

亞元科技股份有限公司

一、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通政策

1. 獨立董事與會計師至少每年二次定期會議，會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形及內部控制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；若有重大異常事項時得隨時召開會議。
2. 獨立董事與內部稽核主管至少每年二次定期會議，就本公司內部稽核執行狀況及內控運作情形提出報告；若遇重大異常事項時得隨時召開會議。
3. 本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通管道順暢，獨立董事可透過董事會及稽核單位定期提供之稽核報告、追蹤報告，了解公司營運狀況及稽核情形，獨立董事並可透過各種報告及各式管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與會計師進行良好溝通。

二、歷次獨立董事與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通事項	溝通/執行結果
2017/08/10	<ol style="list-style-type: none">1. 會計師就 2017 年第二季合併財務報告核閱結果進行說明。2. 會計師針對與會人員所提問題進行討論與溝通。	無異議。
2018/05/10	<ol style="list-style-type: none">1. 會計師就 2018 年第一季合併財務報告核閱結果進行說明。2. 會計師針對與會人員所提匯率問題進行討論與溝通。	無異議。
2018/11/06	<ol style="list-style-type: none">1. 會計師就 2018 年第三季合併財務報告核閱結果進行說明。2. 會計師就 105 年國稅局查核台幹薪資、外銷損失、交際費進行說明。3. 會計師就公司法修正、洗錢防治法落實及審計委員會設置進行說明。	無異議。
2019/05/09	<ol style="list-style-type: none">1. 會計師就 2019 年第一季合併財務報告核閱結果進行說明。2. 會計師就 107 年管理建議書之建議事項進行說	無異議。

日期	溝通事項	溝通/執行結果
	<p>明。</p> <p>3. 會計師就 BVI「經濟實質法施行細則草案」現況進行說明。</p>	
2019/11/08	<p>1. 會計師就 2019 年第三季合併財務報告核閱結果進行說明。</p> <p>2. 獨立董事所提審計委員之責任與義務進行討論與溝通。</p>	無異議。
2020/08/11	<p>1. 會計師就 2020 年第二季合併財務報告核閱結果進行說明。</p> <p>2. 會計師就 108 年管理建議書之建議事項進行說明。</p> <p>3. 會計師就重大訊息雙語化進行說明。</p> <p>4. 會計師就 109 年度營所稅暫繳之稅務紓困新措施進行說明。</p>	無異議。
2020/11/10	<p>1. 會計師就 2020 年第三季合併財務報告核閱結果進行說明。</p> <p>2. 會計師就申報英文版股東會議事手冊及會議補充資料、股東會年報及年度財務報告進行說明。</p> <p>3. 會計師就新冠肺炎 (COVID-19) 疫情衝擊無法赴大陸執行審計工作之替代查核程序進行說明。</p>	無異議。
2021/05/11	<p>1. 會計師就 2021 年第一季合併財務報告核閱結果進行說明。</p> <p>2. 會計師就櫃買中心 109 年度財務報告實審結果進行說明。</p> <p>3. 會計師就 KY 公司從 110 年開始第二季財務報告調整為應經會計師查核簽證進行說明。</p>	無異議。
2021/11/09	<p>1. 會計師就 2021 年第三季合併財務報告核閱結果進行說明。</p> <p>2. 會計師就 108 年度國稅局查核台幹薪資、進項調節進行說明。</p> <p>3. 會計師就新冠肺炎 (COVID-19) 疫情衝擊無法赴大陸執行審計工作之替代查核程序進行說明。</p>	無異議。

日期	溝通事項	溝通/執行結果
2022/05/11	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計師就 2022 年第一季合併財務報告核閱結果進行說明。 2. 會計師就行政院於 111 年 1 月 14 日核定營利事業 CFC 制度自 112 年度施行，以接軌國際反避稅趨勢及維護租稅公平進行說明。 3. 會計師就「產業創新條例」第 10 條之 1 修正租稅減免延長至 113 年，助攻產業智慧升級轉型進行說明。 	無異議。
2022/11/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計師就 2022 年第三季合併財務報告核閱結果進行說明。 2. 會計師就 2022 年之關鍵查核事項(KAM)進行說明。 3. 會計師就新冠肺炎 (COVID-19) 疫情衝擊無法赴大陸執行審計工作之替代查核程序進行說明。 	無異議。
2023/08/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計師就將適用法令或修改法令進行說明。 <ol style="list-style-type: none"> (1) 公司治理 3.0 之規定 (2) 公開發行公司年報應行記載事項準則 2. 會計師就未來法令修正重視非財務資訊之揭露進行說明。 <ol style="list-style-type: none"> (1) 公開發行公司年報應行記載事項準則 (2) 國際永續準則理事會 	無異議。
2023/11/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計師針對財報所得稅費用佔稅前淨利比率進行說明。 2. 會計師就未來法令修正重視非財務資訊之揭露進行說明。 <ol style="list-style-type: none"> (1) 國際永續準則理事會正式發布永續及氣候相關揭露兩項準則 (2) 「上櫃公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」修正(推動董事性別多元化暨強化獨立董事職能) 	無異議。

日期	溝通事項	溝通/執行結果
2024/05/13	1. 財報相關 (1) 112 年底存貨盤點觀察 (2) 新導入會計作業系統 2. 新修正法令 (1) 大量持股申報及公告門檻降為5%自 113.5.10 生效。 (2) 「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」113.1.31 修正。 (3) 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」113.4.22 修正。 (4) 「公開發行公司年報應行記載事項準則」部分條文 113.4.9 預告修正。	無異議。

三、歷次獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通事項	溝通/執行結果
2017/08/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2017 年第二季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提問題進行討論與溝通。 	無異議。
2018/05/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2018 年第一季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提加工費及存貨問題進行討論與溝通。 	無異議。
2018/11/06	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2018 年第三季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 內部稽核主管對於櫃買中心 107 年第 3 季內控實審缺失事項及具體改善措施說明。 3. 針對與會人員所提新客戶貢獻度及新產品貢獻度進行討論與溝通。 	無異議。
2019/05/09	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2019 年第一季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 內部稽核主管就 107 年管理建議書之具體改善措施說明。 3. 針對與會人員所提倉庫管理優化進行討論與溝通。 	無異議。
2019/11/08	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2019 年第三季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 內部稽核主管依「審計委員會行使職權辦法」說明，於 2020 年需設置審計委員會之事項。 3. 針對與會人員所提大陸子公司經營現況及中美貿易發展進行討論與溝通。 	無異議。
2020/08/11	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2020 年第二季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提合併新公司之財會面、人性面、制度面、或有負責及產品責任險進行討論與溝通。 	無異議。
2020/11/10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部稽核主管報告 2020 年第三季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 	無異議。

日期	溝通事項	溝通/執行結果
	2. 針對與會人員所提之 CSR（企業社會責任）、ESG（環境、社會、公司治理）進行討論與溝通。 3. 針對與會人員所提因應新冠肺炎（COVID-19）疫情影響之客戶徵信及應收帳款管理進行討論與溝通。	
2021/05/11	1. 內部稽核主管報告 2021 年第一季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提之未來應思考如何結合數位科技以提高營運流程效能、增加客戶體驗、思考市場定位、增強市場競爭力等進行討論與溝通。	無異議。
2021/11/09	1. 內部稽核主管報告 2021 年第三季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提因應新冠肺炎（COVID-19）疫情影響之子公司存貨盤點及呆滯料處理進行討論與溝通。 3. 針對與會人員所提之子公司(丹陽廠)轉型進行討論與溝通。	無異議。
2022/05/11	1. 內部稽核主管報告 2022 年第一季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提之庫存控管、匯率波動、借貸資本、資金淨流出等進行討論與溝通。	無異議。
2022/11/10	1. 內部稽核主管報告 2022 年第三季稽核計劃執行情形及追蹤改善情形。 2. 針對與會人員所提之庫存優化、呆滯料管控、匯率波動、研發費用進行討論與溝通。 3. 針對與會人員所提之子公司(丹陽廠)轉型效益進行討論與溝通。	無異議。
2023/08/10	1. 稽核主管報告 2023~2025 年作業規劃 2. 針對組織溫室氣體排放以及產品碳足跡專案進度	無異議。
2023/11/10	1. 稽核主管報告： (1) 出差預計執行計畫	無異議。

日期	溝通事項	溝通/執行結果
	(2) 稽核報告暨工作底稿格式修改 2. 針對新系統上線後未來之查核方式、人員對於系統了解程度及 SOP 文件維護管理進行討論與溝通。	
2024/05/13	1. 子公司(宜昌)產品碳足跡專案結果。 2. 內部稽核主管報告子公司(宜昌)查核執行進行討論與溝通。	無異議。