

## 簽證會計師獨立性及適任性評估

113 年

本公司每年評估簽證會計師之獨立性，除了取得簽證會計師所出具之獨立性聲明書外，依會計師職業道德規範來評估本公司簽證會計師獨立性(評估標準如下表)。另，取得會計師事務所提供之審計品質指標(AQIs)，針對專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等五大構面，評估會計師事務所及查核團隊之審計品質。審計委員會經與簽證會計師充份溝通後，逐一評估簽證會計師之適任性。評估後，本公司並未察覺有可能會影響簽證會計師獨立性及適任性之情事。

113 年度評估結果業經民國 114 年 2 月 26 日審計委員會討論通過後，並提報民國 114 年 2 月 27 日董事會決議通過。

### 會計師獨立性評估標準

| 評估項目                                                                                                         | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| 1. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。                                                                     | 是    | 是       |
| 2. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。                                                       | 是    | 是       |
| 3. 會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。                                                                      | 是    | 是       |
| 4. 簽證會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。 | 是    | 是       |
| 5. 對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。                                                                             | 是    | 是       |
| 6. 簽證會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。                                            | 是    | 是       |

| 評估項目                                                | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|-----------------------------------------------------|------|---------|
| 7. 簽證會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。 | 是    | 是       |
| 8. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。                           | 是    | 是       |

112 年

本公司每年評估簽證會計師之獨立性，除了取得簽證會計師所出具之獨立性聲明書外，依會計師職業道德規範來評估本公司簽證會計師獨立性(評估標準如下表)。另，取得會計師事務所提供之審計品質指標(AQIs)，針對專業性、獨立性、品質控管、監督、創新能力等五大構面，評估會計師事務所及查核團隊之審計品質。審計委員會經與簽證會計師充份溝通後，逐一評估簽證會計師之適任性。評估後，本公司並未察覺有可能會影響簽證會計師獨立性及適任性之情事。

112 年度評估結果業經民國 113 年 2 月 26 日審計委員會討論通過後，並提報民國 113 年 2 月 27 日董事會決議通過。

#### 會計師獨立性評估標準

| 評估項目                                                                                                         | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| 1. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。                                                                     | 是    | 是       |
| 2. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。                                                       | 是    | 是       |
| 3. 會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。                                                                      | 是    | 是       |
| 4. 簽證會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。 | 是    | 是       |

| 評估項目                                                              | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|-------------------------------------------------------------------|------|---------|
| 5. 對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。                                  | 是    | 是       |
| 6. 簽證會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。 | 是    | 是       |
| 7. 簽證會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。               | 是    | 是       |
| 8. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。                                         | 是    | 是       |

111 年

本公司審計委員會與董事會每年評估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」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依審計品質指標之 5 大構面與 13 項指標進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦無違反獨立性要求，另參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均符合標準，簽證會計師最近二年亦無會計師懲戒委員會懲戒紀錄。

評估結果業經 112 年 2 月 23 日審計委員會討論通過後，並提報 112 年 2 月 24 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。會計師獨立性評估標準如下表。

#### 會計師獨立性評估標準

| 評估項目                                                   | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|--------------------------------------------------------|------|---------|
| 1. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。               | 是    | 是       |
| 2. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。 | 是    | 是       |

| 評估項目                                                                                                         | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|
| 3. 會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。                                                                      | 是    | 是       |
| 4. 簽證會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。 | 是    | 是       |
| 5. 對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。                                                                             | 是    | 是       |
| 6. 簽證會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。                                            | 是    | 是       |
| 7. 簽證會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。                                                          | 是    | 是       |
| 8. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。                                                                                    | 是    | 是       |