

112 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
112/10/26 (審計委員會)	<ul style="list-style-type: none">● 113 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
112/12/20 (審計委員會)	<ul style="list-style-type: none">● 113 年稽核計畫風險評估結果● 113 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 27 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 5 項，報告 113 年所排定 62 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>112/02/23 (審計委員會 前溝通)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 查核範圍與重大性 <ol style="list-style-type: none"> 1.集團合併財務報表查核範圍 2.重大性 ● 查核報告及關鍵查核事項 <ol style="list-style-type: none"> 1.查核報告 2.關鍵查核事項-合併及個體財務報告 ● 新型冠狀病毒疫情之影響 <ol style="list-style-type: none"> 1 無法親赴現場審計之查核執行 ● 本次查核重點說明 <ol style="list-style-type: none"> 1 內部控制查核/本期調整、重分類及未調整分錄 2.本期重大調整、重分類及未調整分錄 3.關係人及關係人交易 4.重大會計政策之選擇及變動/重大會計估計 5.重大會計估計及會計原則變動 ● 其他溝通事項 ● 會計師之獨立性 ● 法令分享 <ol style="list-style-type: none"> 1.證管法令更新 2.證管法令函釋 3.112 年度公司治理評鑑指標修正要點 <p style="text-align: center;">獨立董事意見：無</p>
<p>112/12/20 (審計委員會</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● 溝通計畫-溝通時程表 ● 主辦會計師之角色及責任

會議日期	溝通重點
前溝通)	<ul style="list-style-type: none"> ● 查核計畫 ● 會計師之獨立性 ● 審計品質指標資訊-審計品質指標(AQIs)目的及構面 <ol style="list-style-type: none"> 1.專業性 2.品質控管 3.獨立性 4.監督 5.創新能力 ● 會計師事務所之品質管理系統 ● 會計審計法令更新 <ol style="list-style-type: none"> 1.111 年度上市櫃公司財報實審常見缺失 2.113 年公司治理施行事項提醒
	獨立董事意見：無