

## 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：

[2023 年度](#)

[2022 年度](#)

[2021 年度](#)

[2020 年度](#)

[2019 年度](#)

[2018 年度](#)

[2017 年度](#)

[2016 年度](#)

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

(註)因逢董事屆期改選，時審計委員會籌備中。

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 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 會計師翁世榮	2022 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會前單獨溝通「查核完成階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。
2023/08/02 審計委員會	獨立董事施顏祥 獨立董事陳一芳 獨立董事李建中 獨立董事顏輝煌 會計師翁世榮 會計師廖福銘	2023 年第 2 季合併財務報表。	會計師於審計委員會會前單獨溝通「期中報告核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 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
2022/03/08 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 稽核主管徐鏞玲	3. 2021 年 12 月至 2022 年 1 月稽核業務執行結果報告。 4. 2021 年度內部控制制度設計及執行之有效性評估。	3. 經審計委員會前單獨溝通，獨立董事對稽核業務執行結果報告，無意見。 4. 經審計委員會同意後，已提報 3 月份董事會通過「內部控制制度聲明書」。
2022/05/04 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 稽核主管徐鏞玲	2022 年 2 月至 3 月稽核業務執行結果報告。	經審計委員會前單獨溝通，獨立董事對稽核業務執行結果報告，無意見。
2022/08/03 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 稽核主管詹佳琳	2022 年 4 月至 6 月稽核業務執行結果報告。	經審計委員會前單獨溝通，獨立董事對稽核業務執行結果報告，無意見。
2022/11/02 審計委員會	獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 稽核主管詹佳琳	2022 年 7 月至 10 月稽核業務執行結果報告。	經審計委員會前單獨溝通，獨立董事對稽核業務執行結果報告，無意見。
2022/12/20 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 稽核主管詹佳琳	1. 2022 年 11 月至 12 月稽核業務執行結果報告。 2. 2023 年度稽核計畫。	1. 經審計委員會前單獨溝通，獨立董事對稽核業務執行結果報告，無意見。 2. 經審計委員會同意後，已提報 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 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 會計師翁世榮	2021 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前單獨溝通「查核完成階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。
2022/08/03 審計委員會	獨立董事黃日燦 獨立董事施顏祥 獨立董事范良鏘 獨立董事陳一芳 會計師翁世榮	2022 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。

## 2021 年度

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



2020 年度

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 月稽核業務執行結果報告。 2. 2019 年度內部控制制度有效性之考核及同意內部控制設計及執行均為有效之「內部控制制度聲明書」。	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. 經審計委員會審議後，已提報 3 月份董事會通過。
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告。 2. 2021 年度稽核計畫。	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. 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
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。

2019 年度

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。 2. 2018 年度內部控制制度有效性之考核及同意內部控制設計及執行均為有效之「內部控制制度聲明書」。	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. 經審計委員會審議後，已提報 3 月份董事會通過。
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。 2. 2020 年度稽核計畫。	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. 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。



2018 年度

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 月稽核業務執行結果報告。 2. 2017 年度內部控制制度有效性之考核及同意內部控制設計及執行均為有效之「內部控制制度聲明書」。	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. 經審計委員會審議後，已提報 3 月份董事會通過。
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報告。 2. 2019 年度稽核計畫。	3. 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。 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。
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。

2017 年度

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 月稽核業務執行結果報告。 2. 2016 年度內部控制制度有效性之考核及同意內部控制設計及執行均為有效之「內部控制制度聲明書」。	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. 經審計委員會審議後，已提報 3 月份董事會通過。
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。 2. 2018 年度稽核計畫。	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. 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
2017/03/16	2016 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。
2017/08/11;	2017 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。

2016 年度

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。 2. 2015 年度內部控制制度有效性之考核及同意內部控制設計及執行均為有效之「內部控制制度聲明書」。	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. 經審計委員會審議後，已提報 3 月份董事會通過。
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。 2. 2017 年度稽核計畫。	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. 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表。	會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。
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