



晶相光電股份有限公司
審計品質指標報告(AQI Report)



目錄

03 介紹

05 審計品質指標(AQI)

110 年審計品質指標(AQI)

金融監督管理委員會(金管會)為提升財務報告之審計品質，參酌國際採用審計品質指標(AQI)衡量審計品質之趨勢，於 110 年 8 月 19 日發布本國 AQI 揭露架構，並採二階段¹循序推動國內企業採用 AQI，以協助企業及審計委員會於選任簽證會計師時，能更有效客觀的評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。

勤業眾信聯合會計師事務所支持並主動揭露主管機關推動的審計品質指標(AQI)，並藉由本報告說明本所執行事務所品質管理制度及查核團隊對 貴公司審計案件之查核情形。

本報告係依據金管會發布之審計品質指標(AQI)揭露架構及審計品質指標(AQI)揭露範本中涵蓋之五大構面及 13 項指標進行揭露，並依指標性質揭露「事務所層級」及「審計個案層級」資訊。

本報告各 AQI 指標之定義及計算，係依據金管會發布之「會計師事務所編製審計品質指標指引」編製。

¹ 金管會推動國內企業採用 AQI 各階段說明如下：

第一階段：上市櫃公司自選任 112 年度財務報告查核簽證會計師時，可向簽證會計師取得 AQI 資訊，作為評估委任或續聘任簽證會計師之參考。初期以四大聯合會計師事務所為先行對象，依金管會發布之 AQI 揭露架構及揭露範本，每年主動提供 AQI 資訊予上市櫃公司審計委員會參考。鼓勵上市櫃公司每年評估委任或續聘會計師時，依據事務所提供之 AQI 資訊進行詳盡之評估，並與潛在之委任或續聘任會計師進行充分溝通與討論，俾參酌作為簽證會計師委任之參考。

第二階段：112 年後，金管會將視四大聯合會計師事務所及上市櫃公司採用 AQI 情形及成效，適時評估中小型事務所及未上市櫃公開發行公司採用之可行性。

AQI 指標資訊：

構面一、專業性

- 指標 1-1: 查核經驗
- 指標 1-2: 訓練時數
- 指標 1-3: 流動率
- 指標 1-4: 專業支援

構面二、品質控管

- 指標 2-1: 會計師負荷
- 指標 2-2: 查核投入
- 指標 2-3: 案件品質管制複核(EQCR)複核情形
- 指標 2-4: 品質支援能力

構面三、獨立性

- 指標 3-1: 非審計服務
- 指標 3-2: 客戶熟悉度

構面四、監督

- 指標 4-1: 外部檢查缺失及處分
- 指標 4-2: 主管機關發函改善

構面五、創新能力

- 指標 5-1: 創新規劃或倡議

審計品質指標報告(AQI Report)解讀提醒：

- 財團法人會計研究發展基金會將於 111 年底參考國際審計及確信準則委員會(IAASB)發布 International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)訂定品質管理準則 1 號「會計師事務所之品質管理」，其中審計品質指標報告(AQI Report)係事務所向外界傳達事務所品質管理制度，重要的溝通文件。
- 本報告內容包含機密和敏感資訊，僅限 貴公司審計委員會使用，不得公開。若 貴公司收到外部單位要求提供本審計品質指標報告(AQI Report)，請與簽證會計師聯繫與討論。



審計品質指標資訊說明：

一、審計品質指標係依據本所會計年度(2021年6月1日至2022年5月31日)方式提供期間資訊，並依據主管機關發布範本要求附列過去會計年度資訊供參，說明如下，其餘年度適用會計期間請類推：

110年：為本所FY22會計年度(自2021年6月1日至2022年5月31日)

109年：為本所FY21會計年度(自2020年6月1日至2021年5月31日)

二、除另有說明外，計算基準以簽證之「上市櫃公司」為主。

三、審計品質應由量化及非量化指標共同評估，本報告揭露之量化指標係展現本所及查核團隊對於貴公司審計案件之承諾與付出，非量化指標事項尚需簽證會計師持續與貴公司審計委員會溝通，協助審計委員會進行相關評估。

構面一、專業性

指標	內容	公司評估																																						
查核經驗 (1-1)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">項目</th> <th style="width: 20%;">110年</th> <th style="width: 20%;">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>簽證會計師查核經驗</td> <td>11.5年</td> <td>11.7年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td>12.1年</td> <td>13.2年</td> </tr> <tr> <td>理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td> <td>11.6年</td> <td>11.1年</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：會計師查核經驗係指於審計服務部門截至當年年終了日擔任合夥人之累計年數；理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗係指於審計服務部門累計之查核年數。</p> <p>說明事務所晉升職級與各職級年資區間：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">職級</th> <th style="width: 70%;">年資區間</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>查帳員</td> <td>1-2年</td> </tr> <tr> <td>副組長</td> <td>3年</td> </tr> <tr> <td>組長</td> <td>4年</td> </tr> <tr> <td>副理</td> <td>5-7年</td> </tr> <tr> <td>經理</td> <td>7年以上</td> </tr> <tr> <td>協理</td> <td>10年以上</td> </tr> <tr> <td>會計師</td> <td>13年以上</td> </tr> </tbody> </table> <p>○ 個案層級</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">項目</th> <th style="width: 30%;">110年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>陳明輝會計師查核經驗</td> <td>15年</td> </tr> <tr> <td>葉東輝會計師查核經驗</td> <td>15年</td> </tr> <tr> <td>案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗</td> <td>2年</td> </tr> <tr> <td>查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗</td> <td>7年</td> </tr> </tbody> </table>	項目	110年	同業平均	簽證會計師查核經驗	11.5年	11.7年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.1年	13.2年	理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11.6年	11.1年	職級	年資區間	查帳員	1-2年	副組長	3年	組長	4年	副理	5-7年	經理	7年以上	協理	10年以上	會計師	13年以上	項目	110年	陳明輝會計師查核經驗	15年	葉東輝會計師查核經驗	15年	案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	2年	查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	7年	<p>○ 已確認</p>
項目	110年	同業平均																																						
簽證會計師查核經驗	11.5年	11.7年																																						
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	12.1年	13.2年																																						
理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	11.6年	11.1年																																						
職級	年資區間																																							
查帳員	1-2年																																							
副組長	3年																																							
組長	4年																																							
副理	5-7年																																							
經理	7年以上																																							
協理	10年以上																																							
會計師	13年以上																																							
項目	110年																																							
陳明輝會計師查核經驗	15年																																							
葉東輝會計師查核經驗	15年																																							
案件品質管制複核(EQCR)會計師查核經驗	2年																																							
查核團隊理級以上查核人員(不含會計師)查核經驗	7年																																							

指標	內容	公司評估
	<p>說明簽證會計師(含主簽、副簽)、EQCR 會計師學經歷(如過往簽證案件)及查核團隊規模介紹：</p> <p>111 年度主簽會計師-陳明輝會計師目前擔任勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師，民國八十五年加入勤業會計師事務所，主要服務客戶對象為新竹科學園區高科技產業公司，熟悉半導體產業、IC 設計業、電腦周邊產品業及一般工程服務業等各產業特性，對於公司設立及投資架構規劃、海內外企業國際購併規劃、辦理公司首次公開發行、國內公司及海外企業來台上市上櫃輔導、內稽內控及會計制度建立、發行海外存託憑證、發行美國存託憑證及可轉換公司債券等各項業務均具有豐富經驗，並持續深獲客戶肯定。</p> <p>經歷： 勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師</p> <p>參與專業組織： 台灣省會計師公會</p> <p>參與工商團體： 南港軟體育成中心審查及諮詢顧問 工研院育成中心審查財會諮詢顧問</p> <p>目前負責服務之主要公司包括： 創意電子股份有限公司 聯嘉光電股份有限公司 鈺太科技股份有限公司 嘉聯益科技股份有限公司 逸昌科技股份有限公司 力致科技股份有限公司 宇智網通股份有限公司</p> <p>其他重要客戶服務經歷包括： 台灣積體電路製造股份有限公司 聯發科技股份有限公司 鴻海精密電子股份有限公司 巨大機械股份有限公司 益通光能科技股份有限公司 奇美材料科技股份有限公司</p>	

指標	內容	公司評估
	<p>慧榮科技股份有限公司</p> <p>111 年度副簽會計師-葉東輝會計師現任勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師。專責負責國內科技通訊及新能源客戶的審計及上市櫃業務。葉先生曾派駐中國德勤多年，擔任上海所台商服務小組合夥人等職務。對於外商投資企業投資規劃及海外上市等具有一定之理論基礎及實務經驗。尤其熟悉高科技產業特性，對於辦理該等類型公司之審計工作、海內外上市輔導、內稽內控及會計制度建立等各項業務具有豐富經驗並頗受好評。輔導過上市（櫃）成功之公司：千如公司、譚裕公司、宜特公司、點晶公司及喬鼎公司等。最近年度送件成功之上市（櫃）公司：凌通公司、達邁公司及上詮光纖公司。</p> <p>經歷：</p> <ul style="list-style-type: none"> -勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師 -上海所台商服務小組合夥人 -勤業眾信會計師事務所審計部門協理 <p>目前負責服務之主要公司包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> 世界先進積體電路股份有限公司 旺宏電子股份有限公司 凌陽科技股份有限公司 凌通科技股份有限公司 聚積科技股份有限公司 立衛科技股份有限公司 閱康科技股份有限公司 芯鼎科技股份有限公司 <p>111 年度 EQCR 會計師-劉明賢會計師現任勤業眾信聯合會計師事務所執業會計師。西元 2005 年加入勤業眾信會計師事務所，現任職於審計與確信服務部門，負責多家上市上櫃公司審計服務，提供財務、稅務簽證、投資架構規劃及內控制度輔導等服務，協助多家客戶進行併購交易及籌資，獲得客戶認同。</p>	

指標	內容	公司評估												
	客戶服務經驗： 朋程科技股份有限公司 中國砂輪企業股份有限公司 榮剛材料科技股份有限公司 安普新股份有限公司 大華金屬工業股份有限公司 大恭化學工業股份有限公司 達欣工程股份有限公司 聯華食品股份有限公司 東和紡織股份有限公司 中華網龍股份有限公司 和暢科技股份有限公司 光隆實業股份有限公司													
訓練 時數 (1-2)	○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="288 875 1238 1025"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 875 895 931">項目</th> <th data-bbox="895 875 1086 931">110 年</th> <th data-bbox="1086 875 1238 931">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 931 895 976">簽證會計師訓練時數</td> <td data-bbox="895 931 1086 976">101.1 小時</td> <td data-bbox="1086 931 1238 976">93.4 小時</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 976 895 1025">理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數</td> <td data-bbox="895 976 1086 1025">100.1 小時</td> <td data-bbox="1086 976 1238 1025">89.1 小時</td> </tr> </tbody> </table>	項目	110 年	同業平均	簽證會計師訓練時數	101.1 小時	93.4 小時	理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	100.1 小時	89.1 小時	○ 已確認			
項目	110 年	同業平均												
簽證會計師訓練時數	101.1 小時	93.4 小時												
理級以上查核人員(不含會計師)訓練時數	100.1 小時	89.1 小時												
流動 率 (1-3)	○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="288 1077 1270 1171"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 1077 807 1133">項目</th> <th data-bbox="807 1077 967 1133">110 年</th> <th data-bbox="967 1077 1110 1133">109 年</th> <th data-bbox="1110 1077 1270 1133">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 1133 807 1171">理級以上查核人員(不含會計師)流動率</td> <td data-bbox="807 1133 967 1171">11.2%</td> <td data-bbox="967 1133 1110 1171">12.7%</td> <td data-bbox="1110 1133 1270 1171">17.4%</td> </tr> </tbody> </table>	項目	110 年	109 年	同業平均	理級以上查核人員(不含會計師)流動率	11.2%	12.7%	17.4%	○ 已確認				
項目	110 年	109 年	同業平均											
理級以上查核人員(不含會計師)流動率	11.2%	12.7%	17.4%											
專業 支援 (1-4)	○ 事務所層級 <table border="1" data-bbox="288 1223 1270 1373"> <thead> <tr> <th data-bbox="288 1223 831 1279">項目</th> <th data-bbox="831 1223 967 1279">110 年</th> <th data-bbox="967 1223 1102 1279">109 年</th> <th data-bbox="1102 1223 1270 1279">同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="288 1279 831 1323">專業人員支援審計部門查核人數占比</td> <td data-bbox="831 1279 967 1323">4.7%</td> <td data-bbox="967 1279 1102 1323">4.2%</td> <td data-bbox="1102 1279 1270 1323">5.4%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="288 1323 831 1373">專業人員投入上市櫃公司案件時數占比</td> <td data-bbox="831 1323 967 1373">4.1%</td> <td data-bbox="967 1323 1102 1373">4.3%</td> <td data-bbox="1102 1323 1270 1373">6.5%</td> </tr> </tbody> </table> 註：專業人員包括本所及關聯事業之電腦審計、財務評價人員或稅務人員。	項目	110 年	109 年	同業平均	專業人員支援審計部門查核人數占比	4.7%	4.2%	5.4%	專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	4.1%	4.3%	6.5%	○ 已確認
項目	110 年	109 年	同業平均											
專業人員支援審計部門查核人數占比	4.7%	4.2%	5.4%											
專業人員投入上市櫃公司案件時數占比	4.1%	4.3%	6.5%											

構面二、品質控管

指標	內容	公司評估																																																																																								
會計師負荷(2-1)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" data-bbox="311 297 1299 448"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> <th>同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>6.9</td> <td>7.5</td> <td>7.0</td> </tr> <tr> <td>會計師可用工時投入占比</td> <td>57.1%</td> <td>55.9%</td> <td>54.7%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：會計師投入時數包含擔任公開發行及非公開發行公司財務報告查核或核閱之主簽、副簽及 EQCR 之時數。</p> <p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="311 613 1311 860"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>陳明輝會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>17</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>陳明輝會計師可用工時投入占比</td> <td>65.1%</td> <td>105.5%</td> </tr> <tr> <td>葉東輝會計師擔任主簽之公開發行公司家數</td> <td>15</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>葉東輝會計師可用工時投入占比</td> <td>44.7%</td> <td>71.7%</td> </tr> </tbody> </table>	項目	110 年	109 年	同業平均	會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.9	7.5	7.0	會計師可用工時投入占比	57.1%	55.9%	54.7%	項目	110 年	109 年	陳明輝會計師擔任主簽之公開發行公司家數	17	19	陳明輝會計師可用工時投入占比	65.1%	105.5%	葉東輝會計師擔任主簽之公開發行公司家數	15	8	葉東輝會計師可用工時投入占比	44.7%	71.7%	○ 已確認																																																													
項目	110 年	109 年	同業平均																																																																																							
會計師擔任主簽之公開發行公司家數	6.9	7.5	7.0																																																																																							
會計師可用工時投入占比	57.1%	55.9%	54.7%																																																																																							
項目	110 年	109 年																																																																																								
陳明輝會計師擔任主簽之公開發行公司家數	17	19																																																																																								
陳明輝會計師可用工時投入占比	65.1%	105.5%																																																																																								
葉東輝會計師擔任主簽之公開發行公司家數	15	8																																																																																								
葉東輝會計師可用工時投入占比	44.7%	71.7%																																																																																								
查核投入 (2-2)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1" data-bbox="288 909 1311 1301"> <thead> <tr> <th rowspan="2">查核時數 占比</th> <th colspan="4">查核 110 年</th> <th colspan="4">查核 109 年</th> </tr> <tr> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核人員</th> <th>總數</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核人員</th> <th>總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>規劃階段</td> <td>3.1%</td> <td>5.5%</td> <td>43.0%</td> <td>51.6%</td> <td>1.2%</td> <td>2.8%</td> <td>42.6%</td> <td>46.6%</td> </tr> <tr> <td>執行階段</td> <td>3.8%</td> <td>6.4%</td> <td>38.2%</td> <td>48.4%</td> <td>3.2%</td> <td>4.8%</td> <td>45.4%</td> <td>53.4%</td> </tr> <tr> <td>總數</td> <td>6.9%</td> <td>11.9%</td> <td>81.2%</td> <td>100%</td> <td>4.4%</td> <td>7.6%</td> <td>88.0%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <p>● 同業平均</p> <table border="1" data-bbox="288 1420 1311 1812"> <thead> <tr> <th rowspan="2">查核時數 占比</th> <th colspan="4">查核 110 年</th> <th colspan="4">查核 109 年</th> </tr> <tr> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核人員</th> <th>總數</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核人員</th> <th>總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>規劃階段</td> <td>2.3%</td> <td>5.0%</td> <td>33.9%</td> <td>41.2%</td> <td>1.4%</td> <td>3.9%</td> <td>33.9%</td> <td>39.2%</td> </tr> <tr> <td>執行階段</td> <td>3.7%</td> <td>8.0%</td> <td>47.1%</td> <td>58.8%</td> <td>3.3%</td> <td>7.4%</td> <td>50.1%</td> <td>60.8%</td> </tr> <tr> <td>總數</td> <td>6.0%</td> <td>13.0%</td> <td>81.0%</td> <td>100%</td> <td>4.7%</td> <td>11.3%</td> <td>84.0%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	查核時數 占比	查核 110 年				查核 109 年				會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	3.1%	5.5%	43.0%	51.6%	1.2%	2.8%	42.6%	46.6%	執行階段	3.8%	6.4%	38.2%	48.4%	3.2%	4.8%	45.4%	53.4%	總數	6.9%	11.9%	81.2%	100%	4.4%	7.6%	88.0%	100%	查核時數 占比	查核 110 年				查核 109 年				會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數	規劃階段	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%	1.4%	3.9%	33.9%	39.2%	執行階段	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%	3.3%	7.4%	50.1%	60.8%	總數	6.0%	13.0%	81.0%	100%	4.7%	11.3%	84.0%	100%	○ 已確認
查核時數 占比	查核 110 年				查核 109 年																																																																																					
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																																																																		
規劃階段	3.1%	5.5%	43.0%	51.6%	1.2%	2.8%	42.6%	46.6%																																																																																		
執行階段	3.8%	6.4%	38.2%	48.4%	3.2%	4.8%	45.4%	53.4%																																																																																		
總數	6.9%	11.9%	81.2%	100%	4.4%	7.6%	88.0%	100%																																																																																		
查核時數 占比	查核 110 年				查核 109 年																																																																																					
	會計師	理級	查核人員	總數	會計師	理級	查核人員	總數																																																																																		
規劃階段	2.3%	5.0%	33.9%	41.2%	1.4%	3.9%	33.9%	39.2%																																																																																		
執行階段	3.7%	8.0%	47.1%	58.8%	3.3%	7.4%	50.1%	60.8%																																																																																		
總數	6.0%	13.0%	81.0%	100%	4.7%	11.3%	84.0%	100%																																																																																		

指標	內容	公司評估																																													
	<p>個案層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="4">查核 110 年</th> <th colspan="4">查核 109 年</th> </tr> <tr> <th>查核時數 占比</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> <th>會計師</th> <th>理級</th> <th>查核 人員</th> <th>總數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>規劃 階段</td> <td>6.2%</td> <td>12.0%</td> <td>43.6%</td> <td>61.7%</td> <td>1.2%</td> <td>2.9%</td> <td>36.7%</td> <td>40.8%</td> </tr> <tr> <td>執行 階段</td> <td>4.6%</td> <td>18.0%</td> <td>15.6%</td> <td>38.3%</td> <td>5.7%</td> <td>9.9%</td> <td>43.6%</td> <td>59.2%</td> </tr> <tr> <td>總數</td> <td>10.8%</td> <td>30.0%</td> <td>59.2%</td> <td>100%</td> <td>6.9%</td> <td>12.8%</td> <td>80.3%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>		查核 110 年				查核 109 年				查核時數 占比	會計師	理級	查核 人員	總數	會計師	理級	查核 人員	總數	規劃 階段	6.2%	12.0%	43.6%	61.7%	1.2%	2.9%	36.7%	40.8%	執行 階段	4.6%	18.0%	15.6%	38.3%	5.7%	9.9%	43.6%	59.2%	總數	10.8%	30.0%	59.2%	100%	6.9%	12.8%	80.3%	100%	
	查核 110 年				查核 109 年																																										
查核時數 占比	會計師	理級	查核 人員	總數	會計師	理級	查核 人員	總數																																							
規劃 階段	6.2%	12.0%	43.6%	61.7%	1.2%	2.9%	36.7%	40.8%																																							
執行 階段	4.6%	18.0%	15.6%	38.3%	5.7%	9.9%	43.6%	59.2%																																							
總數	10.8%	30.0%	59.2%	100%	6.9%	12.8%	80.3%	100%																																							
案件品質管制 複核 (EQCR) 複核情形 (2-3)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核 110 年</th> <th>查核 109 年</th> <th>同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR 會計師複核時數占比</td> <td>1.23%</td> <td>0.93%</td> <td>1.26%</td> </tr> </tbody> </table> <p>說明事務所對 EQCR 人員資格要求(如學經歷等)：</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>一、具獨立性及客觀性</p> <ul style="list-style-type: none"> ● EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員 (若有) 應獨立於該客戶，以正直的態度執行案件品質管制複核，並於執行複核過程中維持客觀性。 ● 為維持客觀性，EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員 (若有) 不應代表案件小組作出決定或承擔案件小組之任何責任。 ● 此外，EQCR 人員亦須遵循事務所會計師輪調規定。 <p>二、具適當經驗及知識</p> <ul style="list-style-type: none"> ● EQCR 人員及任何協助其執行此工作之人員 (若有) 應由具適當的經驗及知識之人員執行。適當的經驗及知識包括客戶所處產業、經濟環境、所適用的財務報導架構、審計準則、相關專業準則與當地法律規定之經驗及知識。 ● 只有受過本所 EQCR 人員訓練者可擔任案件 EQCR 人員或協助執行 EQCR 工作。 <p>三、近二年內部評鑑或外部檢查結果，未被評定為「不合規評等」。</p> </div> <p>○ 個案層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>查核 110 年</th> <th>查核 109 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>EQCR 會計師複核時數占比</td> <td>2.44 %</td> <td>0.90 %</td> </tr> </tbody> </table>	項目	查核 110 年	查核 109 年	同業平均	EQCR 會計師複核時數占比	1.23%	0.93%	1.26%	項目	查核 110 年	查核 109 年	EQCR 會計師複核時數占比	2.44 %	0.90 %	○ 已確認																															
項目	查核 110 年	查核 109 年	同業平均																																												
EQCR 會計師複核時數占比	1.23%	0.93%	1.26%																																												
項目	查核 110 年	查核 109 年																																													
EQCR 會計師複核時數占比	2.44 %	0.90 %																																													
品質支援能力 (2-4)	<p>○ 事務所層級</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>110 年</th> <th>109 年</th> <th>同業平均</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>品質控管人員約當全職人數</td> <td>94</td> <td>96</td> <td>47.4</td> </tr> <tr> <td>品質控管人員支援審計部門占比</td> <td>3.9%</td> <td>3.7%</td> <td>3.0%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：品質控管人員包括風險管理、審計品質控管(如執行追蹤考核者)、會計審</p>	項目	110 年	109 年	同業平均	品質控管人員約當全職人數	94	96	47.4	品質控管人員支援審計部門占比	3.9%	3.7%	3.0%	○ 已確認																																	
項目	110 年	109 年	同業平均																																												
品質控管人員約當全職人數	94	96	47.4																																												
品質控管人員支援審計部門占比	3.9%	3.7%	3.0%																																												

指標	內容	公司評估
	<p>計專業諮詢或員工訓練人員，惟不含一般行政人員。</p> <p>說明事務所於財務報告出具前及出具後，除 EQCR 外，針對審計案件執行之審計品質抽核機制：</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p>一、事務所特定案件之監管</p> <p>自案件承接及續任之評估起，透過定期檢視案件之財務與非財務性資訊及訪談會計師，監控事務所承接案件的情況。對於有以下情形之案件，列入事務所監管名單，執行監管程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 公司所營事業較為特殊/複雜。 ● 公司有重大事項需要關注。 ● 公司或管理階層有重大負面報導。 ● 其他：由主辦會計師、審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長或信譽及風險管理負責人評估認為應列入之監管之案件。 <p>依據案件納入監管之事項，採行下述一項或多項監管程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 定期追蹤監管事項之情況。 ● 就監管事項規劃並執行適當之因應程序。 ● 複核公司財務報表對該事項之表達及揭露是否適當(若有)。 ● 視情況要求主辦會計師召開會議，向審計服務部門風險管理負責人、審計服務部門營運長及審計服務部門品質管理負責人，說明監管事項之情況及因應程序之執行結論。 <p>二、查核意見出具前之案件檢查 - In-flight monitoring</p> <p>為更快速因應審計問題，及時發現並解決品質問題，針對進行中的案件執行相關內部檢查：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 針對特定主題進行 Health Checks 檢查，用以評估進行中的案件的潛在品質問題。 ● 對進行中案件執行 In-flight Engagement Review，以在其審計過程中辨認並改正品質問題。 ● 對 In-flight monitoring 的結果進行整體評估，以確定是否需額外溝通及提供審計團隊相關審計方法或更新。 <p>三、查核意見出具後之案件檢查 - Practice Review of Engagement</p> <p>個案內部評鑑（Practice Review of Engagement）主要執行內容如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 以風險基礎挑選案件，並考慮主要行業。 ● 檢查發現事項及案件整體之評等集中由評審委員會（moderation panel）執行，以維持衡量之一致性。 ● 聯盟指派之外部會計師（External partners and deputies）負責監督 </div>	

指標	內容	公司評估
	<p>內部評鑑執行，以推動全球一致性。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 自事務所內部及聯盟所辨認具有適當經驗和產業知識的案件檢查人員，包括建立固定檢查團隊。 	

構面三、獨立性

指標	內容	公司評估						
非審計服務 (3-1)	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="272 344 1249 443"> <thead> <tr> <th data-bbox="272 344 932 394">項目</th> <th data-bbox="932 344 1078 394">110 年</th> <th data-bbox="1078 344 1249 394">109 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="272 394 932 443">審計個案非審計服務公費占比</td> <td data-bbox="932 394 1078 443">5.1%</td> <td data-bbox="1078 394 1249 443">5.2%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：審計公費係指簽證會計師查核或核閱財務報告收取之費用，其餘事務所及關聯事業收取之費用均屬非審計服務公費。</p> <p>說明事務所關聯事業範圍：</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <div data-bbox="288 636 745 719" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">勤業眾信財務諮詢顧問(股)公司</div> <div data-bbox="288 730 745 813" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">德勤財務顧問(股)公司</div> <div data-bbox="288 824 745 907" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">德勤不動產顧問(股)公司</div> <div data-bbox="288 918 745 1001" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px;">勤業眾信管理顧問(股)公司</div> </div> <div style="text-align: center;"> <div data-bbox="821 636 1246 719" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">勤業眾信財稅顧問(股)公司</div> <div data-bbox="821 730 1246 813" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">勤業眾信風險管理諮詢(股)公司</div> <div data-bbox="821 824 1246 907" style="background-color: #4a7ebb; color: white; padding: 5px;">德勤商務法律事務所</div> </div> </div>	項目	110 年	109 年	審計個案非審計服務公費占比	5.1%	5.2%	○ 已確認
項目	110 年	109 年						
審計個案非審計服務公費占比	5.1%	5.2%						
客戶熟悉度 (3-2)	<p>○ 個案層級</p> <table border="1" data-bbox="272 1117 1220 1216"> <thead> <tr> <th data-bbox="272 1117 992 1167">項目</th> <th data-bbox="992 1117 1220 1167">110 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="272 1167 992 1216">審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數</td> <td data-bbox="992 1167 1220 1216">16 年</td> </tr> </tbody> </table>	項目	110 年	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	16 年	○ 已確認		
項目	110 年							
審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數	16 年							

構面四、監督

指標	內容	公司評估			
外部檢查缺失及處分(4-1)	○ 事務所層級	○ 已確認			
	金管會事務所檢查		最近三次		
			109 年	108 年	106 年
	品質管制缺失數		4	1	4
	同業區間		0~4	1~2	0~4
	審計個案平均缺失數		0.3 (3/9)	0.5 (4/8)	2.5 (5/2)
	同業區間		0~1	0~2	0~2.5
	美國 PCAOB 事務所檢查		最近三次		
			110 年	100 年	97 年
	審計個案平均缺失數		0 (0/3)	0 (0/3)	0 (0/4)
同業區間	0~1.3	0~0.7	0~0.7		
懲戒及處分案件	110 年	109 年	108 年	107 年	106 年
會計師懲戒案件數及經依證交法第 37 條處分之案件數	1	2	3	0	1
○ 個案層級					
金管會事務所檢查審計個案缺失數	最近三次				
	109 年	108 年	106 年		
主簽-陳明輝會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	0 (0/0)	0 (0/0)		
副簽-葉東輝會計師審計個案平均缺失數	0 (0/0)	1 (1/1)	0 (0/0)		

指標	內容	公司評估													
主管機關發函改善(4-2)	○ 事務所層級	○ 已確認													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="248 297 632 347">主管機關缺失改善函文比</th> <th data-bbox="632 297 823 347">110年</th> <th data-bbox="823 297 1031 347">109年</th> <th data-bbox="1031 297 1238 347">108年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="248 347 632 396">事務所</td> <td data-bbox="632 347 823 396">0.3%</td> <td data-bbox="823 347 1031 396">0.5%</td> <td data-bbox="1031 347 1238 396">0.5%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="248 396 632 445">同業區間</td> <td data-bbox="632 396 823 445">0%~0.59%</td> <td data-bbox="823 396 1031 445">0.25%~1.20%</td> <td data-bbox="1031 396 1238 445">0.30%~1.20%</td> </tr> </tbody> </table>		主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年	事務所	0.3%	0.5%	0.5%	同業區間	0%~0.59%	0.25%~1.20%	0.30%~1.20%	
	主管機關缺失改善函文比		110年	109年	108年										
	事務所		0.3%	0.5%	0.5%										
	同業區間		0%~0.59%	0.25%~1.20%	0.30%~1.20%										
	○ 個案層級														
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="248 521 632 571">主管機關缺失改善函文比</th> <th data-bbox="632 521 823 571">110年</th> <th data-bbox="823 521 1031 571">109年</th> <th data-bbox="1031 521 1238 571">108年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="248 571 632 665">主簽-陳明輝會計師</td> <td data-bbox="632 571 823 665">0 (0/15)</td> <td data-bbox="823 571 1031 665">0 (0/16)</td> <td data-bbox="1031 571 1238 665">0 (0/17)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="248 665 632 759">副簽-葉東輝會計師</td> <td data-bbox="632 665 823 759">0 (0/21)</td> <td data-bbox="823 665 1031 759">0.1 (1/16)</td> <td data-bbox="1031 665 1238 759">0 (0/19)</td> </tr> </tbody> </table>	主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年	主簽-陳明輝會計師	0 (0/15)	0 (0/16)	0 (0/17)	副簽-葉東輝會計師	0 (0/21)	0.1 (1/16)	0 (0/19)			
主管機關缺失改善函文比	110年	109年	108年												
主簽-陳明輝會計師	0 (0/15)	0 (0/16)	0 (0/17)												
副簽-葉東輝會計師	0 (0/21)	0.1 (1/16)	0 (0/19)												

構面五、創新能力

指標	內容	公司評估
<p>創新規畫或倡議(5-1)</p>	<p>○ 事務所層級 Firm Level</p> <p>說明事務所近 3 年採行或規劃與提升審計品質相關之倡議或計畫(包含採行措施、期程、預計投入金錢、時間等資源及預期產生效益等)：</p> <p>一、導入審計創新工具</p> <p>運用數據分析、資料檢索及 RPA 機器人流程自動化等技術之全方位數位分析平台，找出特定風險及異常值，使審計工作更專注於特定風險及異常之查證，具體措施說明如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 推動創新轉型：舉辦創新競賽活動鼓勵同仁發揮 Thinking Outside the Box 的精神，跳脫既有的框架，尋求並發展新的運作模式，發揮想像力、創意及創新，來設計出有效提升服務品質、增加工作流程效率及提高服務價值之改善流程或創新服務。成立專責的數位轉型團隊將同仁發想結果具體落實，數位轉型非為單向推動一蹴可幾，選派各單位代表作為與同仁雙向溝通的橋樑並落實轉型的核心價值，透過與數位轉型團隊定期專案交流的分享及彙整同仁的實際反饋，提供作業流程上的建議及想法，由數位轉型團隊整合事務所的資源，確保推動數位轉型的方向為同仁所引頸期盼，透過全方位的推動加速轉型之步調，促使團隊持續成長，帶動內部文化的改變。 ● 應用數位科技：審計部門下設有 Audit Innovation Team (審計創新團隊)，專責協助審計案件執行數據分析 (Audit Analytics)，並強化同仁數據分析能力，應用機器人流程自動化 (RPA)、大數據分析、人工智慧 (AI) 等技術輔助風險評估與查核作業之應用，使用數位工具輔助分析處理巨量資料，藉由專業服務結合數位科技的運用，提升查核品質辨認可能存在之風險，推展數位科技以顛覆傳統審計樣貌。 <p>二、擴充審計支援中心</p> <p>透過重新檢視同仁的工作模式，將可以集中處理的例行性審計行政事務，例如：資料整理、函證等交由專責單位處理，讓審計同仁有更充足的時間，專注在資訊判讀及評估等更需專業判斷之審計工作上。透過標準化、集中化作業流程，發揮經濟規模效益。同時藉由完善的分工機制，提升整體查核效果與效率。</p> <p>三、導入雲端審計平台</p> <p>因應新科技所帶來的挑戰，致力於發展數位審計，而數位審計的發展主要奠基於雲端運算技術，透過採用雲端架構，建置雲端審計平台，使全球可採行一致化之審計方法論以確保審計品質，可更有效率地執行跨國或集團審計，可即時更新全球法令規範，有助於落實全球標準化管理。採用雲端效益如下：</p>	<p>○ 已確認</p>

指標	內容	公司評估
	<ul style="list-style-type: none"> ● 透過雲端服務，讓公司端能夠在安全的環境下進行資料傳輸 (Deloitte Connect)，公司跟查核團隊可以即時更新、使用相同的數據跟資訊，利於掌握最新動態，提升審計工作狀態的透明度。 ● 透過數據導向的審計流程整合，數據分析以及自動化為公司提供高品質的審計以及深入的見解。 ● 雲端服務讓事務所資訊技術能夠不斷改進和持續創新，新推出的方法、更新的指引，在審計過程中查核團隊都可以即時取得這些最新的資訊。 	

結論：經確認各項指標所述內容，並評估整體審計品質指標，勤業眾信聯合會計師事務所暨

陳明輝會計師及葉東輝會計師應可勝任本公司財務報表查核簽證工作。

Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為“Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為“Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為“Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)。DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。