獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

（一）每年至少召開一次獨立董事與會計師及稽核主管單獨會議，討論已完成之內部稽核主管與會計師外部查核意見，並根據該年度查核缺失進行意見溝通。

（二）內部稽核主管定期向審計委員會報告

1.年度稽核計畫

2.報告稽核內部控制制度作業之執行情形

3.定期向審計委員會報告內部稽查業務執行情形

（三）會計師每年至少4次參加審計委員會，報告每季核閱及年度查核結果，以及其他相關法令要求之事項與審計委員進行溝通。

（四）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，可以不定期隨時召開會議溝通。

1.內部稽核主管每季定期與審計委員進行稽核業務報告及討論，每月稽核報告發出後也會針對審計委員的疑問立即進行討論溝通。

2.本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效，溝通情形良好，民國113年度主要溝通事項摘要如下表:

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
113.03.13	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 稽核主管李淑媛	1.民國112年度內部控制制度設計及執行有效性考核報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
		2.民國112年度「內部控制制度聲明書」報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
		3.2023/11/11~2024/2/29內部稽核業務執行報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
113.05.09	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 稽核主管李淑媛	1.2024/3/13~2024/4/30內部稽核業務執行報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
		2.2023年度查核情形及缺失改善報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
113.08.09	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 稽核主管李淑媛	2024/5/9~2024/7/31內部稽核業務執行報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
113.11.07	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 稽核主管李淑媛	1.2024/8/9~2024/10/31內部稽核業務執行報告。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
		2.內部控制及內部稽核實施細則新增永續資訊之管理作業。	內部稽核主管向審計委員進行報告並就委員所提問題進行討論與溝通，各委員無異議。
		3.審核2025年度稽核計劃編製原則。	各委員覆核年度稽核計劃編製原則後，由稽核主管依此原則編製2025年稽核計劃，無異議。

(五)歷次獨立董事與簽證會計師溝通情形摘要

1.本公司簽證會計師於每季審計委員會議中，針對本公司及海內外子公司財務報表核閱或查核結果向獨立董事進行報告，並就有無財務調整分錄或法令修訂是否影響列帳方式進行溝通。

2.本公司獨立董事與簽證會計師溝通情形良好，民國113年度主要溝通事項摘要如下表:

日期	出席人員	溝通重點	處理執行結果
113.03.13	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 會計師陳蕃旬	1.會計師親自列席審計委員會溝通2023年度重要查核事項。	會計師親自列席審計委員會並就委員所提問題進行討論與溝通。
		2.民國112年度合併及個體財務報表查核結果報告。	會計師親自列席審計委員會並就委員所提問題進行討論與溝通。
113.05.09	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 會計師張耿禧	民國113年度第一季合併財務報告核閱過程及情形報告。	會計師親自列席審計委員會並就委員所提問題進行討論與溝通。
113.08.09	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 會計師張耿禧	民國113年度第二季合併財務報告核閱過程及情形報告。	會計師親自列席審計委員會並就委員所提問題進行討論與溝通。
113.11.07	獨立董事詹世弘 獨立董事涂三遷 獨立董事黃輝煌 會計師張耿禧	1.民國113年度第三季合併財務報告核閱過程及情形報告。	會計師親自列席審計委員會並就委員所提問題進行討論與溝通。
		2.民國113年度審計查核作業之規劃事項以及配合採用新式查核報告中之關鍵查核事項，會計師與公司治理單位進行溝通。	會計師親自列席審計委員會並就委員所提問題進行討論與溝通。