台灣農林股份有限公司
TAIWAN TEA CORPORATION

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

本公司內部稽核主管按季向獨立董事報告，並於每次審計委員會中列席做內部稽核報告及提供該季查核結果供獨立董事了解公司運作狀況。每年度及每半年度之審計委員會議另邀請內部稽核主管、會計師就財務報表、稽核作業、公司治理實務守則相關議題進行討論，以簽具獨立董事審查報告書。

1.獨立董事與內部稽核主管至少每季一次定期會議，就本公司內部稽核執行情形及內控運作情形提出報告；如遇重大異常事項時得隨時召集會議。另不定期以E-mail方式將稽核報告交付獨立董事。

溝通事項及結果

日　　期	獨立董事與內部稽核溝通事項	結　　果
106/01/17	E-mail12月稽核報告	獨董無意見
106/01/19	內部稽核主管針對105年12月稽核執行業務進	獨董知悉了解
106/02/16	E-mail1月稽核報告	獨董無意見
106/03/14	E-mail2月稽核報告	獨董無意見
106/03/22	E-mail105年內部控制自行評估報告	獨董知悉了解
106/03/23	1.內部稽核主管針對106年1-2月稽核執行業務進行報告。 2.報告105年稽核計劃執行情形。 3.審議105年度內控聲明書。	1. 獨董知悉瞭解 2. 獨董無意見 3. 審議通過。
106/04/19	1. E-mail 3月衍生性金融商品查核報告 2. E-mail 106年Q1資金貸與與背書保證	獨董無意見
106/04/21	E-mail 106年Q1追蹤報告	獨董同意
106/04/27	內部稽核主管針對106年3月稽核執行業務進行	獨董知悉了解
106/5/24	E-mail 4月稽核報告	獨董無意見
106/6/16	E-mail 5月稽核報告	獨董無意見
106/7/13	E-mail 6月稽核報告及Q2追蹤報告	獨董無意見
106/8/10	內部稽核主管針對106年4-6月至稽核執行業務	獨董知悉了解
106/8/11	E-mail 7月稽核報告	獨董無意見
106/9/12	E-mail 8月稽核報告	獨董無意見
106/10/17	E-mail 9月稽核報告及Q3追蹤報告	獨董無意見
106/11/14	1.內部稽核主管針對106年7-9月稽核執行業務進行報告 2.審議107年稽核計劃	1. 獨董知悉了解 2. 審議通過
106/11/23	E-mail 10月稽核報告	獨董無意見
106/12/14	E-mail 11月稽核報告	獨董無意見
107/01/16	E-mail 12月稽核報告及Q4追蹤報告	獨董無意見
107/01/25	內部稽核主管針對106年10-12月稽核執行業務	獨董知悉瞭解

日　　期	獨立董事與內部稽核溝通事項	結　　果
107/02/14	E-mail 1月稽核報告	獨董無意見
107/03/13	E-mail 106年內部控制自行評估報告及106年稽核計劃執行情形	獨董無意見
107/03/20	E-mail 2月稽核報告	獨董無意見
107/03/21	1.內部稽核主管針對107年1-2月稽核執行業務進行報告 2.報告106年稽核計劃執行情形。 3.審議106年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」	1. 獨董知悉了解 2. 獨董無意見 3. 審議通過
107/04/09	內部稽核主管針對107年3月稽核執行業務進行	獨董知悉了解
107/04/20	E-mail 3月稽核報告	獨董無意見
107/05/15	內部稽核主管針對107年4月稽核執行業務進行	獨董知悉了解

2.獨立董事與會計師至少每年一次定期會議，會計師就查核或核閱本公司及子公司財務報表、內控查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通；如遇重大異常事項時得隨時召集會議。

日　　期	獨立董事與會計師溝通情形
106/03/23	一、會計師就106年財務報查核事項進行說明及討論，包括: 1.會計師的獨立性 2.客戶聲明書內容 3.集團的查核範圍 4.顯著風險 5.內部控制測試執行及發現 6.與關係人有關之重大事項 7.會計實務重大質性層面之看法 8.審計差異彙總 9.關鍵查核事項 10.民國105年度會計師預計查核意見並針對審計差異之調整及重分類分錄以及部分新修訂之 IFRS會計原則採用進行報告及討論。 二、會計師針對與會人員提問問題進行討論及溝通。
106/05/10	一、會計師就民國106年第一季財務報核閱事項進行說明及討論，包括: 1.客戶聲明書內容 2.集團的核閱範圍 3.與關係人有關之重大事項 4.財務報告溝通事項 5.所辨認之審計差異 6.會計師擬出具之核閱報告 二、會計師針對與會人員提問問題進行討論及溝通。
106/08/10	一、會計師就民國106年上半年合併財務報告核閱事項進行說明及討論，包括： 1.客戶聲明書內容 2.集團的核閱範圍及會計師擬出具之核閱報告 3.與關係人有關之重大事項 4.財務報告溝通事項 5.所辨認之審計差異 6.證管法令更新 7.IFRS更新 二、會計師針對與會人員提問問題進行討論及溝通。

日　　期	獨立董事與會計師溝通情形
106/11/14	一、 會計師就民國106年前三季合併財務報告核閱事項進行說明及討論，包括： 1.客戶聲明書內容 2.集團之核閱範圍及會計師擬出具之核閱報告 3.與關係人有關之重大事項 4.審計差異彙總 5.財務報告溝通事項-重大交易事項 6.內部控制測試 7.子公司及採購權益法之查核範圍 8.對關鍵查核事項的初步看法 9.年報預計查核項目及時程 10.介紹審計分析工具Helix
107/03/21	一、會計師就107年財務報查核事項進行說明及討論，包括： 1.會計師的獨立性 2.客戶聲明書內容 3.集團之查核範圍 4.顯著風險 5.內部控制測試執行及發現 6.與關係人有關之重大事項 7.會計實務重大質性層面之看法 8.查核中所辨認之不實表達(調整分錄) 9.財務報告溝通事項－重大會計事項 10. IFRS15、IFRS9及IFRS16施行計畫之進度評估 11. 關鍵查核事項 12. 民國106年度會計師預計查核意見 二、證管法令更新介紹 三、稅務法令更新說明 四、第五屆公司治理評鑑系統修正介紹 五、IFRS更新介紹 六、會計師針對與會人員提問問題進行討論及溝通。
107/05/15	一、會計師就民國107年第一季財務報核閱事項進行說明及討論，包括: 1.客戶聲明書內容 2.集團的核閱範圍 3.民國107年第一季會計師預計核閱結果 4.審計差異彙總 5.重大會計審計議題 6.證管法令更新 二、會計師針對與會人員提問問題進行討論及溝通。