

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，稽核主管將每年稽核計畫及稽核業務執行情形於審計委員會、董事會提報，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，確保內部控制制度之有效性；另除每季與獨立董事單獨座談，充分溝通稽核業務執行成效外，遇重大違規情事，亦立即通知獨立董事知悉。
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. 獨立董事視需要隨時直接與稽核主管聯繫或安排會議，溝通情形良好。

二、112 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
112 年 3 月 9 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 111 年度財務報告及合併財務報告查核結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	年度財務報告應為會計師查核，修正提案單；詢問民航局溢付租金款項是否已列入財報、成本增加之原因及與長榮航空之比較；預期印度市場未來兩年將有結構性變化，提醒公司及早布局。	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。 2.續提請董事會同意，並於 112 年 3 月 16 日完成 111 年度財務報告及合併財務報告公告申報事宜。
112 年 5 月 10 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 112 年第 1 季合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	詢問合併損益表中營業費用較去年同期增加之原因。	全體出席 獨立董事 洽悉	續提報董事會，並於 112 年 5 月 15 日完成 112 年第 1 季合併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
112年8月9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 112 年第 2 季(含上半年)合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	本次會議無意見	全體出席 獨立董事 洽悉	1. 續提報董事會，並於 112 年 8 月 14 日完成 112 年第 2 季(含上半年)合併財務報告公告申報事宜。
112年11月8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 112 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 112 年第 3 季(含前 3 季)合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。	詢問本季與去年同期淨損相差之原因、經營團隊如何因應未來市場變化影響、會計科目分類原則、國內外上市股票投資標的、明年度預算項目之問題及與長榮航近期採購航機之價格差異原因，建議未來研擬如何透過談判技巧降低航機採購成本，及詢問購機流程。	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 112 年 11 月 14 日完成 112 年第 3 季(含前 3 季)合併財務報告公告申報事宜。

三、112 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
112 年 3 月 9 日 審計委員會	111 年度內部控制制度有效性考核暨聲明書作業。	黃召集人：詢問是否包含全部重要子公司。 張謝委員：詢問參考指標及控制點是否定期檢視。 黃委員：建議增加資安投資金額。	1. 全體出席獨立董事同意，續提報董事會。 2. 由經理部門予以說明。	112 年 3 月 9 日經董事會決議，3 月 13 日完成 111 年度內部控制制度聲明書之公告申報，並揭露於 111 年度年報。
	112 年 1 月內部稽核業務報告。	黃召集人：詢問「北京和潤天成物流詐欺案」情形？ 張謝委員：詢問是否因收到檢舉才發現「北京和潤天成物流詐欺案」？	由經理部門予以說明。	112 年 3 月 9 日提報董事會。
112 年 5 月 10 日 審計委員會	112 年 2 至 3 月內部稽核業務報告。	黃召集人： 1. 詢問專案稽核是否直接到現場執行。 2. 詢問國外分公司一言稅務罰款總額。	由經理部門予以說明。	112 年 5 月 10 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
		3. 詢問總公司稅務人員編制。 4. 請訂定預防菲律賓案事件發生之相關 SOP。 5. 詢問菲律賓分公司系統舞弊之可能性。 張謝委員： 1. 詢問菲律賓案是否對公司已有損失及未繳稅之原因。 2. 建議公司對公部門信函需有專員收發並追蹤辦理情形。		
112 年 8 月 9 日 審計委員會	112 年 4 至 6 月內部稽核業務報告。	黃召集人：請提供預算權責劃分表。 張謝委員： 1. 請說明第 4 案專案稽核內容。	總稽核說明： 1. 公司原有動支權責規範金額級距及批核層級，而專案稽核係針對	112 年 8 月 9 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
		2. 採購成本及流程影響公司甚重，建議公司宜審慎管理。 黃委員： 1. 詢問非公開招標之採購案佔公司全部採購案比重及可能衍生之問題。 2. 詢問公司的採購招標流程，是否與政府機關一樣？	招標議比價作業程序訂定。 2. 除了獨家供應的品項外，基本上都採用公開招標；然免稅品因採寄售模式，故無公開招標。	
	修訂本公司「內部稽核實施細則」	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意，續提報董事會。	112年8月9日提報董事會。
112年11月8日 審計委員會	112年7至9月內部稽核業務報告。	黃委員： 建議未來著重於稽核政策。將稽核效益最大化，並建議稽核單位應與採購單位強化政策溝通管道，以提	由經理部門予以說明。	112年11月8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
		升稽核作業品質及效率。		
	113 年度稽核計畫。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意，續提報董事會。	112 年 11 月 8 日提報董事會。