

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

- 1. 稽核主管於稽核報告及追蹤報告陳核董事長後,每月透過電子郵件送各獨立董事查閱,並至少每季當面單獨溝通內部控制及稽核相關事項及回覆各獨立董事之詢問。 稽核主管列席審計委員會及董事會並提出稽核業務報告,各獨立董事適時掌握公司內部稽核 狀況。
- 2. 會計師每半年就公司之查核結果及其他相關法令要求之溝通事項,當面單獨向各獨立董事提 出報告,獨立董事倘有任何疑問能即時提出並獲得回覆。

二、歷次獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形摘要:

2024 年度

2023 年度

2022 年度

2021 年度

2020 年度

2019 年度

2018 年度

2017 年度



會議日期	出席人員	與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2024/03/06	獨立董事施顏祥	1. 2023 年 12 月至 2024	1. 經審計委員會會前單獨溝通,
審計委員會	獨立董事陳一芳	年1月稽核業務執行結	獨立董事對稽核業務執行結果
	獨立董事李建中	果報告。	報告,無意見。
	獨立董事顏輝煌	2. 2023 年度內部控制制	2. 經審計委員會同意後,已提報
	稽核主管詹佳琳	度設計及執行之有效	3 月份董事會通過「內部控制
		性評估。	制度聲明書」。
2024/05/03	獨立董事施顏祥	2024年2月至3月稽核業	經審計委員會會前單獨溝通,獨立
審計委員會	獨立董事陳一芳	務執行結果報告。	董事對稽核業務執行結果報告,無
	獨立董事李建中		意見。
	獨立董事顏輝煌		
	稽核主管詹佳琳		
2024/08/02	獨立董事施顏祥	2024年4月至6月稽核業	經審計委員會會前單獨溝通,獨立
審計委員會	獨立董事陳一芳	務執行結果報告。	董事對稽核業務執行結果報告,無
	獨立董事李建中		意見。
	獨立董事顏輝煌		
	稽核主管詹佳琳		
2024/11/05	獨立董事施顏祥	2024年7月至9月稽核業	經審計委員會會前單獨溝通,獨立
審計委員會	獨立董事陳一芳	務執行結果報告。	董事對稽核業務執行結果報告,無
	獨立董事李建中		意見。
	獨立董事顏輝煌		
	稽核主管詹佳琳		
2024/12/13	獨立董事施顏祥	1. 2024年10月至11月	1. 經審計委員會會前單獨溝通,
審計委員會	獨立董事陳一芳	稽核業務執行結果報	獨立董事對稽核業務執行結果
	獨立董事李建中	告。	報告,無意見。
	獨立董事顏輝煌	2. 2025 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會同意後,已提報
	稽核主管詹佳琳		12月份董事會通過。

會議日期	出席人員	與會計師溝通重點	處理執行結果
		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	- ' ' '
2024/03/06	獨立董事施顏祥	2023 年度之個體財務報表	會計師於審計委員會會前單獨溝
審計委員會	獨立董事陳一芳	及合併財務報表。	通「查核完成階段與治理單位溝
	獨立董事李建中		通事項」,包括關鍵查核事項、重
	獨立董事顏輝煌		大性、關係人交易、重大會計估
	會計師廖福銘		計、集團財務報告查核及重要財
	會計師翁世榮		務資訊之彙總說明等,並答覆獨
			立董事對財務報表之相關提問。
			經溝通後,財務報表經審計委員
			會審議通過後提報董事會,並如
			期公告及申報主管機關。
2024/08/02	獨立董事施顏祥	2024年第2季合併財務報	會計師於審計委員會會前單獨溝
審計委員會	獨立董事陳一芳	表。	通「期中報告核閱與治理單位溝
	獨立董事李建中		通事項」,包括重大性、關係人交
	獨立董事顏輝煌		易及重要財務資訊之彙總說明
	會計師廖福銘		等,並答覆獨立董事對財務報表
			之相關提問。
			經溝通後,財務報表經審計委員
			會審議通過後提報董事會,並如
			期公告及申報主管機關。



	1 4 . 17		k 11 · · · ·
會議日期	出席人員	與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2023/03/07	獨立董事黃日燦	3. 2023 年 1 月至 2 月稽	3. 經審計委員會會前單獨溝通,
審計委員會	獨立董事施顏祥	核業務執行結果報告。	獨立董事對稽核業務執行結果
	獨立董事范良銹		報告,無意見。
	獨立董事陳一芳	4. 2022 年度內部控制制	4. 經審計委員會同意後,已提報
	稽核主管詹佳琳	度設計及執行之有效	3 月份董事會通過「內部控制
		性評估。	制度聲明書」。
2023/05/05	獨立董事黃日燦	2023年3月至4月稽核業	經審計委員會會前單獨溝通,獨立
審計委員會	獨立董事施顏祥	務執行結果報告。	董事對稽核業務執行結果報告,無
	獨立董事范良銹		意見。
	獨立董事陳一芳		
	稽核主管詹佳琳		
2023/05/31	獨立董事施顏祥	2023年5月稽核業務執行	經溝通後,獨立董事對稽核業務執
董事會(註)	獨立董事陳一芳	結果報告。	行結果報告,無意見。
	獨立董事李建中		
	獨立董事顏輝煌		
	稽核主管詹佳琳		
2023/08/02	獨立董事施顏祥	2023年6月至7月稽核業	經審計委員會會前單獨溝通,獨立
審計委員會	獨立董事陳一芳	務執行結果報告。	董事對稽核業務執行結果報告,無
	獨立董事李建中		意見。
	獨立董事顏輝煌		
	稽核主管詹佳琳		
2023/11/01	獨立董事施顏祥	2023年8月至9月稽核業	經審計委員會會前單獨溝通,獨立
審計委員會	獨立董事陳一芳	務執行結果報告。	董事對稽核業務執行結果報告,無
	獨立董事李建中		意見。
	獨立董事顏輝煌		
	稽核主管詹佳琳		
2023/12/15	獨立董事施顏祥	3. 2023 年 10 月至 11 月	3. 經審計委員會會前單獨溝通,
審計委員會	獨立董事陳一芳	稽核業務執行結果報	獨立董事對稽核業務執行結果
	獨立董事李建中	告。	報告,無意見。
	獨立董事顏輝煌	4. 2024 年度稽核計畫。	4. 經審計委員會同意後,已提報
	稽核主管詹佳琳		12月份董事會通過。
L	I		

(註)因逢董事屆期改選,時審計委員會籌備中。

	T		
會議日期	出席人員	與會計師溝通重點	處理執行結果
2023/03/07	獨立董事黃日燦	2022 年度之個體財務報表	會計師於審計委員會會前單獨溝
審計委員會	獨立董事施顏祥	及合併財務報表。	通「查核完成階段與治理單位溝
	獨立董事范良銹		通事項」,包括關鍵查核事項、重
	獨立董事陳一芳		大性、關係人交易、重大會計估
	會計師翁世榮		計、集團財務報告查核及重要財
			務資訊之彙總說明等,並答覆獨
			立董事對財務報表之相關提問。
			經溝通後,財務報表經審計委員
			會審議通過後提報董事會,並如
			期公告及申報主管機關。
2023/08/02	獨立董事施顏祥	2023 年第 2 季合併財務報	會計師於審計委員會會前單獨溝
審計委員會	獨立董事陳一芳	表。	通「期中報告核閱與治理單位溝
	獨立董事李建中		通事項」,包括重大性、關係人交
	獨立董事顏輝煌		易及重要財務資訊之彙總說明
	會計師翁世榮		等,並答覆獨立董事對財務報表
	會計師廖福銘		之相關提問。
			經溝通後,財務報表經審計委員
			會審議通過後提報董事會,並如
			期公告及申報主管機關。



會議日期	出席人員	與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2022/03/08	獨立董事黃日燦	5. 2021 年 12 月至 2022	5. 經審計委員會前單獨溝通,獨
審計委員會	獨立董事施顏祥	年1月稽核業務執行結	立董事對稽核業務執行結果報
	獨立董事范良銹	果報告。	告,無意見。
	獨立董事陳一芳	6. 2021 年度內部控制制	6. 經審計委員會同意後,已提報
	稽核主管徐鑀玲	度設計及執行之有效	3 月份董事會通過「內部控制
		性評估。	制度聲明書」。
2022/05/04	獨立董事黃日燦	2022年2月至3月稽核業	經審計委員會前單獨溝通,獨立董
審計委員會	獨立董事施顏祥	務執行結果報告。	事對稽核業務執行結果報告,無意
	獨立董事范良銹		見。
	獨立董事陳一芳		
	稽核主管徐鑀玲		
2022/08/03	獨立董事黃日燦	2022年4月至6月稽核業	經審計委員會前單獨溝通,獨立董
審計委員會	獨立董事施顏祥	務執行結果報告。	事對稽核業務執行結果報告,無意
	獨立董事范良銹		見。
	獨立董事陳一芳		
	稽核主管詹佳琳		
2022/11/02	獨立董事施顏祥	2022 年 7 月至 10 月稽核	經審計委員會前單獨溝通,獨立董
審計委員會	獨立董事范良銹	業務執行結果報告。	事對稽核業務執行結果報告,無意
	獨立董事陳一芳		見。
	稽核主管詹佳琳		
	المراجع المراج	4 0000 5 44 7 7 45 7	A landard of D A V III into the co
	獨立董事黃日燦	1. 2022 年 11 月至 12 月	1. 經審計委員會前單獨溝通,獨
審計委員會	獨立董事施顏祥	稽核業務執行結果報	立董事對稽核業務執行結果報
	獨立董事范良銹	告。	告,無意見。
	獨立董事陳一芳	2. 2023 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會同意後,已提報
	稽核主管詹佳琳		12月董事會通過。

會議日期	出席人員	與會計師溝通重點	處理執行結果
2022/03/08	獨立董事黃日燦	2021 年度之個體財務報表	會計師於審計委員會前單獨溝通
審計委員會	獨立董事施顏祥	及合併財務報表。	「查核完成階段與治理單位溝通
	獨立董事范良銹		事項」,包括關鍵查核事項、重大
	獨立董事陳一芳		性、關係人交易、重大會計估計、
	會計師翁世榮		集團財務報告查核及重要財務資
			訊之彙總說明等,並答覆獨立董
			事對財務報表之相關提問。
			經溝通後,財務報表經審計委員
			會審議通過後提報董事會,並如
			期公告及申報主管機關。
2022/08/03	獨立董事黃日燦	2022 年第2季合併財務報	會計師於審計委員會前單獨溝通
審計委員會	獨立董事施顏祥	表。	「期中報告核閱與治理單位溝通
	獨立董事范良銹		事項」,包括重大性、關係人交易
	獨立董事陳一芳		及重要財務資訊之彙總說明等,
	會計師翁世榮		並答覆獨立董事對財務報表及內
			部控制之相關提問。
			經溝通後,財務報表經審計委員
			會審議通過後提報董事會,並如
			期公告及申報主管機關。



會議日期	獨立董事與內部稽核主管溝通	處理執行結果
	重點	
2021/03/09	1. 2020 年 12 月至 2021 年 2	1. 經審計委員會前單獨溝通,獨立董事對稽
審計委員會	月稽核業務執行結果報告。	核業務執行結果報告,無意見。
	2. 2020年度內部控制制度設計	2. 經審計委員會同意後,已提報3月份董事
	及執行之有效性評估。	會通過「內部控制制度聲明書」。
2021/05/05	2021年3月至4月稽核業務執	經審計委員會前單獨溝通,獨立董事對稽核業
審計委員會	行結果報告。	務執行結果報告,無意見。
2021/07/06	2021年5月至6月稽核業務執	經審計委員會前單獨溝通,獨立董事對稽核業
審計委員會	行結果報告。	務執行結果報告,無意見。
2021/08/03	2021 年 7 月稽核業務執行結果	經審計委員會前單獨溝通,獨立董事對稽核業
審計委員會	報告。	務執行結果報告,無意見。
2021/11/03	2021年8月至10月稽核業務執	經審計委員會前單獨溝通,獨立董事對稽核業
審計委員會	行結果報告。	務執行結果報告,無意見。
2021/12/15	1. 2021 年 11 月稽核業務執行	1. 經審計委員會前單獨溝通,獨立董事對稽
審計委員會	結果報告。	核業務執行結果報告,無意見。
	2. 2022 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會同意後,已提報 12 月董事會
		通過。

會議日期	獨立董事與會計師溝通重點	處理執行結果
2021/03/09	2020 年度之個體財務報表及合	會計師於審計委員會前單獨溝通「查核完成階
審計委員會	併財務報表。	段與治理單位溝通事項」,包括關鍵查核事
		項、重大性、關係人交易、重大會計估計、集
		團財務報告查核及重要財務資訊之彙總說明
		等,並答覆獨立董事對財務報表之相關提問。
		經溝通後,財務報表經審計委員會審議通過後
		提報董事會,並如期公告及申報主管機關。
2021/08/03	2021年第2季合併財務報表。	會計師於審計委員會前單獨溝通「期中報告核
審計委員會		閱與治理單位溝通事項」,包括重大性、關係
		人交易及重要財務資訊之彙總說明等,並答覆
		獨立董事對財務報表及內部控制之相關提問。
		經溝通後,財務報表經審計委員會審議通過後
		提報董事會,並如期公告及申報主管機關。



會議日期	獨立董事與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2020/03/10	1. 2019 年 11 月至 2020 年 2 月稽核業務執行	1. 經討論與溝通後,獨立董事對稽
	結果報告。	核業務執行結果報告,無異議。
	2. 2019 年度內部控制制度有效性之考核及同	2. 經審計委員會審議後,已提報3
	意內部控制設計及執行均為有效之「內部控	月份董事會通過。
	制制度聲明書」。	
2020/05/06	2020年3月至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。
2020/05/28	2020 年 5 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。
2020/08/05	2020年6月至7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。
2020/11/04	2020 年 8 月至 9 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。
2020/12/16	1. 2020 年 10 月至 11 月稽核業務執行結果報	1. 經討論與溝通後,獨立董事對稽
	告。	核業務執行結果報告,無異議。
	2. 2021 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會審議後,已提報
		12月董事會通過。

	<u></u>	T
會議日期	獨立董事與會計師溝通重點	處理執行結果
2020/03/10	2019 年度之個體財務報表及合併財務報表。	會計師於審計委員會報告「查核完
		成階段與治理單位溝通事項」,溝通
		事項包括關鍵查核事項、重大性、
		關係人交易、重大會計估計、集團
		財務報告查核及重要財務資訊之彙
		總說明等,並答覆獨立董事對財務
		報表之相關提問,經審議通過後提
		報董事會,並如期公告及申報主管
		機關。
2020/08/05	2020年第2季合併財務報表。	會計師於審計委員會報告「期中報
		告核閱與治理單位溝通事項」,溝通
		事項包括重大性、關係人交易及重
		要財務資訊之彙總說明等,並答覆
		獨立董事對財務報表及內部控制之
		相關提問,經審議通過後提報董事
		會,並如期公告及申報主管機關。



會議日期	獨立董事與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2019/03/07	1. 2019年1月至2月稽核業務執行結果報告。	1. 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。
	2. 2018 年度內部控制制度有效性之考核及同	2. 經審計委員會審議後,已提報3
	意內部控制設計及執行均為有效之「內部控	月份董事會通過。
	制制度聲明書」。	
2019/05/03	2019年3月至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。
2019/05/29	2019 年 5 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。
2019/08/02	2019年6月至7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。
2019/11/01	2019年8月至10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。
2019/12/11	1. 2019 年 11 月稽核業務執行結果報告。	1. 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。
	2. 2020 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會審議後,已提報
		12月董事會通過。

會議日期	獨立董事與會計師溝通重點	處理執行結果
2019/03/07	2018 年度之個體財務報表及合併財務報表。	會計師於審計委員會報告「查核完
		成階段與治理單位溝通事項」,溝通
		事項包括關鍵查核事項、重大性、
		關係人交易、重大會計估計、集團
		財務報告查核及重要財務資訊之彙
		總說明等,並答覆獨立董事對財務
		報表之相關提問。
2019/08/02	2019 年第 2 季合併財務報表。	會計師於審計委員會報告「期中報
		告核閱與治理單位溝通事項」,溝通
		事項包括重大性、關係人交易及重
		要財務資訊之彙總說明等,並答覆
		獨立董事對財務報表及內部控制之
		相關提問。



會議日期	獨立董事與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2018/03/09	1. 2017年12月至2018年2月稽核業務	1. 經討論與溝通後,獨立董事對稽核
	執行結果報告。	業務執行結果報告,無異議。
	2. 2017 年度內部控制制度有效性之考核	2. 經審計委員會審議後,已提報 3 月
	及同意內部控制設計及執行均為有效之	份董事會通過。
	「內部控制制度聲明書」。	
2018/05/04	2018年3至4月稽核業務執行結果報告。	獨立董事建議公司研擬強化系統主動
		通知、提醒功能。公司擬依其建議執行。
2018/05/29	2018年5月稽核業務執行結果報告。	1. 回報獨立董事前次交辦事項後續
		處理情形。
		2. 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。
2018/08/03	2018年6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。
2018/09/12	2018年7至8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。
2018/11/02	2018年9至10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。
2018/12/12	1. 2018 年 11 至 12 月稽核業務執行結果	3. 經討論與溝通後,獨立董事對稽核
	報告。	業務執行結果報告,無異議。
	2. 2019 年度稽核計畫。	4. 經審計委員會審議後,已提報 12 月
		董事會通過。

會議日期	獨立董事與會計師溝通重點	處理執行結果
2018/03/09	2017 年度之個體財務報表及合併財務報	會計師於審計委員會報告「查核完成階
	表。	段與治理單位溝通事項」, 溝通事項包
		括關鍵查核事項、重大性、關係人交
		易、重大會計估計、集團財務報告查核
		及重要財務資訊之彙總說明等,並答覆
		獨立董事對財務報表之相關提問。
2018/08/03	2018 年第 2 季合併財務報表。	會計師於審計委員會報告「期中報告核
		閱與治理單位溝通事項」, 溝通事項包
		括重大性、關係人交易及重要財務資訊
		之彙總說明等,並答覆獨立董事對財務
		報表及內部控制之相關提問。



會議日期	獨立董事與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2017/03/16	1. 2016 年 12 月至 2017 年 2 月稽核業務	1. 經討論與溝通後,獨立董事對稽核
	執行結果報告。	業務執行結果報告,無異議。
	2. 2016 年度內部控制制度有效性之考核	2. 經審計委員會審議後,已提報 3 月
	及同意內部控制設計及執行均為有效之	份董事會通過。
	「內部控制制度聲明書」。	
2017/05/10	2017年3至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。
2017/06/28	2017年5至6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。
2017/08/11	2017年7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。
2017/11/02	2017年8至10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。
2017/12/15	1. 2017年11月稽核業務執行結果報告。	1. 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。
	2. 2018 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會審議後,已提報 12 月
		董事會通過。

獨立董事與會計師溝通重點	處理執行結果
- 度之個體財務報表及合併財務報	會計師於審計委員會報告「查核完成階
	段與治理單位溝通事項」, 溝通事項包
	括關鍵查核事項、重大性、關係人交
	易、重大會計估計及重要財務資訊之彙
	總說明等,並答覆獨立董事對財務報表
	及內部控制之相關提問。
第2季合併財務報表。	會計師於審計委員會報告「期中報告核
	閱與治理單位溝通事項」, 溝通事項包
	括重大性、關係人交易及重要財務資訊
	之彙總說明等,並答覆獨立董事對財務
	報表及內部控制之相關提問。



會議日期	獨立董事與內部稽核主管溝通重點	處理執行結果
2016/03/17	1. 2016 年第 1 季稽核業務執行結果報告。	1. 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。
	2. 2015 年度內部控制制度有效性之考核	2. 經審計委員會審議後,已提報3月
	及同意內部控制設計及執行均為有效之	份董事會通過。
	「內部控制制度聲明書」。	
2016/05/04	2016年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。
2016/06/21	2016年5至6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。
2016/08/04	2016年7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。
2016/11/03	2016年8至10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。
2016/12/09	1. 2016 年 11 月稽核業務執行結果報告。	1. 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。
	2. 2017 年度稽核計畫。	2. 經審計委員會審議後,已提報 12 月
		董事會通過。

會議日期	獨立董事與會計師溝通重點	處理執行結果
2016/03/17	2015 年度之個體財務報表及合併財務報	會計師針對與會人員所提問題進行討
	表。	論及溝通。
2016/08/04	2016 年第 2 季合併財務報表。	會計師針對與會人員所提問題進行討
		論及溝通