

# 会计师独立性及适任性评估

| 适任性及独立性指标 |                                                       |      |   |                     |
|-----------|-------------------------------------------------------|------|---|---------------------|
| 项目        | 具体指标                                                  | 评估结果 |   | 是否符合<br>适任性及<br>独立性 |
|           |                                                       | 是    | 否 |                     |
| 1         | 签证会计师是否具会计师资格，得以执行会计师业务。                              | V    |   | 是                   |
| 2         | 签证会计师于本公司任期是否无连续超过七年。                                 | V    |   | 是                   |
| 3         | 签证会计师与本公司是否无直接或重大间接财务利害关系。                            | V    |   | 是                   |
| 4         | 签证会计师与审计服务小组成员与本公司之董事、经理人或对审计案件有重大影响职务之人员是否无亲属关系。     | V    |   | 是                   |
| 5         | 签证会计师与审计服务小组成员目前或最近二年内是否无担任审计客户之董事、经理人或对审计案件有重大影响之职务。 | V    |   | 是                   |
| 6         | 签证会计师卸任一年以内是否无担任本公司之董事、经理人或对审计案件有重大影响之职务。             | V    |   | 是                   |
| 7         | 签证会计师本人名义是否无为他人使用。                                    | V    |   | 是                   |
| 8         | 签证会计师及审计服务小组成员是否无握有本公司及其关系企业之股份。                      | V    |   | 是                   |
| 9         | 签证会计师是否无宣传或中介本公司所发行之股票或其他证券。                          | V    |   | 是                   |
| 10        | 签证会计师是否无与本公司及其关系企业、董监事、经理人有金钱借贷之情事。                   | V    |   | 是                   |
| 11        | 签证会计师是否无与本公司及其关系企业、董监事、经理人有共同投资或分享利益之关系。              | V    |   | 是                   |
| 12        | 签证会计师是否无兼任本公司及其关系企业之经常工作，支领固定薪酬。                      | V    |   | 是                   |
| 13        | 签证会计师是否无与本公司及其关系企业潜在之雇佣关系。                            | V    |   | 是                   |
| 14        | 签证会计师是否无收取任何与业务有关之佣金。                                 | V    |   | 是                   |
| 15        | 签证会计师事务所是否无过度依赖单一客户(本公司)之酬金来源。                        | V    |   | 是                   |
| 16        | 签证会计师是否无收受本公司或本公司董事、经理人或主要股东价值重大之礼物馈赠或特别优惠。           | V    |   | 是                   |
| 17        | 签证会计师及审计服务小组成员是否无代本公司保管钱财。                            | V    |   | 是                   |
| 18        | 截至目前为止，签证会计师是否未受有处分或损及独立原则之情事。                        | V    |   | 是                   |