

2024年度簽證會計師獨立性及適任性評估表

本公司「公司治理實務守則」明訂應定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。

簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，財務部依「會計師獨立性評估標準」與13項AQI指標進行評估，另查察簽證會計師是否持股、是否兼任公司職務或相關業務等可能影響獨立性之事項，就會計師獨立性及適任性之評估結果提請2024年3月11日審計委員會審議，並經2024年3月11日董事會討論通過。

一、會計師獨立性及適任性評估程序

由財務部彙整評估資料送請審查，經營團隊審查通過後由審計委員會審議，提董事會決議。

二、審計品質指標(AQI)

五大構面	AQI 指標
構面一：專業性	查核經驗、訓練時數、流動率、專業支援
構面二：品質控管	會計師負荷、查核投入、案件品質管制複核、(EQCR)覆核情形、品管支援能力
構面三：獨立性	非審計服務公費、客戶熟悉度
構面四：監督	外部檢查缺失及處分、主管機關發函次數
構面五：創新能力	創新規劃或提倡建議

三、會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果
1. 簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2. 簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3. 簽證會計師於審計本公司時未有潛在之僱傭關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4. 簽證會計師未有與本公司有金錢借貸之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5. 簽證會計師未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6. 簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7. 簽證會計師未握有本公司股份。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8. 簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
9. 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第10號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

四、評估結果：

本年度財務報表委任安永聯合會計師事務所陳國帥會計師、鄭清標會計師簽證，經評估二位會計師獨立性及適任性均符合無虞。