

台灣宅配通股份有限公司

文件類別	辦法	頁次	版次	01
文件名稱	簽證會計師選任及評核辦法	文件編號	C-6-D-0024	
制定日期	民國 104 年 12 月 25 日	權責部門	會計部	

第一條：訂定依據
 為使本公司簽證會計師之選任及評核有所依循，建立良好之公司治理制度，爰依本公司「公司治理實務守則」第二十九條規定訂定本辦法。

第二條 (適用對象)
 簽證會計師之獨立性、適任性對於本公司財務報表之品質至為攸關，董事會對於選任及後續評核簽證會計師時，應訂定具體明確之審查標準，作為審查及評核簽證會計師獨立性、適任性等資格條件之依據。

第三條 (法令適用)
 簽證會計師之選任及評核，應參考現行法規或主管機關對於會計師執業之相關法令或職業道德規範列為主要評核標準，會計師需同時出具超然獨立之書面聲明。

第四條 (評核方式)
 本公司選任及評核簽證會計師之評核表訂定如附表一。

第五條 (評核頻率)
 1.會計師聘任前，應先經過評核通過後，始能聘任。
 2.會計師聘任後，應每年評核簽證會計師之適任性及獨立性。

第六條 (評核單位)
 本公司簽證會計師之評核，由管理本部先進行初評，送審計委員會審查通過後，提報董事會。

第七條 (本公司應提供之資源)
 為執行前條所訂對簽證會計師之評核，本公司管理本部或其他相關單位應協助蒐集、提供必要資料，或請簽證會計師提供相關資料，為核實提供文件或資料之真實性及正確性。必要時，本公司董事會得指定召集人與相關單位或簽證會計師進行訪談，以訪談紀錄作為評核之依據。

第八條 (本辦法之訂定修正)
 本辦法之訂定及修正應經本公司董事會同意。

第九條 本辦法則於中華民國 104 年 12 月 25 日訂立。

台灣宅配通股份有限公司
簽證會計師評核表

附表一

壹、獨立性要件審查(以下任一項勾選“是”應進一步瞭解具體事實)					
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、未成年子女是否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、未成年子女是否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	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?				
04	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券?				
05	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外,是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?				
06	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、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?				
07	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?				
08	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?				
09	會計師是否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?				

貳、獨立性運作審查(以下任一項勾選“否”應進一步瞭解具體事實)					
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,是否已迴避而未承辦?				
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,是否亦維持形式上之獨立性?				

項次	評核內容	請勾選			備註
		是	否	N/A	
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，是否亦對本公司維持獨立性？				
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？				
05	會計師是否於執行專業服務時，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？				

參、適任性審查

項次	評核內容	請勾選			備註
		良好	普通	不佳	
01	會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄？此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件？				
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？				
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序，以確保財務報告之品質？				
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是否及時通知董事會任何顯著的問題及發展？				

肆、其他補充事項

說明:

伍、評核審查意見

審查通過，建議進行委任/維持原任

其他

理由說明:

台灣宅配通股份有限公司

106 年度簽證會計師評核

一、評量對象：資誠聯合會計師事務所 吳郁隆會計師

二、評核單位：管理本部初評

壹、獨立性要件審查(以下任一項勾選“是”應進一步瞭解具體事實)					
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、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係?		V		經詢問會計師並檢視本集團轉投資公司狀況，並未發現會計師有左列情事。
02	會計師本人或其配偶、未成年子女是否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。		V		經詢問會計師並檢視本公司帳載記錄，並未發現會計師有左列情事。
03	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?		V		會計師及審計服務小組成員目前及最近二年內均未擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
04	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券?		V		本公司係屬上市公司，本公司股票已於台灣證券交易所上市交易，無左列情事。
05	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?		V		經查本公司並無左列情形。
06	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、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?		V		經向審計服務小組成員詢問，會計師或審計服務小組成員並未有左列情形。
07	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?		V		卸任一年以內之共同執業會計師均未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
08	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?		V		無左列情形。

09	會計師是否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？		V		會計師並未受本公司之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給，也未擔任董事、監察人。
----	--	--	---	--	---------------------------------------

貳、獨立性運作審查(以下任一項勾選“否”應進一步瞭解具體事實)

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，是否已迴避而未承辦？	V			
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，是否亦維持形式上之獨立性？	V			
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，是否亦對本公司維持獨立性？	V			資誠於每期查核工作均依審計公報規定向本公司治理單位-審計委員會提出獨立性聲明。
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V			會計師均按審計準則及相關法規執行查核工作，並及時與本公司管理階層以及審計委員會溝通查核發現，專業能力係屬適當。
05	會計師是否於執行專業服務時，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？	V			資誠於每期查核工作均依審計準公報規定向本公司治理單位-審計委員會提出獨立性聲明。

參、適任性審查					
項次	評核內容	請勾選			備註
		良好	普通	不佳	
01	會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄?此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件?	V			委任會計師並無左列情形，且資誠係台灣四大會計師事務所中過往五年唯一未遭主管機關懲戒或要求改進之事務所。
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率?	V			資誠係全球最大會計師事務所 PwC 之台灣聯盟所，於本集團全球轉投資地區均有聯盟所可就近處理本集團相關事宜。
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序，以確保財務報告之品質?	V			委任會計師事務所訂有明確的品質控管程序，以合理確信品質管控被有效執行。所涵蓋層面除依照審計準則公報 46 號規定『會計師事務所品質管制』之外，內部亦設有 ARM(負責複核查核意見書之出具)及 ACS(負責複核財報內容是否符合國際會計準則之規定)等專業部門，專責複核上市櫃公司財報品質。另委託事務所係台灣四大會計師事務所中過往五年唯一未遭主管機關懲戒或要求改進之事務所，顯見其品質控管有效且被遵循。
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是否及時通知董事會任何顯著的問題及發展?	V			委任會計師針對重要議題均能提前與公司討論，並定期與本公司管理階層以及審計委員會溝通查核發現，以利董事會掌握重要議題最新發展。

肆、其他補充事項
說明: 評核結果合乎獨立性及適任性
伍、評核審查意見
<input checked="" type="checkbox"/> 審查通過，建議維持原任 <input type="checkbox"/> 其他

台灣宅配通股份有限公司

106 年度簽證會計師評核

一、評量對象：資誠聯合會計師事務所 支秉鈞會計師

二、評核單位：管理本部初評

壹、獨立性要件審查(以下任一項勾選“是”應進一步瞭解具體事實)					
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、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係?		V		經詢問會計師並檢視本集團轉投資公司狀況，並未發現會計師有左列情事。
02	會計師本人或其配偶、未成年子女是否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。		V		經詢問會計師並檢視本公司帳載記錄，並未發現會計師有左列情事。
03	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?		V		會計師及審計服務小組成員目前及最近二年內均未擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
04	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券?		V		本公司係屬上市公司，本公司股票已於台灣證券交易所上市交易，無左列情事。
05	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?		V		經查本公司並無左列情形。
06	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、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?		V		經向審計服務小組成員詢問，會計師或審計服務小組成員並未有左列情形。
07	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?		V		卸任一年以內之共同執業會計師均未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。
08	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?		V		無左列情形。
09	會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任		V		會計師並未受本公

	經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人？				司之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給，也未擔任董事、監察人。
--	-----------------------	--	--	--	-------------------------------

貳、獨立性運作審查(以下任一項勾選“否”應進一步瞭解具體事實)					
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，是否已迴避而未承辦？	V			
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，是否亦維持形式上之獨立性？	V			
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，是否亦對本公司維持獨立性？	V			資誠於每期查核工作均依審計公報規定向本公司治理單位-審計委員會提出獨立性聲明。
04	會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	V			會計師均按審計準則及相關法規執行查核工作，並及時與本公司管理階層以及審計委員會溝通查核發現，專業能力係屬適當。
05	會計師是否於執行專業服務時，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？	V			資誠於每期查核工作均依審計準公報規定向本公司治理單位-審計委員會提出獨立性聲明。

參、適任性審查

項次	評核內容	請勾選			備註
		良好	普通	不佳	
01	會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄?此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件?	V			委任會計師並無左列情形，且資誠係台灣四大會計師事務所中過往五年唯一未遭主管機關懲戒或要求改進之事務所。
02	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率?	V			資誠係全球最大會計師事務所 PwC 之台灣聯盟所，於本集團全球轉投資地區均有聯盟所可就近處理本集團相關事宜。
03	會計師事務所是否有明確的品質控管程序，以確保財務報告之品質?	V			委任會計師事務所訂有明確的品質控管程序，以合理確信品質管控被有效執行。所涵蓋層面除依照審計準則公報 46 號規定『會計師事務所品質管制』之外，內部亦設有 ARM(負責複核查核意見書之出具)及 ACS(負責複核財報內容是否符合國際會計準則之規定)等專業部門，專責複核上市櫃公司財報品質。另委託事務所係台灣四大會計師事務所中過往五年唯一未遭主管機關懲戒或要求改進之事務所，顯見其品質控管有效且被遵循。
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是否及時通知董事會任何顯著的問題及發展?	V			委任會計師針對重要議題均能提前與公司討論，並定期與本公司管理階層以及審計委員會溝通查核發現，以利董事會掌握重要議題最新發展。

肆、其他補充事項

說明:

評核結果合乎獨立性及適任性

伍、評核審查意見

審查通過，建議維持原任

其他