

111 年度獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形

一、獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要

會議日期	溝通重點
111/10/31 (審計委員會)	<ul style="list-style-type: none">● 112 年度稽核計畫風險評估說明 <p>說明依各項內部控制作業之風險因子(受經營階層關心的程度/應加強查核項目之程度/前次稽核時間距今之日數多寡程度)進行加權評分方式，除法令規定稽核項目外，經評分高低排名取前 24 項列入年度之稽核計畫。</p>
	獨立董事意見：無
111/12/23 (審計委員會)	<ul style="list-style-type: none">● 112 年稽核計畫風險評估結果● 112 年年度稽核計畫報告 <p>依各作業循環項目之風險因子取評分結果取前 28 項、法定規定項目 30 項、考慮循環作業風險及稽核連貫性增加 6 項，報告 112 年所排定 64 個稽核項目之稽核計畫。</p>
	獨立董事意見：無

二、獨立董事與會計師溝通情形摘要

會議日期	溝通重點
<p>111/02/24 (審計委員會 前溝通)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 110 年度財務報告查核之依據及意見 ● 110 年度查核重點說明 <ol style="list-style-type: none"> 1. 關鍵查核事項 2. 本期重大性 3. 集團財務報告查核範圍 4. 無法親赴現場審計之查核執行 5. 內部控制查核/本期調整、重分類及未調整分錄 6. 關係人及關係人文易 7. 重大會計政策之選擇及變動/重大會計估計 8. 舞弊及未遵循法令規章事件/或有事項/期後事項 9. 客戶聲明書/內部控制顯著缺失/與管理階層意見不一致事項 <ul style="list-style-type: none"> ● 會計師獨立性 ● 法令分享 <ol style="list-style-type: none"> 1. 上市櫃公司資安規範實務 2. 公司、證管法令及台灣稅法更新 3. 公司治理 3.0-企業社會責任近期發展
	<p style="text-align: center;">獨立董事意見：無</p>
<p>111/10/31 (審計委員會 前溝通)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 會計師年度溝通計劃 ● 主辦會計師之角色及責任 ● 查核計畫 ● 會計師之獨立性 ● 審計品質指標資訊
	<p style="text-align: center;">獨立董事意見：無</p>

會議日期	溝通重點
111/12/23 (審計委員會 前溝通)	● 審計品質指標及國際職業會計師道德準則修訂
	獨立董事意見：無