



永信國際投資控股股份有限公司 會計師獨立性評估辦法

- 第一條：為有效評估財務報表簽證會計師之獨立性，加強董事會掌握會計師之資訊，建立良好公司治理制度，訂定本辦法，以資遵循。
- 第二條：依「上市上櫃公司治理實務守則」第二十九條第四項規定上市上櫃公司應定期（至少一年一次）評估聘任會計師之獨立性及適任性。公司連續七年未更換會計師或其受有處分或有損及獨立性之情事者，應評估有無更換會計師之必要，並就評估結果提報董事會辦理。
- 第三條：本辦法之適用範圍為董事會評估簽證會計師獨立性之用。
- 第四條：由會計管理處與會計主管共同填寫簽證會計師獨立性評估表，送審計委員會複核，提董事會同意。
- 第五條：本公司應要求會計師提供自我獨立性評量、符合獨立性之聲明書或其他可供董事會評核會計師獨立性之相關資料，供董事會審閱。
- 第六條：董事會應於每年年底評估簽證會計師之獨立性，並依「簽證會計師獨立性評估表」及前條所述之相關資料來審核當年度之會計師是否符合獨立性之標準。
- 第七條：本公司得就被評定不符合獨立性之評估項目要求會計師改進，不能改進或得改進而不為改進時得要求簽證會計師事務所撤換簽證會計師，必要時亦得更換簽證事務所。
- 第八條：董事會應依據獨立性評估之結果決定與該簽證事務所或簽證會計師於委任期間屆至後是否繼續選擇該簽證事務所或會計師。
- 第九條：本辦法之訂定經董事會決議通過後施行，修正時亦同。

永信國際投資控股股份有限公司

簽證會計師獨立性評估表
(○財務 ○稅務)

評估日期：

評估對象：○現任 ○候選 簽證會計師：_____

壹、獨立性要件評估（以下任一項勾選 “否” 者，應進一步瞭解具體事實）				
項次	評核內容	請勾選		備註
		是	否	
01	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。			
02	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。			
03	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。			
04	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。			
05	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。			
06	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。			
07	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，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。			
08	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、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。			
09	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。			
10	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。			
11	會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。			

12	上市櫃公司： 會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。 非上市櫃公司： 會計師並無已連續十年提供本公司審計服務。			
----	---	--	--	--

貳、獨立性運作審查（以下任一項勾選 “否” 者，應進一步瞭解具體事實）

項次	評核內容	請勾選		備註
		是	否	
01	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？			
02	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？			
03	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？			
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？			
05	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？			
06	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。			

參、適任性評估（以下任一項勾選 “否” 者，應進一步瞭解具體事實）

項次	評核內容	請勾選		備註
		是	否	
01	會計師最近二年並無會計師懲戒委員會懲戒紀錄。			
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？			
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理？			
04	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會(審計委員會)任何顯著的問題及發展？			

肆、其他補充事項			
伍、評核審查意見			
<input type="radio"/> 審查通過，建議進行委任。 <input type="radio"/> 審查有疑慮，建議不予委任／更換會計師 理由說明：			
會計主管 簽名處		會計處主管 簽名處	