

與獨立董事溝通情形

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策：

1. 本公司獨立董事定期收到稽核報告外，稽核主管均列席董事會進行稽核業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
2. 本公司會計師與獨立董事連繫以進行公司財務、業務狀況等事項之溝通。

二、歷次獨立董事與內部稽核主管溝通情形概要：

日期	摘要
105.08.08	修訂本公司內控及內稽制度、修訂本公司 105 年度稽核計劃。
105.11.03	通過 104/10/01-105/09/30 內部控制制度聲明書、訂定 106 年度稽核計劃。
106.03.09	報告 105 年 12 月至 106 年 1 月內部稽核執行情形、通過 105 年度內部控制制度聲明書。
106.04.20	報告案 106 年 1 月至 106 年 3 月內部稽核執行情形；討論 105 年度專案審查之內控 10 制度聲明書。
106.05.02	報告 106 年 1 月至 106 年 4 月內部稽核執行情形。
106.07.25	報告 106 年 1 月至 106 年 6 月內部稽核執行情形。
106.11.02	報告 106 年 1 月至 106 年 9 月內部稽核執行情形；討論 107 年度內部稽核計畫案。
107.02.23	報告 106 年 10 月至 107 年 1 月內部稽核執行情形；報告本公司在智財/營業及業務機密等事項之管理、討論通過 106 年度內部控制制度聲明書。
107.05.03	報告 107 年 1 月至 3 月內部稽核執行情形。
107.09.03	報告 107 年 1 月至 7 月內部稽核執行情形。 修訂內控及內稽制度之部份條文。
107.11.12	報告 107 年 1 月至 9 月內部稽核執行情形。 討論 108 年度內部稽核計畫
108.02.20	報告 107 年 1 月至 108 年 1 月內部稽核執行情形。 討論 107 年度內部控制制度聲明書。

108.04.30	報告 108 年 1 月至 3 月內部稽核執行情形。 討論 108 年度內控及內稽制度修定案。
108.08.07	報告 108 年 1 月至 6 月內部稽核執行情形。
108.11.12	報告 108 年 1 月至 9 月內部稽核執行情形。 討論 109 年度內部稽核計畫案。
109.02.26	報告 108 年 10 月至 109 年 1 月內部稽核執行情形 討論 108 年度內部控制制度聲明書。
109.05.12	報告 109 年 1 月至 109 年 4 月內部稽核執行情形 討論 109 年內控及內稽制度修訂。
109.08.04	報告 109 年 1 月至 109 年 6 月內部稽核執行情形
109.11.06	報告 109 年 1 月至 109 年 9 月內部稽核執行情形 討論 110 年內部稽核計畫案。

三、歷次獨立董事與會計師溝通情形概要：

日期	摘要
106.07.25	106 年度第二季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、會計師之獨立性及其他溝通事項。
106.11.02	106 年度第 3 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、會計師之獨立性及其他溝通事項。 關鍵查核事項初步觀點：現金及約當現金之查核、存貨評價之會計估計。
107.02.23	106 年度查核後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、查核方式、內部控制查核方式及重點、106 年度 PwC 查核個體、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、會計實務之質性層面、會計師之獨立性及其他溝通事項。 關鍵查核事項初步觀點： 新增前十大銷貨對象收入之存在性、存貨評價之會計估計、
107.05.03	107 年度第 1 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、新會計原則之選用、會計師之獨立性及其他溝通事項。
107.08.10	107 年度第 2 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、新會計原則之選用、會計師之獨立性及其他溝通事項。
107.11.12	107 年度第 3 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、本期重大交易：研揚廣積換股、新會計原則之選用、會計師之獨立性及其他溝通事項。
108.02.20	107 年度查核後與治理單位會議，主要內容包括： 受託查核項目、查核方式、內部控制查核方式及重點、本期重大性、1107 年度 PwC 查核個體、重大調整分錄及未調整分錄、內部控制無顯著缺失、本期重大交易：研揚廣積換股、新會計原則之選用、會計實務之質性層面、會計師之獨立性及其他溝通事項。
108.04.30	108 年度第 1 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、新會計原則之選用、會計師之獨立性及其他溝通事項。
108.08.07	108 年度第 2 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、新會計原則之選用、融程電訊成為採用權益法之投資、會計師之獨立性及其他溝通事項。

108.11.12	<p>108 年度第 3 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、新會計原則之選用、融程電訊成為採用權益法之投資、會計師之獨立性及其他溝通事項。</p> <p>108 年度規劃階段與治理單位會議：溝通計畫、主辦會計師之角色及責任、查核計畫。</p>
109.02.26	<p>108 年度查核後與治理單位會議，主要內容包括： 受託查核項目、查核方式、內部控制查核方式及重點、本期重大性、108 年度 PWC 查核個體、重大調整分錄及未調整分錄、內部控制無顯著缺失、新會計原則之選用、融程電訊成為採用權益法之投資、會計師之獨立性、其他溝通事項及關鍵查核事項。</p>
109.05.12	<p>109 年度第 1 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、會計師之獨立性及其他溝通事項。</p>
109.08.04	<p>109 年度第 2 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、與管階層討論之重大事項(變相資金融通新規定、財報自編進度討論、採權益法投資-廣積減損評估)、會計師之獨立性及其他溝通事項。</p>
109.11.06	<p>108 年度第 3 季核閱後與治理單位會議，主要內容包括： 受託核閱項目、本期重大性、重大調整分錄及未調整分錄、與管階層討論之重大事項(採權益法投資-廣積減損評估)、會計師之獨立性及其他溝通事項。</p> <p>109 年度規劃階段與治理單位會議：溝通計畫、主辦會計師之角色及責任、查核計畫及會計師之獨立性。</p>