

# 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

## 一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

1. 本公司獨立董事除按月收到稽核報告外，稽核主管將每年稽核計畫及稽核業務執行情形於審計委員會、董事會提報，並回覆獨立董事提問，提供相關必要之資訊，且依其指示強化稽核業務，確保內控的有效程度；另除於每季與獨立董事單獨座談，充分溝通稽核業務執行成效外，若有重大違規情事，立即通知獨立董事。
2. 會計師於**每季**審計委員會前，召開個別單獨溝通會議，向獨立董事報告並說明財務報表之查核計畫、執行情形或核閱結果，且會計師於**每季**審計委員會、董事會提供財務報表及相關必要之資訊，並視情況列席會議。
3. 獨立董事視需要隨時直接與稽核主管聯繫或安排會議，溝通情形良好。

## 二、111 年獨立董事與會計師溝通情形

| 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  |
| 111 年 3 月 15 日<br>審計委員會 | 會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明查核情形，會上由公司財務主管說明 110 年度財務報告及合併財務報告查核結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。 | 詢問股利分配政策及股價狀況，建議委任會計師就華航、華信、台灣虎航等三家航空公司執行現金查核。                       | 全體出席<br>獨立董事<br>討論修正<br>後通過 | 1. 經理部門已於會議中即時說明回覆。<br>2. 續提請董事會同意，並於 111 年 3 月 31 日完成 110 年度財務報告及合併財務報告公告申報事宜。 |
| 111 年 5 月 9 日<br>審計委員會  | 會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形，會上由公司財務主管說明 111 年第 1 季合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。  | 詢問合併財報中其他收入來源以及是否可以繼續維持、遞延所得稅十年虧損扣抵是否均使用完成、以及無形資產中使用權資產土地及建築物金額變化原因。 | 全體出席<br>獨立董事<br>洽悉          | 續提報董事會，並於 111 年 5 月 16 日完成 111 年第 1 季合併財務報告公告申報事宜。                              |
| 111 年 8 月 9 日<br>審計委員會  | 會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形，會上由公司財務主管說明 111 年第 2 季(含上半年)合併財務報告核閱結果，並就與會人員        | 詢問按攤銷後成本衡量之金融資產-流動金額減少原因、不適用基礎調整之避險工具損益性質、敏感度分析內容、以及對於未來利率、國際政經關     | 全體出席<br>獨立董事<br>洽悉          | 1. 經理部門已於會議中即時說明回覆。<br>2. 續提報董事會，並於 111 年 8 月 15 日完成 111 年第 2 季(含上半年)合併財務報告公    |

| 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  |
|                         | 所提問題進行討論及溝通。   | 係及油價等風險因素評估及營運規劃等。                                     |                    | 告申報事宜。  |
| 111 年 11 月 9 日<br>審計委員會 | 會計師於會前個別單獨與獨立董事報告說明核閱情形及民國 111 年度財務報告查核規劃及關鍵查核事項，會上由公司財務主管說明 111 年第 3 季合併財務報告核閱結果，並就與會人員所提問題進行討論及溝通。 | 詢問第三季表現與大韓航空之差異，合併總合損益表為稅後淨損但計算每股盈餘為正數之原因，A330 售後租回評估等 | 全體出席<br>獨立董事<br>洽悉 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 經理部門已於會議中即時說明回覆。</li> <li>2. 續提報董事會，並於 111 年 11 月 14 日完成 111 年第 3 季合併財務報告公告申報事宜。</li> </ol> |

### 三、111 年獨立董事與內部稽核主管溝通情形

| 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  |
| 111 年 1 月 12 日<br>審計委員會 | 110 年 10 至 12 月內部稽核業務報告。 | 無。   | 全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。                     | 111 年 1 月 12 日提報董事會。  |
| 111 年 3 月 15 日<br>審計委員會 | 111 年 1 月內部稽核業務報告。       | 無。   | 全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。                     | 111 年 3 月 15 日提報董事會。  |
|                         | 110 年度內部控制制度有效性考核暨聲明書作業。 | 黃召集人：<br>1. 有鑑於去年諾富特飯店乙案，詢問子公司華飯針對疫情期間飛航組員進出管控的內控程序。<br>2. 詢問華信及虎航是否有內稽人員。<br>黃委員：<br>1. 客運訂票結構有無改變。 | 1. 全體出席獨立董事同意，續提報董事會。<br>2. 由經理部門予以說明。 | 111 年 3 月 15 日經董事會決議，3 月 18 日完成 110 年度內部控制制度聲明書之公告申報，並揭露於 110 年度年報。 |

| 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       |
|               |                  | <p>2. 官網訂票及旅行社訂票之利潤差別為多少?</p> <p>張委員：詢問內控有無系統警示功能，內控目的之一為使公司更有效營運，系統應能辨別風險做更有效的管理。</p> |   |                |
| 111年5月9日審計委員會 | 111年2至3月內部稽核業務報告 | <p>黃召集人：詢問1月份稽核報告事宜。</p> <p>張委員：詢問財報自編能力改善進度。</p>                                      | <p>1. 全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。</p> <p>2. 由經理部門予以說明。</p> | 111年5月9日提報董事會。 |
| 111年8月9日審計委員會 | 111年4至6月內部稽核業務報告 | 無。   | 全體出席獨立董事洽悉，續提報董事會。                                | 111年8月9日提報董事會。 |