

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

本公司設置審計委員會取代監察人之功能，為使審計委員職權能充分行使，並對公司之財務報告及財務、業務狀況能更瞭解，爰建立審計委員會與內部稽核主管及簽證會計師間之溝通管道與機制，以督導稽核單位執行業務並發揮其職能，及監督公司財務報告之允當表達。

一、獨立董事(審計委員)與稽核主管之溝通情形如下：

定期：

- 每月：內部稽核依年度稽核計劃進行每月查核並將稽核報告提交各獨立董事，獨立董事審閱後若有疑問或指示，會向稽核主管詢問或告知。
- 每季：內部稽核主管列席董事會報告稽核業務運作情形。(報告內容包括：年度稽核計畫實施狀況、內部稽核報告所提應行改善事項及後續改善追蹤、...等)
- 每年：內部稽核主管列席審計委員會報告次一年度稽核計畫內容以及前一年度內部控制制度自行評估結果。

不定期：

內部稽核主管列席審計委員會報告內部控制制度及內部稽核實施細則修訂情形；獨立董事對於公司內部控制或法令遵循等相關問題，亦可隨時和內部稽核主管討論；內部稽核主管若發現異常狀況，也會隨時報告獨立董事。

◎最近年度溝通紀事如下：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果或意見
2021/03/25	審計委員會	109 年度內部控制制度自行評估結果報告。	無意見。
2021/03/25	董事會	1. 109 年第 4 季內部稽核事項報告。 2. 自行編製財務報表報告。 3. 109 年度內部控制制度自行評估結果報告。	無意見。
2021/05/11	董事會	1. 110 年第 1 季內部稽核事項報告。 2. 自行編製財務報表報告。	無意見。
2021/08/10	審計委員會	報告修訂內部控制制度及內部稽核實施細則。	無意見。
2021/08/10	董事會	1. 110 年第 2 季內部稽核事項報告。 2. 自行編製財務報表報告。 3. 報告修訂內部控制制度及內部稽核	無意見。

		實施細則。	
2021/11/09	審計委員會	報告修訂子公司展晶科技內部控制制度及內部稽核實施細則。	無意見。
2021/11/09	董事會	1. 110 年第 3 季內部稽核事項報告。 2. 自行編製財務報表報告。 3. 報告修訂子公司展晶科技內部控制制度及內部稽核實施細則。	無意見。
2021/12/21	審計委員會	111 年年度內部稽核計畫。	無意見。
2021/12/21	董事會	111 年年度內部稽核計畫。	無意見。

二、獨立董事(審計委員)與會計師間之溝通情形如下：

定期：

每年：本公司簽證會計師就年度查核規劃及完成階段應與審計委員溝通之治理事項，會以書面或會議方式通知各審計委員，包括下列事項：

- (一) 溝通計畫
- (二) 主辦會計師之角色及責任
- (三) 查核計畫
- (四) 會計師之獨立性
- (五) 完成階段與治理單位溝通事項
- (六) 重大調整分錄及未調整分錄
- (七) 關係人之資訊
- (八) 客戶聲明書

不定期：

審計委員對於公司財務狀況或內部控制制度有疑問時，可隨時向簽證會計師詢問與討論。

◎最近年度溝通紀事如下：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果或意見
2020/12/17	視訊會議	109 年年度財報查核規劃階段，會計師與治理單位會議溝通。	無意見。
2021/03/25	面對面會議	109 年年度財報完成階段，會計師與治理單位會議溝通。	無意見。
2021/12/21	面對面會議	110 年年度財報查核規劃階段，會計師與治理單位會議溝通。	無意見。