

一、獨立董事與內部稽核主管之溝通政策

每月10日前，稽核室針對內部控制稽核執行狀況與獨立董事要求追蹤事項，將其結果與發現 E-mail 報告獨立董事，並於審計委員會中列席報告稽核執行情形；若有重大異常事項則即時會報獨立董事，必要時得召開審計委員會會議。

公司設置審計委員會，於每季至少召開一次會議，稽核室將針對公司內部稽核執行狀況與內部運作，進行充分溝通、報告；若有重大異常事項則即時會報，必要時得召開獨立董事會議。

二、稽核主管與獨立董事單獨溝通之會議或座談情形

日期	溝通事項	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
112/03/17	年度內控自評報告及內部稽核業務報告	<ol style="list-style-type: none">全體獨立董事同意通過。全體獨立董事對稽核報告內容均無異議。內稽報告建議事項：<ol style="list-style-type: none">可用表格形式。顯示相關處理單位、風險層級、改善解決措施。Code Review 後續執行計畫。內控自評報告建議事項：<ol style="list-style-type: none">可針對內控發現及後續改善來評估內控有效性。	<p>建議事項執行</p> <ol style="list-style-type: none">已將內稽報告採表格形式。針對相關的內容格式化表達。Code Review 已有採用系統工具。將於2024年內控自評報告時執行。
112/05/04	內部稽核業務報告	<ol style="list-style-type: none">全體獨立董事對稽核報告內容均無異議。建議事項：<ol style="list-style-type: none">內控制度是否定期 review 由哪個單位負責。循環作業需參考證期會最新發令比對並修正。	<ol style="list-style-type: none">稽核室協助各相關單位進行內控制度 review。將於執行各循環作業流程稽核時注意新修法令之修訂。

112/08/07	內部稽核業務報告	1.全體獨立董事對稽核報告內容均無異議。	不適用
112/11/09	內部稽核業務報告	<p>1. 全體獨立董事對稽核報告內容均無異議。</p> <p>2. 建議事項:</p> <p>A. 稽核報告格式修訂 加上執行日期、人員及建議事項風險程度。</p> <p>B. 針對防範外部入侵之資安問題作強化。</p> <p>C. 加強公司法務與國內外合約審閱。</p> <p>D. 提供資產價值3 及4的說明。</p> <p>E. 建議可將 ISO 及 TIPS 查核加入報告中。</p>	<p>1. 將依據獨立董事建議修改報告格式。</p> <p>2. 防火牆管理之稽核納入稽核計畫中。</p> <p>3. 將於合約管理查核中加強。</p> <p>4. 資產價值之判定已於會議中說明，未來也會在提及相關議題之報告中做說明。</p> <p>5. 未來將列入報告內容。</p>
112/12/22	內部稽核業務報告及 113 年度內部稽核計畫	<p>1. 全體獨立董事對稽核報告內容均無異議。</p> <p>2. 全體獨立董事均無異議通過。</p>	不適用。

三、獨立董事與會計師之溝通政策

會計師每季向獨立董事報告季報核閱結果，且會計師每年至少兩次就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內控之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情形充分溝通。

四、會計師與獨立董事單獨溝通之會議或座談情形

日期	溝通事項	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
112/03/17	1.查核範圍及方法。 2.會計師輪調。 3.與治理單位溝通事項彙總報告。 4.111年度與財務報表有關之內部查核。 5.111年度合併財務報表及財務資訊。 6.111年度關鍵查核事項。 7.其他事項－國際專業會計師職業道德準則新規定及AQI。	無意見	不適用
112/05/04	1.出具核閱意見類型。 2.集團核閱分析。 3.核閱結果彙總。 4.營所稅結算申報需填寫之認列受控外國企業(CFC)所得明細表。	無意見	不適用
112/08/07	1.出具核閱意見類型。 2.集團核閱分析。 3.核閱結果彙總。	無意見	不適用
112/11/09	1.出具核閱意見類型。 2.集團核閱分析。 3.核閱結果彙總。 4.證管法令新規定。	無意見	不適用
112/12/27	1.治理單位之職責。 2.112年度集團查核範圍及時程。 3.112年度關鍵查核事項。 4.112年度高度關注事項。 5.法令更新。 6.鈺象電子股份有限公司 111 年審計品質指標(AQI)報告。	無意見	不適用