

『 審計委員會議事運作 』 管理辦法

負責單位：財務會計部

文件編號：C.300.2R.071

版次：1.0

生效日：

目 錄

一、	修版記錄.....	3
二、	目的.....	4
三、	適用範圍.....	4
四、	名詞定義.....	4
五、	管理辦法.....	4
六、	參考資料.....	6
七、	其他.....	6

一、 修版記錄

版 本	修版者	辦法負責人	修版日期	修版原因
1.0	林靜慈	陳鵬宇	2020/08/18	新增文件

修版內容重點說明：

二、 目的

三、 適用範圍

四、 名詞定義

五、 管理辦法

第一條 為建立本公司良好之公司治理制度，健全審計委員會運作之管理，爰依「證券交易法」及「公開發行公司審計委員會行使職權辦法」相關規定，訂定本辦法以資遵循。但其他法律另有規定者，從其規定。

第二條 本公司應訂定審計委員會組織規程，其內容應至少記載下列事項：

- 一、審計委員會之人數、任期。
 - 二、審計委員會之職權事項。
 - 三、審計委員會之議事規則。
 - 四、審計委員會行使職權時公司應提供之資源。
- 前項組織規程之訂定應經董事會決議通過，修正時亦同。

第三條 審計委員會應由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，其中一人為召集人，且至少一人應具備會計或財務專長。

第四條 審計委員會職權詳「審計委員會組織規程」第五條及第六條。

第五條 審計委員會之決議，應有全體成員二分之一以上之同意，並提董事會決議。證券交易法第十四條之五第一項各款事項除第十款外，如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意者，得由全體董事三分之二以上同意行之。

第六條 本公司審計委員會應至少每季召集一次，並於「審計委員會組織規程」中明定之。審計委員會之召集，應載明召集事由，於七日前通知委員會各獨立董事成員。但有緊急情事者，不在此限。審計委員會應由全體成員互推一人擔任召集人及會議主席，召集人請假或因故不能召集會議時，由其指定其他獨立董事成員一人代理之；召集人未指定代理人者，由委員會之獨立董事成員互推一人代理之。審計委員會得決議請公司相關部門經理人員、內部稽核人員、會計師、法律顧問或其他人員列席會議及提供相關必要之資訊。但討論及表決時應離席。

- 第七條 召開審計委員會時，公司應設簽名簿供出席獨立董事成員簽到，並供查考。
審計委員會之獨立董事成員應親自出席審計委員會，如不能親自出席，得委託其他獨立董事成員代理出席；如以視訊參與會議者，視為親自出席。
審計委員會之決議，應有全體成員二分之一以上之同意。表決之結果，應當場報告，並作成紀錄。
如有正當理由致審計委員會無法召開時，應以董事會全體董事三分之二以上同意行之。但證券交易法第十四條之五第一項第十款之事項仍應由獨立董事成員出具是否同意之意見。
第二項代理人，以受一人之委託為限。
- 第八條 審計委員會之獨立董事成員對於會議事項，與其自身有利害關係，應說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他獨立董事成員行使其表決權。
獨立董事之配偶或二親等內血親，就前項會議之事項有利害關係者，視為獨立董事就該事項有自身利害關係。
因第一項規定，致委員會無法決議者，應向董事會報告，由董事會為決議。
- 第九條 審計委員會之議事，應作成議事錄，議事錄應詳實記載下列事項：
一、會議屆次及時間地點。
二、主席之姓名。
三、獨立董事成員出席狀況，包括出席、請假及缺席者之姓名與人數。
四、列席者之姓名及職稱。
五、紀錄之姓名。
六、報告事項。
七、討論事項：各議案之決議方法與結果、委員會之獨立董事成員、專家及其他人員發言摘要、依前條第一項規定涉及利害關係之獨立董事成員姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形、反對或保留意見。
八、臨時動議：提案人姓名、議案之決議方法與結果、委員會之獨立董事成員、專家及其他人員發言摘要、依前條第一項規定涉及利害關係之獨立董事成員姓名、利害關係重要內容之說明、其應迴避或不迴避理由、迴避情形、反對或保留意見。
九、其他應記載事項。
審計委員會簽到簿為議事錄之一部分，應於公司存續期間妥善保存。
議事錄須由會議主席及記錄人員簽名或蓋章，於會後二十日內分送委員會各獨立董事成員，並應列入公司重要檔案，於公司存續期間妥善保存。
第一項議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。
- 第十條 公司應將審計委員會之開會過程全程錄音或錄影存證，並至少保存五年，其保存得以電子方式為之。
前項保存期限未屆滿前，發生關於審計委員會相關決議事項之訴訟時，相關錄音或錄影存證資料應續予保存至訴訟終結止。

以視訊會議召開審計委員會時，其視訊影音資料為議事錄之一部分，應於公司存續期間妥善保存。

第十一條 本辦法經董事會決議通過後施行，修正時亦同。

六、 參考資料

七、 其他