**獨立董事、內部稽核主管及會計師溝通情形**

1. 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形
2. 稽核主管於稽核項目完成之次月向各獨立董事提報稽核報告，各獨立董事審閱後並無反對意見。
3. 稽核主管列席公司至少每季一次的審計委員會向獨立董事進行稽核業務報告，並與委員溝通稽核報告結果及追蹤報告執行情形。

113年歷次獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 日期 | 溝通方式 | 溝通事項 | 溝通結果 |
| 113/01/23 | 第二屆第四次審計委員會 | * 修訂113年度稽核計畫。 | 獨立董事無異議 |
| 113/03/14 | 第二屆第五次審計委員會 | * 112年度第四季內部稽核執行或改善情形報告。 * 內部稽核主管異動情形報告。 * 112年度內部控制制度自行評估總結報告及內部控制制度聲明書。 | 獨立董事無異議 |
| 113/05/09 | 第二屆第六次審計委員會 | * 113年度第一季內部稽核執行或改善情形報告。 * 內部稽核主管聘任。 | 獨立董事無異議 |
| 113/08/08 | 第二屆第八次審計委員會 | * 113年度第二季內部稽核執行或改善情形報告。 | 獨立董事無異議 |
| 113/11/11 | 第二屆第九次審計委員會 | * 113年度第三季內部稽核執行或改善情形報告。 * 114年度內部稽核計畫。 * 內部控制制度修訂、管理控制作業內部控制作業程序「CM-109財務及非財務資訊之管理」及「CM-101 印鑑管理作業」修訂、內部稽核實施細則修訂。 | 獨立董事無異議 |

1. 獨立董事與會計師之溝通情形

審計委員會之獨立董事與會計師至少每季一次會議，若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

113年歷次獨立董事與會計師之溝通情形摘要如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 日期 | 溝通方式 | 溝通事項 | 溝通結果 |
| 113/03/14 | 第二屆第五次審計委員會  113年第二次董事會 | * 112年度個體財務報表及合併財務報表併同營業報告書之獨立性、查核責任、查核範圍及結論、查核發現、重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 | 獨立董事無異議 |
| 113/05/09 | 第二屆第六次審計委員會  113年第三次董事會 | * 113年度第一季合併財務報表之獨立性、核閱責任、核閱範圍及結論、核閱發現、近期審計準則更新彙總、重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新、防漂綠最新國際立法趨勢。 | 獨立董事無異議 |
| 113/08/08 | 第二屆第八次審計委員會  113年第五次董事會 | * 113年第二季合併財務報表之獨立性、核閱責任、核閱範圍及結論、核閱發現、IFRS永續揭露準則導入計畫、重要會計準則或解釋函、證管法令及稅務法令更新。 | 獨立董事無異議 |
| 113/11/11 | 第二屆第九次審計委員會  113年第六次董事會 | * 113年第三季合併財務報表之獨立性、核閱責任、核閱範圍及結論、核閱發現、近期審計準則更新彙總、審計準則600號「集團財務報表之特別考量」預計修正之主要影響、年度查核規劃。 | 獨立董事無異議 |