

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

(一)獨立董事與會計師之溝通情形：

1. 本公司審計委員會由全體獨立董事組成，定期召開會議，簽證會計師皆列席參加，就公司財務業務相關各項議案進行溝通及討論。
2. 審計委員會並依「審計委員會組織規程」之規定，委任獨立會計師查核董事會編造提交股東會之各種表冊（營業報告書、財務報表、盈餘分派案），並依規定出具審計委員會查核報告。

(二)獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 本公司內控制度有效性之考核（出具內控制度聲明書），經審計委員會核定後提報董事會決議。
2. 本公司「內部控制制度」規章之彙總，經審計委員會核定後提報董事會決議。
3. 本公司「內部稽核制度與實施細則」之訂定與修訂，經審計委員會核定後提報董事會決議。
4. 本公司設置直接隸屬董事會之稽核處，負責訂定內部稽核之組織、編制與職掌，並建立總稽核制，綜理稽核業務，每季向審計委員會及董事會報告稽核業務執行情形。
5. 本公司稽核處定期將對本公司及各子公司出具之內部稽核報告送交獨立董事查閱。
6. 本公司稽核處對金融檢查機關、會計師、內部稽核單位與內部單位自行查核所提列檢查意見或查核缺失，及內控制度聲明書所列應加強辦理改善事項，持續追蹤覆查，並將其追蹤考核改善辦理情形，以書面提報審計委員會及董事會。
7. 本公司稽核處於每會計年度終了前將次一年度之稽核計畫，經審計委員會核定後提報董事會決議。
8. 本公司稽核處參照「金融控股公司治理實務守則」第 7 條之規定，原則上每年召開一次「內部控制制度缺失檢討座談會」，由全體獨立董事就內部控制制度缺失檢討與內部稽核人員座談並作成紀錄，該座談會議紀錄並提董事會報告；座談會得視需要加開。

二、歷屆溝通情形摘要如下表：

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
105.3.16	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 104 年第 4 季稽核業務執行情形。 2. 104 年下半年度稽核查核缺失改善情形。 3. 出具本公司 104 年度內部控制制度聲明書。 4. 本公司 104 年度財務報表報告，並針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」適用問題進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 依建議事項辦理。 3. 同意出具本公司 104 年度內部控制制度聲明書。 4. 經審議後，送董事會決議。
	稽核座談會	本公司總稽核暨稽核處同仁。	104 年度內部控制制度缺失檢討。	依建議事項辦理。
105.4.27	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 105 年第 1 季稽核業務執行情形。 2. 105 年度內部控制制度、內部稽核制度修訂。 3. 本公司 105 年第 1 季財務報表報告。	1. 依建議事項辦理。 2. 經審議後，送董事會決議。 3. 經審議後，送董事會決議。
105.8.17	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 105 年第 2 季稽核業務執行情形。 2. 105 年上半年度稽核查核缺失改善情形。 3. 本公司 105 年上半年度財務報表報告，並針對審計準則公報第 57 號「財務報告查核報告」適用問題及稅務法令更新問題進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 依建議事項辦理。 3. 經審議後，送董事會決議。
105.11.9	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 105 年第 3 季稽核業務執行情形。 2. 106 年度稽核計畫。 3. 本公司 105 年前 3 季財務報表報告，並針對審計準則公報第 58 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」之新式查核報告進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 同意 106 年度稽核計畫。 3. 經審議後，送董事會決議。
106.3.07	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 105 年第 4 季稽核業務執行情形。 2. 105 年下半年度稽核查核缺失改善情形。 3. 出具本公司 105 年度內部控制制度聲明書。 4. 本公司 105 年度財務報表報告，並針對審計準則公報第 58 號「查核報告中關鍵查核事項之溝通」之新式查核報告進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 依建議事項辦理。 3. 同意出具本公司 105 年度內部控制制度聲明書。 4. 經審議後，送董事會決議。

	稽核座談會	本公司總稽核暨稽核處同仁。	105 年度內部控制制度缺失檢討座談會。	依建議事項辦理。
106.4.26	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 106 年第 1 季稽核業務執行情形。 2. 106 年度內部控制制度、內部稽核制度修訂。 3. 本公司 106 年第 1 季財務報表報告，並針對最近證管法令及稅務法令更新進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 經審議後，送董事會決議。 3. 經審議後，送董事會決議。
106.8.16	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 106 年第 2 季稽核業務執行情形。 2. 106 年上半年度稽核查核缺失改善情形。 3. 本公司 106 年第 2 季財務報表報告，並針對最近證管法令更新進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 依建議事項辦理。 3. 經審議後，送董事會決議。
106.11.7	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 106 年第 3 季稽核業務執行情形。 2. 107 年度稽核計畫。 3. 本公司 106 年第 3 季財務報表報告，並針對最近證管法令更新進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 同意 107 年度稽核計畫。 3. 經審議後，送董事會決議。
107.3.14	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 106 年第 4 季稽核業務執行情形。 2. 106 年下半年度稽核查核缺失改善情形。 3. 出具本公司 106 年度內部控制制度聲明書。 4. 本公司 106 年度財務報表報告，並針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」適用問題進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 依建議事項辦理。 3. 同意出具本公司 106 年度內部控制制度聲明書。 4. 經審議後，送董事會決議。
	稽核座談會	本公司總稽核暨稽核處同仁。	106 年度內部控制制度缺失檢討座談會。	依建議事項辦理。
107.4.25	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 107 年第 1 季稽核業務執行情形。 2. 107 年度內部控制制度、內部稽核制度修訂。 3. 本公司 107 年第 1 季財務報表報告，並針對最近證管法令及稅務法令更新進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 經審議後，送董事會決議。 3. 經審議後，送董事會決議。

107.6.8	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管。	1. 稽核處 107 年 5 月稽核業務執行情形。 2. 本公司一〇七年度現金增資發行乙種特別股案，擬洽請承購原股東及員工放棄認購或拼湊不足一股之畸零股部分之特定人，因涉及利害關係人，擬依據金融控股公司法第四十五條規定辦理。	1. 依建議事項辦理。 2. 經審議後，送董事會決議。
107.8.15	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 107 年第 2 季稽核業務執行情形。 2. 107 年上半年度稽核查核缺失改善情形。 3. 本公司 107 年第 2 季財務報表報告，並針對最近證管法令更新進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 依建議事項辦理。 3. 經審議後，送董事會決議。
107.9.17	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管。	1. 稽核處 107 年第 2 季稽核業務執行情形。 2. 本公司擬辦理主順位公司債發行案。	1. 依建議事項辦理。 2. 經審議後，送董事會決議。
107.11.1	審計委員會	1. 本公司總稽核。 2. 本公司會計主管及簽證會計師。	1. 稽核處 107 年第 3 季稽核業務執行情形。 2. 108 年度稽核計畫。 3. 本公司 107 年第 3 季財務報表報告，並針對最近證管法令更新進行討論。 4. 配合集團長期策略發展、內部管理需求及強化公司治理之國際趨勢，經深入評估四大會計師事務所各項構面後，擬自 108 年度起委任勤業眾信聯合會計師事務所辦理財務、稅務簽證等業務進行討論。	1. 依建議事項辦理。 2. 同意 108 年度稽核計畫。 3. 經審議後，送董事會決議。 4. 經審議後，送董事會決議。