# 洛碁實業股份有限公司

# 107年會計師獨立性、適任性評估報告

評估日期：107年03月16日

107年簽證會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

107年簽證會計師：張淑瑩會計師(會計師學經歷詳附件)

## 會計師獨立性

| 項　　目 | 評估結果 |
|---|---|
| 1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。 | ☑是　☐否 |
| 2.與委託人無重大財務利害關係。 | ☑是　☐否 |
| 3.避免與委託人有任何不適當關係。 | ☑是　☐否 |
| 4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。 | ☑是　☐否 |
| 5.會計師名義不得為他人使用。 | ☑是　☐否 |
| 6.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。 | ☑是　☐否 |
| 7.未持有本公司及關係企業之股份。 | ☑是　☐否 |
| 8.未與本公司或關係企業有金錢借貸之情事。 | ☑是　☐否 |
| 9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。 | ☑是　☐否 |
| 10.未兼任本公司或關係企業之經常工作與支領固定薪。 | ☑是　☐否 |
| 11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。 | ☑是　☐否 |
| 12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。 | ☑是　☐否 |
| 13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親/姻親等關係。 | ☑是　☐否 |
| 14.未收取任何與業務有關之佣金。 | ☑是　☐否 |
| 15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。 | ☑是　☐否 |

## 會計師適任性

| 會計師道德行為 | |
|---|---|
| 項　　目 | 評估結果 |
| 是否遭主管機關懲戒。 | ☐是　☑否 |
| **財務報告品質** | |
| 項　　目 | 評估結果 |
| 1. 出具之財務報告是否依照主管機關規定之會計原則編制。<br>2. 財務報告內容是否因有錯誤需要更正。<br>3. 財務報告是否遭主管機關糾正。 | ☑是　☐否<br>☐是　☑否<br>☐是　☑否 |
| **財務報告時效性** | |
| 項　　目 | 評估結果 |
| 1. 年度財務報告是否於年度結束後兩個月內完成。<br>2. 半年度財報告是否於半年度結束後一個月內完成。<br>3. 第一季及第三季財務報告是否於第一季及第三季結束後一個月內完成。 | ☑是　☐否<br>☑是　☐否<br>☑是　☐否 |
| **審計人員專業性** | |
| 項　　目 | 評估結果 |
| 1. 審查人員是否具備會計師職照。<br>2. 審查人員是否清楚法令變動情形。<br>3. 針對公司問題是否能即時釐清。 | ☑是　☐否<br>☑是　☐否<br>☑是　☐否 |

## 工作表現與計畫

| |
|---|
| 1.　如期完成本公司各期財簽。<br>2.　不定期提供本公司財務、會計、稅務之諮詢。 |

## 評估結果

| |
|---|
| 張淑瑩會計師符合獨立性資格，對於本公司財務、會計、稅務之諮詢及簽證，尚稱及時允當。 |

評估單位：財會部門

財會主管核准：　　製　表：

# 洛碁實業股份有限公司

# 107年會計師獨立性、適任性評估報告

評估日期：107年03月16日

107年簽證會計師事務所：安侯建業聯合會計師事務所

107年簽證會計師：池世欽會計師(會計師學經歷詳附件)

## 會計師獨立性

| 項　　目 | 評估結果 |
|---|---|
| 1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。 | ☑是　☐否 |
| 2.與委託人無重大財務利害關係。 | ☑是　☐否 |
| 3.避免與委託人有任何不適當關係。 | ☑是　☐否 |
| 4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。 | ☑是　☐否 |
| 5.會計師名義不得為他人使用。 | ☑是　☐否 |
| 6.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。 | ☑是　☐否 |
| 7.未持有本公司及關係企業之股份。 | ☑是　☐否 |
| 8.未與本公司或關係企業有金錢借貸之情事。 | ☑是　☐否 |
| 9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。 | ☑是　☐否 |
| 10.未兼任本公司或關係企業之經常工作與支領固定薪。 | ☑是　☐否 |
| 11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。 | ☑是　☐否 |
| 12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。 | ☑是　☐否 |
| 13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親/姻親等關係。 | ☑是　☐否 |
| 14.未收取任何與業務有關之佣金。 | ☑是　☐否 |
| 15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。 | ☑是　☐否 |

## 會計師適任性

| 會計師道德行為 | |
|---|---|
| 項　　目 | 評估結果 |
| 是否遭主管機關懲戒。 | ☐是 ☑否 |
| **財務報告品質** | |
| 項　　目 | 評估結果 |
| 1. 出具之財務報告是否依照主管機關規定之會計原則編制。<br>2. 財務報告內容是否因有錯誤需要更正。<br>3. 財務報告是否遭主管機關糾正。 | ☑是 ☐否<br>☐是 ☑否<br>☐是 ☑否 |
| **財務報告時效性** | |
| 項　　目 | 評估結果 |
| 1. 年度財務報告是否於年度結束後兩個月內完成。<br>2. 半年度財報告是否於半年度結束後一個月內完成。<br>3. 第一季及第三季財務報告是否於第一季及第三季結束後一個月內完成。 | ☑是 ☐否<br>☑是 ☐否<br>☑是 ☐否 |
| **審計人員專業性** | |
| 項　　目 | 評估結果 |
| 1. 審查人員是否具備會計師職照。<br>2. 審查人員是否清楚法令變動情形。<br>3. 針對公司問題是否能即時釐清。 | ☑是 ☐否<br>☑是 ☐否<br>☑是 ☐否 |

## 工作表現與計畫

| |
|---|
| 3. 如期完成本公司各期財簽。<br>4. 不定期提供本公司財務、會計、稅務之諮詢。 |

## 評估結果

| |
|---|
| 張淑瑩會計師符合獨立性資格，對於本公司財務、會計、稅務之諮詢及簽證，尚稱及時允當。 |

評估單位：財會部門

財會主管核准：　　製　表：