光洋应用材料科技股份有限公司

签证会计师审查评核表

(财务 税务)

- 本公司 113 年度财务报表签证会计师之委任及其独立性及适任性评估。
- 说明：
 1. 依证券交易法第十四条之三规定，签证会计师之委任应经董事会决议。另依据本公司「公司治理实务守则」第 28 条规定：本公司应定期（至少一年一次）评估聘任会计师之独立性及适任性。
 2. 评估过程中已取得签证会计师提供「独立性声明书」及「审计质量指针 (AQIs)」外，公司依据会计师之适任性及独立性进行评估。（如下表）
 3. 本表之评估结果已于 113 年 03 月 06 日呈报审计委员会及董事会作为是否聘用或续聘会计师之依据。
- 审查对象：现任 候选
- 签证会计师：勤业众信会计师事务所杨朝钦会计师、李季珍会计师

壹、独立性要件审查（以下任一项勾选“否”者，应进一步了解具体事实）					
项次	评核内容	请勾选			备注
		是	否	N/A	
1	会计师本人或其配偶、未成年子女并无与本公司有投资或分享财务利益之关系。	V			
2	会计师本人或其配偶、未成年子女并无与本公司有资金借贷。但委托人为金融机构且为正常往来者，不在此限。	V			
3	会计师事务所并无出具所设计或协助执行财务信息系统有效运作之确信服务报告。	V			
4	会计师或审计服务小组成员目前或最近二年内并无担任本公司之董事、经理人或对审计案件有重大影响之职务。	V			
5	对本公司所提供之非审计服务并无直接影响审计案件之重要项目。	V			
6	会计师或审计服务小组成员并无宣传或中介本公司所发行之股票或其他证券。	V			
7	会计师或审计服务小组成员除依法令许可之业务外，并无代表本公司与第三者法律案件或其他争议事项之辩护。	V			
8	会计师或审计服务小组成员并无与本公司董事、经理人或对审计案件有重大影响职务之人员有配偶、直系血亲、直系姻亲或二亲等内旁系血亲之关系。	V			
9	卸任一年以内之共同执业会计师并无担任本公司董事、经理人或对审计案件有重大影响之职务。	V			

10	会计师或审计服务小组成员并无收受本公司或董事、经理人或主要股东价值重大之礼物馈赠或特别优惠。	V			
11	会计师并无现受委托人或受查人之聘雇担任经常工作，支领固定薪给或担任董事、监察人。	V			
12	上市柜公司： 会计师并无已连续七年提供本公司审计服务。 非上市柜公司： 会计师并无已连续十年提供本公司审计服务。	V			

貳、独立性运作审查（以下任一项勾选“否”者，应进一步了解具体事实）

项次	评核内容	请勾选			备注
		是	否	N/A	
1	会计师对于委办事项与其本身有直接或重大间接利害关系而影响其公正及独立性时，是否已回避而未承办？	V			
2	会计师提供财务报表之查核、核阅、复核或项目审查并作成意见书时，除维持实质上之独立性外，是否亦维持形式上之独立性？	V			
3	审计服务小组成员、其他共同执业会计师或法人会计师事务所股东、会计师事务所、事务所关系企业及联盟事务所，是否亦对本公司维持独立性？	V			
4	会计师是否以正直严谨之态度，执行专业之服务？	V			
5	会计师是否于执行专业服务时，维持公正客观立场，亦已避免因偏见、利害冲突或利害关系而影响专业判断？	V			
6	会计师并无因缺乏或丧失独立性，而影响正直及公正客观之立场。	V			

参、适任性审查（以下任一项勾选“否”者，应进一步了解具体事实）

项次	评核内容	请勾选			备注
		是	否	N/A	
1	会计师最近二年并无会计师惩戒委员会惩戒纪录。	V			
2	会计师事务所在处理公司审计服务上是否有足够的规模、资源及区域覆盖率？	V			
3	会计师事务所是否有明确的质量控管程序？涵盖的面向是否包括查核程序的层级和要点、处理审计问题和判断的方式、独立性的质量管控检视及对风险的管理？	V			
4	会计师事务所在风险管理、公司治理、财务会计及相关风险控制上是否及时通知董事会(审计委员会)任何显著的问题及发展？	V			

肆、其他补充事项
说明:
伍、评核审查意见
<p>☒ 审查通过，建议进行委任 / 维持原任 经评估后，本公司委任之签证会计师皆未有以上独立性评估项目所述情事，可确认签证会计师符合独立性之规范，出具之财务报告之可信赖度无虞。</p> <p>☐ 审查有疑虑，建议不予委任 / 更换会计师 理由说明:</p>