

## 會計師獨立性評估

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」外，並依據金融監督管理委員會發布的「審計品質指標(AQI)揭露範本」審計品質指標(AQI)資訊，內容包括專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等5大構面及13項指標，有效客觀的評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。

最近一年度評估結果業經112年12月15日審計委員會討論通過後，並提報112年12月15日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

評估機制包括：

1. 確認本公司之簽證會計師與公司及董事均非關係人。
2. 遵守公司治理實務守則規定辦理簽證會計師之輪替。
3. 簽證會計師事務所年度審計服務委任前，需事先取得審計委員會之核准，非審計服務項目委任前簽證會計師事務所會檢視符合獨立性規範，簽證會計師每季與審計委員會溝通時進行相關報告。
4. 簽證會計師每季向審計委員會彙報執行核閱/查核內容及獨立性等遵守情形。
5. 定期取得簽證會計師出具之獨立聲明書。
6. 將審計品質指標(AQIs)列入審計服務委任之評估依據，簽證會計師事務所於年度審計服務委任前，與審計委員會進行相關報告。

# 112年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：112/12/15

## (一) 基本資料：

會計師姓名：	羅筱靖	事務所名稱：	安永聯合會計師事務所
主要學經歷：	學歷：中原大學會計系碩士 專業資格：中華民國會計師 台灣省會計師公會會員		

## (二) 評估內容：

參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報訂定：

項目	結果
1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	■是 <input type="checkbox"/> 否
2.與委託人無重大財務利害關係。	■是 <input type="checkbox"/> 否
3.避免與委託人有任何不適當關係。	■是 <input type="checkbox"/> 否
4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	■是 <input type="checkbox"/> 否
5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	■是 <input type="checkbox"/> 否
6.會計師名義不得為他人使用。	■是 <input type="checkbox"/> 否
7.未握有本公司及關係企業之股份。	■是 <input type="checkbox"/> 否
8.未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	■是 <input type="checkbox"/> 否
9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	■是 <input type="checkbox"/> 否
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪給。	■是 <input type="checkbox"/> 否
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	■是 <input type="checkbox"/> 否
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	■是 <input type="checkbox"/> 否
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	■是 <input type="checkbox"/> 否
14.未收取任何與業務有關之佣金。	■是 <input type="checkbox"/> 否
15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	■是 <input type="checkbox"/> 否

## (三) 工作表現及計畫：

一、如期完成本公司各期財務簽證。 二、如期完成轉投資公司各期財務查核。 三、不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。
--

## (四) 評估結果：

羅筱靖會計師與本公司具獨立性，對於提供我司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。
--

檢核單位：財務處

# 112年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：112/12/15

## (一) 基本資料：

會計師姓名：	張志銘	事務所名稱：	安永聯合會計師事務所
主要學經歷：	學歷：輔仁大學會計系學士 專業資格：中華民國會計師 台北市會計師公會會員		

## (二) 評估內容：

參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報訂定：

項目	結果
1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2.與委託人無重大財務利害關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3.避免與委託人有任何不適當關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6.會計師名義不得為他人使用。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7.未握有本公司及關係企業之股份。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8.未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪給。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
14.未收取任何與業務有關之佣金。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (三) 工作表現及計畫：

一、如期完成本公司各期財務簽證。 二、如期完成轉投資公司各期財務查核。 三、不定期提供本公司財務、稅務諮詢服務。
--

## (四) 評估結果：

張志銘會計師與本公司具獨立性，對於提供我司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。
--

檢核單位：財務處