

董事會評估會計師獨立性及適任性

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「獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依「獨立性評估指標」、「適任性評估指標」與AQI五大構面及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，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考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優於同業平均水準，另於最近3年也將持續導入數位審計工具，提高審計品質。最近一年度評估結果業經112年3月23日審計委員會討論通過後，並提報112年3月23日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

112年度簽證會計師獨立性評估

一、評估說明：依據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條之規定，上市上櫃公司應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，並應定期（至少一年一次）評估聘任會計師之獨立性。

二、評估對象：

會計師姓名	傅泓文會計師	會計師事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
	洪士剛會計師		

三、

項目	評估指標	評估結果	
		是	否
1.	非為公司或關係企業之受僱人。	V	
2.	非公司或其關係企業之董事(但如為公司或其母公司、公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。	V	
3.	非本人及配偶，未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。	V	
4.	非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。	V	
5.	非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	V	
6.	非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。	V	
7.	未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	V	
8.	未有公司法第30條各款情事之一。	V	
9.	未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	V	
10.	最近二年內不得擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V	
11.	不得涉及本公司制定決策之管理職能。	V	

四、評估結果：

經評估後，本公司委任之簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，可確認簽證會計師符合獨立性之規範，出具之財務報告知可信賴度無虞。

評估單位：會計部

董事會報告日期：112年3月23日

112 年度簽證會計師適任性評估

一、評估說明：參酌會計師職業道德規範第十號公報訂定。

二、評估對象：

會計師姓名	傅泓文會計師	會計師事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
	洪士剛會計師		

三、評估內容：

項目	評估指標	評估結果	
		是	否
1.	簽證會計師任期未逾 7 年。	V	
2.	簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內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。	V	
3.	簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	V	
4.	簽證會計師卸任一年內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。	V	
5.	簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係。	V	
6.	簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。	V	
7.	簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。	V	
8.	簽證會計師與本公司間無潛在之僱傭關係。	V	
9.	簽證會計師無與查核案件有關或有公費。	V	
10.	簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。	V	
11.	簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	V	
12.	簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V	
13.	簽證會計師無收受本公司或其董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	V	
14.	簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財。	V	

四、評估結果：

經評估後，本公司委任之簽證會計師皆未有以上適任性評估項目所述情事，可確認簽證會計師符合適任性之規範，出具之財務報告知可信賴度無虞。

評估單位：會計部

董事會報告日期：112 年 3 月 23 日