獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通政策

- (一)本公司平時稽核主管及會計師得視需要隨時直接與獨立董事聯繫溝通。
- (二)公司每年皆會安排會計師與獨立董事及稽核主管之溝通會議,討論說明重要業務執行情形與會計師外部查核意見,倘有缺失將進行改正並做成紀錄 提報董事會。
- (三)內部稽核主管定期向審計委員會報告
 - 1. 年度內部稽核計書。
 - 2. 定期向各獨立董事彙報內部稽查業務執行情形。
- (四)簽証會計師定期參加審計委員會,報告各季度財務報告查核(核閱)簽証查 核結果。

113 年度獨立董事與會計師與稽核主管之溝通情形

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果
113/03/12	獨立董事陳蜀瓊	1. 與公司治理單位暨管理階層之溝通事項	尚無缺失提報。
董事會	獨立董事涂莉雲	(1)會計師獨立性	
會前會	獨立董事顏邦玉	(2)公司之查核範圍	
	稽核主管黃國榮	(3)重大會計議題	
	余會計師倩如	(4)關鍵查核事項	
		(5)民國 112 年度會計師預計查核意見	
		(6)國際會計師職業道德守則(IESBA	
		Code)主要修訂	
		2. 品質管理準則 1 號(ISQM 1/TWSQM 1)	
		3. 證管法令更新	
		4. 稅務法令更新	
		5. 永續揭露準則最新動態	
		6. 第十一屆公司治理評鑑系統修正介紹	
113/11/08	獨立董事涂莉雲	1. 與公司治理單位暨管理階層之溝通事項	尚無缺失提報。
董事會	獨立董事顏邦玉	(1)會計師獨立性	
會前會	獨立董事江信徵	(2)客戶聲明書之內容	
	稽核主管黃國榮	(3)核閱之重大發現或議題	
	余會計師倩如	(4)會計師擬出具之核閱報告	
		2. 證管法令更新	
		3. 稅務法令更新	
		4. IFRS 更新	
		5. 永續揭露準則最新動態	