

## 西元 2023 年度財務報告簽證會計師之獨立性及適任性評估

### 一、基本資料

簽證會計師事務所：勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師：莊文源會計師、楊清鎮會計師

### 二、參酌審計品質指標（AQIs）評估：

AQI 指標	衡量重點	評估結果	是否符合
<b>構面一：專業性</b>			
1.查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	是	符合
2.訓練時數	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。	是	符合
3.流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	是	符合
4.專業支援	事務所是否擁有足夠之專業人員(例如評價人員)，以支援查核團隊。	是	符合
<b>構面二：品質控管</b>			
1.會計師負荷	會計師工作負荷是否過重。	否	符合
2.查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	是	符合
3.EQCR 複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	是	符合
4.品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	是	符合
<b>構面三：獨立性</b>			
1.非審計服務公費	非審計服務公費占比對獨立性之影響	25.7%	符合
2.客戶熟悉度	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響	7 年	符合
<b>構面四：監督</b>			
1.外部檢查缺失及處分	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	是	符合
2.主管機關發函改善	事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	是	符合
<b>構面五：創新能力</b>			
1.創新規劃或倡議	會計師事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。	是	符合

二、參酌會計師法第 47 條及會計師職業道德規範第 10 號公報訂定評估項目：

項 目	是否符合獨立性及適任性	
	莊文源會計師	楊清鎮會計師
1、截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	■是 □否	■是 □否
2、與本公司無直接或間接重大財務利益關係。	■是 □否	■是 □否
3、避免與委託人有任何不適當關係。	■是 □否	■是 □否
4、會計師應使其助理人員確守誠信、公正及獨立性。	■是 □否	■是 □否
5、執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	■是 □否	■是 □否
6、會計師名義不得為他人使用。	■是 □否	■是 □否
7、未握有本公司及關係企業之股份。	■是 □否	■是 □否
8、未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	■是 □否	■是 □否
9、未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	■是 □否	■是 □否
10、未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪或擔任董事、監察人。	■是 □否	■是 □否
11、未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	■是 □否	■是 □否
12、未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	■是 □否	■是 □否
13、與本公司管理階層人員無配偶、直系血親、直系姻親或四等親內旁系血親之關係。	■是 □否	■是 □否
14、未收取任何與業務有關之佣金。	■是 □否	■是 □否
15、截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。	■是 □否	■是 □否

三、評估結果

本年度財報報表委任勤業眾信聯合會計師事務所莊文源及楊清鎮會計師簽證，已取得事務所提供之審計品質指標(AQI)報告，經評估莊文源會計師及楊清鎮會計師獨立性及適任性均符合無虞。

四、通過日期

評估結果業經西元 2023 年 12 月 21 日審計委員會及董事會通過在案。