

## 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

- (一) 根據 COSO 框架，公司內部稽核主管與獨立董事之間的定期溝通體現了有效的內部控制。這種溝通有助於確保資訊的及時傳遞和透明度，符合 COSO 框架中的“監控活動”原則。通過定期稽核摘要報告的傳遞，內部稽核主管向獨立董事提供了對公司內部控制有效性的評估，確保其理解業務風險和控制狀況。
- (二) 此外，每季在審計委員會會議上報告稽核業務進一步強調了透明度和問責制。這符合 COSO 框架中“資訊與溝通”原則，確保涉及公司治理和內部控制的關鍵資訊得到充分傳遞，並能夠及時回應變化。此外，特別強調在特殊狀況下即時向獨立董事報告，進一步展現了公司對風險管理和敏捷決策的關注。這與 COSO 框架中“風險評估”原則相一致，強調在業務環境變化或特殊情況下及時調整內部控制。
- (三) 總體而言，公司在內部稽核主管與獨立董事之間的溝通方面表現出對 COSO 框架的遵循，確保了內部控制的有效性和公司治理的穩健性。
- (四) 本公司獨立董事與內部稽核主管定期溝通情形如下表：

召開日期	出席人員	溝通重點	建議及結果
2024/3/7 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 稽核主管董尚儒	1.西元 2023 年 12 月及 2024 年 1 月稽核業務執行情形報告。 2.西元 2023 年度內部控制制度自行評估報告及「內部控制制度聲明書」。	1.依建議事項辦理。 2.經審議後，送董事會決議。
2024/5/7 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 稽核主管董尚儒	西元 2024 年 2-3 月稽核業務執行情形報告。	依建議事項辦理。
2024/8/22 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 稽核主管董尚儒	西元 2024 年 4-6 月稽核業務執行情形報告。	依建議事項辦理。
2024/11/7 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 稽核主管董尚儒	西元 2024 年 7~9 月稽核業務執行情形報告。	依建議事項辦理。
2024/12/26 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 稽核主管董尚儒	1.西元 2024 年 10~11 月稽核業務執行情形報告。 2.本公司西元 2025 年年度稽核計畫案。	1.依建議事項辦理。 2.經審議後，送董事會決議。

## 獨立董事與會計師之溝通情形

- (一) 根據 COSO 框架，獨立董事與本公司簽證會計師之間的有效溝通是內部控制體系中至關重要的一環。簽證會計師於必要時出席審計委員會會議，在財務報告簽證意見階段，會計師與獨立董事之間的溝通主要集中在當季財務報表查核或核閱結果、“關鍵查核事項”以及其他可能影響財務報告真實性和公正性的重要事項上之溝通事項。
- (二) 通過討論關鍵查核事項，獨立董事能夠更深入地瞭解會計師在審計過程中認為具有較高風險或關聯性的事項。這種溝通有助於獨立董事瞭解潛在的財務風險，符合 COSO 框架中“風險評估”原則。這也為獨立董事提供了更全面的資訊，以便評估公司的財務報告真實性。
- (三) 此外，會計師還可能向獨立董事提供關於會計政策的變化、財務報告的會計估計和其他可能影響財務報告品質的資訊；若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，截至西元 2024 年 Q2 本公司財務無特殊狀況。這種溝通符合 COSO 框架中“控制作業”原則，通過關注財務報告的準確性和完整性，有助於確保公司的內部控制體系有效運作。
- (四) 總體而言，獨立董事與本公司簽證會計師之間的溝通是保障公司財務報告準確性和透明度的重要環節，有助於滿足 COSO 框架中關於資訊傳遞和監督的原則。

召開日期	出席人員	溝通重點	建議及結果
2024/3/7 會計師與治理單位 溝通會議	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 會計師楊清鎮 陳信甫協理	西元 2023 年度查核結論。	無意見
2024/5/7 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 會計師莊文源 陳信甫協理	西元 2024 年第 1 季合併財務報表核閱結果。	經審議後， 送董事會決議
2024/8/22 會計師與治理單位 溝通會議	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 會計師莊文源 陳信甫協理	西元 2024 年第 2 季查核彙總階段。	無意見
2024/8/22 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 會計師莊文源 陳信甫協理	西元 2024 年第 2 季合併財務報表查核結果。	經審議後， 送董事會決議

召開日期	出席人員	溝通重點	建議及結果
2024/11/7 審計委員會	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 陳信甫協理	西元 2024 年第 3 季合併財務報表核閱結果。	經審議後， 送董事會決議
2024/12/26 會計師與治理單位 溝通會議	獨立董事王錦祥 獨立董事戴國政 獨立董事王建智 獨立董事蔡嘉培 會計師莊文源 陳信甫協理	西元 2024 年度查核規劃階段。	無意見