

## 獨立董事與稽核主管及會計師之溝通情形

獨立董事與稽核主管及會計師就財務報告進行溝通會議。

定期性：會計師於查核(核閱)財報後，就查核執行情形及結果與獨立董事、內部稽核主管進行溝通。

不定期性：如有其他營運方面或內控等相關個案需即時溝通討論，則視情況安排會議。

主要溝通事項摘錄如下表：

日期	會議	溝通重點	建議與結果
111.03.08	溝通會	1. 黃宇廷會計師：110年合併財務報告查核情況 2. 稽核主管：內控自檢報告說明。	無異議 無異議
111.03.08	審計委員會 董事會	110年財務報表查核事項 會計師說明 一、與公司治理單位暨管理階層之溝通事項 (一)會計師獨立性 (二)客戶聲明書之內容 (三)集團之查核範圍 (四)查核後合併財務狀況 (五)關鍵查核事項 (六)民國110年度會計師預計查核意見 二、證管法令更新、稅務法令更新	
111.03.08	審計委員會 董事會	111年度第一季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	
111.08.05	溝通會	黃宇廷會計師：會計審計議題討論	
111.08.05	審計委員會 董事會	111年第二季財務報表核閱事項 會計師說明 一、與公司治理單位暨管理階層之溝通事項 (一)會計師獨立性 (二)客戶聲明書之內容 (三)集團之核閱範圍 (四)核閱後合併財務狀況 (五)期後事項 (六)會計師擬出具之核閱報告 二、法令更新 (一)公開重大訊息新修正規定 (二)CFC制度	
111.08.05	審計委員會 董事會	111年度第二季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	
111.11.04	審計委員會 董事會	111年度第三季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 主管機關內控審查缺失報告	
111.12.16	審計委員會 董事會	111年度第四季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	



日期	會議	溝通重點	建議與結果
110.03.11	溝通會	1. 黃宇廷會計師:COVID-19 對成霖集團影響報告說明。 2. 稽核主管:內控自檢報告說明。	無異議 無異議
110.03.11	審計委員會 董事會	109 年財務報表查核事項 會計師說明 一、與公司治理單位暨管理階層之溝通事項 (一)會計師獨立性 (二)客戶聲明書之內容 (三)集團之查核範圍 (四)查核後合併財務狀況 (五)關鍵查核事項 (六)民國 109 年度會計師預計查核意見 二、法令更新 三、IFRS 更新 四、第八屆公司治理評鑑系統修正介紹	無異議 無異議 無異議 無異議 無異議
110.04.13	審計委員會 董事會	110 年第一季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
110.05.07	溝通會	黃宇廷會計師:成霖集團 Q1 財務審查報告。	無異議
110.06.09	審計委員會 董事會	110 年 4 月-5 月內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
110.08.10	溝通會	黃宇廷會計師:會計審計議題討論	無異議
	審計委員會 董事會	110 年 6 月-7 月內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
110.12.15	審計委員會 董事會	110 年 8 月-11 月內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議



日期	會議	溝通重點	建議與結果
109.03.05	審計委員會 董事會	108 年財務報表查核事項 會計師說明 一、與公司治理單位暨管理階層之溝通事項 （一）會計師獨立性 （二）客戶聲明書之內容 （三）集團之查核範圍 （四）查核後合併財務狀況 （五）關鍵查核事項 （六）民國 108 年度會計師預計查核意見 二、證管法令更新 三、稅務法令更新	無異議 無異議 無異議 無異議 無異議 無異議
109.03.25	審計委員會 董事會	109 年度第一季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
109.05.12	審計委員會 董事會	109 年度第一季合併財務報告	無異議
109.06.17	審計委員會 董事會	無(本次會議無溝通事項)	無
109.08.06	審計委員會 董事會	109 年第二季度財務報表核閱事項 會計師說明 一、與公司治理單位暨管理階層之溝通事項 （一）會計師獨立性 （二）客戶聲明書之內容 （三）集團之核閱範圍 （四）核閱後合併財務狀況 （五）會計師擬出具之核閱報告 二、重要證管法令更新	無異議 無異議 無異議 無異議 無異議
		109 年第二季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
109.11.06	審計委員會 董事會	109 年度第三季合併財務報告	無異議
		109 年第三季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
109.12.10	審計委員會 董事會	109 年度第四季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 110 年度稽核計劃討論並通過	無異議 無異議



日期	會議	溝通重點	建議與結果
108.03.11	審計委員會 董事會	107年財務報表查核事項 會計師說明 一、與公司治理單位暨管理階層之溝通事項 (一)會計師獨立性 (二)客戶聲明書之內容 (三)集團之查核範圍 (四)關鍵查核事項 (五)民國107年度會計師預計查核意見 二、安永透視－數據解析 三、證管法令更新 四、境外控股公司－經濟實質揭露法案之影響	無異議 無異議 無異議 無異議 無異議
108.03.29	審計委員會 董事會	108年度第一季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
108.05.03	審計委員會 董事會	108年度第一季合併財務報告	無異議
108.08.02	審計委員會 董事會	108年第2季合併財務報告 108年度第二季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
108.08.28	審計委員會 董事會	本公司擬進行境外投資案	無異議
108.09.16	審計委員會 董事會	無(本次會議無溝通事項)	無
108.11.08	審計委員會 董事會	108年第3季合併財務報告 108年度第三季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
108.12.13	審計委員會 董事會	108年度第四季內部稽核報告： 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 109年度稽核計劃討論並通過	無異議 無異議

## 獨立董事(監察人)與稽核主管及會計師、會計主管之溝通情形

獨立董事(監察人)與稽核主管及會計師、會計主管就財務報告進行溝通會議。

定期性：會計師於查核年報後，就查核執行情形及結果與獨立董事(監察人)、內部稽核主管、會計主管進行溝通。

不定期性：如有其他營運方面或內控等相關個案需即時溝通討論，則視情況安排會議。

日期	會議	溝通重點	建議與結果
107.02.27	溝通會	106 年財務報表查核事項 一、會計師說明 1. 查核報告重點內容。 2. 營業費用下降主因說明。 3. 所得稅費用說明。 4. IFRS9、IFRS15、IFRS16 更新的影響說明。 5. 法令變更說明與提醒。 二、其他討論事項	無異議 無異議 無異議 無異議 無
107.04.03	董事會	107 年度第一季內部稽核報告：稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
107.05.03	董事會	107 年度第一季合併財務報告	無異議
107.05.25	股東會董事全面改選，不再設置監察人，依法成立審計委員會。		
107.07.03	審計委員會 董事會	107 年度第二季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 IFRS 16 導入計畫執行情形	無異議 無異議
107.08.03	審計委員會	107 年第二季度財務報表核閱事項 會計師說明 一、客戶聲明書之內容 二、集團核閱之範圍 三、會計師擬出具之核閱報告 四、銷貨收入(包含毛利率) 五、營業費用分析 六、營業外收入及支出分析 七、法令更新 八、其他討論事項	無異議 無異議 無異議 無異議 無異議 無異議 無
107.08.03	審計委員會 董事會	107 年度第二季合併財務報告	無異議
107.10.08	審計委員會 董事會	107 年度第三季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 IFRS 16 導入計畫執行情形	無異議
107.11.07	審計委員會 董事會	107 年第三季度財務報表核閱事項 會計師說明 一、客戶聲明書之內容 二、集團核閱之範圍 三、會計師擬出具之核閱報告 四、銷貨收入及毛利分析 五、營業費用分析 六、營業外收入及支出分析 七、使用關鍵查核事項辨識表，辨認之 KAM 八、法令更新 九、其他討論事項	無異議 無異議 無異議 無異議 無異議 無異議 無異議 無



日期	會議	溝通重點	建議與結果
107.12.14	審計委員會 董事會	107 年度第四季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 108 年度稽核計劃討論並通過	無異議 無異議



## 獨立董事(監察人)與稽核主管及會計師、會計主管之溝通情形

獨立董事(監察人)與稽核主管及會計師、會計主管就財務報告進行溝通會議。

定期性：會計師於查核年報後，就查核執行情形及結果與獨立董事(監察人)、內部稽核主管、會計主管進行溝通。

不定期性：如有其他營運方面或內控等相關個案需即時溝通討論，則視情況安排會議。

日期	會議	溝通重點	建議與結果
106.03.03	溝通會	105年財務報表查核事項 一、會計師說明 1. 改採新式會計師查核報告之簡要說明 2. 內控建議重點說明：改善子公司結帳較慢問題，以改善出具財報時間。 3. 查核發現重點說明-存貨。 二、會計主管說明：說明全年費用。 三、會計師說明： 1. 合併報表關鍵查核事項說明。 2. 個體報表關鍵查核事項說明。 3. 查核意見書內容重點簡要導讀。 四、其他討論事項	無異議  無異議 無異議  無
106.03.24	董事會	106年度第一季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形	無異議
106.04.07	董事會	公司提升自行編製財務報告能力計畫執行情形稽核報告	無異議
106.08.04	董事會	106年度第二季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 106年度第二季合併財務報告	無異議 無異議
106.11.03	董事會	106年度第三季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 106年度第三季合併財務報告	無異議 無異議
106.12.15	董事會	106年度第四季內部稽核報告 稽核計畫項目達成率及稽核項目缺失及異常情形 107年度稽核計劃討論並通過	無異議 無異議