



達亞國際股份有限公司  
獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形

**一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式**

1. 獨立董事與內部稽核主管之溝通方式

本公司內部稽核主管除每月將稽核報告及查核缺失改善追蹤報告送交獨立董事外，內部稽核主管列席本公司每季至少召開一次之審計委員會及董事會，向全體董事（含獨立董事）及審計委員會委員進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明，並且每年至少一次進行單獨溝通。

2. 獨立董事與會計師之溝通方式

本公司簽證會計師於每季審計委員會及董事會，針對當季本公司財務報表核閱或查核結果、內控查核、IFRSs 公報修訂與發佈對公司之影響及其他相關法令要求事項，向所有董事（含獨立董事）及審計委員會委員進行報告，並就有無財報調整分錄或法令修訂是否影響帳列方式進行溝通，並且每年至少一次進行單獨溝通。

3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師視需要直接相互聯繫，溝通管道暢通。

**二、110 年獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形**

1. 獨立董事與內部稽核主管單獨溝通情形

會議日期	出席人員	溝通主題內容	溝通結果
110/10/25 董事會後	獨立董事葉麗如 獨立董事施義成 獨立董事葛廣漢 稽核主管陳虹志	A. 內部控制制度或管理辦法之訂定（修訂）案，請相關部門之經理人員列席審計委員會並且提供相關必要之資訊。 B. 公司治理主管安排審計委員會會議時，增加審計委員會之開會時間，以利獨立董事有充份的時間進行討論。 C. 獨立董事與稽核主管應維持其獨立性，確實監督公司決策及執行情形，並充分表達意見。	獨立董事於本次會議無意見

2. 獨立董事與會計師單獨溝通情形

會議日期	出席人員	溝通主題內容	溝通結果
110/07/30 董事會後	獨立董事葉麗如 獨立董事施義成 獨立董事葛廣漢	A. 財務報告核閱結果、未調整分錄及自編財務報表之品質，進行討論及溝通。	獨立董事於本次會議無意見



達亞國際股份有限公司  
獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形

會議日期	出席人員	溝通主題內容	溝通結果
	會計師周筱姿	B. 會計師事務所於查核過程中，是否不受阻礙、客觀及獨立的進行查核程序，進行討論及溝通。	