獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

1. 本公司於民國108年6月11日設置審計委員會，由全體獨立董事擔任審計委員會委員。
2. 會計師於完成年度查核報告，董事會通過該財務報告前，會向全體董事、審計委員及內部稽核主管報告查核結果及重要事項說明。此外，會計師在進行年度查核作業前，亦事先向全體董事、審計委員及內部稽核主管說明查核重點及法令新訊。
3. 本公司稽核單位除每月定期將各項內部稽核報告送交各審計委員外，並每季定期與董事及審計委員報告查核結果。
4. 稽核主管及會計師、審計委員間，視需要不定期會以電子郵件、電話或會面方式進行例行或個案的溝通。

審計委員會委員及內部稽核主管與會計師之定期會議溝通情形摘要

日期	會議	溝通內容	建議及結果
113.03.01	審計委員會 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計師就民國 112 年度財務報告之查核結果進行重點說明，包含查核人員之獨立性、責任、出具意見之類型、查核範圍、查核發現等事項等說明。 2. 審計準則、重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 3. 近期主管機關檢查上(興)櫃公司重大內部控制缺失及提醒事項。 4. 事務所品質管理制度及案件資源之溝通。 5. 會計師與公司治理單位溝通事項。 	無異議
113.11.08	審計委員會 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計師就民國 113 年期中核閱財務報告之查核結果進行重點說明，包含核閱人員之獨立性、責任、出具核閱結論之類型、核閱範圍、核閱發現等說明。 2. 會計師就民國 113 年度財務報告進行查核規劃說明，包含查核範圍、查核團隊、查核時所著重之領域、關鍵查核事項及查核時程表。 3. 審計準則、重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 4. 重要審計準則公報修正之影響及 IFRS 永續揭露準則導入計畫。 5. 主管機關關注事項及其他確認事項。(預告修正「營利事業所得基本稅額之徵收率」草案) 6. 會計師與公司治理單位溝通事項。 	無異議

審計委員會委員與內部稽核主管歷次之會議溝通情形摘要

日期	會議	溝通內容	建議及結果
113.03.01	審計委員會 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管就民國 112 年度第四季依年度排定之稽核計劃查核結果進行重點說明。 2. 依據自行檢查之結果，出具本公司 112 年度內部控制制度聲明書。 	無異議
113.05.02	審計委員會 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管就民國 113 年度第一季依年度排定之稽核計劃查核結果進行重點說明。 	無異議
113.08.09	審計委員會 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管就民國 113 年度第二季依年度排定之稽核計劃查核結果進行重點說明。 	無異議
113.11.08	審計委員會 董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管就民國 113 年度第三季依年度排定之稽核計劃查核結果進行重點說明。 2. 說明並通過 114 年度內部稽核查核計劃。 3. 訂定「永續報告書編製及確信之作業程序」。 4. 因應法令修訂，新增書面內部控制制度「永續資訊管理作業」。 	無異議