

公司及獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

一、與內部稽核主管之溝通情形：

定期溝通

1. 稽核報告及追蹤報告於陳核後，於稽核項目完成彙整報告交付各獨立董事查閱。
2. 本公司每季召開董事會，獨立董事、稽核主管均列席董事會。稽核主管於每次董事會皆報告內部稽核業務情形。

不定期溝通

1. 獨立董事對於欲較深入了解之事件，不定期以電話詢問稽核主管，或主動要求稽核提出報告。
2. 稽核人員如發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，立即作成報告陳核，通知各獨立董事。

溝通摘要

於審計委員會會議，報告內部稽核業務及審議內部控制及內部稽核制度與內部規範修訂案等，除裁示內部加強改善管理要點外，全體出席委員無異議照案通過，並提董事會。公司對委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。

參閱最近年度及今年度溝通摘要：

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果
109.1.20	審計委員會	◎報告： 提升自行編製財務報告能力之執行、108年度例行稽核作業、109年度第1次法令遵循事務執行暨防制洗錢及打擊資恐執行案。 ◎增修訂內部規： 108年度內部控制制度聲明書&防制洗錢及打擊資恐內部控制制度聲明書&資訊安全整體執行情形聲明書案&「股務代理部辦理委託書統計驗證作業程序」案。	內稽與獨董座談會溝通：詳網頁紀錄。 全體無異議通過，並提報董事會。 全體無異議通過，並提董事會審議。
109.4.7	審計委員會	◎報告： 109年度例行稽核作業。 ◎增修訂內部規： 「電腦作業與資訊提供內部控	內稽與獨董座談會溝通：詳網頁紀錄。 全體無異議通過，並提報董事會。 全體無異議通過，並

		制制度」(含內部稽核實施細則)案 &修訂「集中保管帳簿劃撥作業內部控制制度」&109年度「股務單位內部控制制度(含內部稽核實施細則)案、「經營危機應變措施」案 &經紀「授信風險控管作業程序」、「公司治理守則」、「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「審計委員會組織規程」、「董事會議事規範」及「股東會議事規則」等案。	提董事會審議。
109.5.12	審計委員會	◎報告: 109年度例行稽核作業。 ◎增修訂內部規: 「權益作業內部控制制度」並追認案 &「債券部投資額度暨風險管理辦法」案。	內稽與獨董座談會 溝通:詳網頁紀錄。 全體無異議通過,並提報董事會。 全體無異議通過,並提董事會審議。
109.8.11	審計委員會	◎報告: 109年度例行稽核作業 &109年度第2次法令遵循事務暨防制洗錢作業暨公平待客原則 &新冠肺炎疫情對企業營運可能影響。 ◎增修訂內部規: 109年度「內部控制制度」、「經營期貨交易輔助業務內部控制制度」追認案 &「債券部投資額度暨風險管理辦法」案 &「薪資報酬委員會組織規程」等案。	內稽與獨董座談會 溝通:詳網頁紀錄。 全體無異議通過,並提報董事會。 全體無異議通過,並提董事會審議。
109.10.27	審計委員會	◎報告: 109年例行稽核作業 &109年度防制洗錢及資助恐怖主義風險評估報告。 ◎增修訂內部規: 受託買賣及成交作業「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」、有價證券借貸業務及有價證券	內稽與獨董座談會 溝通:詳網頁紀錄。 全體無異議通過,並提報董事會。 全體無異議通過,並提董事會審議。

		買賣融資融券業務之「管理辦法及作業規範」等案。	
109.12.09	審計委員會	<p>◎報告: 109年例行稽核作業。</p> <p>◎增修訂內部規: 110年度內部稽核查核計畫。 「內部控制制度總則」、「內部控制制度總則&業務章則」、「機構投資人盡職治理守則」等案。</p>	<p>全體無異議通過，並提報董事會。</p> <p>全體無異議通過，並提董事會審議。</p>
110.1.29	審計委員會	<p>◎報告:109年例行稽核作業 &110年度第1次法令遵循事務暨防制洗錢作業。</p> <p>◎增修訂內部規: 109年度內部控制制度自行評估暨內部控制制度聲明書、防制洗錢及打擊資恐內部控制制度聲明書、資訊安全整體執行情形聲明書案。 「受託買賣外國有價證券內部控制制度」(含內部稽核實施細則)、「電腦作業與資訊提供內部控制制度」(含內部稽核實施細則)案。 「內部人員買賣有價證券及期貨交易檢查程序」、「證券暨IB業務防制洗錢及打擊資恐注意事項-附錄交易態樣」暨「內部控制制度-業務章則之組織系統圖」案。 設置永續發展委員會組織暨制訂「永續發展委員會組織規程」案。</p>	<p>全體無異議通過，並提報董事會。</p> <p>全體無異議通過，並提董事會審議。</p>
110.3.12	審計委員會	<p>◎報告:110年例行稽核作業 & 110年「金融服務業執行公平待客原則」自評作業等。</p> <p>◎增修訂內部規範: 「自營部投資海外市場暨風險管理辦法」案。</p>	<p>全體無異議通過，並提報董事會。</p> <p>全體無異議通過，並提董事會審議。</p>
110.4.20	審計委員會	<p>◎報告:110年例行稽核作業。</p> <p>◎增修訂內部規範: 本公司「110年股務單位內</p>	全體無異議通過，並提報董事會。

		部控制制度」及「期貨交易輔助業務內部控制制度」(含內部稽核實施則等)案。 修訂本公司「公司治理實務守則」及「董事選任程序」案。	全體無異議通過，並提董事會審議。
110.5.6	審計委員會	◎報告:110年例行性稽核作業&創管顧子公司擬增資福友資本(股)公司等。 ◎增修訂內部規範: 「債券部投資額度暨風險管理辦法」案。	內稽與獨董座談會溝通:詳網頁紀錄。 全體無異議通過，並提報董事會。 全體無異議通過，並提董事會審議。
110.6.10	審計委員會	◎增修訂內部規範: 「董事及功能性委員會薪資及獎金報酬辦法」暨訂定創管顧子公司「董事、監察人及經理人薪資報酬辦法」案。	內稽與獨董座談會溝通:詳網頁紀錄。 全體無異議通過，並提董事會審議。 創管顧子公司「董事、監察人及經理人薪資報酬辦法」，經薪酬委員會討論及董事會審議後，持續強化內控作業!
110.7.22	審計委員會	◎報告:新冠肺炎疫情對企業營運可能影響報告&110年例行性稽核作業&覆融監督管理委員會檢查局檢查意見改善事宜，本公司出具「檢查意見改善情形報告(表B)」及相關資料報告等。 ◎增修訂內部規範: 110年度「內部控制制度」案。	全體無異議通過，並提報董事會。 對[3]案裁示: 本報告案黃獨立董事認為有關內部人員買賣與主辦承銷案件同種類之有價證券應訂定相關規範，應強化管理機制。 全體無異議通過，並提董事會審議。
110.8.10	審計委員會	◎報告:110年第2次法令遵循事務執行暨防制洗錢及打擊資恐執行。 ◎增修訂內部規範: 110年度「內部控制制度-證券商居家辦公之管理、受託買賣外國有價證券」、「經營期貨交易輔助業務內部控制制度」案。 「特定公司、集團企業及關係人交易管理辦法」及「子公司監控作業辦法」案。	全體無異議通過，並提報董事會。 全體無異議通過，並提董事會審議。

		「授信風險控管作業程序」及「有價證券融資券管理辦法」案。	
110.9.30	審計委員會	<p>◎報告：110年例行性稽核作業&公平待客報告暨電子郵件陳情案&轉投資創管顧及創投子公司季監理報告報告等。</p> <p>◎增修訂內部規範： 本公司上櫃轉上市申請案。出具109年7月1日至110年6月30日「內部控制制度聲明書」案。申請股票上市案需要，擬通過「獨立董事職責範疇規則」、「董事會績效評估辦法」及「審計委員會組織規程」等案。本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。</p>	<p>全體無異議通過，並提報董事會。</p> <p>全體無異議通過，並提董事會審議。</p>
110.10.27	審計委員會	<p>◎報告：110年例行稽核報告&覆金融監督管理委員會檢查局檢查意見改善事宜，本公司出具「續報檢查意見改善情形報告(表B)」及相關佐證資料報告。</p> <p>◎增修訂內部規：無。</p>	<p>全體無異議通過，並提報董事會。</p> <p>對[3]案裁示： 本報告案黃獨董建議，對於公司內部人於違反「於獲悉承銷及自營買賣前，不得為同種股票買賣事項」之禁止跟單規定，請相關單位儘速研議有效防範措施並落實執行。</p>
110.12.10	審計委員會	<p>◎報告： 110年度例行稽核作業&覆金融監督管理委員會檢查局檢查意見改善事宜，本公司出具「續報檢查意見改善情形報告(表B)」及相關佐證資料報告&金融監督管理委員會裁處書及糾正函報告&轉投資創管顧及創投子公司季監理報告報告&110年度防制洗錢及資助恐怖主義風險評估報告等。</p> <p>◎增修訂內部規： 111年度內部稽核查核計畫。修訂「防制洗錢及打擊資恐政策」、「債券部投資額度暨風險管理辦法」、「資通安全辦法」、「網際網路下單服務品質作業程序」、「特定公司、集團企業及關係人交易管理辦法」、「子公司監控作業辦法」、投顧子公司「董事、監察人及經理人薪資報酬辦法」案。</p>	<p>內稽與獨董座談會溝通:詳網頁紀錄。</p> <p>全體無異議通過，並提報董事會。</p> <p>全體無異議通過，並提董事會審議。 投顧子公司「董事、監察人及經理人薪資報酬辦法」，經薪資報酬委員會討論及董事會審議後，持續強化</p>

		修訂內部控制制度 CC-13000-安全組織、CC-17010 網路安全管理、CC-20000 營運持續管理暨「電腦作業與資訊提供內部稽核實施細」(含查核明細表)案。	內控作業!
--	--	---	-------

二、與會計師之溝通情形:

溝通方式

1. 審計委員會審查年度(含各季或半年度)財務報告時,除會計師於半年度及年度查核前後提供與受查者治理單位之溝通相關書件外,財會主管列席說明查核公司財務報表過程、範圍事項及損益淨值變動等財務分析。
2. 相關重要審核異動或近期法規等議題更新情形,必要時簽證會計師於會議前與獨立董事或全體董事等直接溝通,溝通均順暢無誤。

溝通摘要

1. 於審計委員會會議,主係審議各季財務報告、半年度及年度財務報告案,評估簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性適任性案,與轉投資子公司相關議案等,除裁示內部加強改善管理要點外,全體出席委員無異議,照案通過,並提董事會。公司對委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。

參閱最近年度及今年度溝通摘要:

日期	溝通方式	溝通重點	溝通結果
109.1.20	審計委員會	◎討論: 108 年度合併財務報告(含個體財務報告)案。 更換簽證會計師並持續評估其獨立性及適任性案。	全體無異議通過,並提董事會審議。
109.4.7	審計委員會	◎討論: 108 年度營業報告書及盈餘分配議案。 股東常會通過不繼續辦理 108 年度私募無擔保轉換公司債案,接以辦理 109 年度私募無擔保轉換公司債案。	全體無異議通過,並提董事會審議。
109.5.12	審計委員會	◎報告: 109 年度第 1 季財務報告。	全體無異議通過,並提報董事會。
109.8.11	審計委員會	◎討論: 109 年度第 2 季財務報告。	CPA 與獨董溝通:詳年度報告(含法規或 KAM 等議題宣導)資料等:詳網頁

			紀錄。 全體無異議通過， 並提董事會審議。
109.10.27	審計委員會	◎報告： 109 年度第 3 季財務報告。 ◎討論：無	全體無異議通過， 並提報董事會。
109.12.09	審計委員會	◎報告： 治理單位(含獨立董事)與內部 稽核主管、會計師之溝通年度 報告。 ◎討論：無	全體無異議通過， 並提報董事會。
110.1.29	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論： 109 年度合併財務報告(含個體 財務報告)案。 持續評估簽證會計師之獨立性 及適任性案。	全體無異議通過， 並提董事會審議。
110.3.12	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論： 擬辦理 110 年度現金增資發行 新股案。	全體無異議通過， 並提董事會審議。
110.4.20	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論： 109 年股東常會通過之私募 無擔保轉換公司債案，於期限屆 滿後自動失效案。 擬以私募方式辦理 110 年度國 內無擔保轉換公司債案。	全體無異議通過， 並提董事會審議。
110.5.6	審計委員會	◎報告：110 年度第 1 季財務報告。 ◎討論： 109 年度營業報告書案。 109 年度盈餘分配案。 109 年度盈餘分配現金股利案。 109 年度盈餘轉增資發行新股 案。	全體無異議通過， 並提報董事會。 全體無異議通過， 並提董事會審議。

110.6.10	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論：無	
110.7.22	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論： 配合金融監督管理委員會檢查局檢查意見，彙報母公司追認之項目案。	全體無異議通過，並提董事會審議。
110.8.10	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論： 110年第2季財務報告。 修訂本公司110年度預算案	全體無異議通過，並提董事會審議。
110.9.30	審計委員會	◎報告：無。 ◎討論： 110年第四季至111年第一季之財務預測案。	全體無異議通過，並提董事會審議。
110.10.27	審計委員會	◎報告： 110年度第3季財務報告&本公司暨子公司福邦創業投資管理顧問(股)公司持有福邦創業投資(股)公司股份變動情形報告。 ◎討論：無	全體無異議通過，並提報董事會。
110.12.10	審計委員會	◎報告： 會計師與本公司治理單位溝通年度報告。 ◎討論： 出具110年09月01日至110年12月10日「內部控制制度聲明書」案。 出具109年10月1日至110年9月30日「內部控制制度聲明書」案。 福邦創管顧子公司擬投資福友私募股權有限合夥，其得投資之種類與範圍。	CPA與獨董溝通：詳年度報告(含法規或KAM等議題宣導)資料等：詳網頁紀錄。 全體無異議通過，並提報董事會。 全體無異議通過，並提董事會審議。 對[7]案裁示： 原則同意。唯在會計師出具內控專案審查報告等文件函報主管機關核准前，不得進行投資。

2. 審計規劃或近期法規等議題更新之會前會議情形：

參閱(110)12/10 會議_簡報檔案[&(110)12/10 簽到記錄] 相關資料。