



惠特科技股份有限公司

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

本公司設置審計委員會取代監察人之功能，為使審計委員會職權能充分行使，並對公司之財務報告及財務、業務狀況能更瞭解，爰建立審計委員會與內部稽核主管及簽證會計師間之溝通管道與機制，以督導稽核單位執行業務並發揮其職能，及監督公司財務報告之允當表達。

一、獨立董事（審計委員會）與稽核主管之溝通情形如下：

定期：

1. 每月以電子郵件方式呈送已完成之「稽核報告」予各審計委員查閱，若有疑問或指示，則以電子郵件方式向稽核主管詢問或告知辦理。
2. 每季於審計委員會列席呈報「稽核業務報告」，內容包含本公司及各子公司稽核業務辦理情形、稽核發現及異常事項改善情形。



惠特科技股份有限公司

不定期：

平時利用電子郵件，溝通如何提升公司稽核價值及增進公司營運效率及效果，若發現有重大違規情事，即依法通知審計委員。

110 年溝通紀事如下：

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
110 年 2 月 5 日 審計委員會	109/12 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
	109/12 子公司惠展 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 3 月 25 日 審計委員會	110/1 及 110/2 內部稽核業務報告	本案經林欣吾主席提出建議將惠特科技(股)有限公司之銷售及收款循環及法令遵循之改善時程，明確擬訂為 3 月底完成。	經主席徵詢全體委員意見，無異議通過	經抽核五筆樣本，發現其中兩筆國外訂單及訂單變更單金額超過台幣三千萬，未依核決權限表簽核至總經理，建議資訊部門修正系統簽核流程以符合核決權限表規定。

惠特科技股份有限公司

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事由	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
	110/2 子公司惠展 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
	審議本公司 109 年度內部控 制制度聲明書。	無	全體出席獨立董事決議 通過	續提報董事會
110 年 5 月 7 日 審計委員會	110/3 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 8 月 6 日 審計委員會	110/4、110/5 及 110/6 內 部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
	110/5 子公司惠展 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 11 月 5 日 審計委員會	110/7、110/8 及 110/9 內 部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
	110/8 子公司惠展 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	經抽樣檢視兩筆訂單，發現其中一 筆有客戶求償開立折讓單之情形， 惟筆折讓單未由業務單位人員簽 核，而由廈門廠人員簽核。建議折 讓單應由業務單位人員簽核。原表 單已改善，持續追蹤至下次發生。

惠特科技股份有限公司

110 年 12 月 24 日 審計委員會	110/10 及 110/11 內部稽核 業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	一、融資循環及法令遵循 1. 經抽核兩筆借款合同樣本，發現其中一筆合約審查表工商登記大章保管人用印日期早於總經理核准日期（建議保管人應於總經理簽核後始能用印，已於 11/5 發信件宣導。） 2. 經檢視 9/30 傳票兩筆，發現未依核決權限表簽核至處級主管（建議應確實依核決權限表簽核，已改善。） 3. 國內第一次無擔保轉換公司債證券承銷契約未依合約審查管理辦法填寫合約審查表僅以用印申請單用印，且保管人用印日早於總經理簽核日（建議契約應確實依合約審查管理辦法填寫合約審查表，且保管人應於總經理簽核後始能用印，已於 11/5 發信件宣導。） 二、關係人交易及法令遵循 建議應依「FA-OP-03-02 特定公司、集團企業及關係人交易作業程序」第十一條確實維護，以確保關係人名單正確性。（已改善。）
--------------------------	------------------------------	---	------------	--



惠特科技股份有限公司

	110/11 子公司惠展 內部稽核業務報告	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
	本公司 111 年度之稽核計劃 案	本案經林欣吾主席提出明年可以逐步思考如何改善，因應公司規模越來越大，相對在風險評估計劃時要越做越好，再請稽核先行與獨立董事溝通討論後續更具體且完整之方案。	全體出席獨立董事決議 通過	續提報董事會

二、獨立董事（審計委員會）與會計師間之溝通情形如下：

定期：

每年：本公司簽證會計師就年度查核規劃及完成階段應與審計委員會溝通之治理事項，會以書面方式通知各審計



惠特科技股份有限公司

委員，包括下列事項：

- (一) 溝通計劃
- (二) 主辦會計師之角色及責任
- (三) 查核計劃
- (四) 會計師之獨立性
- (五) 完成階段與治理單位溝通事項
- (六) 重大調整分錄及未調整分錄
- (七) 關係人之資訊
- (八) 客戶聲明書

不定期：

審計委員會對於公司財務狀況或內部控制制度有疑問時，可隨時向簽證會計師詢問與討論。



惠特科技股份有限公司

110 年溝通紀事如下：

溝通方式	溝通事項		溝通結果	
	事案	獨立董事建議	結果	公司處理執行情形
110 年 3 月 25 日 審計委員會	本公司一〇九年度營業 報告書及財務報表案	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 5 月 7 日 審計委員會	110 年度第 1 季合併財 務季報表案	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 8 月 6 日 審計委員會	110 年度第 2 季合併財 務季報表案	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 11 月 5 日 審計委員會	110 年度第 3 季合併財 務季報表案	無	全體出席獨立董事洽悉	續提報董事會
110 年 12 月 24 日 審計委員會	本公司財務報告簽證會 計師之獨立性及適任性 評估案	無	全體出席獨立董事決議 通過	續提報董事會
	本公司財務報告簽證會 計師之委任及報酬案	無	全體出席獨立董事決議 通過	續提報董事會