

森鉅科技材料股份有限公司

會計師評估及績效考核辦法

第一條 (訂定目的及依據)

依據「公開發行公司審計委員會行使職權辦法」第六條，審計委員會之職權包含簽證會計師之委任、解任或報酬之審核，故應定期評估會計師之獨立性、適任性及其績效，並為落實公司治理及提升董事會的功能，特參考會計師之職能與責任，訂定相關指標，以提升其運作效能，訂定本辦法。

第二條 (會計師之評核及績效評估方式)

- 1、依據會計師之職能訂定「會計師評估及績效考核表」(詳附表一)及「會計師獨立性及適任性評估表」(詳附表二)。
- 2、上述評量指標授權董事長核定之。

第三條 (評估之執行單位)

本辦法之議事單位為本公司之財會部門。議事單位應審慎蒐集、評估及提供必要資料，並取具財務報告簽證會計師出具之書面聲明書以供審計委員會審議；若審計委員會認為上述書件有疑義時，得請簽證會計師提出說明。

第四條 (評估程序)

- 1、會計師評估及績效考核辦法之合宜性需每年定期檢討。
- 2、年度結束後，由審計委員會根據「會計師評估及績效考核表」評核會計師之效能，須通過評估及獨立性績效評估達成率達80%以上，則予以續任。

第五條 (施行與修正)

本辦法經董事會討論通過後施行，修正時亦同。

【附表一】

森鉅科技材料股份有限公司000 年會計師評估及績效考核

項目	具體指標	評量標準	得分	備註
獨立性指標				
1	會計師與本公司無直接或重大間接財務利害關係。	無利害關係則得5分，有則0分。		
2	會計師與本公司無任何不適當利害關係。	無不適當利害關係則得5分，有則0分。		
3	執業前兩年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	無違規則得5分，有則0分。		
4	會計師本人名義不得為他人使用。(聲明書)	無讓他人使用則得5分，有則0分。		
5	會計師及所有審計服務小組成員，不得握有本公司之股份。	無持有則得5分，有則0分。		
6	不得與本公司有金錢借貸之情事。	無則得5分，有則0分。		
7	不得與本公司有共同投資或分享利益之關係。	無則得5分，有則0分。		
	不得兼任本公司之經常工作，支領固定薪酬。	無則得5分，有則0分。		
	不得收取任何與業務有關之佣金。	無則得5分，有則0分。		
	會計師任期是否連續超過七年。	無則得5分，有則0分。		
績效指標				
1	前三季正式之財報於該季結束45日內完成或年度財報於年度結束三個月內完成。(正式財報)	提前3日完成得5分，按時完成得3分，超過時間得0分。		
2	每季及年度初版報表查核及編制之準確性(不含公司資料變更)。(四大表)	財報數字錯誤2個內得5分，3個內得3分，3個以上得0分。		
3	會計師完成公司前三季帳務查核時間及完成初稿。	前三季報表核閱30日內得5分，40日內得3分，40日以上得0分。		
4	會計師完成公司年度帳務查核時間及完成初稿。	年度結束後報表查核60日內得5分，70日內得3分，70日以上得0分。		
5	會計師完成子公司年度帳務查核時間及完成初稿。	年度結束後55日內得5分，60日內得3分，60日以上得0分。		
6	會計師是否與公司管理人員(內部稽核人員等)互動頻繁並留下紀錄。	有則得3分，無互動則得0分。		
7	會計師是否在查核規劃暨出具查核意見前	有則得3分，無互動則得0分。		

	與審計委員會有適當的互動並留下紀錄。			
8	會計師是否對於公司制度及內控查核提出積極建議並留下紀錄。	有則得5分，無互動則得0分。		
9	定期主動向公司更新稅務及證管法令及更新修訂IFRS會計準則。	有則得3分，無互動則得0分。		
10	審計服務小組成員之人員穩定性。	有則得3分，無互動則得0分。		
11	協助與主管機關間之溝通與協調。	有則得3分，無互動則得0分。		
12	發現公司內部員工舞弊事項或發現不合常規事項。	有則得5分，無互動則得0分。		
合計				

註:若有因可歸責於本公司之理由致影響評核結果時，相關事項標準將視情況彈性調整之。

【附表二】

森鉅科技材料股份有限公司000 年會計師評估及適任性評估表

基本資料

會計師姓名		事務所名稱	
主要學經歷	學歷 專業資格		

(一)評估內容

參酌會計師法第47條及會計師職業道德規範第10 號公報訂

項目	結果
1. 截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2. 與委託人無重大財務利害關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3. 避免與委託人有任何不適當關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4. 會計師應使其助理人員確守誠信、公正及獨立性。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5. 執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6. 會計師名義不得為他人使用。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7. 未握有本公司及關係企業之股份。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8. 未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10. 未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪資。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
11. 未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
12. 未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
13. 與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親、或四親等內旁系血親之關係。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
14. 未收取任何與業務有關之佣金。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
15. 截至目前為止，未有處分或損及獨立原則之情事	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(二)工作表現及計畫

(三)評估結果

簽證會計師：_____

年 月 日