台灣苯乙烯工業股份有限公司

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

■獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

一、 獨立董事與會計師之溝通情形

1. 本公司於 108 年 1 月 31 日設立審計委員會，取代監察人制度，由全體獨立董事組成，定期召開會議並與簽證會計師就公司財務業務及公司治理相關議題進行溝通及討論，審計委員會查核董事會編造提交股東會之各種表冊（營業報告書、財務報表、盈餘分配案），並依規定出具審計委員查核報告。
2. 本公司簽證會計師定期於審計委員會進行每季及每年度財務報表查核或核閱結果報告，已及其他相關法令要求之溝通事項。

   綜上，各獨立董事可透過審計委員會及董事會，由稽核單位提供之稽核報告了解公司營運狀況(包括財務業務狀況)及稽核情形，對於稽核執行情形及成效皆充分溝通。
3. 本公司獨立董事與簽證會計師有直接聯繫之管道，並得視需要以電子郵件、電話或會面方式溝通；且依主管機關之規定，對公司財務、業務狀況定期進行查核，並直接與管理單位溝通。

114 年度獨立董事與簽證會計師之溝通情形摘要				
日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
114/03/12	審計委員會 第 3 屆第 3 次 (會計師列席)	113 年度營業報告書及財務報表	全體出席委員同意通過後，提請董事會決議之	獨立董事無意見
114/05/07	審計委員會 第 3 屆第 4 次 (會計師列席)	本公司 114 年第一季合併財務報告	全體出席委員同意通過後，提請董事會決議之	獨立董事無意見
114/08/06	審計委員會 第 3 屆第 5 次 (會計師列席)	本公司 114 年第二季合併財務報告	全體出席委員同意通過後，提請董事會決議之	獨立董事無意見
114/11/12	座談會	114 年度會計師與獨立董事座談會	全體出席獨立董事洽悉	獨立董事洽悉
	審計委員會 第 3 屆第 7 次 (會計師列席)	本公司 114 年第三季合併財務報告	全體出席委員同意通過後，提請董事會決議之	獨立董事無意見

二、 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形：

1. 本公司內控制度有效性之考核（出具內控制度聲明書），經審計委員會核定後提報董事會決議。
2. 本公司設置隸屬董事會之稽核單位，負責訂定內部稽核之組織、編制與職掌，綜理稽核業務，定期向審計委員會及董事會報告稽核業務執行情形。
3. 稽核主管列席審計委員會及董事會並提出內部稽核業務報告，對於稽核業務執行情形、查核缺失改善追蹤情形及其成效皆充分溝通，各獨立董事亦適時掌握公司內部稽核狀況。
4. 本公司獨立董事得視上述事項之內容或隨時視需要，與稽核主管進行溝通與討論。
5. 本公司稽核單位對會計師及內部單位自行評估所提列檢查意見或查核缺失，及內控制度聲明書所列應加強辦理改善事項，持續追蹤覆查，將其追蹤改善辦理情形，以書面提報審計委員會及董事會。
6. 本公司稽核單位於每年會計年度終了前將次一年度之稽核計畫，經審計委員會核定後提報董事會決議。
7. 本公司內部稽核主管與獨立董事就內部控制制度缺失檢討單獨進行座談溝通，原則上每年召開一次。
8. 本公司獨立董事與內部稽核主管簽證會計師有直接聯繫之管道，並得視需要以電子郵件、電話或會面方式溝通；且依主管機關之規定，對公司財務、業務狀況定期進行查核，並直接與管理單位溝通。

113 年度獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要				
日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
114/03/12	審計委員會 第 3 屆第 3 次	113 年第四季稽核計畫執行情形	全體出席委員洽悉，提報董事會	獨立董事無意見
		113 年第四季建議改進事項追蹤情形		
		114 年 1 月稽核計畫執行情形		
		114 年度稽核計畫申報表申報完成		
		114 年度稽核人員名冊申報完成		

113 年度獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要				
日期	溝通方式	溝通重點	溝通情形及結果	公司對獨立董事意見之處理執行結果
		113 年度稽核計畫實際執行情形申報表申報完成 113 年度內部控制制度自行評估報告及內部控制制度聲明書		
114/05/07	審計委員會 第 3 屆第 4 次	114 年第一季稽核計畫執行情形 114 年第一季建議改進事項追蹤情形 113 年度內部控制制度聲明書申報完成 113 年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形申報表	全體出席委員洽悉，提報董事會	獨立董事無意見
114/08/06	審計委員會 第 3 屆第 5 次	114 年第二季稽核計畫執行情形 114 年第二季建議改進事項追蹤情形	全體出席委員洽悉，提報董事會	獨立董事無意見
114/11/12	座談會	114 年度內部稽核主管與獨立董事座談會	全體出席獨立董事洽悉	獨立董事洽悉
	審計委員會 第 3 屆第 7 次	114 年第三季稽核計畫執行情形 114 年第三季建議改進事項追蹤情形 115 年度稽核計畫及申報表 114 年度內部控制制度自行評估	全體出席委員洽悉，提報董事會	獨立董事無意見