鈺緯科技開發股份有限公司

預先核准非確信服務政策

緣由

依照國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board of Accountants, IESBA)修訂之規範，審計客戶之簽證會計師事務所[1]提供非確信服務(Non-assurance Services, NAS)給涉及公眾利益個體[2]之審計客戶和其關係企業[3]，以及直接或間接控制該審計客戶的個體之前，需預先經過該審計客戶的公司治理單位核准，使公司治理單位得以監督簽證會計師事務所的獨立性。

因此，本公司訂定以下預先核准政策，包括簽證會計師事務所於提供非確信服務予本公司及本公司之非公開發行子公司時，應遵守之相關程序與情況。

1.0 預先核准政策

本公司訂定預先核准政策，並同意簽證會計師事務所可依據附件A非確信服務清單提供服務，係考量該等非確信服務並不會對簽證事務所之獨立性構成威脅(或任何獨立性威脅將透過防護措施而被消除或降至可接受的程度)，毋須另向審計委員會及董事會取得預先核准。

若簽證會計師事務所預計提供非確信服務並未列於預先核准之服務清單時，簽證會計師事務所須與董事長或董事會溝通說明，並於該服務合約簽署或是開始執行前，依下列方式擇一取得核准方可提供：

(1) 審計委員會及董事會授權審委會或董事會主席個別核准未列於預先核准之服務清單且需要個別核准的服務，並於下次審計委員會及董事會追認。

(2) 以個案送請審計委員會及董事會核准。

前述簽證會計師事務所之溝通說明應包括以下資訊：

- 非確信服務之服務內容; 以及
- 說明結論：該服務的提供不會對簽證會計師事務所獨立性造成威脅或是所辨識的獨立性威脅將予以消除或降低至可接受的程度

2.0 確信服務之提供

簽證會計師事務所提供附件B所列之確信服務清單並不會對簽證事務所之獨立性構成威脅，因此，簽證會計師事務所毋須就該等服務取得預先核准。

3.0 政策審查

本政策視情況更新，並經審計委員會及董事會決議通過。此外，簽證會計師事務所應視情形向審計委員會及董事會提出修訂或增補此預先核准政策條款，或更新附件A預先核准之非確信服務清單。

4.0 實施與修訂

本政策經審計委員會同意，董事會通過後施行，修正時亦同。

本政策訂定於中華民國一一二年三月二日。

本政策修訂於中華民國一一三年十月三十日。

---

[1] 簽證會計師事務所係指提供審計服務團隊所屬之會計師事務所(包括其聯盟事務所)

[2] 涉及公眾利益個體亦即Public Interst Entity (PIE)，現行規範為公開發行公司

[3] 存有下列任一關係之個體：(a) 受到公司直接或間接控制之個體。(b) 公司直接或透過(a)之個體對該個體持有直接財務利益，且對該個體有重大影響力，而該個體對公司而言具重大性。(c) 對公司處於同一控制之個體，且該個體與公司對其控制方均具有重大性。

附件A 預先核准非確信服務清單

在提供非確信服務前，簽證會計師須應用國際會計師道德準則委員會準則的概念架構[4]，辨識、評估和解決可能對獨立性所產生的任何威脅[5]。可能產生自我審查獨立性威脅的服務是禁止提供給涉及公眾利益個體的審計客戶，同時所提供的非確信服務若涉及承擔管理責任，亦是禁止提供的，簽證會計師事務所應該評估此風險。

預先核准的非確信服務清單及其獨立性評估如下：

服務項目	公費基礎
● **租稅優惠申請案件**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司依相關稅法規定申請各項優惠及退稅，按公司提供的資料準備申請函，送交稅捐稽徵機關的文書及溝通事項皆需經過公司同意，未承擔管理責任(management responsibility)之情事。且申請的結果和退稅金額，皆由稅捐稽徵機關裁定，不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估及其他獨立性之威脅。	
● **移轉訂價服務，包含但不限於協助備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價報告（替代文據)、集團主檔報告、國別報告及預先定價協議、移轉訂價合理性諮詢及稅捐稽徵機關調查溝通**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司備置符合各國法令與實務要求之移轉訂價相關文據，或依公司之指示，向稅捐稽徵機關進行說明及溝通移轉訂價相關文據。此等服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，此等文據係依公司所提供之相關事實、假設、估計以及計畫所做成的，簽證會計師事務所並不獨立驗證任何所提供資料之完整性或正確性，最終內容係由公司確認，未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **稅務諮詢**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依稅法規定或根據以往已有相關的裁決案例/處理方式，協助公司日常稅務問題回覆，包括法令增修衍生集團投資架構或跨國營運模式方向性分析。此等服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，相關稅務諮詢之內容與結果，係由公司依其需求，自行規劃後再執行，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **稅務行政救濟(不含法院出庭)**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據稅法規定或根據以往已有相關的裁決案例/處理方式，協助公司與稅局或財政部釐清稅額核定與申報數之差異原因，再依公司之指示向稅局進行說明，最後的稅額/罰款金額取決主管機關之裁決，且與稅捐稽徵機關之溝通結果，最終均由公司自行決定是否接受，不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估威脅及承擔管理責任(managementresponsibility)之情事。	
● **公司登記**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：相關登記服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，且文件需經公司確認、同意才送主管機關提出申請，簽證會計師事務所無需為公司提供任何決策、監督或持續監控之功能，未有自我評估威脅及承擔管理責任(management responsibility)之情事。	

服務項目	公費基礎
● **協議程序**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據其他相關服務準則4400號「財務資訊協議程序之執行」進行工作，包括檢查、觀察、查詢及函證、計算、分析及比較等，且僅於報告中陳述所執行之程序及所發現之事實，不對受查者財務資訊整體是否允當表達提供任何程度之確信，不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估及其他獨立性之威脅。	
● **法律諮詢或業務文件審閱**	**固定公費/按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據法律規定協助公司日常法務問題回覆、業務文件審閱。此等服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，最終採行的行動方案或文件定稿係由公司自行決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **ESG 顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司了解國際趨勢與標竿同業的ESG作為。該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **協助準備財務報表或確信報告相關之行政工作 (適用 IESBA 客戶)**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司在準備與編製財務報表及附註揭露或確信報告過程中提供繕打、排版等服務或翻譯服務。繕打及排版等服務係基於公司已編製之財務報表及附註或確信報告進行文書處理。翻譯服務係針對公司經核准發布後之財務報表及附註揭露或確信報告進行翻譯。該等服務不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估之威脅，且最終之文件定稿係由公司自行決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **永續報告書顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據主管機關對於永續報告書的揭露要求，協助公司包括：報告書相關法規教育訓練、標竿企業案例分享與解釋、永續發展現況探討及趨勢分析、依據揭露規範提供報告書通用範例與說明、提供報告書資訊數據收集與整理等相關問題之諮詢。該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **碳盤查顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係對於溫室氣體揭露需求，提供公司包括碳盤查標準之一般性訓練課程、盤查文件通用範例、盤查清冊及流程諮詢、依據揭露規範提供報告書通用範例與說明、盤查報告書資訊數據收集與整理諮詢以及與碳盤查相關的顧問諮詢。該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **買方盡職調查**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所協助公司對其對標的公司事業進行分析以發掘及評估投資、併購或合資計劃之潛在風險及機會，該服務將分析標的公司之文件，並提供發現及建議，惟相關發現及建議並非對公司之潛在交易決策提供任何形式之意見，而由公司負責制定潛在交易之所有決策及執行相關計畫。另，簽證會計師事務所不會針對盡職調查結果進行查核，亦即盡職調查結果並非審計團隊出具查核意見之範圍；該服務不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。另不會代表公司進行協商或是提倡公司之意見，未有辯護威脅。且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	

服務項目	公費基礎
● **內部控制審閱及申請首次公開發行相關盡職調查之諮詢**	**固定公費 / 按時收費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依照當地法規或命令及香港會計師公會頒佈的技術公告—AATB1就盡職調查義務(包括財務報告相關的內部控制審閱)給予新申請人及保薦人的協助選項，出具長版報告，並協助公司於申請首次公開發行相關盡職調查之問題提供回覆。長版報告中僅陳述所執行之程序及所發現之事實，此等服務不對財務報告相關的內部控制的充分性或有效性提供任何形式的保證，也不會影響會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅。再者，相關諮詢之內容與結果，係由公司依其需求，自行規劃後再執行，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **iXBRL 轉換之協助**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所提供公司iXBRL轉換之協助，該服務針對公司經核准發布後之財務報表及附註揭露進行財務報告語言轉換之協助。該等服務不會影響會計紀錄、財務報表流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終之文件定稿係由公司自行決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **募發準則相關之申報書件複核**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依法令或行政機關制定的法規，如發行人募集與發行有價證券處理準則規定複核公司填報之案件檢查表及相關申報書件，並出具複核意見。服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● **非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表之複核**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務依據臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法，申報作業說明、FAQ進行公司申報資訊之檢視及核算，並出具非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表複核意見。服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● **稅務簽證**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據會計師代理所得稅事務辦法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及所得稅法暨有關法令進行營利事業所得稅暨未分配盈餘申報之查核程序，並出具查核簽證報告書。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● **稅務目的之存貨及固定資產報廢盤點**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據所得稅法暨有關法令規定進行固定資產或存貨報廢明細表之查核程序，並出具會計師查核報告書。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● **海關盤點**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據審計準則、科學園區保稅業務管理辦法及相關規定進行保稅工廠年度盤點及盤存清冊之查核簽證事宜，並出具查核簽證報告。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見，不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	

服務項目	公費基礎
● **資本額查核簽證**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所依據公司法第七條第三項進行資本額查核簽證，並依據會計師查核簽證公司登記資本額辦法出具會計師查核報告書。該服務之執行係依法令或行政機關制定的法規出具意見。該項服務不會影響會計紀錄、財務報表或確信報告流程有關之內部控制及財務報表或確信報告，未有自我評估、承擔管理責任及其他獨立性之威脅。	
● **一般性顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所提供公司包含法規說明、一般性教育訓練、標竿企業或產業實務案例分享、差異分析。相關諮詢內容係依特定法規規範或根據一般實務處理方式，協助公司日常問題諮詢，不包含具體執行程序及客製化之內容，產出及文件僅供公司內部使用，另相關程序、控制或文件之內容仍需由公司自行設計與修改。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及文件定稿係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **溫室氣體報告書查證服務**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據國際標準組織(International Organization for Standardization,ISO)發布之ISO14064-3:2019溫室氣體聲明之確證與查證指引進行溫室氣體查證。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **用水回收率查驗服務**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係依據經濟部發布之用水回收率查驗作業指引，用水計畫審核管理辦法及耗水費徵收辦法等政策之規範進行用水回收率查驗。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及策略係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **IFRS 永續揭露準則顧問諮詢**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所係對於IFRS永續揭露準則之揭露需求，協助公司包括：IFRS永續揭露準則相關法規教育訓練、依據IFRS永續揭露準則提供通用範例與說明、提供股東會年報永續資訊數據收集與整理等相關問題之諮詢。該服務係提供公司一般性教育訓練及通用範本；諮詢係基於公司業已填寫草稿或已揭露之永續資訊提供一般性是否符合主管機關規範之諮詢，相關程序及文件之內容仍需由公司自行設計與修改。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及文件定稿係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	
● **英文財報翻譯服務**	**固定公費**
獨立性評估：簽證會計師事務所提供英文財報翻譯服務。該服務之執行不會影響確信報告、確信標的、確信標的有關之內部控制、會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，未有自我評估之威脅，且最終決策及文件定稿係由公司所決定，簽證會計師事務所未有承擔管理責任(management responsibility)之情事。	

[4]概念架構規範會計師應執行以下程序：

a) 辨識會影響基本原則遵循的威脅；

b) 評估所辨識到的威脅；以及

c) 藉由消除或將威脅降至可接受的程度，以應對所辨識到的威脅。

[5]會影響基本原則遵循的威脅包括以下一項或多項類別：

a) 自我利益威脅(Self-interst threat): 財務或其他利益對會計師的判斷或行為造成不當影響的威脅；
b) 自我評估威脅(Self-review threat):會計師無法適當評估對先前所作之判斷，或是會計師或所屬事務所(包括聯盟事務所)內另一個人或組織所從事的活動，以至於會計師在作出專業判斷時仰賴之前所做的判斷或是依賴前述之活動，而因此產生的威脅；
c) 辯護威脅(Advocacy threat): 會計師立場提升為客戶或委任客戶之僱傭組織時，將使會計師的客觀性受到損害的威脅；
d) 熟悉度威脅(Familiarity threat): 會計師因為與客戶或委任客戶之僱傭組織有長期或密切關係，因而產生過於同情其利益或直接接受他們提供的資訊而沒有專業懷疑的威脅；以及
e) 恫嚇威脅(Intimidation threat): 會計師因實際或察覺到的壓力而無法客觀行事的威脅，包括試圖對會計師施加不當影響而產生的威脅。

附件B 確信服務清單

- **內部控制制度專案審查報告：**

  簽證會計師事務所係依據公開發行公司建立內部控制制度處理準則及一般公認審計準則規劃及執行審查工作，以合理確性公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制是否在所有重大方面維持有效性出具內部控制制度審查報告。

- **永續報告書及永續金融確信報告：**

  簽證會計師事務所係依據「上市櫃編製與申報永續報告書作業辦法」或「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心永續發展債券作業要點」對於永續報告書或永續金融提供確信，並依據國際審計與確信準則委員會所發佈之國際確信業務準則第 3000 號－歷史性財務資訊之查核或核閱以外之確信業務、確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」規劃並執行工作。

- **溫室氣體報告書確信報告：**

  簽證會計師事務所係依據「上市櫃編製與申報永續報告書作業辦法」對於溫室氣體報告書提供確信，並依據國際審計與確信準則委員會所發佈之國際確信業務準則第 3410 號－溫室氣體聲明的確信、確信準則 3410 號「溫室氣體聲明之確信案件」規劃並執行工作。

- **銀行洗錢及打擊資恐之確信報告、銀行個人資料保護之確信報告：**

  簽證會計師事務所係依據確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」對標的資訊執行必要程序以取得合理確信，並對標的資訊在所有重大方面是否允當表達表示意見(請視實際情形調整)。

- **服務組織控制報告：**

  Service Organization Controls (SOC) Report 為美國會計師協會(AICPA)所訂定之報告形式，包含 SOC1、SOC2 與 SOC3 三種不同目的與型式之報告，藉由外部稽核的評估意見，服務供應商（包含：金融服務業、資訊服務業與雲端服務業者等）可透過獨立會計師審查後所出具的確信報告，說明組織所提供服務之安全控管程度及有效性，並可進一步依據不同監理機構之資訊安全要求，闡述其所提供資訊服務之安全控制現況。