

友達光電股份有限公司
道瓊永續指數隱私保護協議程序執行報告

2024 年 5 月 30 日

友達光電股份有限公司 公鑒

本會計師受友達光電股份有限公司（下稱「貴公司」）委託，依照其他相關服務準則 4400 號「財務資訊協議程序之執行」之規定執行協議程序，其目的係協助檢視 貴公司就道瓊永續指數(Dow Jones Sustainability Index, DJSI)社會面向(Social Dimension)之隱私保護(Privacy Protection)實施情形。本案程序之採用係由 貴公司作最後決定，因此對其是否足夠，本會計師不表示意見。

本次工作範圍包含取得 貴公司因應隱私及個人資料保護訂定之相關內部規範或實施紀錄，並以檢查內部規範或實施紀錄、觀察實際運作以及詢問相關人員之方式，茲將執行之程序及所發現之事實分別報告如下：

程序一：隱私政策

- a. 檢查內部規範是否訂定隱私政策？
- b. 檢查隱私政策內部規範是否訂定需適用於全公司及其合作夥伴，包含整體營運部門、聘僱人員及適用之第三方(供應商、客戶及外包商等)？
- c. 檢查隱私政策內部規範是否訂定需考量營運、法令、法規與契約要求的隱私管理責任？
- d. 檢查隱私政策內部規範是否訂定需定期審查並於必要時進行更新？
- e. 檢查隱私政策內部規範是否依文件等級經適當權限之管理階層核准？

發現之事實：

- a. 貴公司已明訂相關內部規範，告知所有員工有義務保護所有利害關係人的個人隱私及個人資料的安全，並載明 貴公司在處理個人資料的通用準則。
- b. 貴公司已明訂相關內部規範，其適用對象包含全公司及其合作夥伴，包含整體營運部門、聘僱人員及適用之第三方(供應商、客戶及外包商等)。
- c. 貴公司已明訂相關內部規範，於所有重要面向考量營運、法令、法規與契約要求的隱私管理責任。
- d. 貴公司已明訂相關內部規範，內部規範需定期審查並於必要時進行更新。
- e. 貴公司之隱私相關內部規範已依文件等級經適當權限之管理階層核准後實施。

程序二：隱私責任

- a. 檢查內部規範是否訂定隱私保護角色之責任及權限？
- b. 檢查內部規範之隱私保護角色責任及權限是否於組織內指派並傳達？
- c. 檢查內部規範是否指派適當人員，負責制定、實作、維護及監視整個組織範圍之隱私保護措施？
- d. 檢查內部規範是否訂定需提供隱私保護之教育訓練？
- e. 檢查內部規範是否訂定隱私保護議題之管理階層報告層級及核決權限？
- f. 檢查內部規範是否指派適當人員扮演權責監督機關及外部關注方之聯絡窗口？

發現之事實：

- a. 貴公司已明訂相關內部規範，訂定隱私保護角色之責任及權限。
- b. 貴公司已明訂相關內部規範，訂定隱私保護角色之責任、權限及擔任層級，並已於組織內指派並傳達。
- c. 貴公司已明訂相關內部規範，指派適當人員負責制定、實作、維護及監視整個組織範圍之隱私保護措施，每年定期召開工作小組會議。
- d. 貴公司已明訂相關內部規範，個資保護委員會應對公司員工進行個人資料保護之認知宣導及教育訓練。
- e. 貴公司已明訂相關內部規範，訂定隱私保護議題之管理階層報告層級及核決權限。
- f. 貴公司已明訂相關內部規範，指派適當人員扮演權責監督機關及外部關注方之聯絡窗口。

程序三：風險管理

- a. 檢查內部規範是否訂定風險接受準則及風險評鑑流程？
- b. 檢查內部規範之風險評鑑是否納入隱私風險？
- c. 檢查內部規範之風險評鑑及處理是否訂定需考量隱私保護之適用法令、法規與契約要求的隱私管理責任？
- d. 檢查內部規範是否訂定需考量風險評鑑結果選擇適當之風險處理措施？
- e. 檢查內部規範是否規劃當隱私議題相關之外部環境及內部處理發生變化時，需進行適當隱私風險評鑑？

發現之事實：

- a. 貴公司已明訂相關內部規範，訂定風險評鑑流程與風險接受準則。
- b. 貴公司已明訂相關內部規範，於風險評鑑過程中須納入隱私風險考量。
- c. 貴公司已明訂相關內部規範，風險評鑑及處理方式需考量隱私保護之適用法令、法規與契約要求的隱私管理責任。
- d. 貴公司已明訂相關內部規範，針對高風險項目須選擇適當之風險處理措施，由相關單位追蹤其處理情形，並透過查核方式確認運作情況，以確保組織運作正常。
- e. 貴公司已明訂相關內部規範，當隱私議題相關之外部環境及內部處理發生變化時，需進行適當隱私風險評鑑及相對應之處理。

程序四：違規懲處

- a. 檢查內部規範是否承諾提供建立、實作、維持及持續改善隱私保護系統所需之資源？
- b. 檢查內部規範是否訂定聘用契約述明人員對隱私保護之責任？
- c. 檢查內部規範是否訂定未遵循隱私保護要求之可能後果，以及隱私保護如何影響個人績效？
- d. 檢查內部規範是否透過教育訓練讓人員認知隱私保護之重要性、對隱私保護之責任以及違反隱私保護要求事項之可能對組織、個人及當事人之後果？
- e. 檢查內部規範是否訂定內部人員違反隱私保護要求事項之懲處程序？

發現之事實：

- a. 貴公司已明訂相關內部規範，承諾提供建立、實作、維持及持續改善隱私保護系統所需之資源。
- b. 貴公司已明訂相關內部規範，於聘僱契約述明人員對隱私保護之責任。
- c. 貴公司已明訂相關內部規範，告知同仁若未遵循隱私保護要求之可能後果，以及隱私保護如何影響個人績效。
- d. 貴公司已明訂相關內部規範，透過教育訓練提昇人員認知隱私保護之重要性、對隱私保護之責任及違反隱私保護要求事項之可能對組織、個人及當事人之後果。
- e. 貴公司已明訂相關內部規範，訂定內部人員違反隱私保護要求事項之相對應懲處程序。

程序五：第三方稽核

- a. 檢查內部規範是否要求與第三方(供應商、客戶及外包商等)之協議述明對隱私保護之責任？
- b. 檢查內部規範是否要求與第三方(供應商、客戶及外包商等)之協議應滿足隱私保護義務之最低技術或管理措施？
- c. 檢查內部規範是否要求與第三方(供應商、客戶及外包商等)之協議應接受組織之稽核？
- d. 檢查內部規範是否要求定期審查第三方(供應商、客戶及外包商等)之隱私保護措施？

發現之事實：

- a. 貴公司已明訂相關內部規範，與第三方(供應商、客戶及外包商等)之協議需述明對隱私保護之責任。
- b. 貴公司已明訂相關內部規範，與第三方(供應商、客戶及外包商等)之協議需滿足隱私保護義務之最低技術或管理措施。
- c. 貴公司已明訂相關內部規範，與第三方(供應商、客戶及外包商等)之協議需要求第三方配合組織之稽核。
- d. 貴公司已明訂相關內部規範，定期審查第三方(供應商、客戶及外包商等)之隱私保護措施。

程序六：內部稽核

- a. 檢查內部規範是否依適用之法令、法規要求規劃隱私保護內部稽核？
- b. 檢查內部規範是否依規畫之期間施行隱私保護內部稽核？
- c. 檢查內部規範是否將內部稽核結果向管理階層報告？
- d. 檢查內部規範是否要求記錄稽核缺失性質及後續採取之改善措施？
- e. 檢查內部規範是否要求審查矯正措施之結果？

發現之事實：

- a. 貴公司已明訂相關內部規範，依適用之法令、法規要求規劃隱私保護內部稽核。
- b. 貴公司已明訂相關內部規範，依規畫之期間施行隱私保護內部稽核。
- c. 貴公司已明訂相關內部規範，將內部稽核結果向管理階層報告。
- d. 貴公司已明訂相關內部規範，要求記錄稽核缺失性質及後續採取之改善措施。
- e. 貴公司已明訂相關內部規範，要求審查矯正措施之結果。

鑒於協議程序並不構成依照財團法人中華民國會計研究發展基金會所頒布之審計準則或確信準則所執行之確信案件，安永聯合會計師事務所並不對「道瓊永續指數社會面向之隱私保護」提供任何程度之確信。協議程序是否足夠係屬友達光電股份有限公司之判斷，安永聯合會計師事務所對協議程序就友達光電股份有限公司之既定目的或其他目的是否足夠不表示意見，亦不提供任何確信。如安永聯合會計師事務所執行額外程序或依照財團法人中華民國會計研究發展基金會所頒布之審計準則或確信準則就有關之「隱私保護」執行確信案件，安永聯合會計師事務所可能會發現其他應向友達光電股份有限公司報告之事實。

本報告僅供 貴公司作為第一段所述目的之用， 貴公司不可作為其他用途或分送其他人士。

安 永 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師 : 黃 敏 如

黃敏如



西 元 二 零 二 四 年 五 月 三 十 日