

獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通政策

- 一、獨立董事除按月接收內部稽核報告外，並於每季審計委員會議中，與會計師及稽核主管就當季已完成之查核意見及年度查核缺失之改善情形進行溝通；相關溝通紀錄提報董事會。
- 二、內部稽核主管定期向審計委員會報告下列事項：
 1. 年度稽核計畫；
 2. 內部稽核執行狀況及內部控制制度自行評估結果；
 3. 內部控制制度之設計與執行有效性。
- 三、會計師每年至少一次出席董事會報告查核重點，並於內控查核期間與稽核主管單獨溝通。
- 四、稽核主管及會計師於平日得視情況直接與獨立董事聯繫，溝通管道暢通。
- 五、如發生重大異常，或獨立董事、稽核主管、會計師認為有必要者，得不定期召開溝通會議，以確保資訊充分交流並即時處理相關事項。

獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形

- 一、會計師就財務報表查核範圍與查核報告類型、關鍵查核事項、調整分錄、年度查核溝通計畫及公司治理評鑑等議題，至少每季於審計委員會會議中向獨立董事進行說明。2025 年獨立董事與會計師之溝通情形如下表所示。

日期	溝通事項	出席人員	溝通結果
2025.02.27	1. 2024 年度財務報表之查核範圍暨查核報告類型、年度查核報表之重大性、調整分錄、關鍵查核事項等說明 2. 會計師獨立性聲明 3. 2025 年公司治理施行事項 4. 2025 年公司治理評鑑指標 5. 審計品質指標資訊 6. 會計師針對審計委員提出問題進行說明	獨立董事： 史欽泰、Steve K. Chen、鄒開蓮、楊文鈞 會計師：文雅芳、顏裕芳 稽核主管：謝慧瑩	獨立董事 無意見
2025.04.30	1. 2025Q1 財務報表之核閱範圍暨核閱報告類型、調整分錄等說明 2. 會計師獨立性聲明 3. 會計師針對審計委員提出問題進行說明	獨立董事： 史欽泰、Steve K. Chen、鄒開蓮、楊文鈞 會計師：文雅芳、顏裕芳 稽核主管：謝慧瑩	獨立董事 無意見
2025.07.31	1. 2025Q2 財務報表之核閱範圍暨核閱報告類型、調整分錄等說明 2. 會計師獨立性聲明 3. 會計師針對審計委員提出問題進行說明	獨立董事： 鄒開蓮、楊文鈞、陳宏守、Feng Zhu 會計師：文雅芳 稽核主管：謝慧瑩	獨立董事 無意見
2025.10.31	1. 2025Q3 財務報表之核閱範圍暨核閱報告類型、調整分錄等說明 2. 年度查核溝通計畫 3. 會計師獨立性聲明 4. 會計師針對審計委員提出問題進行說明	獨立董事： 鄒開蓮、楊文鈞、陳宏守、Feng Zhu 會計師：文雅芳、顏裕芳 稽核主管：韓慶仁	獨立董事 無意見

二、 內部稽核主管定期將各項內部稽核報告送交獨立董事，並至少每季一次向審計委員會提報稽核執行情形。2023年獨立董事與內部稽核主管之溝通情形如下表：

日期	溝通事項	溝通結果
2025.02.27	1. 2024 年第四季內部稽核執行情形 2. 2024 年度內部控制制度自行評估執行結果 3. 2024 年度內部控制制度聲明書	獨立董事無意見
2025.04.30	1. 2025 年第一季內部稽核執行情形	獨立董事無意見
2025.07.31	1. 2025 年第二季內部稽核執行情形	獨立董事無意見
2025.10.31	1. 2025 年第三季內部稽核執行情形 2. 2026 年度稽核計劃	獨立董事無意見