

審計品質指標(AQIs)評估簽證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「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依附件一之標準與13項AQI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03月14日審計委員會討論通過後，並提報112年03月14日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

鼎基先進材料股份有限公司

民國 112 年度簽證會計師獨立性及適任性評估表

(一) 評估單位：董事會

(二) 評估年度：112 年度

(三) 評估日期：112.03.14

(四) 評估委任事務所及會計師：

資誠聯合會計師事務所 王駿凱會計師、廖阿甚會計師

(五) 評估內容：

參酌會計師法第 47 條、中華民國會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」及審計品質指標訂定：

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佣關係。	<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」。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10. 是否參酌審計品質指標評估簽證會計師之適任性。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(六) 評估結果：

本年度財務報表委任資誠聯合會計師事務所王駿凱會計師及廖阿甚會計師簽證，經評估兩位會計師獨立性及適任性均符合無虞。