

# **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、114 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
114 年 3 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查核情形，會上由公司財務主管說明 113 年度個體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。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事決議通過。	續提請董事會同意，並於 114 年 3 月 17 日完成 113 年度個體財務報告及合併財務報告公告申報事宜。
114 年 5 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 114 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。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事決議通過。	續提請董事會同意，並於 114 年 5 月 15 日完成 114 年第 1 季合併財務報告公告申報事宜。
114 年 8 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，會上由公司財務主管說明 114 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。	全體出席獨立董事決議通過。	續提請董事會同意，並於 114 年 8 月 14 日完成 114 年第 2 季(含上半年)合併財務報告公告申報事宜。
114 年 11 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及民國 114 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 114 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。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事決議通過。	續提請董事會同意，並於 114 年 11 月 14 日完成 114 年第 3 季(含前 3 季)合併財務報告公告申報事宜。

### 三、114 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
114 年 1 月 13 日 審計委員會	113 年 10 至 12 月內部稽核業務報告。	<p>黃召集人：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>詢問現金抵用券使用時點、已發金額、SOP，並提醒查核控管之需要。</li> <li>建議將種族歧視議題納入員工行為守則等以利預防及管理此問題。</li> <li>詢問地勤同仁處理超重行李態度問題細節。</li> </ol> <p>黃委員：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>詢問現金抵用券使用期限。</li> <li>提醒種族歧視的嚴重性，屬國際間重要爭議，建議嚴謹處理。</li> </ol> <p>林委員：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>詢問 auditor 信箱轉相關業務單位查處部分，各項投訴處理情形及進度為何？是否違反內規？</li> <li>航空業若發生不當言論，有無受國際規範影響？詢問公司內規是否訂定種族歧視規範。</li> <li>前因他航(漢莎航空)受美國裁罰，建</li> </ol>	<p>總稽核說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>現金抵用券用於服務補償，5 年發放金額約新台幣 1 億元，使用期限為 1 年，地勤人員視班機情況或突發狀況彈性發放，細節或臨時案件在實務上由督導級以上主管決定。</li> <li>本次查核目的為落實檢查發行、使用及庫存管理，未來將評估全面電子化作業，目前仍有紙本發放需求，另說明查核程序及樣本。</li> <li>auditor 信箱案件查處進度：(1)員工兼職不影響優待機票權益(2)員工私生活範圍原則上不屬於雇主管轄範疇(3)已重申高速公路乘車安全規定(4)誤送運單經查非華航提單(5)員工於社群媒體發布種族歧視者，已予約談告誡。</li> <li>說明旅客行李超件但合計未超重，當日地勤人員係遵循公司規定處理。</li> </ol>	114 年 1 月 13 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
		議查明原因後應轉予相關單位正視種族歧視議題並內化於公司文化。	全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。	
114 年 3 月 10 日 審計委員會	113 年度內部控制制度有效性考核暨聲明書作業。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意，續提報董事會。	114 年 3 月 10 日經董事會決議，3 月 14 日完成 113 年度內部控制制度聲明書之公告申報，並揭露於 113 年度年報。
	114 年 1 月內部稽核業務報告。	張謝委員：MOU 是否有其他可能機會效益或成本。	總稽核說明： 已提醒購機單位簽署有效 MOU，避免浪費機會成本。 全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。	114 年 3 月 10 日提報董事會。
114 年 4 月 10 日 審計委員會	內部稽核業務交流。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意。	
114 年 5 月 9 日 審計委員會	114 年 2 至 3 月內部稽核業務報告。	張謝委員： 請考慮美元匯率走勢影響，善用資助款。 黃召集人： 查詢會員轉讓管理機制。	總稽核說明： 1. 補充說明 A321 購機合約第 4 號協議，1,071.4 萬美元已確認取得，將請使用單位善用。 2. 說明 Dynasty Flyer Program System 系統細部設計及檢討後新增	114 年 5 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
			之控制模式。 全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。	
114 年 6 月 25 日 審計委員會	內部稽核業務交流。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意。	
114 年 8 月 8 日 審計委員會	114 年 4 至 6 月內部稽核業務報告。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。	114 年 8 月 8 日提報董事會。
114 年 11 月 7 日 審計委員會	114 年 7 至 9 月內部稽核業務報告。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。	114 年 11 月 7 日提報董事會。
	黃召集人： 1. 子公司虎航已上市，華航如何與其進行稽核分工。 2. 子公司於法律上為獨立個體，但於財務報表係為合併，若子公司發生問題，母公司仍需連帶承擔責任。詢問子公司董事會議事錄是否均有提供予華航參考。 3. 企業發展室租機、購機業務占公司成	總稽核說明： 1. 台灣虎航為上市公司，已自設稽核部門，但仍屬華航集團關係企業，故維持對其監督管理，惟不一定每年執行年度稽核。 2. 此計畫納入企業發展室年度稽核作業環節，作為專案選樣。 3. 稽核部門人力及分工相對辛苦，但會採抽樣方式，並在需要時向管理階層		114 年 11 月 7 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
		<p>本甚高，近期公司頻繁進航機，詢問是否有事前評估營運效益。</p> <p>林委員：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 詢問華航在稽核作業上如何應對購機或租機等重大事項的風險。</li> <li>2. 稽核部門的人力是否充足；說明人力充足之重要性，並應滾動式調整。</li> </ol> <p>張謝委員：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 詢問台灣虎航內稽作業與華航差異，有無可參考之優勢。</li> <li>2. 近有耳聞會計師事務所著力推廣 AI 服務及功能。</li> </ol> <p>黃委員：</p> <p>考量國稅局現應用 AI 選樣，建議稽核可評估精進抽樣。</p>	<p>申請人力補充；將配合注意稽核人力培育。</p> <p>4. 考慮匯入 AI 輔助稽核選案及排序高低風險，將鼓勵同仁參加相關 AI 課程學習新知。</p> <p>全體出席獨立董事同意，續提報董事會。</p>	
114 年 11 月 26 日 審計委員會	內部稽核業務交流。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意。	
114 年 12 月 19 日 審計委員會	內部稽核業務交流。	本次會議無意見。	全體出席獨立董事同意。	