

## 凱美電機股份有限公司

### 預先核准非確信服務政策之一般原則

#### 緣由

配合國際會計師道德準則委員會(International Ethics Standards Board of Accountants, IESBA)修訂之規定，審計客戶之簽證會計師事務所<sup>1</sup>提供非確信服務(Non-assurance Services, NAS)予公眾利益個體<sup>2</sup>之審計客戶和其關係企業<sup>3</sup>，暨直接或間接控制該審計客戶的個體，應預先取得公司治理單位-審計委員會及董事會核准，以便讓公司治理單位得以監督簽證會計師事務所的獨立性。

因此，本公司治理單位通過了以下預先核准政策之一般原則(以下簡稱一般原則)，包括簽證會計師事務所於提供附件 1 所列示個體之非確信服務應遵守之程序，及預先核准之服務清單。

#### 1. 預先核准政策

公司治理單位採取一般原則，於取得簽證會計師事務所提供之獨立性評估文件(請詳附件 3)後，預先核准附件 2 所列之非確信服務清單。因此，於預先核准後，簽證會計師事務所提供此清單之相關服務，毋須個別取得公司治理單位之核准。

當簽證會計師事務所預計提供非確信服務不在附件 2 列示之清單中，則需要個案於簽約或是開始執行服務前取得公司治理單位的核准。

公司治理單位可授權主席負責核准不在附件 2 因此需要個別核准的非確信服務，並於下次公司治理單位會議報告核准了哪些服務項目。

個案核准服務的有效期間為核准之日起至服務完成或其他雙方議定期間，除非公司治理單位有不同的約定時間。

#### 2. 預先核准流程

---

<sup>1</sup> 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)。

<sup>2</sup> 公眾利益個體亦即 Public Interest Entity (PIE) 規範包括上市、上(興)櫃公司。

<sup>3</sup> 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。

公司治理單位取得簽證會計師事務所提供之獨立性評估文件後瞭解，簽證會計師事務所提供附件 2 所列之服務清單並不會對其獨立性構成威脅。因此，簽證會計師事務所毋須就該等服務取得預先核准。

簽證會計師事務所應每年向公司治理單位報告根據一般原則所提供的所有服務案件。

簽證會計師事務所預計提供未列於一般原則之非確信服務，應向公司治理單位提供下列資訊並取得核准後方可承接此服務。

- 非確信服務之服務內容；及
- 獨立性說明結論：提供此服務不會對簽證會計師事務所的獨立性造成威脅。

公司治理單位的核准會以電子郵件、會議記錄、信函等形式正式確認。

### **3. 政策審查**

公司治理單位將定期檢視此政策是否需要更新。此外，簽證會計師事務所應視情形向公司治理單位提出修訂或增補此預先核准政策條款，或更新附件 2 預先核准之服務清單。

### **4. 實施與修訂**

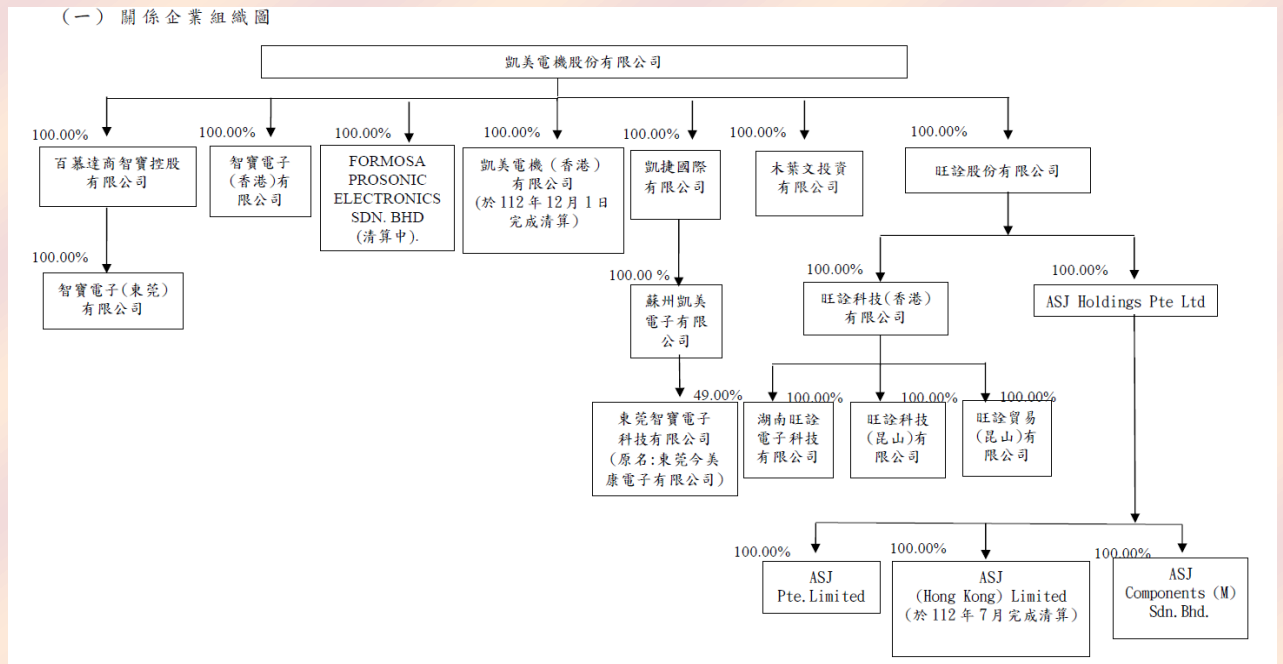
本政策訂於 111 年 11 月 11 日

第一次修訂於 112 年 3 月 17 日

第二次修訂於 113 年 11 月 12 日

# 附件 1

預先核准政策所涵蓋的個體如下：



後續集團內組織架構異動請以總公司財會部門資訊為準，毋須再更新此清單。

## 附件 2

在提供非確信服務之前，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<sup>4</sup>，辨識、評估和解決可能對獨立性所產生的任何威脅<sup>5</sup>。簽證會計師事務所禁止提供可能產生自我審查獨立性威脅或承擔管理責任的服務予公眾利益個體之審計客戶，因此，簽證會計師事務所應評估相關風險。

### 預先核准的非確信服務清單如下：

- 各式租稅優惠申請案件，含申請退稅
- 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
- 稅務諮詢（範圍為國內稅/國際稅，包含但不限於一般稅務諮詢，交易架構稅務諮詢 Tax Structuring，關稅相關諮詢）
- 稅務行政救濟（不含法院出庭）
- 買方稅務盡職調查 Buyer Tax due diligence（可能包含但不限於財務模型覆核 Financial Model Review）
- 公司登記
- 協議程序
- 法律諮詢或業務文件審閱及撰寫
- ESG 顧問諮詢
- 永續報告書顧問諮詢
- 企業策略校準及組織功能建議
- Buy-side/Sell-side 專案執行協助服務
- 併購交易及稅務目的價值分析
- 協助準備財務報表或確信報告相關之行政工作
- 破盤查顧問諮詢
- iXBRL 轉換之協助
- 募發準則相關之申報書件複核
- 非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表之複核
- 稅務簽證
- 稅務目的之存貨及固定資產報廢盤點
- 海關盤點
- 資本額查核簽證
- 一般性顧問諮詢
- 溫室氣體報告書查證服務

- 用水回收率查驗服務
- IFRS 永續揭露準則顧問諮詢

---

<sup>4</sup>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。

<sup>5</sup>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-interest 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 3

會計師對預先核准非確信服務之獨立性評估如下：

服務項目	公費基礎
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 各式租稅優惠申請案件，含申請退稅</li> </ul>	固定公費
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 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</li> </ul>	固定公費/按時收費
<p><b>獨立性評估：</b>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，未有承擔承擔管理責任(management responsibility)之情事。</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 稅務諮詢(範圍為國內稅/國際稅，包含但不限於一般稅務諮詢，交易架構稅務諮詢 Tax Structuring，關稅相關諮詢)</li> </ul>	固定公費/按時收費
<p><b>獨立性評估：</b>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承擔管理責任(management responsibility)之情事。</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 稅務行政救濟(不含法院出庭)</li> </ul>	固定公費/按時收費
<p><b>獨立性評估：</b>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承擔管理責任(management responsibility)之情事。</p>	

服務項目	公費基礎
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 買方稅務盡職調查 Buyer Tax due diligence (可能包含但不限於財務模型覆核 Financial Model Review)</li> </ul>	固定公費/按時收費
<p><b>獨立性評估：</b>此類型服務應不致產生獨立性疑慮，因為簽證會計師事務所僅協助買方對併購標的公司提供之稅務資訊，進行稅務盡職調查並辨識稅務風險，管理階層對於是否進行此併購交易及相應價格具有最終決定權及負有完全責任，簽證會計師事務所不會承擔管理責任(management responsibility)。相關結果僅供買方管理階層評估併購標的之稅務風險使用，不會影響併購後之會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，不至有自我評估的風險(Self Review Threat)。且服務係由非審計團隊獨立執行，並設有隔離機制(China wall)，故整體評估對審計客戶的獨立性不會造成影響。</p> <p>財務模型覆核的服務，所評估的財務模型，已經是法律/商業上廣為使用，或是評估方式已經有廣為使用，案關模型非由簽證會計師事務所準備，模型主要係管理階層評估其投資未來收益及現金流量之用，應不會影響併購後之會計紀錄、財報流程有關之內部控制及財務報表，不至有自我評估的風險(Self Review Threat issue)。且模型結果由管理階層做評估參考資料，簽證會計師事務所不會承擔管理責任(management responsibility)。</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 公司登記</li> </ul>	固定公費
<p><b>獨立性評估：</b>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承擔管理責任(management responsibility)之情事。</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 協議程序</li> </ul>	固定公費
<p><b>獨立性評估：</b>簽證會計師事務所係依據審計準則公報第 34 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。</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 法律諮詢或業務文件審閱及撰寫</li> </ul>	固定公費/按時收費
<p><b>獨立性評估：</b>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、業務文件審閱及撰寫。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承擔管理責任(management responsibility)之情事。</p>	

服務項目	公費基礎
● <b>ESG 顧問諮詢</b>	固定公費
<p><b>獨立性評估：</b> 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承擔管理責任(management responsibility)之情事。</p>	
● <b>永續報告書顧問諮詢</b>	固定公費
<p><b>獨立性評估：</b> 依據主管機關對於永續報告書的揭露要求，提供服務範圍包括：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。此服務不涉及查核、核閱、特殊目的報告及協議程序等屬會計師法所定義之簽證業務。</p>	
<b>服務項目</b>	
● <b>企業策略校準及組織功能建議</b>	
<p><b>獨立性評估：</b> 簽證會計師事務所提供客戶檢視其願景、產業動態、營運策略及組織功能與架構，透過資料分析提供專業的顧問諮詢，服務結果不會構成或影響會計記錄、與財務報導流程有關之內部控制 或財務報表，查核團隊在執行財務報表查核時，不會依賴此服務結果而作出判斷。簽證會計師事務所所提出之現況發現或方向建議，均由客戶專案團隊自行負責評估及進行後續行動方案的管理決策，簽證會計師事務所不會承擔管理責任(Management Responsibility)。</p>	
● <b>Buy-side/Sell-side 專案執行協助服務</b>	
<p><b>獨立性評估：</b> 專案執行協助服務內容為 1. 擔任專案執行之聯繫窗口與時程規劃 2. 協助客戶了解與提點國內/跨國併購專案流程與注意事項 3. 協助客戶於盡職調查過程時相關溝通協調事宜 4. 安排與客戶指定之專家顧問(如法務、稅務)針對專案相關議題之討論，並就客戶本身已接洽之交易對象進行盡職調查時之準備與應對。</p> <p>簽證會計師事務所提供本所審計客戶之專案執行協助與客戶之財務報表、會計紀錄及內部控制無關，因此未有 SRT issue。客戶將負責且主導制定潛在交易之所有決策，專案管理責任與協商將由客戶之專案團隊承擔，KPMG 僅協助客戶進行專案事項的統整與溝通。</p>	
● <b>併購交易及稅務目的價值分析</b>	
<p><b>獨立性評估：</b></p> <p>1. 客戶非財務報導目的之評價諮詢，係指為進行潛在併購交易或因應稅務諮詢服務所需而對標的公司之價值進行分析，僅提供客戶內部參考，不會對外揭露，客戶自將負責制</p>	



服務項目	公費基礎
<p>定潛在交易之所有決策及執行相關計畫，此類報告中均會明確說明“交易是否會發生、交易股數及交易價格都是客戶管理階層之決策，管理階層應負獨立且完全之責任”。若交易確實發生，會計紀錄的依據係為交易雙方所簽定的買賣契約</p> <p>2. 以上簽證會計師事務所的服務建議不會構成或影響會計記錄、與財務報導流程有關之內部控制 或財務報表，故不構成 SRT 議題</p> <p>3. 不會代表客戶進行協商或是提倡客戶之意見，亦不構成 Advocacy threat</p> <p>4. 不會擔任管理責任</p> <p>5. 提供服務團隊與審計團隊為完全兩獨立團隊</p>	
<p>● <b>協助準備財務報表或確信報告相關之行政工作</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>iXBRL 轉換之協助</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>募發準則相關之申報書件複核</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表之複核</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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</p>	

<p>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。</p>	
<p>● <b>稅務簽證</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>稅務目的之存貨及固定資產報廢盤點</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>海關盤點</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>資本額查核簽證</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
<p>● <b>一般性顧問諮詢</b></p>	<p><b>固定公費</b></p>
<p><b>獨立性評估：</b>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，不包含具體執行政序及客製化之內容，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</p>	

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。	
● <b>溫室氣體報告書查證服務</b>	<b>固定公費</b>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
● <b>用水回收率查驗服務</b>	<b>固定公費</b>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	
● <b>IFRS 永續揭露準則顧問諮詢</b>	<b>固定公費</b>
<p><b>獨立性評估：</b>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。</p>	