

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

1. 本公司獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管於審計委員會、董事會將每年稽核計畫及每季稽核業務執行情形提報獨立董事，並回覆獨立董事提問，提供相關必要之資訊，且依其指示強化稽核業務，確保內控的有效度；另於非定期的溝通中，不斷提升稽核價值，若有重大違規情事，立即通知獨立董事。
2. 會計師於每季審計委員會前，召開個別單獨溝通會議，向獨立董事報告並說明財務報表之查核計畫、執行情形或核閱結果，且會計師於每季審計委員會、董事會提供財務報表及相關必要之資訊，並視情況列席會議。
3. 獨立董事得視需要隨時與稽核主管及會計師聯繫，並安排會議、充分溝通。

二、109 年獨立董事與會計師溝通情形

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
109 年 3 月 18 日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明查核情形，會上由公司財務主管說明 108 年度財務報告查核結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	關切就 108 年虧損撥補之盈餘公積提列來源、資本公積餘額等；另關切新冠肺炎疫情影響全球航空業營運，建議本次會計師委任公費暫不予調漲。	全體出席 獨立董事 討論修正 後通過	1.經理部門已於會議中即時說明回覆，並獲會計師事務所同意維持原價。 2.續提請董事會同意，並於 109 年 3 月 31 日完成 108 年度財務報告公告申報事宜。
109 年 5 月 7 日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形，會上由公司財務主管說明 109 年第 1 季財務報告核閱結果及法令之修訂，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	對於政府紓困聯貸 200 億元案之簽約方式、動撥方式及償還時程進行了解，並持續關切新冠肺炎疫情所影響期後揭露等事項。	全體出席 獨立董事 洽悉	1.經理部門已於會議中即時說明回覆。 2.於 109 年 5 月 15 日完成 109 年第 1 季財務報告公告申報事宜。
109 年 8 月 6 日 審計委員會	會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形及民國 109 年度財務報告查核規劃及關鍵查核事項，會上由公司財務主管說明 109 年第	詢問財報是否充分揭露新冠肺炎疫情影響情形，請公司在疫情期間加強開源節流，協助關係企業規劃營運改善。	全體出席 獨立董事 決議通過	1.經理部門已於會議中即時說明回覆。 2.續提報董事會，並於 109 年 8 月 14 日完成 108 年第 2 季財務報告公告申報事宜。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
	2 季財務報告核閱結果及新公報對財務報告之影響，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。			
109 年 11 月 5 日 審計委員會	會計師於會前以書面向獨立董事報告說明核閱情形，會上由公司財務主管說明 109 年第 3 季財務報告核閱結果進行說明，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	關切第 2、3 季盈餘差異，華信、台虎對整體合併財報影響，美金貶值及貨運淡季之因應對策等，另詢問飛機汰舊進度及減損情形，本季避險金融資產增加及合約負債減少原因，以及本季「現金及約當現金」減少之影響、「匯率變動對現金及約當現金」為負值之意義。	全體出席 獨立董事 洽悉	1.經理部門已於會議中即時說明回覆。 2. 續提報董事會，並於 109 年 11 月 16 日完成 109 年第 3 季財務報告公告申報事宜。

三、109 年獨立董事與內部稽核主管溝通情形

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
109 年 3 月 18 日 審計委員會	108 年 10 至 12 月內部稽核業務報告	無。	全體出席委員同意，續提報董事會。	109 年 3 月 18 日提報董事會。
	108 年度內部控制制度有效性考核暨聲明書作業	無。	全體出席委員同意，續提報董事會討論。	109 年 3 月 18 日經董事會決議，3 月 23 日完成 108 年度內部控制制度聲明書之公告申報，並揭露於 108 年度年報。
	修正 109 年度稽核計畫	無。	全體出席委員同意，續提報董事會討論。	109 年 3 月 18 日經董事會決議，3 月 24 日完成修正後 109 年度內部稽核計畫之公告申報。
109 年 5 月 7 日審計委員會	109 年 1 至 3 月內部稽核業務報告	無。	全體出席委員同意，續提報董事會。	109 年 5 月 7 日提報董事會。
109 年 8 月 6 日審計委員會	109 年 4 至 6 月內部稽核業務報告	無。	全體出席委員同意，續提報董事會。	109 年 8 月 6 日提報董事會。

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
	第二次修正 109 年度稽核計畫	無。	全體出席委員同意， 續提報董事會。	109 年 8 月 6 日提報董事會。
109 年 11 月 5 日 審計委員會	109 年 7 至 9 月內部稽核業務報告	無。	全體出席委員同意， 續提報董事會。	109 年 11 月 5 日提報董事會。
	110 年度稽核計畫	沈委員：華旅尚未完成解散清散，建議經理部門仍應將其列入稽核計畫。 張召集人：公司應加強稽查貨運業務，建議明年提前稽核貨運單位及調整各單位稽核情形。	全體出席委員同意， 依委員討論修正後續提報董事會。	109 年 11 月 5 日提報董事會