

| 編號 | 評鑑指標 | 資訊依據 |
|------|--|---------------------------|
| 2.15 | 公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站? | 公司網站及會計師事務所與內部稽核主管之問卷填答回覆 |

需同時符合以下兩項要件，始能於構面計分。

[要件一]揭露原則每年獨立董事與內部稽核主管及會計師透過會議(不包括董事會)或座談之單獨溝通之頻率，可於審計委員會議中溝通，或定期分別與內部稽核主管及會計師溝通。

[要件二]揭露 109 年度各次會議日期、性質與溝通主題內容，如獨立董事提出建議，則需同時揭露公司處理執行結果；如無建議亦需註明本次會議無意見。

[備註]

資料需獨立建置於企業網站，連結外部網站無法得分。

範例 1：

壹、 公司獨立董事與內部稽核主管之溝通政策報告

一、獨立董事與內部稽核主管之溝通政策

(一)獨立董事與內部稽核主管至少每年舉行一次座談會，就本公司內外部稽核查核主要檢查意見等議題進行充分溝通及作成紀錄，並將該座談會議紀錄提董事會報告。

(二)本公司審計委員會是由全體獨立董事組成，內部稽核主管至少每半年向審計委員會報告稽核業務執行情形，其內容包括業務稽核執行情形、內部作業事項、稽核人員訓練及內外部稽核查核重大檢查意見及其改善辦理情形等；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

二、歷次獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

| 日期 | 溝通事項 | 溝通結果 |
|----------|--|---|
| 109/3/7 | 109 年 1-2 月稽核業務執行結果報告。 獨立董事建議如下： 獨立董事建議修正稽核業務執行內容。 | 稽核處已依獨立董事建議修正稽核業務執行內容並提報董事會。 |
| 109/5/3 | 109 年 3-4 月稽核業務執行結果報告。 | 經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。 |
| 109/5/29 | 109 年 5 月稽核業務執行結果報告。 獨立董事建議如下： | 稽核處已於 109 年 6 月 2 日補足資訊檢查組長一職，確保資訊檢查業務運作順利。 |

| | | |
|--|------------------------------|--|
| | 資訊檢查組長懸缺，考量資安對於業務之重要性，應盡速補足。 | |
|--|------------------------------|--|

| | | |
|---------|----------------------|--|
| 109/3/7 | 108 年度個體財務報表及合併財務報表。 | 業經審計委員會通過 108 年度財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。 |
| 109/8/2 | 109 年第二季合併財務報表。 | 業經審計委員會通過第二季財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。 |

範例 2：

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- (1)平時稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫，溝通情形良好。
- (2)本公司獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管亦於每季座談會中，單獨向獨立董事進行本公司及子公司之重要業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
- (3)會計師於每季座談會中，針對財務報表查核結果及發現向獨立董事進行報告。

歷次獨立董事對會計師與內部稽核主管溝通情形如下：

00 股份有限公司

00 年第一次獨立董事與內部稽核主管座談會議事錄

時間：民國 年 月 (星期二) 上午 11:00

地點：本公司一樓 1 號會議室

邀請：

獨立董事：丁、王

行政管理處：趙、林、廖

稽核及記錄：呂、廖

座談內容：

| 事項 | 查核情形說明 | 建議及指正 |
|--------------|--|-------|
| 一、稽核人員查核進度 | 1. 民國 年度稽核計畫查核項目共計 74 項作業，截至本次座談會止已完成 62 項之查核作業，請參閱附件一。 2. 稽核人員依 年之稽核計畫依時序進行查核中，查核完畢後將即呈送總公司及蘇州廠之稽核報告予獨立董事及監察人核閱。 | 無 |
| 二、稽核人員查核結果說明 | 1. 截至本次座談會止， 年度查核項目中分別於 Q1 與 Q2 之對子公司監理作業與公司生產循環中，發現部分缺失或有需要加強之處。 2. 異常及後續改善之追蹤情形，請詳閱附件二。 | 無 |
| 三、稽核人員查核計畫說明 | 1. 年度稽核計畫查核項目共編列 78 項，包含內部控制制度八大循環及重要的書面制度等皆納入查核項目。 2. 預定 至蘇州廠進行查核作業。 3. 計畫於 年 1 月由各單位進行內控制度自行評估，以作為各單位檢視內控程序是否設計有效及執行有效之依據。 | 無 |
| 四、其他討論事項 | 1. 是否有建議或要求加強查核之項目？ 2. 是否有其他建議及指正事項？ | 無 |