

上曜建設開發股份有限公司

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- 一、稽核單位於稽核報告及追蹤報告陳核董事長後，於每年董事會中陳報各獨立董事查閱(當面或透過電子郵件寄送)。稽核主管亦列席董事會提出內部稽核業務報告，各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。
- 二、故此，獨立董事可透過董事會以及稽核單位提供之稽核報告了解公司營運、財務及業務狀況，對於稽核目的、流程、稽核發現、查核缺失改善追蹤情形及其成效皆以充分溝通。
- 三、本公司簽證會計師就本公司及子公司之財務業務狀況、及內控查核情形向獨立董事報告，並針對關鍵查核事項、重大調整分錄及重要法規與獨立董事充分溝通，獨立董事透過會議或其他管道(例如：電話會議、電子郵件等)與會計師溝通良好；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。
- 四、董事(含獨立董事)與內部稽核主管溝通情形摘要：

109 年度

日期	溝通方式	溝通事項	溝通結果
109/01/17	董事會	● 108 年 11、12 月內部稽核業務報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
109/03/19	董事會	● 109 年 1、2 月內部稽核業務報告。 ● 108 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書討論案。 ● 修訂財務報表編製流程之內部控制作業案。	經討論與溝通後，獨立董事無意見照案通過。
109/04/10	董事會	● 修正本公司投資循環之內部控制制度案。	經討論與溝通後，獨立董事無意見照案通過。

108 年度

日期	溝通方式	溝通事項	溝通結果
108/03/20	董事會	● 107 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書討論案。 ● 107 年 12 月及 108 年 1、2 月內部稽核業務報告。	經討論與溝通後，獨立董事無意見照案通過。
108/05/13	董事會	● 108 年 3、4 月內部稽核業務報告。 ● 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」配合子公司實際業務狀況修正每年度部稽核頻率。 ● 修訂本公司「背書保證作業程序」配合子公司實際業務狀況修正每年度部稽核頻率。	經討論與溝通後，獨立董事無意見照案通過。
108/08/12	董事會	108 年 5、6、7 月內部稽核業務報告。	經討論與溝通後，獨立

上曜建設開發股份有限公司

日期	溝通方式	溝通事項	溝通結果
			董事對稽核業務執行結果報告無異議。
108/10/14	董事會	108年8、9月內部稽核業務報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
108/11/12	董事會	108年10月內部稽核業務報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
108/12/24	董事會	109年度稽核計畫。	經討論與溝通後，獨立董事無意見照案通過。

五、董事(含獨立董事)與會計師溝通情形摘要：

109年度

日期	溝通方式	溝通事項	溝通結果
109/03/19	出席董事會	本公司108年度財務報告。	經審議後，獨立董事無意見照案通過。
109/05/13	書面	本公司109年第一季合併財務報告。	經審議後，獨立董事無意見照案通過。

108年度

日期	溝通方式	溝通事項	溝通結果
108/03/20	書面	本公司107年度財務報告。	經審議後，獨立董事無意見照案通過。
108/05/13	書面	本公司108年第一季合併財務報告。	經審議後，獨立董事無意見照案通過。
108/08/12	書面	本公司108年第二季合併財務報告。	經審議後，獨立董事無意見照案通過。
108/11/12	書面	本公司108年第三季合併財務報告。	經審議後，獨立董事無意見照案通過。
108/12/30	電子郵件	<ul style="list-style-type: none"> ● 查核報告之關鍵查核事項溝通。 ● 重要法令更新宣導。 ● 重要稅務法令更新宣導。 	獨立董事知悉。