

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)

(一) 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 定期性－每月之稽核報告及每季之查核缺失改善追蹤報告呈核董事長簽核後，透過電郵方式發送予獨立董事查閱，獨立董事查閱報告後若有疑問或指示，會來電向稽核主管詢問或告知辦理。
2. 非定期性－獨立董事得視需要隨時直接與稽核主管溝通與討論或安排會議。
3. 稽核主管至少每季於審計委員會、董事會報告稽核業務執行情形及其追蹤報告執行情形，會議中接受獨立董事詢問並加以說明；若遇重大異常事項時則隨時召集會議。
4. 溝通事項包括：

日期及期別	溝通內容	具體結果
2022/08/09 第1屆第1次	■2022年第二季稽核計畫執行情形	獨立董事建議單一事件解除列管後，公司要考量是否設置良好的內控機制，防止未來不再發生。
2022/09/29 第1屆第2次	■2022年7月稽核計畫執行情形	獨立董事建議關於營業秘密應盡速加強。
2022/12/16 第1屆第3次	■2022年8至10月稽核計畫執行情形 ■2023年稽核處工作計畫	獨立董事無意見。

(二) 獨立董事與會計師之溝通情形：

會計師每年至少二次就本公司財務狀況、整體運作情形及內控之查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通。若有必要得隨時召集臨時會議討論重大或特別事項。

1. 定期性－會計師於查核半年報及年報前後期間，就查核計劃、執行情形及結果與審計委員會進行溝通。
2. 非定期性－如有其他營運方面或內控等相關個案需即時進行溝通討論，則視情況安排會議。
3. 溝通事項包括：

日期及期別	溝通內容	具體結果
2022/08/09 第1屆第1次	■本公司提升財務報告編製能力之自行評估案 ■本公司2022年第二季財務報表業已編製完成，並由資誠聯合會計師事務所核閱，擬出具無保留式核閱報告	獨立董事建議自行編製財務報表的能力是主管機關的規定，會計師是以協助監督的方式來幫助公司，財務同仁需要提升自行編製財務報表的能力。
2022/12/16 第1屆第3次	■簽證會計師獨立性與適任性案	獨立董事建議未來如有任何評估及評量等文件，可改以分數呈現。