



## 銘旺實業股份有限公司

113年度

## 簽證會計師獨立性評估

(一)評估單位：銘旺實業股份有限公司董事會

(二)評估年度：113年度

(三)評估日期：113.12.10

(四)評估委任會計師事務所及會計師：資誠聯合會計師事務所/ 黃金連會計師、李秀玲會計師

影響獨立性因素	評估項目	是否有此情事
一、自我利益	1. 是否與本公司及本公司之關係人間有直接或重大間接財務利益關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	2. 是否過度依賴單一客戶之酬金來源。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	3. 是否考量客戶流失之可能性。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	4. 是否與本公司及本公司之關係人間有密切之商業關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	5. 是否與本公司及本公司之關係人間有潛在之聘僱關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	6. 是否有與查核案件有關之或有公費。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	7. 是否發現事務所其他成員先前已提供之專業服務報告，存有重大錯誤情況。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
二、自我評估	1. 審計服務小組成員目前或最近兩年內，是否擔任本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	2. 對本公司及本公司之關係人所提供之非審計服務，是否將直接影響審計案件之重要項目。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	3. 是否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。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	4. 是否編製之原始文件用於確信服務案件之重大或重要的事項。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
三、辯護	1. 是否宣傳或仲介本公司及本公司之關係人所發行之股票或其他證券。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	2. 除依法令許可之業務外，是否代表受查本公司及本公司之關係人與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
四、熟悉度	1. 是否與本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有家屬或近親關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	2. 是否擔任本公司及本公司之關係人之董監事、經理人或對本公司及本公司之關係人之會計紀錄或將表示意見之財務報表之編制有重大影響之員工。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	3. 是否收受本公司及本公司之關係人或其董監事、經理人價值重大之餽贈或特別優惠。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

附件八

<b>五、脅迫</b>	1.	本公司及本公司之關係人是否威脅提起法律訴訟。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	2.	本公司及本公司之關係人是否威脅撤銷非查核案件之委任，強迫接受某特定交易事項選擇不當之會計處理政策。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	3.	本公司及本公司之關係人是否威脅解除查核案件之委任或續任。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	4.	本公司及本公司之關係人是否為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	5.	本公司及本公司之關係人之人員是否以專家姿態壓迫審計服務小組成員接受某爭議事項之專業判斷。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	6.	會計師是否要求審計服務小組接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露，否則不予升遷。	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

註：依據社團法人中華民國會計師職業道德規範公報第十號：「查核與核閱之獨立性」