露架構建置。

五、獨立董事、審計委員會委員與稽核主管溝通情形摘要：

日　　期	溝　　通　　重　　點	溝　　通　　結　　果
108/12/17	1. 108 年度稽核申報項目 2. 108 年度稽核執行情形 3. 其他稽核項目溝通事宜	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。
109/12/15	1. 109 年度稽核申報項目 2. 109 年度稽核執行情形 3. 其他稽核項目溝通事宜	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。
110/11/9	1. 110 年度稽核申報項目 2. 110 年度稽核執行情形 3. 其他稽核項目溝通事宜	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。

日　　期	溝　　通　　重　　點	溝　　通　　結　　果
111/11/14	1. 111 年度稽核申報項目 2. 111 年度稽核執行情形 3.內部控制制度營運循環溝通事宜	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。
112/11/7	1. 112 年度稽核申報項目 2. 112 年度稽核執行情形 3.稽核項目改善暨追蹤結果	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。
113/11/7	1. 113 年度稽核申報項目 2. 113 年度稽核執行情形 3.稽核項目改善暨追蹤結果 4.內部控制制度修正說明	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。
114/11/10	1. 114 年度稽核申報項目 2. 114 年度稽核執行情形 3.內部控制制度修正說明	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。
115/11/9	1. 115 年度稽核申報項目 2. 115 年度稽核執行情形 3. 內部控制制度修正說明	本年度稽核項目均於稽核計畫時間內完成，稽核結果其中除管理性控制作業－法令規章遵循事項之管理以及對子公司之監督與管理；資訊系統處理作業循環-資訊系統處理及資通安全檢查作業均已出具「稽核項目改善建議表」，續後將進行追蹤改善情形外，其餘稽核結果並無發現重大影響內部控制之情形。