

互動國際數位股份有限公司

會計師獨立性及適任性評估程序

一、主旨：

為落實公司治理並提升會計師獨立性及適任性的功能，以提升財務報告審查品質，爰訂定本評估程序。

二、評估期間：

年度結束後依據當年度「會計師獨立性及適任性評估表」(附件一)進行評估。

三、評估程序：

1. 每年年度結束時收集相關之資訊。
2. 定期檢討評估流程的效能，並依據實際運作需要，得調整評估表之評核內容。
3. 每年年底由財務單位針對「會計師獨立性及適任性評估表」之評核內容記錄執行情形，並將評估結果呈報審計委員會及董事會決議，以作為聘用或續聘會計師之依據。

四、施行及修改：本評估程序經董事會決議通過後施行，修訂時亦同。

五、本評估程序制定於中華民國 107 年 8 月 10 日。

簽證會計師獨立性及適任性評估問卷

審查日期： 年 月 日

審查對象：現任 候選 簽證會計師：_

壹、獨立性要件審查（以下任一項勾選“否”者，請敘明原因）					
項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。				
02	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。				
03	會計師事務所並無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。				
04	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。				
05	對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。				
06	會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。				
07	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。				
08	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。				
09	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。				
10	會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。				
11	會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。				
12	會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。				
貳、獨立性運作審查（以下任一項勾選“否”者，請敘明原因）					

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，已迴避而未承辦。				
02	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，亦維持形式上之獨立性。				
03	審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，亦對本公司維持獨立性。				
04	會計師以正直嚴謹之態度，執行專業之服務。				
05	會計師於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷。				
06	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。				

參、適任性審查（以下任一項勾選“否”者，請敘明原因）

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
01	會計師最近二年並無會計師懲戒委員會懲戒紀錄。此會計師事務所最近二年並無訴訟案件涉訟。				
02	會計師事務所在處理公司審計服務上具有足夠的規模、資源及區域覆蓋率。				
03	會計師事務所有明確的品質控管程序，涵蓋的面向包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理。				
04	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上已及時通知董事會任何顯著的問題及發展。				

肆、其他補充事項

簽證會計師：